

جامعة محمد البشير الإبراهيمي برج بوعرييرج  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم علوم تجارية

## مذكرة مقدمة لاستكمال متطلبات شهادة ماستر أكاديمي

الميدان: علوم اقتصادية، تجارية، وعلوم التسيير

الشعبة: علوم تجارية

التخصص: محاسبة وجباية

من إعداد الطالبين: - سحنون محمد

- رضا شخابة

بغنوان:

تصميم نظام المعلومات المحاسبة العمومية في الهيئات العمومية

(دراسة حالة -بلدية عين تاغروت-)

### أعضاء لجنة المناقشة

| الاسم واللقب     | الرتبة          | رئيسا  |
|------------------|-----------------|--------|
| * عبادي محمد     | أستاذ محاضر "ع" | رئيسا  |
| * أحمد بن قطاف   | أستاذ محاضر "أ" | مشرفا  |
| * رافع نور الدين | أستاذ محاضر "ر" | مناقشا |

السنة الجامعية: 2022-2023

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

١٤٣٨

# شكر وعرفان

الحمد لله نحمده ونشكره الذي أعاننا على إتمام عملنا وألهمنا القدرة على ذلك وما كنا لنفعل لولا معونة الله.

نتقدم بجزيل الشكر والاحترام الفائق إلى الأستاذ أحمد بن قطاف

الذي أشرف على هذا العمل وتابعه

كما نشكر رئيس بلدية عين تاغروت وموظفيها الذين قدموا لنا يد المساعدة ولم يبخلوا علينا بالمعلومات اللازمة.

أخيرا نشكر كل من قدم لنا المساعدة ولو بشكل بسيط خلال إنجازنا لهذا التقرير

# الإهداء

اللهم علمنا ما ينفعنا...وانفعنا بما علمتنا...وزدنا علما نافعا...ولسانا ذاكرا...وقلبا خاشعا...وجسدا على  
البلاء صابرا

الحمد لله الذي وفقني لهذا العمل ولم أكن لأصل إليه لولا فضله

:أهدي ثمرة جهدي إلى

كل من علمني حرفا من أساتذة ومؤطرين وكل من أشرف على تعليمي منذ الصغر أرجو من الله عزو جل أن  
يجمعني وإياهم في جنانه الواسعة

إلى من افتقدته في مواجهة الصعاب...ولم تمهله الدنيا لأرتوي بحنانه

"إلى روح والدي الطاهرة "رحمة الله عليه"

إلى من نذرت عمرها في أداء رسالة عنوانها الصبر والحنان

إليك أمي جزاك الله خيرا وأمد في عمرك بالصالحات

إلى جميع أخوتي وأخواتي رعاهم الله في طاعاته

إلى كل زملائي وأساتذتي أرجو لكم التوفيق في حياتكم

إلى كل الذين وسعهم قلبي ولم توسعهم صفحتي...

سحنون محمد

# الإهداء

إلى من قال فيهما الرحمان:(فلا تقل لهما أف ولا تنهرهما وقل لهما قولا كريما)

إلى نبع الحنان إلى سر وجودي في هذه الدنيا أُمي الغالية رحمها الله وأسكنها فسيح جناته

إلى الذي رباني أحسن تربية وعلمني حسن الطاعة إلى الذي لم يبخل عليا يوما جدي رحمه الله واسكنه  
فسيح جناته

إلى التي لا يوجد في العالم كله مثلها ومثل طهر ونقاء قلبها جدتي أطال الله في عمرها

إلى سر محبتي وسعادتي أختي العزيزة والبرعم الصغير ليث

إلى كل أصدقائي الذين شاركوني أفراحي وأحزاني

إلى كل أساتذتي الذين عرفتهم في مشواري الدراسي

إلى كل من ساعدني من قريب أو بعيد في إتمام عملي

إلى كل هؤلاء ولكم مني أسمى عبارات الحب والتقدير

شخابة رضا

## المخلص:

يهدف هذا البحث إلى دراسة دور نظام المعلومات المحاسبية العمومية في اتخاذ القرارات في الهيئات العمومية وذلك من خلال تحليل مفهوم ومكونات نظام المعلومات المحاسبية العمومية وبيان طبيعتها علاقتها باتخاذ القرارات و ثم اختيار خصائص المعلومات المحاسبية والممثلة: في الملائمة والموثوقية كأساس لقياس قدرة النظام على ضمان مخرجات ذات الجودة .

كما تم اعتباره قدرة نظام المعلومات المحاسبية على ضمان تدفق مستمر للبيانات على كافة المستويات دليلا على قدرته للتأثير المباشر على عملية اتخاذ القرار، كما تم استخدام المنهج التحليلي الوصفي لفهم الأبعاد النظرية للموضوع وأسلوب الدراسة الميدانية دراسة الحالة، وتم التوصل إلى نتيجة أساسية مفادها أن نظام المعلومات المحاسبي العمومي مرتبط بشكل كبير بالقوانين والتنظيمات ما يجعله معقدا وغير مرن.

**الكلمات المفتاحية:** نظم المعلومات المحاسبية، المحاسبة العمومية، الهيئات العمومية

**Abstract: this research aims to study the role of the public accounting informatoin system in decision-making in public bodies by analyzing the concept**

## قائمة المحتويات

| الصفحة | العنوان   |
|--------|---|
| -      | الإهداء   |
| -      | شكر وعرافان   |
| I      | ملخص الدراسة  |
| II     | قائمة المحتويات   |
| III    | قائمة الأشكال   |
| IV     | قائمة الملاحق   |
| أ-ب    | مقدمة   |
| 05     | الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة                      |
| 06     | المبحث الأول: الأدبيات النظرية                          |
| 11     | المبحث الثاني: الدراسات السابقة                         |
| 18     | الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة                   |
| 19     | المبحث الأول: الطريقة والأدوات المتبعة في الدراسة       |
| 30     | المبحث الثاني: نتائج الدراسة تحليلها وتفسيرها ومناقشتها |
| 43     | الخاتمة   |
| 50     | قائمة المراجع   |
| 53     | الملاحق   |
| 83     | فهرس المحتويات  |

## قائمة الجداول

| الصفحة | عنوان الجدول   | رقم الجدول |
|--------|--|------------|
| 20     | المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية  | 01         |
| 22     | المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية  | 02         |
| 23     | المقارنة بين دراستنا والدراسات السابقة باللغة الأجنبية | 03         |



## قائمة الأشكال

| الصفحة | عنوان الشكل                                   | رقم الشكل |
|--------|---|-----------|
| 16     | نظم المعلومات المحاسبية                       | 01        |
| 21     | يوضح الهيكل التنظيمي لبلدية عين تاغروت        | 02        |
| 28     | يوضح أمثلة عن مراحل انتقال المعلومة المحاسبية | 03        |
| 33     | يوضح يبين أنواع الآمرون بالصرف                | 04        |
| 33     | يوضح مخطط سير المعلومات المحاسبية في البلدية  | 05        |

## قائمة الملاحق

| الصفحة | عنوان الملحق   | رقم الملحق |
|--------|--|------------|
| 34     | الوثيقة من الجامعة الى المؤسسة لاجراء التطبيق  | 01         |
| 35     | يمثل قرار جماعي بتحويل عقود جهاز النشاطات الادماج الاجتماعي الى عقود غير محدد المدة بالتوقيت الجزئي في منصب شغل عون الخدمة من المستوى الثاني | 02         |
| 37     | يمثل حوالة دفع   | 03         |
| 39     | يمثل حالة الخصوم في الهيئة   | 04         |
| 60     | كشف استدراك الراتب   | 05         |
| 63     | تأشيرة المراقب المالي  | 06         |

# مقدمة

يعتبر نظام المعلومات المحاسبية من أهمها باعتباره من الأنظمة الفرعية في المؤسسة، والذي أصبح يحتل مكانة هامة في تسيير المؤسسة نظرا للدور الذي يلعبه في ترقيتها وتفعيلها، وكذا مساهمته في الاحتياجات الإدارية المختلفة من رقابة وتخطيط واتخاذ للقرارات، من خلال تشغيل البيانات المتعلقة بالعمليات المحاسبية وتوفير المعلومات اللازمة لكل الأطراف ذات العلاقة بالمؤسسة، ولكي تؤدي المعلومات دورها الاقتصادي لا بد من توفرها على خصائص تؤهلها لأن تكون معلومات ملائمة لاتخاذ القرارات، كما أن افتقادها لهذه الخصائص ينعكس على فقدانها الثقة في هذه المعلومات، وذلك نتيجة لحالات التلاعب والغش ونقص الإفصاح والشفافية فيها، الأمر الذي أدى إلى ضرورة الاهتمام بتطبيق مفهومها حيث هي عبارة عن نظاما خاصا للمعلومات المحاسبية بحكم النشاط المالي لوحدات القطاع ذات الطابع الإداري أو غير الربحي، حيث تستمد هذه الخصوصية في كونها تتناول تسجيل ومراقبة صرف وتداول المال العام. ولهذا السبب، ترتبط المحاسبة العمومية ارتباطا وثيقا مع النصوص التشريعية ذات الطابع المالي، حيث خصها المشرع بإطار قانوني يهدف إلى تقنين وضبط آليات تحصيل الإيرادات العمومية وتنظيم مراحل تسديد النفقات العمومية في ظل احترام تبويب الميزانية العامة للدولة، من أجل فرض رقابة مستمرة على أعوان المحاسبة العمومية وتحديد صلاحياتهم ومسؤولياتهم عند تنفيذ المعاملات المالية لوحدات القطاع العام لضمان مشروعية تنفيذ الميزانية ومطابقتها للأنظمة والقوانين المعمول بها، وحماية المال العام من الاختلاس والتبديد إضافة إلى تحقيق الاقتصاد والرشادة في استعمال الموارد العمومية.

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

- **كيف يتم تصميم نظام المعلومات المحاسبة العمومية في الهيئات العمومية؟**

من أجل معالجة وتحليل هذه المشكلة وبغية الوصول إلى فهم واضح لها، تم طرح الأسئلة الفرعية التالية:

- ما المقصود بنظام المعلومات؟

- ما مفهوم المحاسبة العمومية؟

- ما هي مكونات نظام المعلومات في المحاسبة العمومية وكيف يتم تصميمه؟

**ثانياً: فرضيات الدراسة:** للإجابة عن الأسئلة المطروحة السابقة ومن ثم الإجابة على مشكلة الدراسة تمت صياغة

الفرضيات التالية:

- يعد نظام المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار

الإداري

- المحاسبة العمومية هي التي تبين وتحكم كيفية تنفيذ ومراقبة الميزانية والحسابات والعمليات الخاصة بالدولة

- يخضع تصميم نظام معلومات المحاسبة العمومية في الهيئات العمومية إلى القوانين والتنظيمات

والتي تتسم بالتغير والتعدد ويعتبر نظام جامد غير مرن.

**ثالثا: أهمية الدراسة:** تكمن أهمية الدراسة في ابراز الدور الفعال الذي يلعبه نظام المعلومات المحاسبية في الهيئات العمومية عامة وبلدية عين تاغروت خاصة من خلال تبيان لدور المعلومات المحاسبية وكيفية انتقالها بين كل مصلحة من مصالح الهيئة العمومية. وكما تساعد نظم المعلومات على عملية اتخاذ القرارات كما تعطي فرصة لمدراء الهيئات بالتخطيط بشكل أكبر فيما يخص استراتيجيات الهيئة.

**رابعا: أهداف الدراسة:** تهدف هذه الى جملة من الأهداف وهي كما يلي:

\* القاء الضوء على تصميم نظام معلومات المحاسبية في الهيئة العمومية لبلدية عين تاغروت

\* دراسة كيفية سير المعلومات المحاسبية في بلدية عين تاغروت

\* بيان أهمية واقع المحاسبة العمومية في الهيئات العمومية

**خامسا: منهج الدراسة:** تم الاعتماد على المنهج الوصفي وهي طريقة يعتمد عليها الباحثون في الحصول على بيانات وافية ودقيقة لتصور الواقع الاجتماعي للوصول إلى المعرفة الدقيقة والتفصيلية حول المشكلة ولتحقيق فهم أفضل وأدق للظواهر المتعلقة به، ولأنه مناسب لوصف الظاهرة محل الدراسة المتمثلة في وصف مدى مساهمة وأهمية الدور الذي تلعبه كما اعتمدنا على منهج دراسة الحالة من خلال تطبيق الجانب النظري والتطبيقي.

**سادسا: حدود الدراسة:**

- **الحدود الموضوعية:** نظام معلومات / المحاسبة العمومية / الهيئات العمومية

- **الحدود الزمنية:** تم اسقاط الجانب التطبيقي على بلدية عين تاغروت لمدة زمنية تقدر حوالي الشهر

2023 /04/27 الى غاية 2023/05/20

- **الحدود المكانية:** حيث تم اسقاط هذه الدراسة على نظام معلومات المحاسبة العمومية لبلدية عين تاغروت -

**سابعا: أسباب اختيار الموضوع:** هناك عدة أسباب لاختيار هذا الموضوع منها ما هو ذاتي وما هو موضوعي نوجزها فيما يلي:

- الرغبة في الوقوف على حقيقة نقل المعلومات المحاسبية.

- تسليط الضوء على الوضعية الحالية لبلدية عين تاغروت.

- التقيد بالتخصص وتبيين أهمية نظام المعلومات المحاسبية في المؤسسة العمومية

**ثامنا: هيكل الدراسة:** للإجابة على الإشكالية المطروحة قسمنا هذه الدراسة إلى فصلين، الفصل الأول يتضمن الإطار النظري للموضوع، حيث قسم إلى ثلاث مباحث، المبحث الأول. مدخل إلى مفاهيم المحاسبة العمومية ، أما المبحث الثاني نظام معلومات المحاسبة العمومية ، أما المبحث الثالث الدراسات السابقة، أما في الفصل الثاني فتطرقنا إلى الدراسة التطبيقية دراسة حالة بلدية عين تاغروت ، حيث تم تقسيمه إلى ثلاث مباحث، المبحث الأول تم فيه تقديم المؤسسة ميدان الدراسة ، أما المبحث الثاني إجراءات اعداد ميزانية التسيير و التجهيز ، أما المبحث الثالث نظام معلومات المحاسبة في البلدية ، كما تم في النهاية إعداد خاتمة الدراسة التي تضمنت نتائج الفصلين مع توضيح اختبار صحة الفرضيات، متبوعة بجملة من الاقتراحات المستنتجة. وأخيرا تم صياغة آفاق الدراسة.

الفصل الأول:

الإطار النظري للدراسة

المحاسبة العمومية

**تمهيد:**

يعرف علم المحاسبة بأنه تلك العلم الذي يهتم بإثبات الوقائع المالية أولاً وبتسلسل تاريخي وتحليلها في كشوف وبيانات للوصول إلى المركز المالي للمشاريع الاقتصادية، ومن أنواع المحاسبة العمومية التي تعتمد على مجموعة القواعد والإجراءات التي تحقق أهداف النشاطات الحكومية التي تسعى إلى تقديم خدمات العامة دون مقابل مثل الجامعات. المستشفيات البلديات... إلخ وهذا من أجل تحقيق الرفاهية لجميع أفراد المجتمع، فنظام المحاسبة العمومية يهدف إلى تحقيق الرقابة المستمرة والدائمة التي تضمن الحفاظ على المال العام. وفي هذا الإطار يحدد أهدافها ونطاق عملها والمتمثل في الميزانية العامة المتشكلة من إيرادات والنفقات والأعوان الذين يقومون بتنفيذها حسب اختصاصاتهم ومع مسؤوليات التي تترتب عليهم. لذا قمنا بتقسيم هذا الفصل إلى ثلاث مباحث كما يلي:

**المبحث الأول: مدخل إلى مفاهيم المحاسبة العمومية**

**المبحث الثاني: نظام معلومات المحاسبة العمومية**

**المبحث الثالث: الدراسات السابقة**

## المبحث الأول: مدخل إلى المحاسبة العمومية

تعتبر المحاسبة العمومية بأنها القواعد والأحكام القانونية التي تبين وتحكم كيفية تنفيذ ومراقبة الميزانيات والحسابات والميزانيات الملحقة والجماعات الإقليمية (أي المحلية والمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري). في هذا المبحث سنتطرق إلى مختلف تعاريف المحاسبة العمومية عن طريق بيان مفاهيم أساسية لمحاسبة العمومية وتحديد أهدافها ومجال تطبيقها وأعوان المكلفون بها.

### المطلب الأول: ماهية المحاسبة العمومية

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

تعرف المحاسبة العمومية بأنها: " مجموعة من القواعد والإجراءات الخاصة بتنفيذ الموازنة العامة للدولة وهذه الأخيرة تخرج من زاوية كونها اعتماد ينبغي صرفها في الأغراض المخصصة، كما غنها من زاوية أخرى تمثل إيرادات ينبغي تحصيلها وتخضع كلا من إجراءات الصرف والتحصيل لقوانين وتشريعات قائمة تفسرها وتوضحها مجموعة من القواعد الصادرة لأجهزة الصرف والتحصيل والتي تحدد كيفية التقيد في السجلات المحاسبية المعمولة بها في جميع الوحدات الحكومية".<sup>1</sup>

كما يمكن تعريف المحاسبة العمومية بأنها: " فرع من فروع المحاسبة تقوم على مجموعة من المبادئ التي تحكم عمليات التسجيل والتبويب والإيرادات والنفقات المتعلقة بنشاط الوحدات الحكومية والرقابة عليها والمساعدة في اتخاذ القرارات".<sup>2</sup>

كما عرفها قانون 90-21 المؤرخ في 15/8/1990 المتعلق بالمحاسبة العمومية في المادة الأولى بأن: " المحاسبة العمومية هي الأحكام التنفيذية العامة التي يحددها هذا القانون والتي تطبق على الميزانيات والعمليات المالية التي تشمل عمليات تنفيذ الإيرادات والنفقات وعمليات الخزينة وكذا نظام محاسبتها والخاصة ب: الدولة -المجلس الدستوري- المجلس الشعبي الوطني -مجلس المحاسبة -الميزانيات الملحقة -الجماعات الإقليمية- المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري(21-90 ، 1990) .

وفي تعريف آخر للمحاسبة العمومية يقصد بها: " مجموعة المبادئ والأصول والقواعد القانونية والتعليمات المالية التي تحكم الدورة المحاسبية بالوحدات الإدارية وتمكن من قياس نشاط الدولة ماليا وتحقيق الرقابة عليه".<sup>3</sup> نستخلص مما سبق أن المحاسبة العمومية هي فرع من فروع المحاسبة حيث تهتم بتسجيل الإيرادات والنفقات وتبويب المعلومات المالية وهي تطبق في المؤسسات الإدارية الغير هادفة لتحقيق الربح.

تتمتع المحاسبة العمومية بمجموعة من الخصائص نذكر منها: نشاط لا يهدف إلى تحقيق الربح وإنما يهدف إلى تأدية مجموعة من الخدمات (الأمن، العدالة، الصحة) حيث تقوم المحاسبة الحكومية بتوفيرها إلى أفراد المجتمع

<sup>1</sup> سلمية بوشنطر. (2010/2011). المحاسبة العمومية ودورها في حماية الأملاك الدولة (مذكرة الماجستير). الجزائر، كلية علوم

تجارية ( فرع المحاسبة وتدقيق)، الجزائر: جامعة الجزائر 03، ص 125

<sup>2</sup> زارش زهير. محاضرات في المالية العامة. قسنطينة: جامعة قسنطينة 2 عبد الحميد مهري، 2018-2019، ص 75

<sup>3</sup> سامية شويخي. أهمية الاستفادة من الآليات الحديثة والمنظور الإسلامي في الرقابة على المال العام (مذكرة ماجستير). كلية علوم

اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية، تلمسان: جامعة ابو بكر بل قايد، 2010-2011، ص 80



بدون مقابل. لا يوجد رأسمال معين للوحدات الحكومية، أي تعتمد على الموارد المتخصصة لها سنويا. تمتاز بنظام مالي الموحد. الملكية العامة للوحدات العمومية (أي تابعة للدولة لا يسمح للأفراد أو المؤسسات تملكها). تتمتع بالسلطة والسيادة اللازمة لأداء نشاطها وبقوة الرقابة الداخلية اللازمة.<sup>1</sup>

### المطلب الثاني: أهداف المحاسبة العمومية ومجال تطبيقها.

نتطرق في هذا المطلب إلى أهداف المحاسبة العمومية ثم نعرض مجال تطبيقها.

#### أولاً: أهداف المحاسبة العمومية

تهدف المحاسبة العمومية إلى تحقيق جملة من الأهداف يمكن إيجاز أبرزها فيما يلي:<sup>2</sup>

- ضمان احترام القوانين وتطبيق مضمون المخطط التتموي للوحدة في إطار الميزانية العمومية.
- ضمان حماية الأموال العمومية من أشكال التلاعب بها وسوء استخدامها.
- ضمان احترام الترخيصات المحددة في إطار الميزانية العامة.
- التحقق من احترام مبدأ المشروعية وفعالية الاختيار الملائمة لتوفير البيانات اللازمة لتقييم الأداء عن طريق مقارنة الأداء الفعلي مع توقعات الأداء المخطط له في الميزانية العامة.
- المساعدة في اتخاذ القرارات وذلك عن طريق توفير البيانات التحليلية اللازم.
- تسجيل تفاصيل العمليات المالية العمومية (إيرادات ونفقات للوحدات الحكومية).
- تحقيق الرشادة في الإنفاق، أي صرف الأموال العمومية بطريقة تسمح بتحقيق الأهداف المرجوة من النفقة بأقل تكلفة ممكنة.<sup>3</sup>
- ترشيد النفقات العمومية.

#### ثانياً: مجالات تطبيق المحاسبة العمومية:

يمكن حصر مجال تطبيق المحاسبة العمومية في جانبين:<sup>4</sup>

**1- الجانب العضوي:** الهيئات العمومية: وهي التي تكون خاضعة لقواعد المحاسبة العمومية والمتمثلة في:

- ✓ الدولة.
- ✓ المجلس الدستوري.
- ✓ المجلس الشعبي الوطني.
- ✓ مجلس المحاسبة.

<sup>1</sup> نسرين معياش، محاضرات المحاسبة العمومية. كلية علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية، قالمة: جامعة 08 ماي 1945، ص 54

<sup>2</sup> عبود ميلود. متطلبات تبني معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام لتطوير نظام المحاسبة العمومية وأثره (أطروحة دكتوراه)، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، أدرار: جامعة أحمد دراية، 2020، ص 239

<sup>3</sup> عبد الحميد مرغيث. (2018/2019). محاسبة العمومية (محاضرات). كلية علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم تجارية، جيجل: جامعة محمد الصديق بن يحيى.

<sup>4</sup> عبود ميلود، المرجع السابق، ص 240-241

✓ الجماعات الإقليمية (أو الجماعات المحلية، أي البلديات والولايات).

✓ المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري (الجامعات، المستشفيات)...

2- الجانب المادي: العمليات المالية والمحاسبية: وهي العمليات الناتجة عن تنفيذ ميزانيات الهيئات العمومية أو (بيانات تقدير إيراداتها ونفقاتها). من طرف الأمرين بالصرف والمحاسبين العموميين، فهي تتعلق بصفة عامة، بما يلي:

\* تنفيذ الإيرادات والنفقات،

\* إنجاز عمليات الخزينة،

\* تسيير الممتلكات،

\* مسك المحاسبة.

يمكن الاستنتاج بان مجال اختصاص المحاسبة العمومية يشمل مختلف وحدات القطاع العام بحيث تشمل على كافة العمليات لتنفيذ الميزانية العمومية لتمويل نشاطها بغرض تحقيق خدمة عامة.<sup>1</sup>

### المطلب الثالث: مبادئ وقواعد المحاسبة العمومية

هناك العديد من المبادئ والأسس التي تعتمد عليها المحاسبة العمومية. والتي تعبر بمثابة القواعد التي يتم الاعتماد عليها للقيام بالعمليات المحاسبية وكذلك الإنشاء القوائم المالية بمختلف أنواعها<sup>2</sup>

أولاً: مبادئ المحاسبة العمومية:

من أهم المبادئ التي تعتمد عليها المحاسبة العمومية ما يلي:

1- مبدأ الفصل بين الأمر بالصرف والمحاسب العمومي: هذا المبدأ من منظوره الإداري لا يبتعد كثيراً عن مبدأ الفصل بين السلطات من المنظور السياسي، إلا أنه في المحاسبة العمومية يعتبر مبدأ عملي يهدف إلى إقامة تنظيم عقلاني، متوازن وفعال للمهام والوظائف المالية دون الإخلال بوحدة، تكامل وانسجام النشاط الإداري. من هنا تبرز سلطة الميزانية إلى جانب سلطة الخزينة الأولى يمثلها الأمر بالصرف والثانية يجسدها المحاسب العمومي بداية يعتبر هذا الازدواج عنصر أمني أكثر منه ضمانة قانونية، لذلك أضيفت له إمكانية المراقبة المتبادلة بين الوظيفتين مع إدراج التعارض بين المنصبين وتمديده إلى الأزواج. وتتص قوانين المحاسبة العمومية على أنه تتنافى وظيفة المحاسب العمومي مع وظيفة الأمر بالصرف وذلك حسب المادة 55 من القانون: "21 / 90 تتنافى وظيفة الأمر بالصرف مع وظيفة المحاسب العمومي".<sup>3</sup>

2- مبدأ التميز بين الشرعية والملائمة:

بموجب هذا المبدأ فإن كل ما هو شرعي أو قانوني يدخل في مفهوم الميزانية ومن اختصاص المحاسب العمومي، بينما يدخل في مجال الملائمة كل ما هو صادر من قرارات شخصية للأمر بالصرف.

<sup>1</sup> عبو د ميلود، المرجع السابق، ص 242

<sup>2</sup> نسرين معياش، المرجع السابق، ص 74

<sup>3</sup> منصور ميلاد يونس، مبادئ المالية العامة، منشورات الجامعة المفتوحة، طرابلس، 1991، ص 12

### 3- مبدأ عدم تخصيص الإيرادات للنفقات:

أي لا يمكن تخصيص أي إيراد لتغطية نفقة خاصة تستعمل حيث تستعمل موارد الدولة لتغطية نفقات الميزانية العامة

للدولة بلا تمييز. غير انه يمكن أن ينص قانون المالية على تخصيص الموارد لتغطية بعض النفقات (مادة 08) قانون

المحاسبة العمومية.<sup>1</sup>

### 4- مبدأ المسؤولية الشخصية والمالية للمحاسب العمومي:

المحاسب العمومي مسؤول مسؤولية شخصية ومالية على العمليات الموكلة له وعن كل خطأ يرتكبه، أثناء تنفيذه لمختلف العمليات المالية (21-90،1990)

ثانيا: قواعد المحاسبة العمومية

تقتدي المحاسبة العمومية بمجموعة من القواعد منها القانونية وأخرى تقنية. ومن أهم هذه القواعد ما يلي:

#### 1- القواعد القانونية للمحاسبة العمومية: تتمثل في:

القانون رقم 90/21 المؤرخ في 15 أوت 1990 والمتعلق بالمحاسبة العمومية والمراسيم التنفيذية الخاصة بتطبيقه، هو المصدر الأساسي للقواعد القانونية للمحاسبة العمومية في الجزائر ويسمى عادة بقانون المحاسبة القانون رقم 84-17: المؤرخ في 07 جويلية 1984 المعدل والمتمم والمتعلق بقوانين المالية حيث نص على العمومية. عدة أحكام تشريعية متعلقة بالمحاسبة العمومية. المراسيم التنفيذية: نذكر منها:

المرسوم التنفيذي رقم 91-311 المؤرخ في 07/09/1991 والمتعلق بتعيين واعتماد المحاسبين العموميين. المرسوم التنفيذي رقم 91-312 المؤرخ في 07/09/1991 والمحدد لشروط الأخذ بمسؤولية المحاسبين العموميين، إجراءات مراجعة باقي الحسابات وكيفيات اكتتاب تأمين يغطي مسؤولية المحاسبين العموميين والمرسوم التنفيذي رقم 91-313 المؤرخ في 07/09/1991 والمتعلق لإجراءات المحاسبة التي يمسكها الأمرون بالصرف والمحاسبون العموميون وكيفيتها ومحتواها. المرسوم التنفيذي رقم 91-314 المؤرخ في 07/09/1991 والمتعلق بإجراءات تسخير الأمرين بالصرف للمحاسبين العموميين. الدستور: وهي الأحكام التي نص عليها دستور سنة 1996 والمتعلقة برقابة البرلمان على استعمال الاعتمادات المالية التي يقرها من طرف الحكومة. هناك مجموعة من مواد الدستور (دستور 1996) تعطي الحق للبرلمان في الرقابة ومن بينها المادة 84 من الدستور: "تلتزم الحكومة بأن تقدم كل سنة بيانا عن السياسة العامة تعقبه مناقشة لعمل وأداء الحكومة لمعرفة مدى تنفيذ وبرنامج الحكومة الذي كان البرلمان قد وافق عليه لدى تقديمه من طرف الحكومة بعد تعيينها. الاجتهاد القضائي: الذي يمكنه إعطاء تفسيراً لقواعد المحاسبة العمومية عندما تكون غامضة، أو محل انتقاد أو جدل أثناء التطبيق، وكذا سدا للفراغ القانوني في بعض الحالات.

<sup>1</sup> داود إبراهيم، الرقابة المالية على النفقات العامة. دار الكتاب الحديث، القاهرة، مصر، 2011، ص 234

2 - القواعد التقنية للمحاسبة العمومية: هي تلك القواعد التي إلى تهدف البيان أو وصف العمليات المالية للهيئات العمومية وعرض الحسابات المتعلقة بها، وتكون في اغلب الأحيان محددة في مجموعة من التعليمات الصادرة من وزارة المالية.<sup>1</sup>

### المطلب الرابع: أعوان المحاسبة العمومية

#### أولاً: الأمرين بالصرف

سيتم التطرق في هذا الفرع إلى تعريف بالأمرين بالصرف وشروط اكتساب هذه الصفة، مسؤوليات، أصناف، والسجلات الخاصة بها فيما يلي:

#### 1 - تعريف الأمر بالصرف:

يعرف الأمر بالصرف بأنهم: " حسب المادة 23 يعد الأمر بالصرف في مفهوم هذا القانون كل شخص يؤهل لتنفيذ العمليات المشار إليها في المواد (ال مادة16،17،19،20،21).<sup>2</sup>

وهذه العمليات هي الإثبات، التصفية بالنسبة للإيرادات وعمليات الالتزام والتحصيل والأمر بالصرف للنفقات.

الإثبات: نصت عليها المادة 16 يعد الإثبات الإجراء الذي يتم بموجبه تكريس حق الدائن العمومي.<sup>3</sup>

-التصفية: المادة 17 تسمح تصفية الإيرادات بتحديد المبلغ الصحيح للديون الواقعة على المدين لفائدة الدائن العمومي والأمر بتحصيلها.<sup>4</sup>

-الالتزام: المادة 19 يعد الالتزام الإجراء الذي يتم بموجبه إثبات نشوء الدين.

التصفية: المادة 20 تسمح التصفية بالتحقيق على أساس الوثائق الحسابية وتحديد المبلغ الصحيح للنفقات العمومية.

الأمر بالصرف للنفقة: المادة 21 يعد الأمر بالصرف أو تحرير الحوالات الإجراء الذي يأمر بموجبه دفع النفقات العمومية. وبحسب قانون المحاسبة العمومية فإنه لا بد من اعتماد الأمر بالصرف لدى المحاسب العمومي ويكون ذلك من خلال إيداع الأمر بالصرف لنموذج توقيعه، إضافة إلى نسخة من مرسوم أو قرار تعيينه في المنصب لدى المحاسب العمومي، وتحدد كفاءات الاعتماد عن طريق التنظيم.<sup>5</sup>

#### -2 شروط اكتساب صفة الأمر بالصرف:

تتعدد شروط اكتساب شخص ما لصفة الأمر بالصرف، نص عليها قانون 21/90 المتعلق بالمحاسبة العمومية، بالمواد

<sup>1</sup> لوني نصيرة، المحاسبة العمومية(محاضرات)، الجزائر، ص 9

<sup>2</sup> فيصل محمد مايدة، سليمان عتير، والصالح احمد سباع، دور المحاسب العمومي في الرقابة على إنفاق الهيئات الحكومية الجزائرية (قراءة تحليلية لقانون المحاسبة)، صفحة جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي العدد 04، ص165

<sup>3</sup> القانون رقم 90-21. (15 غشت، 1990)، المحاسبة العمومية. الجزائر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية

<sup>4</sup> محروق سهام، طرق واليات ترشيد الانفاق العام في الجزائر، المسيلة: جامعة المسيلة، شهادة ماستر اكايمي، جامعة الوادي، 2014-2015، ص102

<sup>5</sup> القانون رقم 90-21. (15 غشت، 1990)، المحاسبة العمومية. الجزائر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية

23، 24 و 55 وتتحدد تلك الشروط في كل مرة من ضرورة حصول التعيين أو الانتخاب لمسؤول هيئة عمومية، التحويل للقيام بعمليات تنفيذ الميزانية العامة، التنافي مع منصب المحاسب العام، وأخيرا ضرورة اعتماد الأمر بالصرف لدى المحاسب العمومي المعين لديه.<sup>1</sup>

3- أنواع الأمرين بالصرف: يصنف الأمرين بالصرف إلى ثلاث أنواع نعرضهم فيما يلي:

3-1- الأمرين بالصرف الرئيسيين أو الابتدائيين: " هم المسؤولون الموجود على قمة الهرم الإداري في الهيئات الموكل لهم أمرها".<sup>2</sup>

يعرف الأمرين بالصرف الرئيسيين بأنهم: " هم الذين يصدرون أوامر بالدفع لفائدة الدائنين وأوامر الإيرادات ضد المدنيين، وأوامر تفويض الاعتمادات لفائدة الأمرين بالصرف الثانويين". المادة 26 من قانون المحاسبة العمومية فإن الأمرين بالصرف الأساسيين هم كالتالي :

❖ المسؤولون المكلفون بالتسيير المالي للمجلس الدستوري والمجلس الشعبي الوطني ومجلس المحاسبة.

❖ حسب الوزراء.

❖ الولاية عندما يتصرفون لحساب الولاية.

❖ رؤساء المجالس الشعبية البلدية الذين يتصرفون لحساب البلديات.

❖ المسؤولون المعينون قانونا على مصالح الدولة المستفيدة من ميزانية ملحقة.

3-2- الأمر بالصرف الثانويين: " هم الذين يصدرون حوالات الدفع لفائدة الدائنين في حدود الاعتمادات المفوضة وأوامر الإيرادات اتجاه الدائنين".<sup>3</sup>

3-3- الأمرين بالصرف بالتفويض: يعتبرون المستفيدون من تفويض للتوقيع الاستعمال الاعتمادات المالية وهذا التفويض يمنح للعاملين تحت سلطة الأمر بالصرف وتحت مسؤوليته.

4- مسؤولية الأمر بالصرف: الأمر بالصرف مسئول على الإثباتات الكتابية التي يسلمها.

ومسؤول على كل الأفعال اللاشرعية والأخطاء التي يرتكبها. مسؤول مدنيا وجزائيا على صيانة واحتفاظ واستعمال الممتلكات المكتسبة من أموال الدولة وبهذه الصفة. الممتلكات العقارية المكتسبة أو المخصصة له. (قانون 21-90 مواد مسؤول شخصيا على مسك. جرد 31-32 يعتبر الأمرين بالصرف مسؤولون مدنيا وجزائيا عن صيانة واستعمال الممتلكات المكتسبة من الأموال العمومية.<sup>4</sup>

ثانيا: المحاسب العمومي:

1- تعريف المحاسب العمومي:

يعرف المحاسب العمومي: " بأنه كل شخص معين بصفة قانونية للقيام بتحصيل الإيرادات ودفع النفقات وضمان حراسة الأموال أو السندات أو القيم أو الأشياء أو القيم أو الأشياء أو المواد المكلف بها وحفظها وكذا تداول

<sup>1</sup> خالد سكوتي، دور الأمر بالصرف في مراقبة الميزانية، (مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية)، 2017، ص154

<sup>2</sup> داود إبراهيم، المرجع السابق، ص 235

<sup>3</sup> 90/21. (1991). قانون المحاسبة العمومية.

<sup>4</sup> يحيى دنيدي، المالية العمومية، دار الخلدونية، الجزائر، 2014، ص106

الأموال والسندات والقيم والممتلكات والعائدات والمواد مع القيام بمسك الحسابات المتعلقة بكل هذه العناصر. ويتم تعيين المحاسب العمومي من طرف الوزير المكلف بالمالية ويمارس عليه سلطته الرئاسية".<sup>1</sup> كما يعرف المحاسب العمومي على أنه: "كل شخص أو عون له الصفة القانونية لممارسة باسم الدولة والجماعات المحلية والهيئات العمومية عمليات الإيرادات والنفقات وحياسة تداول الأموال والقيم العمومية".<sup>2</sup> ومنه يمكن القول أن المحاسب العمومي تكون له صفة الموظف العمومي فهو موظف لدى الدولة إما ملحق بوزارة المالية أو لدى هيئة عمومية أخرى وبمجرد تعيينه يصبح مرخصاً قانونياً من طرف وزير المالية وهذا الترخيص يجيز له التصرف في الأموال العمومية من تحصيل الإيرادات أو دفع النفقات.

## 2- تصنيف المحاسبين العموميين:

1-2- المحاسبون العموميون الرئيسيون وهم: تطرقت المادة 31 من المرسوم التنفيذي رقم 31-312 المؤرخ في 07/09/1991 إلى المسؤولين العموميين كما يلي:<sup>3</sup>

- العون المحاسب المركزي للخرينة: حيث يتولى مهمتين أساسيتين تتمثل في تركيز كل الحسابات التي يتكفل بها المحاسبون الرئيسيون لآخرون وهم أمين الخزينة الرئيس وأمين الخزينة المركزي وأمناء الخزينة لـ 48 ولاية ومتابعة الحساب المفتوح باسم الخزينة العمومية على مستوى البنك المركزي.

- أمين الخزينة المركزي: هو المسؤول عن تنفيذ الميزانية على مستوى المركزي خاصة ميزانيات الوزارات فله مهمة انجاز عمليات الدفع الخاص بميزانيات التسيير وميزانيات التجهيز.

- أمين الخزينة الرئيسي: يتكفل بمعاشات المجاهدين لأنها تعتبر شبه ديون على عاتق الدولة.

- أمين الخزينة الولائي: يتكفل بمهام تركيز العمليات التي يجريها المحاسبين الثانويين على مستوى ولايته ويتولى إنفاق نفقات الدوائر الوزارية على مستوى المحلى أي تلك التي يأمر بصرفها الأمرين الثانويين.<sup>4</sup>

## 2-2- المحاسبون العموميون الثانويين:

وقد تم ذكرهم في المرسوم التنفيذي 91/313 مادة 32

"و يتميز المحاسب الثانوي عن الرئيسي في كون المحاسب الثانوي يتمتع بصلاحيات واسعة في جميع المجالات أما المحاسب العمومي الثانوي فيختص بمجال محدد."

ويتمثل المحاسبون الثانوي في:

✓ قابض الضرائب.

✓ قابض الجمارك.

✓ قابض أملاك الدولة.

<sup>1</sup> داود إبراهيم، المرجع السابق، ص 240

<sup>2</sup> سامية شويخي، أهمية الاستفادة من الآليات الحديثة والمنظور الإسلامي في الرقابة على المال العام (مذكرة ماجستير). كلية علوم،

2011، ص 99

<sup>3</sup> لوني نصيرة، المرجع السابق، ص 17

<sup>4</sup> لوني نصيرة، المرجع السابق، ص 17

✓ محافظ الشرهون.

✓ أمين الخزينة البلدي.

✓ أمين خزينة المؤسسات الصحية.

### 3- مسؤولية المحاسب العمومي:

سيتم التطرق في هذا العنصر إلى المسؤوليات التي تقع على عاتق المحاسب العمومي عند أداء مهمته. إن المحاسب العمومي يخضع لإطار قانوني خاص بالمسؤوليات التي قد تكون شخصية أو مالية، مذكورة في قانون 21-90 السالف ذكره في المادة 38 إلى المادة 46.

فحسب نص المادة 38 من القانون 21-90 فإن المحاسبين العموميين مسئولون شخصيا وماليا عن العمليات الموكلة إليهم، ولا تقوم هذه المسؤولية إلا بقرار من وزير المالية أو بقرار من مجلس المحاسب. 1-3- المسؤولية المالية: المادة 42 من القانون السابق صريحة في تطبيق المسؤولية المالية، حيث أن المحاسب مسئول عن تعويض الأموال والقيم الضائعة أو الناقصة من الخزينة، وتغطية العجز الذي يتسبب فيه، وليس بإمكانه أن يصلح الإجراءات فبمجرد وجود خلل في الحسابات يجب عليه التعويض مباشرة أي لا يؤخذ بالنية في الأخطاء.

2-3- المسؤولية الشخصية: المادة 43 من نفس القانون تنص على أن المحاسب مسئول شخصيا عن كل مخالفة في تنفيذ العمليات المالية، ولا يمكنه إرجاع هذه المسؤولية على موظف أو عون ينتمي إليه.<sup>1</sup>

### ثالثا: المراقب المالي

يعتبر المراقب المالي عون من أعوان المحاسبة العمومية الذي تتحصر صلاحياته في مجال المراقبة القبلية لتنفيذ النفقات العمومية ولتعرف على مهامه وتعيينه سيتم التطرق إلى:

### 1- التعريف بالمراقب المالي:

يعرف المراقب المالي بأنه: "هو شخص تابع لوزارة المالية ويتم تعيينه بمقتضى قرار وزاري يمضيه الوزير المكلف بالميزانية، ويكون مقره الوزارة المعين بها أو على مستوى الولاية ويعمل بمساعدة مساعدين له يعينون بموجب قرار وزاري، ورقابة المراقب المالي هي رقابة شرعية وليست مراقبة ملائمة إذ أنها تقوم على رقابة شرعية النفقة".<sup>2</sup> ويعرف أيضا بأنه: "عون من الأعوان المكلفين بالرقابة القبلية على تنفيذ النفقات العمومية ويعين بقرار وزاري من طرق الوزير المكلف بالميزانية".<sup>3</sup>

<sup>1</sup> د. صبرينة كردودي د سهام كردودي، ترشيد الانفاق العام ودوره في عجز الموازنة العامة للدولة في الاقتصاد الاسلامي. الاردن:

دار حليس الزمان، 2017، ص77

<sup>2</sup> داود إبراهيم، المرجع السابق، ص 240

<sup>3</sup> عائشة بن ناصر، الرقابة المالية على النفقات العمومية (مذكرة ماستر). كلية علوم الاقتصادية والتجارية علوم التسيير، بسكرة:

جامعة محمد خيضر، 2012-2013، ص 94



## 2- مسؤولية المراقب المالي: تكون مسؤولية المراقب المالي كما يلي:<sup>1</sup>

2-1- المسؤولية الإدارية: لا تطبق عليه المسؤولية المالية والشخصية لأنه لا يعتبر عونا محاسبيا، ويكون مسؤولا إداريا أمام وزير المالية، والمراقب المالي يعتبر أقرب أكثر إلى المحاسب العمومي بالنسبة للاحترام الأوامر والسلمية.

2-2- المسؤولية المحاسبية: المراقب المالي يجب عليه ضبط حسابات الالتزام وهذا سيؤدي به إلى دفع التقارير الدورية لوزير المالية لكي يتمكن من متابعة تنفيذ الميزانية

2-3- المسؤولية الجزائية: التأخير غير شرعي في إعطاء التأشير يعرض المراقب المالي إلى متابعة من مجلس المحاسبة، لأن هذا التأخير يتسبب في ديون على عاتق الدولة ويسبب خسارة في الخزينة، ولا يتمكن الأمر بالصرف أن يغطي بعض الديون.

## 3- مهام المراقب المالي: (التنفيذي، 1991)

الحرص على تطبيق التشريع والتنظيم المتعلقة بالنفقات العمومية.

- ❖ تنظيم مصلحة المراقبة المالية وإدارتها وتنشيطها.
- ❖ تنفيذ الأحكام القانونية والتنظيمية فيما يتعلق مراقبة النفقات الملتزمة بها.
- ❖ القيام بأي مهمة أخرى مترتبة عن عمليات الميزانية.
- ❖ تمثيل الوزير المكلف بالمالية لدى لجان الصفقات ولدى المجالس الإدارية ولدى مجالس توجيه المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري.
- ❖ إعداد تقارير سنوية عن النشاطات التي توجه إلى الوزير المكلف بالمالية.
- ❖ تقديم نصائح للأمرين بالصرف على مستوى المالي.
- ❖ المساهمة في الأعمال التحضيرية للميزانية.<sup>2</sup>

## المبحث الثاني: مفهوم نظام المعلومات المحاسبي

إن النظام المحاسبي مكون من سلسلة من الخطوات والإجراءات تبدأ بالمدخلات مرورا بالمعالجات المختلفة و انتهاءا بالمخرجات، وبما أنه قد تم الفصل بين أصحاب حقوق الملكية والإدارة فقد تم تقييد خطواته وإجراءاته بسياسات محاسبية مختلفة لضمان حيادية نتائجها أو مخرجاته وصدقها في التعبير. رغم التطور التكنولوجي الكبير وحوسبة الأنظمة في شتى المجالات المهنية بقي النظام المحاسبي محتفظا بألية تسلسل الخطوات والإجراءات إلا أن هذا التسلسل رافقه إجراءات رقابة جديدة تماشيا مع كل من:

<sup>1</sup> د. صيرينة كردودي د سهام كردودي، المرجع السابق، ص 80

<sup>2</sup> القانون رقم 90-21. (15 غشت، 1990)، المحاسبة العمومية. الجزائر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية



1- غياب التوثيق المستندي في ظل استخدام الحاسوب.

2 الاعتماد على الذكاء الصناعي في تحليل ومعالجة العمليات. إمكانية اختراق الغير لخصوصية النظام رغم أن النظام المحاسبي لم يتغير من حيث جوهر المفهوم، إلا أن الانتقال من الآلية اليدوية إلى الآلية المحوسبة جعل عملية مراقبة النظام والسيطرة عليه عملية صعبة ومعقدة ودقيقة لأبعد الحدود.

### المطلب الأول: ماهية نظم المعلومات المحاسبية

#### النظام:

يتكون النظام بصفة عامة من عدة عناصر مرتبطة ببعضها بعضا وذلك لتأدية وظيفة معينة أو عدة وظائف، وبغض النظر إن كان ذلك النظام محوسبا أم لا، فدوما تحكمه سياسات وإجراءات يتم اتباعها بشكل روتيني، كما تتم مراقبة تلك الإجراءات من قبل المسؤول عن النظام للتأكد من عدم وجود أي اختراقات للسياسات الموضوعة<sup>1</sup>.

#### نظام المعلومات:

يعد نظام المعلومات المصدر الأساسي لتزويد الإدارة بالمعلومات المناسبة لعملية اتخاذ القرار الإداري. ويعرف نظام المعلومات بأنه مجموعة من المكونات المترابطة مع بعضها البعض بشكل منظم من أجل إنتاج المعلومات المفيدة، وإيصال هذه المعلومات إلى المستخدمين بالشكل الملائم، والوقت المناسب، من أجل مساعدتهم في أداء الوظائف الموكلة إليهم.

فمن البديهي أيضا أن أي نظام معلومات يتكون من ثلاثة مكونات رئيسية:

#### 1. المدخلات.

#### 2. المعالجة.

#### 3. المخرجات

**المدخلات:** وهي عبارة عن الأحداث والمعطيات التي يتم إدخالها للنظام لغاية معالجتها.

**المعالجة:** وهي عبارة عن جميع العمليات الحسابية والمنطقية، التي تجري على المدخلات بغرض إعدادها وتهيئتها للمرحلة الثالثة من النظام.

**المخرجات:** وهي عبارة عن المعلومات، والنتائج الصادرة من النظام بعد أن ينهي المعالجات المناسبة للبيانات المدخلة.<sup>2</sup>

#### المبادئ الأساسية لنظم المعلومات المحاسبية:

إن المحاسبة كغيرها من العلوم الأخرى محكومة بنظام خاص بها يتكون هذا الأخير من ثلاثة أجزاء رئيسية:

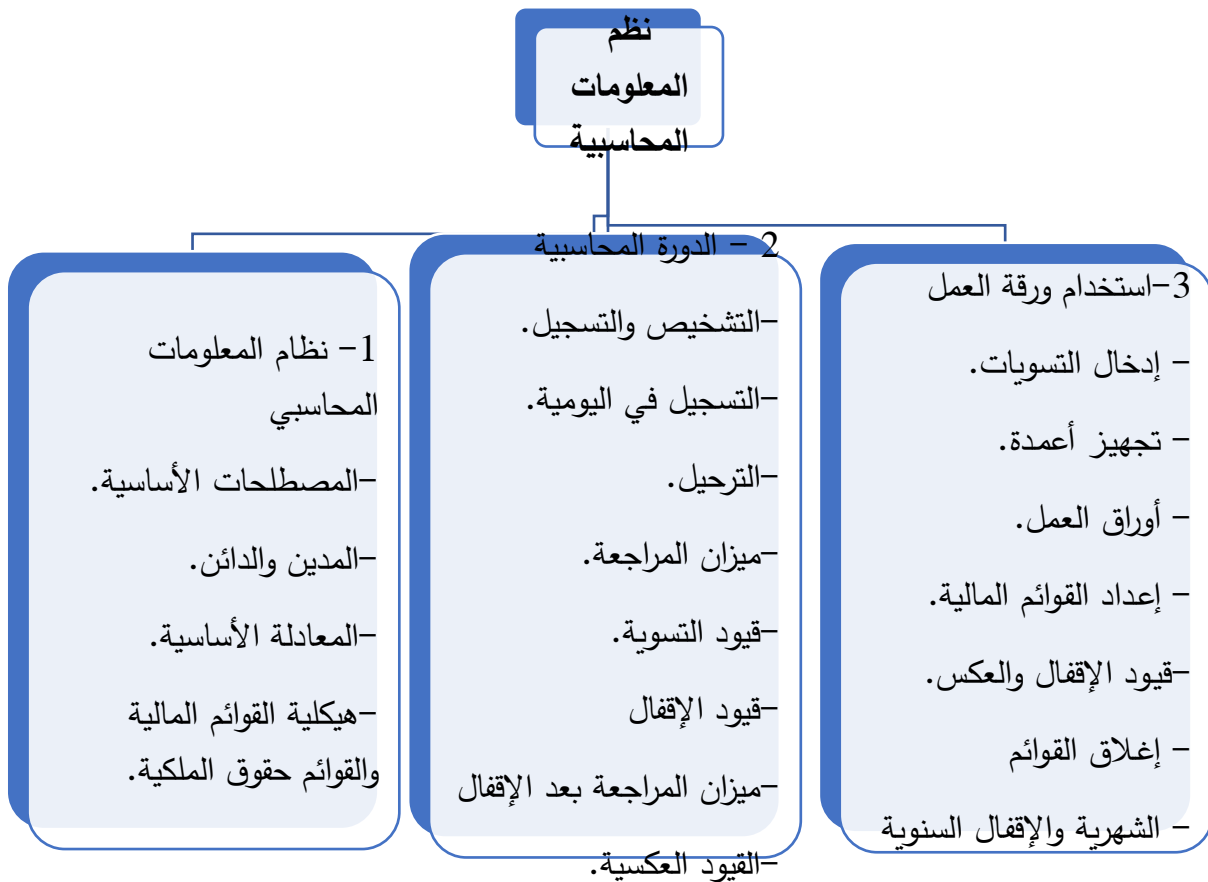
المدخلات والمعالجة والمخرجات. وكأي نظام آخر تحكمه عدة سياسات وإجراءات صارمة لا يجوز تجاوزها

<sup>1</sup> محمد العبد عامرة، عبد المالك مسعي محمد، وعبد الكامل عازب الشيخ، فعالية الرقابة الادارية والمحاسبية في ترشيد النفقات العمومية، 2017، ص64

<sup>2</sup> قبيس سعيد عبد الفتاح وآخرون، مدخل في نظم المعلومات الادارية والاقتصادية، مديرية دار الكتب للطباعة والنشر، جامعة الموصل، العراق. 1981، ص55.

لأي سبب كان وبغض النظر عن حوسبة النظام من عدمه.

الشكل (01): نظم المعلومات المحاسبية



المصدر: من إعداد الطالبين

المطلب الثاني: محتويات نظام المعلومات المحاسبي

لا بد لأي نظام محاسبي فعال أن يحتوي على العناصر التالية:

أ. **المصطلحات الأساسية:** هناك مصطلحات محاسبية عديدة ومهمة جداً، والتي لا بد أن يحوزها

النظام المحاسبي وان يعمل وفقاً لها نلخصها فيما يلي:

- ❖ **الحدث:** خارجي كان أم داخلي.
- ❖ **العملية:** تسجيل الحدث بين طرفين.
- ❖ **الحسابات الحقيقية والمؤقتة:** حيث إن الحسابات الحقيقية مثل الأصول والالتزامات وحقوق الملكية تظهر في ميزانية المؤسسة بينما الحسابات المؤقتة، مثل الإيرادات والمصاريف تظهر في قائمة الدخل.
- ❖ **دفاتر الأستاذ:** حيث يوجد دفتر أستاذ عام والذي يحوي الحسابات جميعها، كذلك دفتر أستاذ مساعد حيث يحوي حسابات معينة، ولكن بشكل تفصيلي كالمدينين والدائنين الأجور والرواتب.
- ❖ **دفتر اليومية:** حيث يتم تسجيل الحدث بها محاسبياً.
- ❖ **الترحيل:** وهي عملية ترحيل الأحداث المسجلة بعمليات من دفتر اليومية إلى حسابات دفتر الأستاذ.

❖ **ميزان المراجعة:** وهو عبارة عن أرصدة الحسابات المأخوذة من الأستاذ العام، وبعد أن نقوم بعمل قيود التسوية واستخراج الأرصدة الجديدة يصبح ميزان المراجعة المعدل

❖ **قيود التسوية:** وهي القيود التي تعمل في نهاية الدورة المحاسبية لتسوية الحسابات وفقا للمبادئ والمعايير المحاسبية من أجل تحميل كل فترة محاسبية بنصيبها من المصاريف التي تخصها، والاعتراف بالإيرادات المكتسبة والتي تخص نفس الفترة<sup>1</sup>.

❖ **القوائم المالية:** وهي القوائم التي تمثل مخرجات النظام، وتتكون من الميزانية الافتتاحية أو الختامية للمؤسسة، والتي تظهر المركز المالي للمؤسسة، وقائمة الدخل والتي تظهر نتائج أعمال المؤسسة للفترة المالية، وقائمة التدفقات النقدية والتي تظهر المصادر والاستخدامات النقدية للعمليات التشغيلية والاستثمارية والتمويلية للفترة المالية، وقائمة الأرباح المعاد استثمارها والتي تظهر تسويات رصيد الأرباح المعاد استثمارها ابتداء من بداية الفترة المالية والى نهايتها.

❖ **قيود الإقفال:** هي القيود التي يتم بواسطتها إغلاق جميع الحسابات المؤقتة في ملخص الدخل، ويقفل ناتج ملخص الدخل في حساب الأرباح المعاد استثمارها، وذلك استعدادا للبدء بفترة مالية جديدة.

ب. **المدين والدائن:** جميع الحسابات في نظام المعلومات المحاسبي مبنية على مفهوم المدين والدائن، بمعنى ان الحسابات التي تنشأ جميع بالنظام المحاسبي يكون لها طرفان فقط وهما المدين والدائن ويجب تطابق الطرفين في كل قيد وفي جميع الأحوال<sup>2</sup>.

يمكن إدراج الحسابات في النظام المحاسبي كما يلي:

➤ **حسابات الأصول:** تكون دوما مدينة الرصيد ويزيد ذلك الرصيد بالإدخالات المدينة ويتناقص بالإدخالات الدائنة.

➤ **حسابات الالتزامات:** تكون دوما دائنة الرصيد ويزيد ذلك الرصيد بالإدخالات الدائنة ويتناقص بالإدخالات المدينة.

➤ **حسابات حقوق الملكية:** تكون دوما دائنة الرصيد، ويزيد ذلك الرصيد بالإدخالات الدائنة، ويتناقص بالإدخالات المدينة.

➤ **حسابات الإيرادات:** تكون دوما دائنة الرصيد، ويزيد ذلك الرصيد بالإدخالات الدائنة، ويتناقص بالإدخالات المدينة.

➤ **حسابات المصاريف:** تكون دوما مدينة الرصيد، ويزيد ذلك الرصيد بالإدخالات المدينة، ويتناقص بالإدخالات الدائنة.

<sup>1</sup> خبيطي خضيرة، و يونس مونة، آفاق تبني المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام IPSASS ودورها في تطوير نظام المحاسبة العمومية الجزائر ي، 2016، ص 245

<sup>2</sup> Kieso, D. E., Weygand, J. J., & Garfield, a. T, Intermédiate Accounting. Tenth edition., 2001, p

### المطلب الثالث: آلية تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تكنولوجيا المعلومات

مع تقدم العلوم وظهور الحاسوب، أصبح من الضروري أن تتأقلم جميع العلوم مع التطور الحديث في علم الحاسوب وتكنولوجيا المعلومات. والمحاسبة كغيرها من العلوم كانت رائدة في تبني هذا التطور، وأصبح من النادر الآن استخدام نظام المحاسبة اليدوي في المؤسسات.

ان استخدام الحاسوب في نظم المعلومات المحاسبية تخطى عقبات ومصاعب كثيرة كان يواجهها النظام المحاسبي اليدوي ، فقد جعل آلية تسجيل العمليات ومعالجتها تتم بصورة سريعة جدا وبدقة قد تكون متناهية النظير ، بل يمكن المؤسسات من الحصول على مخرجات النظام في أي وقت تشاء ، كما ومكنها كذلك من الاستغناء عن طرق محاسبية تقليدية وغير سليمة ، مثل: طريقة الجرد الدوري للمخزون ، فقد كان من الصعب على كثير من المؤسسات التي تتعامل بسلع عديدة وذات قيمة منخفضة أن تستخدم طريقة الجرد المستمر للتكلفة المترتبة على استخدام تلك الطريقة ، ولكن الآن وبوجود الحاسوب أصبح استخدام طريقة الجرد المستمر أمرا ميسرا وغير مكلف.

والجدير ذكره وبالرغم من استخدام المؤسسات للحاسوب، إلا أن السياسات والإجراءات المحاسبية المتبعة بالنظام المحاسبي بقيت كما هي ولكن زادت بعض الشيء وبشكل يتماشى مع متطلبات استخدام الذكاء الاصطناعي في الحاسوب.<sup>1</sup>

### المبحث الثالث: الدراسات السابقة

بعد تطرقنا لأهم الجوانب النظرية التي تناولت موضوع تصميم نظام معلومات المحاسبة العمومية في الهيئات 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 في ما بينها وكيفية الاستفادة منها.

### المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية

أولاً: دراسة 1- عدنان محمد قاعود:

بعنوان "دراسة وتقييم نظام المعلومات المحاسبية الإلكترونية في الشركات الفلسطينية"، دراسة على الشركات المساهمة في محافظات غزة "أطروحة دكتوراه"، رسالة ماجستير، (غير منشورة)، كلية التجارة، جامعة غزة، دفعة 2007.

وقد هدفت الدراسة إلى بيان وتحليل توفر مواصفات الجودة ومدى توفر القدرة اللازمة لتلبية حاجات ورغبات المستخدمين، ومواكبتها للتطورات التكنولوجية في تطبيق نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية في فلسطين، ومن أهم النتائج التي توصلت إليها الدراسة هي:

- توفر مواصفات وخصائص الجودة في نظم المعلومات المحاسبية الإلكترونية المطبقة في الشركات المساهمة في فلسطين، وبدرجة متفاوتة.

<sup>1</sup> صلاح الدين طالب، محاضرات في المالية العامة، البيض، المركز الجامعي النور البشير، 2016-2017، ص44

-النظم الإلكترونية المطبقة حاليا في شركات المساهمة تتوفر فيها القدرة، والإمكانات الكافية وكذلك توفر إشباع حاجات ورغبات المستخدمين.

-إن شركات البرمجة الفلسطينية تتوفر فيها عنصر مسايرة التطوير، ويتوفر فيها الكفاءة والخبرة.

### ثانيا: الصادق الاسود

وهي عبارة عن أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير من جامعة الجزائر بعنوان "مساهمة المحاسبة العمومية في ترشيد النفقات العامة دراسة حالة الجزائر"، هدفت الدراسة الي الكشف عن القدرات الكامنة في المحاسبة العمومية ومعرفة العوائق التي تحول دون استغلال هذه القدرات والبحث عن سبل توفير الظروف الملائمة لحسن استغلال هذه القدرات وتوظيفها لترشيد النفقات العمومية، وخلصت الدراسة الي مجموعة من النتائج كانت النفقة اهمها ان سبب فشل نظام مراقبة النفقات العامة، يعود لكونه يهمل رقابة الاداء ويهتم برقابة شرعية وهو ما يتسبب في هدر المال العام بغطاء قانوني،(2011) .

كما توصلت الدراسة ايضا الى ان اعتماد الجهات الوصية علي نسبة استهلاك الاعتمادات المخصصة كأداة لقياس الاداء يؤدي الى تسابق الهيئات العمومية من اجل الانفاق لإثبات حسن الاداء، فيما يخص مشروع الاصلاح الميزانية في الجزائر فقد توصلت الدراسة الي انه يتضمن مجموعة من الجوانب الايجابية إلا انه ركز كثيرا علي المسيرين المسؤولين عن اعداد البرامج والبرامج الفرعية، وضرورة تكوينهم في حين انه لم يولي المحاسبين العموميين والمراقبين، الاهتمام الذي يليق بدورهم في مسار تنفيذ ومراقبة النفقة العمومية.

### ثالثا: دراسة شلال زهير :

وهي عبارة عن اطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير من جامعة الجزائر بعنوان " آفاق إصلاح نظام المحاسبة العمومية الجزائري الخاص بالعمليات المالية للدولة"، هدفت الدراسة الي تحليل تشخيص واقع نظام المحاسبة العمومية في الجزائر من خلال تحليل اجراءات المعالجة المحاسبية للمعاملات المالية للدولة وفق مدونة حسابات الخزينة عن طريق تحديد سلبيات وإيجابيات النظام المحاسبي، كما تطرقت الدراسة الي عرض افاق إصلاح نظام المحاسبة العمومية وفق مشروع مخطط محاسبة الدولة لسنة 2002 الذي سيحل محل مدونة حسابات الخزينة وتحليل نقاط قوة وضعف المشروع، وتقديم توصيات لتفعيل تطبيق هذه الإصلاحات وقد خلصت الدراسة لمجموعة من النتائج تمثلت اهمها في ان نظام المحاسبة العمومية وفق مدونة حسابات الخزينة هو نظام تقليدي قائم علي الاساس النقدي الذي يركز علي بيان المركز المالي للدولة عن طريق تركيز الرقابة على التدفقات النقدية، لهذا فان مخرجات النظام وفق مدونة الحسابات يعرض قوائم مالية تحتوي علي بيانات مالية محدودة الاستعمال، أما فيما يخص تحليل مشروع مخطط محاسبة الدولة لسنة 2002 .

فقد توصلت الدراسة الي ان تطبيق هذا المخطط يعتبر قفزة في مجال رفع جودة الابلاغ المالي لأنه يسمح بالانتقال الي اساس الاستحقاق في اثبات العمليات المالية للدولة، وإعداد قوائم مالية تعرض مجمل اصول وخصوم الدولة، إلا ان المشروع اغفل تطوير وتحديث الدفاتر والمستندات المستعملة من طرف المحاسب العمومي.

رابعاً: مغني نادية

وهي عبارة عن أطروحة دكتوراه في العلوم الاقتصادية وعلوم التسيير من جامعة الجزائر بعنوان "دراسة وتقييم نظام المحاسبة العمومية في الجزائر علي ضوء المعايير المحاسبية الدولية في القطاع العام"، هدفت الدراسة الي البحث عن إمكانية بناء تصور متكامل لإصلاح نظام المحاسبة العمومية في الجزائر وفق ما تمليه الاتجاهات المعاصرة لنظام المحاسبة العمومية، ومن خلال تشخيص نظام المحاسبة العمومية الحالي وبيان مظاهر الخلل فيه سواء فيما تعلق بمدونة حسابات الخزينة او نظام الرقابة علي المال العام وكذلك نظام الموازنة العامة بالإضافة الي تحليل مشاريع الإصلاح وتوصلت الدراسة الي ضرورة بذل المزيد من الجهد لضبط محاور الاصلاح وتحديد الآليات الكفيلة لتنفيذ مشروع الاصلاح بما يراعي خصوصية البيئة الجزائرية ويستجيب لمعايير المحاسبة الدولية في القطاع العام.

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

الجدول رقم 01: المقارنة بين دراستنا والرسائل الجامعية باللغة العربية

| الدراسة السابقة         | أوجه الشبه   | أوجه الاختلاف  | كيفية الاستفادة                                |
|-------------------------|--|--|--|
| عدنان محمد قاعود (2007) | دراسة نظام المعلومات المحاسبية العمومية              | اعتمد على المحاسبة الالكترونية                                   | كيفية تقييم نظام المعلومات في الهيئات العمومية |
| الصادق الاسود (2011)    | تعريف المحاسبة العمومية ومساهماتها                   | ركزت هذه الدراسة على ترشيد النفقات في المحاسبة العمومية          | مساهمات المحاسبة العمومية                      |
| شلال زهير (2014)        | نظام المحاسبة العمومية في الدولة                     | اعتمدت هذه الدراسة على تحليل إجراءات المعالجة المحاسبية العمومية | مخطط محاسبة الدولة لسنة 2022                   |
| مغني نادية (2017)       | تقييم نظام معلومات المحاسبة العمومية في القطاع العام | هدفت الي البحث عن اصلاح المعلومات المحاسبية العمومية             | تطوير نظام المعلومات في الهيئات العمومية       |

المصدر: من إعداد الطلبة

المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية

أولاً: دراسة منظمة التنمية والتعاون الاقتصادي : 2017"OCDE"وهي عبارة عن مقال في مجلة OCDE **Journal on Budgeting** بعنوان "OCDE Countries – New Zealand" ، تناولت الدراسة تجربة نيوزيلندا في اصلاح نظام المحاسبة العمومية من خلال اصلاح الميزانية العامة للدولة وإصلاح النظام المحاسبي الحكومي ومخرجاته وكذلك تقارير التدقيق والمراجعة ، حيث هدفت الدراسة الي عرض التجربة الناجحة لنيوزلندا في اعتماد موازنة البرامج القائمة علي النتائج والانتقال الي محاسبة الاستحقاق وأهم التحديات التي واجهتها عملية الإصلاح وخلصت الدراسة الي استنتاج أهم عوامل نجاح التجربة النيوزيلندية في اصلاح نظام المحاسبة العمومية والتي تمثلت أساسا في الارادة السياسية للإصلاح والقيادة الإدارية والموظفين المؤهلين، بالإضافة إلي التقسيم الإداري الذي ساعد علي توحيد الإصلاح لكون وزارة الخزانة في نيوزيلندا مسؤولة عن كل من الاقتصاد والمحاسبة حيث هاتين الوظيفتين غالبا ما يتم تقسيمها في بلدان أخرى.

ثالثاً: دراسة **وليد بشيشي وسليم مجلخ** خلال الفترة 2009- 2015: الرقابة الداخلية وأثرها على المردودية المالية في المؤسسة دراسة قياسية باستخدام شعاع الانحدار الذاتي VAR ،. البحث عبارة عن مجلة حيث تهدف الدراسة إلى إبراز أهمية الرقابة الداخلية: تحسن المردودية المالية، حيث توصلت الدراسة من الناحية النظرية إلى أن الرقابة الداخلية تؤثر على المردودية المالية للمؤسسة عبر تأثيرها على محدداتها، ولقد تبين من خلال الدراسة وجود علاقة ارتباط طردية عكسية قوية ذات دلالة إحصائية بين المردودية المالية والرقابة على محدداتها. أما فيما يخص أوجه الشبه والاختلاف بين الدراسات السابقة الذكر ومذكرتنا فهي موضحة في الجدول الموالي، كما أن هذا الجدول يوضح ما استقننا من هذه الدراسات.

الجدول رقم 02: المقارنة بين دراستنا والمقالات العلمية باللغة العربية

| الدراسة السابقة                       | أوجه الشبه                         | أوجه الاختلاف                               | كيفية الاستفادة                           |
|---------------------------------------|------------------------------------|---|---|
| منظمة التنمية والتعاون الاقتصادي 2017 | نظام المحاسبة العمومية في الحكومة  | هدفت هذه الدراسة الى اصلاح الميزانية العامة | من تجربة نيوزيلندا في اصلاح نظام المحاسبة |
| وليد بشيشي وسليم مجلخ 2009            | المردودية المالية لمؤسسات العمومية | أهمية الرقابة الداخلية                      | كيفية تحسين المردودية المالية             |

المصدر: من إعداد الطلبة

المطلب الثالث: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية

أولاً: دراسة عبد القادر شورفة

وهي عبارة عن اطروحة دكتوراه في العلوم القانونية من جامعة بفرنسا بعنوان " La réforme modèle" budgétaire en Algérie à la recherche d'un ، تطرقت الدراسة الي تحديد المحاور الكبرى



## الفصل الأول: .....الإطار النظري للدراسة..... المحاسبة العمومية

التوجيهية لمشروع عصرنة الانظمة الميزانية في الجزائر التي تتماشى مع الاصلاحات الدولية التي تهدف الى جعل الموازنة القائمة على النتائج كمعيار دولي لحوكمة المالية العمومية، كما هدفت الدراسة الي تسليط الضوء علي تقدم مشروع عصرنة نظام الموازنة العامة في الجزائر والعراقيل الذي عرفها تنفيذه والتي كانت السبب في التأخر الكبير في تنفيذه والذي انطلق منذ اكثر من ثلاثة عشر سنة، وقد خلصت الدارسة الي استنتاج ان التدهور المستمر لمالية الدولة في الجزائر سيدفع بلا شك الي اعتماد موازنة البرامج القائمة بدل موازنة البنود كضرورة سياسية واقتصادية.

**ثانيا: دراسة فادية قاسي 2011:** وهي عبارة عن مقال في المجلة الجزائرية للمالية العمومية بعنوان Les Innovations Introduites Par La Loi Organique Relative Aux Loies De Finances (LOLF) En Matière Budgétaire، هدفت الدراسة الي بيان التغييرات التي ادخلها القانون العضوي الجديد المتعلق بقوانين المالية لسنة 2001 علي اصلاح الميزانية العامة في فرنسا، إذ ينطوي علي تحول حقيقي في عمليات تسيير الادارات العمومية الفرنسية من منطق الوسائل الي منطق النتائج والمسؤولية وذلك من خلال انتقال ميزانية الدولة من نموذج منظم حسب الوسائل يستند الي الامتثال الصارم للتراخيص الميزانية الي نموذج منظم وفقا لأهداف السياسة العامة ويتم تقييمه حسب النتائج التي سيتم الحصول عليها من تنفيذ المهام و البرامج، حيث سيكون البرنامج هو وحدة التصويت في النموذج الجديد بدل الفصل، كما بينت الدراسة انعكاس النموذج الجديد علي تحسين كفاءة الانفاق وأداء خدمات الادارات العمومية، وتعزيز دور البرلمان في مجال الميزانية، وقد خلصت الدراسة الي اعتبار التغيير الرئيسي الذي جاء به القانون العضوي الفرنسي الجديد المتعلق بقوانين المالية هو ادخال مبدأ الأهداف وقياس النتائج حيث اوضحت ان كل برنامج سيرفق بمشروع سنوي للأداء يعرض التكاليف، والاهداف المسطرة والنتائج التي تم الحصول والمتوقعة للسنوات المقبلة، وبذلك استفادة البرلمان من شفافية السياسات العمومية وتعزيز دوره في مجال التعديل والرقابة علي الاموال العمومية.

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

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

| الدراسة السابقة         | أوجه الشبه             | أوجه الاختلاف                        | كيفية الاستفادة   |
|-------------------------|------------------------|--------------------------------------|---|
| عبد القادر شورفة (2016) | الأنظمة المحاسبية      | عصرنة الأنظمة الميزانية في الجزائر   | الأنظمة المحاسبية في القطاع العام                                 |
| فادية قاسي 2011         | خدمات الإدارة العمومية | هي عبارة عن مقال تناول اصلاح ميزانية | من شفافية السياسات العمومية وتعزيز دورها في مجال التعديل والرقابة |

المصدر: من إعداد الطلبة



## خلاصة الفصل الأول:

ان الحاجة الى نظم المعلومات في المؤسسات العمومية تزداد كلما كان هناك كما كبيرا من البيانات التي تنشأ عن القيام بالعديد من العمليات العمومية بهدف معالجتها وتوفير المعلومات التي يمكن ان تحقق الفائدة لا مستخدميها المتعددين وعليه فإن أي مؤسسة عمومية يمكن أن يكون لديها نظام يتكون من عناصر أساسية: مدخلات، المعالجة، المخرجات، لكي يصبح نظاما لمعلومات فإن الامر يتطلب أن تساهم مخرجات النظام في تحقيق الفائدة لمستخدميها والى اعتبرت هذه المخرجات مجرد بيانات مرتبة يمكن الاستفادة منها كمدخلات في النظام.

يمثل نضام المعلومات في أي عمومية حلقة الوصل بين كل من مراكز القرارات ومراكز التنفيذ فيها، وذلك من خلال تأمين العلاقة بين هذه المراكز وبالتالي بين النظام الكولي الممتثل في المؤسسة العمومية والنظم الأخرى المأثرة في محيطها ضمن البيئة التي يعمل في نطاقها. ولو نظرنا لمفهوم النظام لوجدنا ان المؤسسة العمومية تعد نظاما كليا يتكون من عدة نظم فرعية يمثل نظامي المعلومات المحاسبية والإدارية في اية مؤسسة عمومية، وتأتي من خلال إيجاد علاقات التنسيق والتبادل والترابط بين كل من نظام المعلومات المحاسبية بكافة نظمها الفرعية ونظام المعلومات الإدارية بكافة نظمه الفرعية، وبما يكمن أن يساهم في تحقيق مجموعة من الأهداف منها التقليل الوقت والجهد الازمين في الحصول على المعلومات المحاسبية من قبل المستفيدين.

## الفصل الثاني:

دراسة حالة بلدية عين تاغروت

**تمهيد:**

انطلاقاً مما سبق التطرق اليه في الفصول السابقة قمنا بأخذ عينة بلدية عين تاغروت كدراسة حالة من أجل التعرف على مواردها وهيكلها التنظيمي والقيام بالدراسة التحليلية من سنة 2022 إلى 2023 المأخوذة من الحسابات الإدارية.

وسنتطرق الى كيفية انتقال المعلومات، مع التركيز على دور تصميم المعلومات في البلدية ونحاول معرفة تغيرات حاصلة في كل مصلحة للبلدية.

من أجل ذلك قسمنا هذا الفصل إلى ثلاث مباحث:

**المبحث الأول: تقديم المؤسسة ميدان الدراسة.**

**المبحث الثاني: إجراءات اعداد ميزانية التسيير والتجهيز.**

**المبحث الثالث: نظام معلومات المحاسبة في البلدية.**

### المبحث الأول: تقديم المؤسسة ميدان الدراسة

من خلال هذا المبحث يتم التعرض فيه لكل من تعريف بلدية عين تاغروت ولاية برج بوعريبيج، وكذا نبذا تاريخية عنها وكيفية انتقال المعلومات للبلدية عين تاغروت ومهام كل مصلحة.

### المطلب الأول: تقديم بلدية عين تاغروت

**تعريف البلدية:** للبلدية عدة تعريفات منها:

- المكان الذي يزاول فيه نشاط اجتماعي من أجل تحقيق هدف اقتصادي أو خدماتي.
- منظمة نظم وسائل مادي وبشرية داخل هيكل أو حيز جغرافي تهدف إلى تحقيق منفعة.
- كل هيكل تنظيمي اقتصادي مستقل ماديا، في إطار قانوني واجتماعي معين، هدفه دمج عوامل الإنتاج من أجل الإنتاج، أو تبادل السلع والخدمات مع أعوان اقتصاديين آخرين أو القيام بكليهما معا بغرض تحقيق نتيجة ملائمة، وهذا ضمن شروط اقتصادية تختلف باختلاف الحيز المكاني والزمني الذي يوجد فيه وتبعاً لحجم ونوع نشاطه.

أ- يعرف ناصر دادي عدون المؤسسة على أنها: "كل هيكل تنظيمي اقتصادي مستقل ماليا، في إطار قانوني واجتماعي معين، هدفه دمج عوامل الإنتاج من أجل الإنتاج، أو تبادل السلع والخدمات مع أعوان اقتصاديين آخرين، أو القيام بكليهما معاً (إنتاج + تبادل)، بغرض تحقيق نتيجة ملائمة، وهذا ضمن شروط اقتصادية تختلف باختلاف الحيز المكاني والزمني الذي يوجد فيه، وتبعاً لحجم ونوع نشاطه.

### ب- لمحة تاريخية:

عين تاغروت هي أقدم بلديات ولاية برج بوعريبيج وهي مقر لدائرة تضم كلا من عين تاغروت وبلدية تيكستار وتقع شرق مقر الولاية على مسافة 30 كلم وعلى بعد 38 كلم من مدينة سطيف ويبلغ تعداد سكانها ابل 12000 نسمة موزعين عبر قرى ومداشر البلدية مثل اولاد بوناب وأولاد موصللي والعواشيرية ويقطعها الطريق الوطني رقم 5 والطريق السيار.

بلدية عين تاغروت ذات طابع فلاحي بالدرجة الأولى كونها واقعة بالمنطقة الخصبة من الهضاب العليا وبها أكبر سد وهو سد عين زادة ذي سعة 125 مليون م<sup>3</sup> والذي يزود مدن سطيف وبرج بوعريبيج والعلمة وبوقاعة ومجانة غيرها من التجمعات السكانية كما يستعمل جزء من مياهه في السقي وقد ازدهر به الصيد القاري مما جعله مكانا سياحيا رائعا يقصده المئات من السياح المحليين.

**لمحة جغرافية:** بلدية ريفية ذات طابع زراعي في معظم أراضيها وبها مساحة غابية تتمثل في غابة الضلعة وبها عدة اودية منها واد بوسلام وواد تاغروت وواد الجواهر التي تصب في سد عين زادة.

**المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لبلدية عين تاغروت**

تقوم بلدية عين تاغروت كغيرها من بلديات الوطن بعدة وظائف ومهام في جميع المجالات بهدف تحسين محيط البلدية، وتتوفر على عدة هياكل وأجهزة تتمثل في :

أولاً: هيئة تداولية تدعى المجلس الشعبي البلدي

ثانياً: هيئة تنفيذية يرأسها رئيس المجلس الشعبي البلدي

ثالثاً: إدارة ينشطها الأمين العام للبلدية تحت إشراف رئيس المجلس الشعبي البلدي

1. فرع كتابة المجلس الشعبي البلدي

2. مكتب المصالح المشتركة

3. المصالح وتتكون من أربع مصالح

**المصلحة الأولى: مصلحة التنظيم الشؤون العامة**

1. مكتب الشرطة العامة

2. مصلحة الانتخابات والخدمة الوطنية

3. مكتب الحالة المدنية

4. مكتب الإحصاء

**المصلحة الثانية: مصلحة المنازعات والشؤون الاجتماعية الثقافية والرياضية**

1. مكتب الشؤون الاجتماعية الثقافية والرياضية

2. مكتب المنازعات

3. مكتب حفظ الصحة

**المصلحة الثالثة: مصلحة الإدارة والمالية والممتلكات والأجور**

1. مكتب المالية والمحاسبة والأجور

2. مكتب التسيير وتكوين المستخدمين

3. مكتب تسيير ممتلكات البلدية

4. مكتب الصفقات

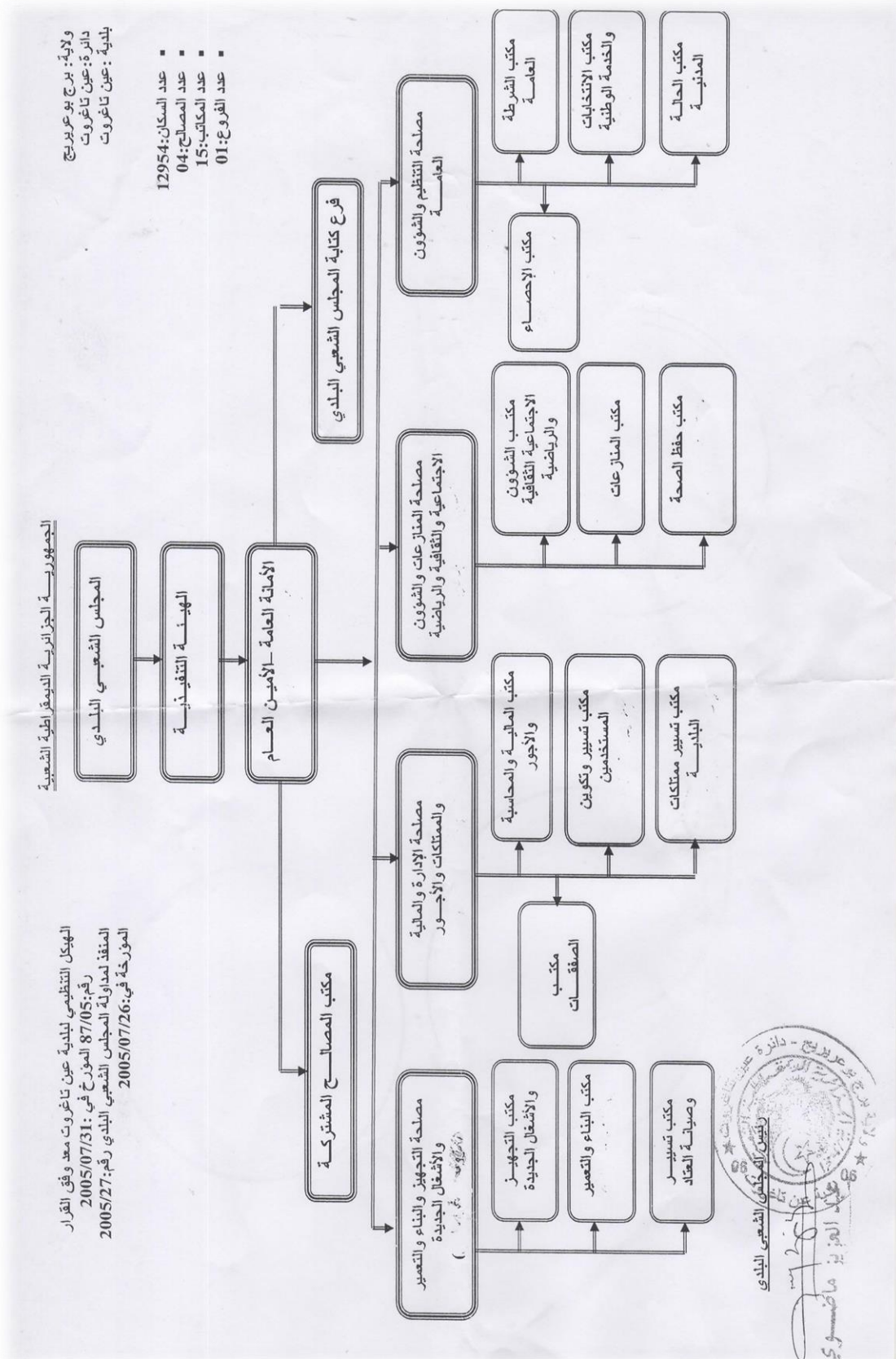
**المصلحة الرابعة: مصلحة التجهيز والبناء والتعمير وأشغال جديدة**

1. مكتب تجهيز والأشغال الجديدة

2. مكتب البناء والتعمير

3. مكتب التسيير وصيانة العتاد

الشكل رقم: (02): يوضح الهيكل التنظيمي لبلدية عين تاغروت



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على وثائق البلدية

المطلب الثالث: مصلحة المحاسبة والميزانية

تتكفل مصلحة المحاسبة والميزانية بما يلي :

- \* إعداد ميزانيات والحسابات
- \* متابعة المخططات البلدية للتنمية
- \* متابعة تنفيذ الميزانيات
- \* حساب الأجور ومرتبات المستخدمين
- \* إعداد حوالات التحصيل والدفع
- \* مسك دفاتر الإلتزامات والنفقات والمداخيل
- \* تحضير والوضعية والمالية للبرامج
- \* تسديد النفقات القانونية
- \* تسيير الحياة المهنية للمستخدمين

أ- مكتب المستخدمين: وتتكون بما يلي

- \* تسيير الحياة المهنية للمستخدمين بداية من التعيين إلى نهاية علاقة العمل
- \* مسك جدول التعداد
- \* تحضير جداول الترقية في المدرجات وتنفيذه
- \* تحضير المخطط السنوي لتسيير والموارد البشرية وتنفيذه
- \* السهر على تنظيم المسابقات على أساس تنظيم الشهادات والاختبارات والفحص المهني والامتحان المهني وعلى عملية التوظيف ابتداء من الإشهار وصولاً إلى الإعلان عن النتائج النهائية
- \* تحضير جدول حصيلة الشغل

ب- مكتب مالية المحاسبة: ويتكون من

- \* إعداد الميزانية والحسابات وتنفيذها
  - \* المتابعة المالية لبرامج التنمية
  - \* حساب الأجور ومرتبات المستخدمين
  - \* إعداد حوالات والتحصيل والدفع
  - \* إعداد قسائم الطلبات
  - \* مسك دفاتر الإلتزامات والنفقات والمداخيل
- ويتفرع مكتب مالية المحاسبة إلى: فرع التسيير وفرع التجهيز

1. فرع التسيير: ويتكفل بما يلي

- \* متابعة تنفيذ الميزانيات فيما يخص قسم التسيير
- \* حساب أجور ومرتبات المستخدمين

\* الكشوفات

2. فرع التجهيز: ويتكفل بما يلي :

\* متابعة تنفيذ الميزانيات فيما يخص قسم التجهيز

\* المساهمة في إعداد وتحضير وضعيات البرامج

### المبحث الثاني: إجراءات اعداد ميزانية التسيير والتجهيز

تعد ميزانية البلدية أهم عامل يتجلى خلاله دراسة حالة لبلدية عين تاغروت، لذلك من الضروري الإحاطة بكل ما يتعلق بهذه الميزانية من ناحية الإجراءات التي تمر بها، والتي سنبدأها بعملية اعداد ميزانية البلدية ثم تنفيذها.

### المطلب الأول: الأعران المتدخلين في إعداد الميزانية البلدية

يسهر على عملية تنفيذ ميزانية البلدية ثلاث أجهزة منفصلة ومستقلة عن بعضها البعض، والتي هي الأمر بالصر (أولاً)، المراقب المالي (ثانياً)، المحاسب العمومي (ثالثاً).  
أولاً: الأمر بالصرف.

نصت المادة (23)، من المرسوم التنفيذي رقم (21/90) المتعلق بالمحاسبة العمومية على: " يعد أمر بالصرف في مفهوم القانون كل شخص يؤهل لتنفيذ عمليات الميزانية المتعلقة بإجراءات الإثبات والتصفية وإصدار سند الأمر بالتحصيل من جانب الإيرادات، والأمر بالصرف وتحرير الحوالات فيما يتعلق بالنفقات".<sup>1</sup>  
كما يعرف الأمر بالصرف بأنه الشخص الذي يعمل باسم الدولة والمجموعة المحلية أو المؤسسات العمومية، ويقوم بعملية التعاقد وبتصفية دين الغير أو قيمته، أو بتحصيل الإيرادات الهامة ويأمر بصرف النفقات.<sup>2</sup>  
بالنسبة للبلدية فإن رئيس المجلس الشعبي البلدي هو الأمر بالصرف، وذلك طبقاً للمادة (81) من قانون البلدية، والمادة (26) من (21/90)<sup>3</sup>، حيث يكون مسؤولاً مسؤولية إدارية ومدنية وجزائية عن أعماله (المواد 30-32) من قانون المحاسبة العمومية، فهو ملزم قانونياً بأن يصرف النفقات وفق القانون كما هو ملزم بحفظ ممتلكات وأموال البلدية.

إذن فالأمر بالصرف مكلف فيما يخص بتنفيذ النفقات عبر الالتزام بالدفع والتصفية ثم إعداد الإذن بالدفع، أما فيما الإيرادات فهو مكلف أيضاً بثلاث مهام وهي: الإثبات، التصفية، وإصدار سندات الإيرادات، وتدعى بالعمليات الإدارية.<sup>4</sup>

ثانياً: المراقب المالي.

<sup>1</sup> - زرقاط جلال الدين، مجمع سابق، ص 39

<sup>2</sup> - جمعيج، دليلة، مرجع سابق، ص 10.

<sup>3</sup> - قانون رقم 90-21 مؤرخ في 24 محرم عام 1411 الموافق ل 15 غشت سنة 1990، يتعلق بالمحاسبة العمومية، الجريدة الرسمية عدد 35.

<sup>4</sup> - مرزوقي عمار، مرجع سابق، ص 107.



تولى هيئة المراقبة التي تتبع وزارة المالية، التي تشرف وتمارس الرقابة المسبقة على النفقات العمومية، يعين المراقب المالي من طرف الوزير المكلف بالمالية والذي تتمثل مهامه في منح التأشيرة لإنجاز النفقات وذلك بعد توفر الشروط الضرورية، حيث أنه لم يكن موجودا على مستوى البلدية، وسعيا لإحكام الرقابة على صرف المالي العام، ثم توسيع صلاحيات وزارة المالية لتشمل البلديات حيث يشترط التأشيرة قبل صرف المالي العام، ثم توسيع صلاحيات وزارة المالية لتشمل البلديات حيث يشترط التأشيرة قبل صرف النفقات،<sup>1</sup> فالمراقب المالي يعتبر مسؤولا عن الاعمال التي يقوم بها والتأشيرات التي يسلمها كما أنه يكتفي برقابة المشروعية دون رقابة الملائمة، وذلك طبقا للمواد (32، 23، 22) من المرسوم التنفيذي رقم (374 /09)<sup>2</sup>

### ثالثا: المحاسب العمومي:

المحاسب العمومي شخص معين بمقتضى قرار وزاري صادر عن وزيرة المالية،<sup>3</sup> ووفقا لنص المادة (33) من قانون المحاسبة العمومية (21/90) فإنه: "يعد محاسبا عموميا كل شخص يقوم بالعمليات التالية:

- تحصيل الإيرادات ودفع النفقات.
- ضمان حراسة الأموال أو السندات أو القيم، أو الأشياء أو المواد المكلف بها وحفظها.
- تداول الأموال والسندات أو القيم والممتلكات والعائدات والمواد.
- حركة حسابات الموجودات".<sup>4</sup>

وبصدور المرسوم التنفيذي (40/03) المتعلق بتنظيم مصالح الخارجية للخزينة وصلاحياتها، أصبح يعرف ب (أمين مخزن البلدية).<sup>5</sup>

وفقا للمرسوم التنفيذي (311/91) المتعلق بتعيين المحاسبين العموميين واعتمادهم<sup>6</sup>، يتولى وزير المالية هذه المهمة.

1 - خماري سيد علي، مرجع سابق، ص26، 25.

2 - مرسوم تنفيذي رقم 096374 مؤرخ في 28 ذي القعدة 1430 الموافق 16 نوفمبر 2009، يعدل ويتم المرسوم التنفيذي 92-414 المؤرخ في 19 جمادى الأولى عام 1413 الموافق 14 نوفمبر 1992، المتعلق بالرقابة السابقة للنفقات التي يلتزم بها، الجريدة الرسمية عدد 64.

3 - ماضي حنان، مرجع سابق، ص58.

4 - قانون رقم 90-21 مؤرخ في 24 محرم عام 1411 الموافق ل 15 غشت سنة 1990، يتعلق بالمحاسبة العمومية، الجريدة الرسمية عدد 35.

5 - مرسوم تنفيذي رقم 03-40 مؤرخ في 17 ذي القعدة 1423 الموافق 19 يناير 2003، يعدل ويتم المرسوم التنفيذي رقم 91-129 المؤرخ في 26 شوال 1411 الموافق 11 مايو 1991، المتعلق بتنظيم المصالح الخارجية للخزينة وصلاحياتها وعملها، الجريدة الرسمية عدد 04.

6 - مرسوم تنفيذي رقم 91-311 مؤرخ في 28 صفر عام 1412 الموافق 07 سبتمبر 1991، يتعلق بتعيين المحاسبين العموميين واعتمادهم، الجريدة الرسمية عدد 43.

يقوم المحاسب العمومي الذي يمارس في نفس الوقت دور أمين الخزينة البلدية بإبرام الدين العمومي عبر مراقبة قانونية النفقة طبقاً لأحكام قانون (21/90)، حيث يجب عليه التأكد من صفة الأمر بالصرف ومن توفر الاعتمادات استناداً على وثائق الميزانية التي بحوزته ومطابقة النفقة للقوانين والتنظيمات السارية المفعول.

### المطلب الثاني: مراحل إعداد الميزانية البلدية

يتولى رئيس المجلس الشعبي البلدي عمليتي إعداد وتنفيذ ميزانية البلدية، لذلك سنتطرق أولاً إلى مرحلة الإعداد (الفرع الأول). ثم ننتقل إلى الأعوان المكلفون بتنفيذ ميزانية البلدية (الفرع الثاني)، ثم عملية تنفيذ ميزانية البلدية (الفرع الثالث).

#### إعداد ميزانية البلدية

عملية إعداد ميزانية البلدية يجب أن تمر بثلاث مراحل أساسية تتمثل في مرحلة التحضير ثم التصويت ثم المصادقة عليها.

#### أولاً: تحضير ميزانية البلدية

يتولى الأمين العام للبلدية تحت سلطة رئيس المجلس الشعبي البلدي إعداد مشروع الميزانية وهذا حسب نص المادة (180) من قانون البلدية<sup>1</sup>، ويساعده في ذلك تأطير بشري مزود برصيد ثقافي ضمن الاختصاصات المطلوبة، ويساعد رئيس المجلس الشعبي البلدي رؤساء المصالح، فهم الذين يحددون المتطلبات المالية للاختبارات التي يقترحونها ويصوغون مشروع الميزانية وفق المخطط المحاسبي،<sup>2</sup> وتماشياً مع تعليمات وزير الداخلية والوزير المكلف بالمالية، ولتمكين المجلس من تحضير الميزانية، يبلغ مدير الضرائب للولاية كل سنة الولايات والبلديات والصندوق المشترك للجماعات المحلية مبلغ التحصيلات المنتظرة فيما يخص الضرائب والرسوم التي تقوم مصالحها بتحصيلها لفائدة هذه الجماعات، ويتم ضبط التقديرات الواجب القيام بها في ميزانية السنة على أساس آخر النتائج المعروفة للتحصيل.<sup>3</sup>

ثم يقدم رئيس المجلس الشعبي البلدي مشروع الميزانية أمام المجلس للتصويت عليه.<sup>4</sup>

<sup>1</sup> - قانون رقم 10/11 مؤرخ في 20 رجب عام 1432 الموافق 22 يونيو سنة 2011، المتضمن قانون البلدية، الجريدة الرسمية عدد 37، بتاريخ 03 يوليو 2011.

<sup>2</sup> - بن داحو سهام، بوزيان وليد، تسيير المخصصات المالية المحلية (دراسة حالة بلدية مغنية)، مذكرة ماستر، جامعة تلمسان، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، 2016، ص 49.

<sup>3</sup> - زرقاط جلال الدين، المالية البلدية بين الاستقلالية والتبعية، مذكرة ماستر، جامعة المسيلة، كلية الحقوق والعلوم السياسية، الجزائر، 2016، ص 28.

<sup>4</sup> - صياد بلال، عبد السلام حسناوي، ترشيد النفقات العمومية بالبلديات في الجزائر، مذكرة ماستر، جامعة بومرداس، كلية الحقوق والعلوم السياسية، الجزائر، 2015، ص 16، 15.

### ثانيا: التصويت على ميزانية البلدية.

وتعتبر من اهم مراحل إعداد ميزانية البلدية. فبعد إعداد وتحضير مشروع الميزانية، يتم عرضه على اللجنة المالية للمناقشات بغرض إدخال بعض التعديلات إن أمكن، ولكن دون المساس بالاعتمادات الخاصة<sup>1</sup>، ثم يتم عرضه على المجلس البلدي للتصويت، غير أنه لا يمكن التصويت على الميزانية إن لم تكن متوازنة أو إذا لم تنص على النفقات الإلزامية، وهذا طبقا لأحكام المادة (183) من قانون البلدية، وإذا صوت المجلس على ميزانية غير متوازنة، فإن الوالي يرجعها مرفقة بالملاحظات خلال 15 يوم التي استلامها.

يتم التصويت على ميزانية البلدية كل باب على حدى ومادة بمادة فيما يخص قسم التسيير تطبيقا لأحكام المادة (182) من نفس القانون، وفيما يخص قسم التجهيز فيتم التصويت على كل برنامج على حدى. أما بالنسبة إلى الميزانية الإضافية فلا يتم التصويت إلا على التعديل الجديدة التي تم إدخالها على تقديرات الميزانية الأولية، ولا يتم التصويت على الترحيلات في قسم التجهيز، ويمكن للمجلس البلدي إجراء تحويلات من باب إلى باب داخل نفس القسم عن طريق مداولة، كما يمكنه إجراء تعديلات من مادة إلى مادة داخل نفس الباب بموجب قرار، يخطر بذلك المجلس الشعبي البلدي بمجرد انعقاد دورة جديدة.<sup>2</sup>

بعد التصويت يتم تحرير مداولة خاصة بمناقشة الميزانية التي ترفق مع الميزانية، وترسل إلى السلطة الوصية من اجل المصادقة.

### ثالثا: المصادقة على ميزانية البلدية

تقدم الميزانية للمصادقة عليها إلى السلطة الوصية (الوالي) بعد إتمام الخطوات السابقة ترفق هذه الميزانية بمداولة المجلس البلدي، وكذا التقرير الخاص بتقديم الميزانية ودفتر الملاحظات الذي يحتوي محتوى كل مادة<sup>3</sup>، يقوم الوالي بالمصادقة على الميزانية بعد مراجعتها والتحقق ما إذا كانت متوازنة، حيث لا يمكن المصادقة عليها في حالة عدم توازنها أو إذا لم تنص على النفقات الإلزامية.<sup>4</sup>

إذا تم رفض المصادقة على الميزانية لأسباب تتعلق بعد التوازن، تعرض من جديد على المجلس خلال 15 يوما التي تلي استلامها على الرئيس الذي يخضعها لمداولة ثانية للمجلس الشعبي البلدي خلال 10 أيام.<sup>5</sup>

<sup>1</sup> - بن علي حياة، لعبيدي نبيلة، إكراهات الجماعات الإقليمية بالجزائر، مذكرة ماستر، جامعة بجاية كلية الحقوق والعلوم السياسية، 2016، ص54.

<sup>2</sup> - مرزوقي عمار، مرجع سابق، ص107، 106.

<sup>3</sup> - بن علي حياة، لعبيدي نبيلة، المرجع السابق، ص55

<sup>4</sup> - جعيجع دليلة، مرجع سابق، ص09.

<sup>5</sup> - صياد بلال، عبد السلام حسناوي، مرجع سابق، ص 18، 17.

إذا لم يتم التصويت على ميزانية البلدية ضمن الشروط المنصوص عليها في المادة (183) من قانون البلدية، خلال أجل 08 أيام إلى تاريخ الإصدار الموجه للرئيس تضبط تلقائياً من قبل الوالي، دون أن يستطيع المجلس البلدي الطعن في قرار السلطة الوصية.<sup>1</sup>

بعد الموافقة على ميزانية البلدية من طرف رئيس المجلس الشعبي البلدي والمصادقة عليها من طرف الوالي تصبح الميزانية وثيقة قانونية يمكن العمل بها.

وبالتالي تدخل مرحلة التنفيذ بداية من (02 جانفي) من طرف أربع أعوان متخصصين.<sup>2</sup>

### المبحث الثالث: نظام معلومات المحاسبة في البلدية

يهدف هذا المبحث الى عرض ومناقشة الجوانب التطبيقية لهذه الدراسة من أجل التعرف على كيفية تصميم نظام المعلومات في الهيئة العمومية ودور كل مصلحة في انتقال المعلومة.

#### المطلب الأول: مراحل انتقال المعلومة المحاسبية

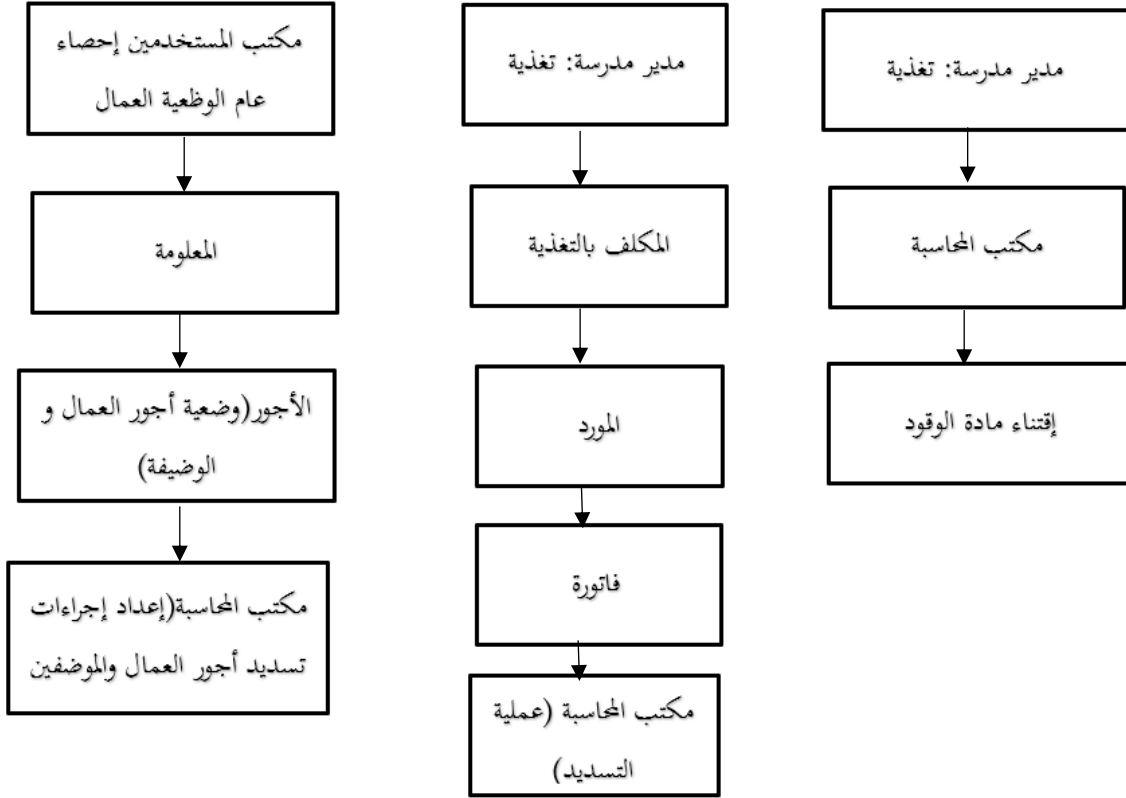
تعتبر المعلومات الناتجة عن النظام وعملياته ترتبط بنحو مباشر بأهدافه التي تقدم للمستفيدين، وتتضمن هذه المرحلة إصدار المعلومات التي تم التوصل إليها بعد القيام بالمعالجة النهائية، والمتمثلة في تقارير ومعلومات تقدم لمستخدمي هذه المعلومات وتتكون هذه المرحلة من أربع أنشطة:

1. إعداد التقارير: وتكون هذه التقارير دورية مثل القوائم المالية، وقوائم حسابات العملاء، وكشف الأجور، أو غير دورية بناء على طلب الإدارة؛
2. توصيل التقارير والمعلومات: بعد إعداد التقارير يتم نقل التقارير والمعلومات وتوصيلها إلى متخذي القرارات في الوقت المناسب؛
3. تقييم المعلومات: يقوم مستخدم المعلومات بتقييم محتويات التقارير والمعلومات من حيث صحتها وكفاءتها للغرض الذي تستخدم لأجله؛
4. استخدام المعلومات: تستخدم المعلومات في التخطيط والتنفيذ والرقابة واتخاذ القرارات، وقد يترتب على هذا الاستخدام احداث جديدة أخرى تكون بداية لدورة تشغيل جديدة.

<sup>1</sup> - بن داحو سهام، بوزيان وليد، مرجع سابق، ص 50.

<sup>2</sup> - زرقاط جلال الدين، مرجع سابق، ص 39.

الشكل رقم: (03): يوضح أمثلة عن مراحل انتقال المعلومة المحاسبية



#### المصدر: من إعداد الطالبين بناء على وثائق البلدية

**المثال (01):** يمثل هذا الشكل اقتناء التغذية للمدرسة حيث يقوم مدير المدرسة بإنشاء معلومة محاسبية وبيعت بها إلى المكلف بالتغذية وبعد ذلك يقوم المكلف بالإجراءات اللازمة وبعد ينقل المعلومة إلى المورد الذي يقوم بإعداد الفواتير وبعد ذلك تنتقل المعلومة المحاسبية إلى مكتب المحاسبة الذي يقوم بفحصها وتسديد ديون الخاصة بالتغذية

**المثال (02):** يمثل هذا الشكل كيف تنتقل المعلومة المحاسبية التي تقوم بها حظيرة البلدية (احتياجات الوقود) حيث يقوم رئيس الحظيرة بإعداد معلومة محاسبية ويقوم بنقلها إلى مكتب المحاسبة فيقوم المكتب بإعداد إجراءات والمصادقة عليها يأمر بالاقتناء لمادة الوقود هكذا تكون انتقال المعلومة المحاسبية بين الحظيرة ومكتب المحاسبة

**المثال (03):** مثل هذا الشكل كيفية انتقال المعلومة المحاسبية لتسديد أجور العمال أو الموظفين حيث يقوم مكتب المستخدمين إجراء إحصاء عام للموظفين أي يقوم بإجراء معلومة حول الأجور (وضعية أجور العمال والموظفين) بعد ذلك يقوم بنقل المعلومة إلى مكتب المحاسبة حيث يقوم بإعداد إجراءات التسديد والمصادقة عليها.

## المطلب الثاني: مخطط سير المعلومة المحاسبية في البلدية

### 1-تعريف ومهام الأمرون بالصرف:

يعد الأمر بالصرف كل شخص بخول له القانون القيام بعمليات مالية تتعلق بالمال العام سواء كانت هذه العمليات تخض الإيرادات العامة او النفقات العامة وقد يكون الأمر بالصرف معيناً أو منتخباً مثلما نصت على ذلك المادة 23 من قانون المحاسبة العمومية (معنياً مثل الوالي أو المدير العام في الإدارة العمومية كما يمكن أن يكون منتخباً كرئيس المجلس الشعبي البلدي).

وبحسب المادة 24 من قانون محاسبة عمومية فإنه لا بد من اعتماد الأمر بالصرف لدى المحاسب العمومي ويكون ذلك من خلال إيداع الأمر بالصرف لنموذج توقيعه إضافة إلى نسخة من مرسوم أو مقرر (قرار) تعينه في المنصب لدى المحاسب العمومي.<sup>1</sup>

وبالنسبة لمهام الأمر بالصرف فقد حدد قانون المحاسبة العمومية (21/90) في المواد من 16 إلى 21 منه حيث يعتبر الأمر بالصرف مسؤولاً إدارياً مطالباً بموجب مهامه الإدارية بالإلمام بقواعد المحاسبة العمومية والسهر على تطبيقها في الهيئات العمومية التي يشرف عليها واتخاذ القرار في ما يخص عملتها المالية سواء كانت إيرادات عامة أو نفقات عامة كما يلي:<sup>2</sup>

### مهام الأمر بالصرف بالنسبة للإيرادات:

- إثبات حقوق الهيئات التي يشرفون عليها / تصفية الإيرادات
- إصدار أوامر الإيرادات التي تضمن تحصيلها والمصادقة عليها المحاسبين العموميين المكلفين بعملية التحصيل.

### مهام الأمر بالصرف بالنسبة للنفقات:

- عقد الالتزامات بالنفقات العامة/ إصدار أوامر دفع النفقات وتوجيهها مرفقة بوثائق الإثبات الضرورية للمحاسب العمومي المكلف بالتسوية أو الدفع.

ومن أجل السير الحسن والمستمر والدائم للمصالح والمؤسسات العمومية التي يشرف عليها الأمر بالصرف فقد ألزمهم قانون المحاسبة العمومية (21/90) بتعيين من ينوب عنهم ففي حالة غياب الأمر بالصرف أو عدم قدرته على الحضور فإنه مطالب بتعيين نائب له لممارسة مهامه (الإنابة بالسلطات) وذلك بموجب عقد تعيين قانوني يصادق عليه المحاسب العمومي (المادة 28 من قانون المحاسبة العمومية) كما يستطيع الأمر بالصرف أن يعين من ينوب عنه في التوقيع (الإنابة بالتوقيع) من الموظفين الأساسيين الذين يعملون تحت وصايته مباشرة المادة (29).

<sup>1</sup> - عبد الحميد مرغيث، أساسيات العمومية، المرجع السابق، ص12.

<sup>2</sup> - المادة 23 من قانون 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية، مرجع سابق، ص 129

2- أصناف الأمور بالصرف:

أ: الأمور بالصرف الرئيسيون: **les ordonnateurs primaires**<sup>1</sup>

هم الأشخاص المتواجدون في أعلى الهرم الإداري حيث توضع لديهم الاعتمادات مباشرة لصرفها دون تدخل أي وسيط آخر وتجد ترتيب الأمور بالصرف الرئيسيين في المادة 26 من القانون 21/90 المتعلق بالمحاسبة العمومية وهم كما يلي:

▪ **الوزراء:** لهم صفة الأمر بالصرف الرئيس للميزانية العامة للدول والأصل أن الوزير هو المؤهل الوحيد في إطار رخصة الميزانية بإقراره للإيرادات وتسديد النفقات.

▪ **الولاة:** وهم أمرون بالصرف رئيسيون عندما يتصرفون باسم الولاية حيث تنص المادة 88 من قانون 7/90 المتعلق بقانون الولاية على أن الوالي هو الأمر بالصرف الرئيسي بالنسبة لميزانية الولاية.

▪ **المسؤولين المعيّنين على المؤسسات ذات الطابع الإداري:** عندما ينفذون عمليات خاصة بالمؤسسة المعيّنين على رأسها.

▪ **المسؤولين المعيّنين على مصالح الدولة المستفيدة من ميزانية ملحقة:** مع العلم أن الميزانية الملحقة الوحيدة التي كانت موجودة على مستوى قانون المالية.

▪ **المسؤولين على الوظائف المتعلقة بتنفيذ نفقات وإيرادات الخاصة بميزانية الدولة المعيّنين أو المنتخبين.**

ويقوم عمل الأمر بالصرف الرئيسي على استعمال أوامر الدفع وذلك استنادا على المادة السابعة من مرسوم 313/91 يحدد إجراءات المحاسبة التي يمسكها الأمور بالصرف التي تنص على "الأمرون بالصرف الابتدائيون أو الرئيسيون هم الذين يصدرون أوامر بالدفع لفائدة الدائنين وأوامر الإيرادات ضد المدينين وأوامر تفويض الاعتمادات لفائدة الأمرين بالصرف الثانويين".

ب: **الأمرون بالصرف الثانويين ( les ordonnateurs secondaires )**

يقوم الأمر بالصرف الرئيسيون بتعيين الأمرين بالصرف الثانويين من أجل تنفيذ ميزانية الهيئات العمومية اللامركزية (مدراء المديرية الغير ممركرة) الذين يقومون بتسيير الاعتمادات المفوضة من طرف الأمر بالصرف الرئيسيون ومثال على ذلك تفويض وزير الطاقة والمناجم لجزء من الاعتمادات الكلية الموضوعة تحت تصرفه لميد الطاقة والمناجم على المستوى المحلي الذين يعتبرون أمرين بالصرف ثانويين بالنسبة لميزانية وزارة الطاقة والمناجم وإضافة على كون الوالي أمر بالصرف رئيسي بالنسبة لميزانية الولاية يعتبر في نفس الوقت أمر بالصرف ثانوي بالنسبة لميزانية الدولة.

ويقوم الأمر بالصرف الثانويين بإصدار حوالات الدفع **les ordonnateurs de paiement** حيث تنص المادة الثامنة من المرسوم التنفيذي 313/91 المؤرخ في 1991/09/07 المحدد للإجراءات والكيفيات ومحتوى

<sup>1</sup> - المادة 23 من قانون 21-90، المتعلق بالمحاسبة العمومية، المرجع السابق ص 129.

محاسبة الأربن بالصرف والمحاسبين العموميين على: "الأمرون بالصرف الثانويين هم الذين يصدرون حوالات الدفع لفائدة الدائنين في حدود الاعتمادات المفوضة وأوامر الإيرادات اتجاه الدائنين"<sup>1</sup> والتفويض يمكن أن يكون تفويض سلطة أو تفويض إمضاء

**(1) - تفويض سلطة:** طبقا للمادة 28 من القانون 90-21 فإنه يمكن للأمرين بالصرف الرئيسيين تفويض

سلطتهم أو استخلافهم في حال غيابهم أو الحصول أي مانع وذلك بموجب عقد تعيين يحرر قانونا ويبلغ للمحاسب ويع هذا التفويض انتقال للسلطة وبالتالي انتقال للمسؤولية.<sup>2</sup>

**(2) تفويض الإمضاء:** أو تفويض التوقيع delegation de signature يكون من الأمرون بالصرف

الرئيسيين الذين يفوضون توقيعاتهم لصالح الموظفين المرسمين العاملين تحت سلطتهم المباشرة وذلك في حدود الصلاحيات المخولة لهم ودائما تحت مسؤولياتهم.

**(3) الأمرون بالصرف الوحيديين: les ordonnateurs unique**

تنص المادة 25 من قانون المحاسبة العمومية على أن "الأمرون بالصرف هم من جهة إما أولين أو رئيسيين ومن جهة أخرى ثانويين خاصة به والاعتمادات لم تمنح له على أساس تفويض بواسطة أمر تفويض الاعتماد وإنما منحت له في بداية السنة لتطبيق السنوي للتجهيز"<sup>3</sup>

**(4) الأمرون بالصرف المؤقتين أو الممثلين: (les ordonnateurs suppléants ou delegues)**

المادة 28 و29 من القانون رقم 90/21 تنص على أن الأمرون بالصرف الرئيسيين الثانويين والوحيديين ممكن: 1- في حالة غيابهم أو مانع أن يستخلفوا بواسطة عقد قانونا ويبلغ للمحاسب العمومي المكلف بذلك.

2- في إطار حدو صلاحيتهم وتحت مسؤوليتهم يمكن لهم منح تفويض إمضاء للموظفين المرسمين العاملين تحت سلطتهم المباشرة وذلك في حدود الصلاحيات المخولة لهم وتحت مسؤوليتهم.

**(5) الأمرون بالصرف المؤقتين: (les ordonnateurs suppléants)**

استنتاجا من مضمون المادة 29 المذكورة سابقا فإن الأمرون بالصرف المؤقتين فهم معينون مسبقا للقيام بأعمال خاصة بالأمرون بالصرف الأساسيين. الثانويين، الوحيدين او المفوضون عندما هؤلاء يكونون في حالة غياب أو مانع.

**(6) الأمرون بالصرف الممثلين: (les ordonnateurs delegues)**

الأمرون بالصرف الرئيسيين أو الثانويين يمكنهم تعيين أعوان الذين يفوضونهم صلاحيات في بعض الأعمال وتحت مراقبتهم ومسؤوليتهم وسلطتهم وهؤلاء عادة هم المساعدون للأمرون بالصرف<sup>4</sup>

1- المادة 08 من المرسوم التنفيذي 313/91 المؤرخ في 07/09/1991، الجريدة الرسمية رقم 43.

2- المادة 28 من القانون 09-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية مرجع سابق ص131

3- المادة 25 من القانون 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية مرجع سابق، ص133

4- أنظر إلى المواد 29، 28، 27، من قانون المحاسبة العمومية المرجع السابق ذكره، ص134



### 3: مسؤولية الأمرين بالصرف:<sup>1</sup>

حسب المادة 32 من القانون 90-21 تحدد مسؤولية الأمرين بالصرف والتي مزدوجة مدنية وجزائية فضلا عن المسؤولية التأديبية والسياسية بالنسبة للوزراء والولاة ورؤساء المجالس الشعبية البلدية والولائية اما بالنسبة للمسؤولية التأديبية فتسري في حق الأمرين بالصرف الثانويين في مواجهة رؤسائهم.

وحسب المادة 32 من القانون 90-21 تحدد مسؤولية الأمرين بالصرف والتي مزدوجة مدنية وجزائية فضلا عن المسؤولية التأديبية والسياسية بالنسبة للوزراء والولاة ورؤساء المجالس الشعبية البلدية والولائية اما بالنسبة للمسؤولية التأديبية فتسري في حق الأمرين بالصرف الثانويين في مواجهة رؤسائهم.

وحسب المادة 32 من القانون 90-21 على أن "الأمرون بالصرف مسؤولون مدنيا وجزائيا على صيانة واستعمال الممتلكات المكتسبة من الأموال العمومية وبهذه فهم مسئولون شخصا على مسك جرد للممتلكات المنقولة والعقارية المكتسبة أو المخصصة لهم".

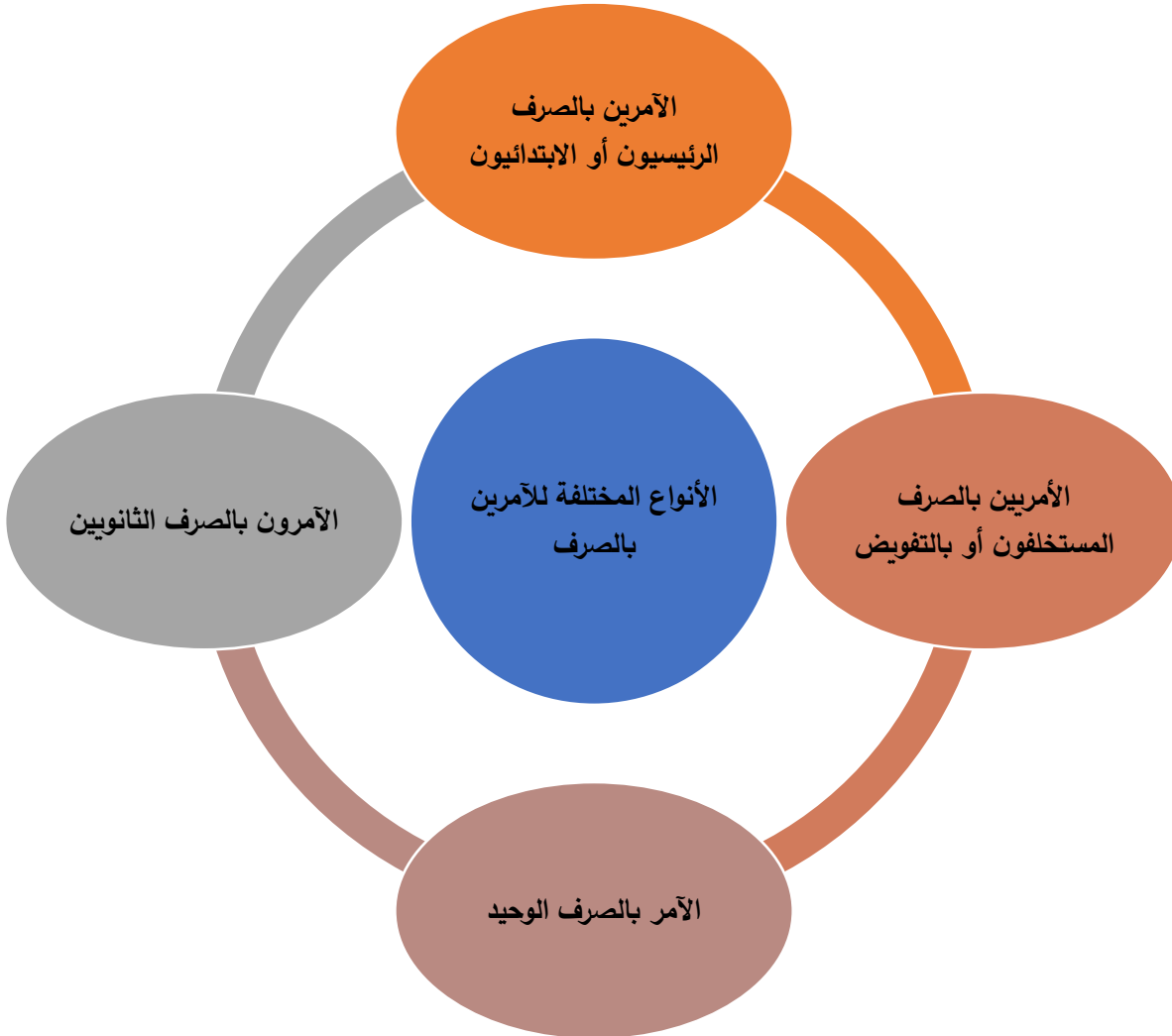
أم المرسوم التنفيذي رقم 91-313 المؤرخ في 07/09/1991 الذي يحدد إجراءات المحاسبة حيث نصت المادة 14 منه على ما يلي: "يمسك الأمرون بالصرف الرئيسيون والثانويون التابعون للدولة محاسبة إدارية للإيرادات والنفقات"

وتخص المحاسبة الإدارية للإيرادات ما يلي:

- الديون الدائنة والمثبتة والموفي بها.
- الأوامر الصادرة بتحصيل الإيرادات وكذلك التخفيضات أو الإلغاءات التي تنجز بناء على الأوامر.
- التحصيلات التي تتم بناء على الأوامر. أما بالنسبة للالتزامات بالدفع التي يمسكها الأمرون بالصرف في مجال النفقات فهي تعرض كما يلي:
- الاعتمادات المفتوحة حسب الأبواب والبنود التي تنجز من البرامج المأذون بها
- تفويضات الاعتمادات الممنوحة للأمرين بالصرف الثانويين.
- التزامات الدفع التي يتم القيام بها
- الأرصدة المتاحة (les soldes)

<sup>1</sup> - مسعي محمد، المحاسبة العمومية، مرجع سابق، ص 40.

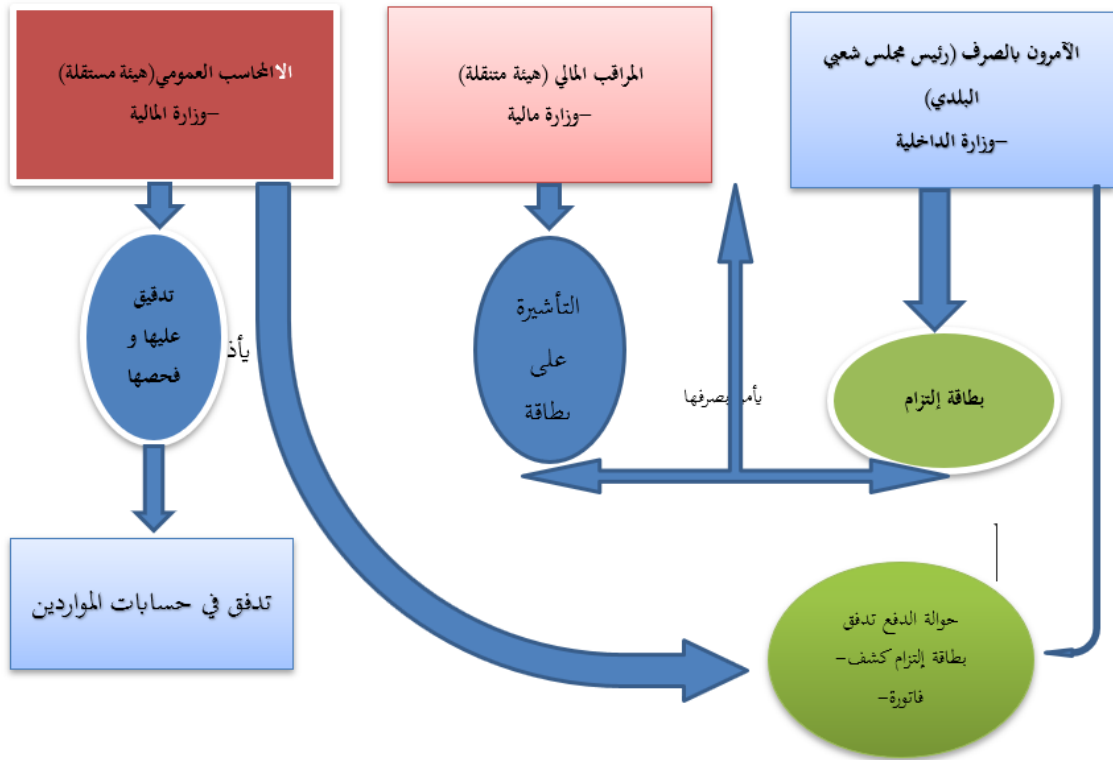
الشكل رقم: (04): يوضح يبين أنواع الآمرين بالصرف



المصدر: من إعداد الطالبين

الشكل رقم: (05): يوضح مخطط سير المعلومات المحاسبية في البلدية

يمثل هذا الشكل نقل المعلومة المحاسبية من الامر بالصرف (رئيس المجلس الشعبي البلدي) الذي يقوم بانجاز بطاقة التزام إلى المراقب المالي (هيئة متنقلة) وزارة المالية التي تقوم بالتأشير على بطاقة و ارسالها إلى المحاسب العمومي (هيئة مستقلة) وزارة المالية و يتم تدفوقها في حسابات الموردين.



المصدر: من إعداد الطالبين بناء على وثائق البلدية

**خلاصة الفصل الثاني:**

قمنا خلال هذا الفصل بالوقوف على مدى نقل المعلومات في البلدية، حيث اعتمدنا من أجل هذا التقييم على دراستنا لمعلومات المحاسبية في البلدية من الجانب النظري والاجرائى، من خلال الدراسة التي تم اجرائها على بلدية عين تاغروت لولاية برج بوعرييج وكذا الاطلاع على مختلف نشاطاتها وهيكلها والنتائج المتحصل عليها ومن خلال تحليل المعلومات حيث اتضح انه يوجد دور إيجابي لتصميم نظام المعلومات المحاسبية في تطبيقه في الهيئات العمومية.

الختامة

من خلال دراستنا لموضوع تصميم نظام المعلومات في الهيئات العمومية حاولنا التطرق إلى مفاهيم نظم المحاسبة بشكل عام ونظام معلومات المحاسبة العمومية بشكل خاص باعتباره النظام المحاسبي الذي يتم به تسيير العمليات والأنشطة المالية لجميع الهيئات العمومية ذات الطابع الإداري، كما تم التطرق إلى مختلف مكونات نظام معلومات المحاسبة العمومية وكيفية انتقال المعلومات المحاسبية بين مختلف الأطراف المتدخلة في تنفيذ العمليات المالية (الأمر بالصرف والمحاسب العمومي والمراقب المالي) والتي تخضع بشكل تام إلى القوانين والإجراءات التي تنظم المحاسبة العمومية، على اعتبار أن نظام المحاسبة العمومية في الجزائر نظام يتسم بطابع إداري بيروقراطي بحت وهو ما يؤثر على سلاسة انتقال المعلومات المحاسبية وقدرة الوثائق المحاسبية الناتجة عنه على تقديم صورة واضحة ودقيقة وآنية للنشاط المالي للهيئات العمومية.

📌 **نتائج الدراسة:** من خلال ما تم عرضه في الدراسة من محاولتنا للإجابة على الإشكالية خلصنا إلى النتائج التالية منها نتائج تختبر صحة فرضياتنا:

- يعتبر نظام المعلومات المحاسبية أمر حيوي وضروري لجميع المؤسسات مهما كانت طبيعتها سواء اقتصادية أو إدارية
- إن إنتاج معلومات ذات جودة عالية ينبغي أن تكون مبنية على معلومات ذات جودة ومصداقية
- تلعب الحكومة المؤسسات أهمية كبيرة في المحافظة على جميع مصالح الأطراف الفعالة في المؤسسة وكذا على تحقيق المساواة بينهم
- القرارات التي يتم اتخاذها ينبغي أن تكون مبنية على معلومات ذات جودة
- من خلال الدراسة التطبيقية لبلدية عين تاغروت تم الخروج بالنتائج التالية :
- نظام المحاسبة العمومي في البلديات خاضع لإجراءات بيروقراطية ويتسم بالتعقيد والجمود
- يوجد ضعف في انتقال المعلومات المحاسبية بين مختلف الأطراف المتدخلة في تنفيذ العمليات المالية في البلدية بسبب ثقل الإجراءات البيروقراطية والإدارية وتعدد الأطراف المتدخلة
- توجد علاقة ارتباط بين نظام المعلومات المحاسبية والهيئة العمومية.

📌 **الاقتراحات:** هناك بعض الاقتراحات التي يمكن أن نقدمها في مجال تصميم نظام المعلومات:

\* دور الرقابة والتدقيق في أمن أنظمة المعلومات المحاسبية

\* دور المعلومات المحاسبية في بناء أنظمة لمعالجة المحاسبية.

📌 **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:

- 1- ينبغي التطوير المستمر لنظام المعلومات المحاسبية لمواكبة التطورات الحاصلة وكذا سد الثغرات التي يتم اللجوء إليها للغش والتلاعب .
- 2- العمل على توصيل المعلومات لكل الأطراف الفاعلة في الهيئة ولجميع الأطراف التي لها علاقة بالهيئة وفي الوقت المناسب.
- 3- القيام بدورات تدريبية والاحتكاك ببعض المختصين فيما يتعلق بالأنظمة المعلومات وكذا المستجدات الجديدة في مجال المؤسسات العمومية.

# قائمة المراجع



## المراجع باللغة العربية

أولاً: الكتب

الكتب بالعربية:

- 1- قبيس سعيد عبد الفتاح وآخرون، مدخل في نظم المعلومات الادارية والاقتصادية، مديرية دار الكتب للطباعة والنشر، جامعة الموصل، العراق. 1981.
- 2- مسعي محمد، المحاسبة العمومية.
- 3- منصور ميلاد يونس، مبادئ المالية العامة، منشورات الجامعة المفتوحة، طرابلس، 1991.
- 4- يحيى دنيدني، المالية العمومية، دار الخلدونية، الجزائر، 2014.
- 5- داود إبراهيم، الرقابة المالية على النفقات العامة. دار الكتاب الحديث، القاهرة، مصر، 2011.

ثانياً: الرسائل الجامعية

- 6- محروق سهام، طرق واليات ترشيد الانفاق العام في الجزائر، المسيلة: جامعة المسيلة، شهادة ماستر أكاديمي، جامعة الوادي، 2014-2015.
- 7- محمد العبد عمامرة، عبد المالك مسعي محمد، وعبد الكامل عازب الشيخ، فعالية الرقابة الادارية والمحاسبية في ترشيد النفقات العمومية، 2017.
- 8- سامية شويخي. اهمية الاستفادة من الاليات الحديثة والمنطور الاسلامي في الرقابة على المال العام (مذكرة ماجستير). كلية علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية، تلمسان: جامعة ابو بكر بلقايد، 2010-2011.
- 9- نسرين معياش، محاضرات المحاسبة العمومية. كلية علوم اقتصادية وعلوم التسيير وعلوم التجارية، قالمة: جامعة 08 ماي 1945.
- 10- صياد بلال، عبد السلام حسناوي، ترشيد النفقات العمومية بالبلديات في الجزائر، مذكرة ماستر، جامعة بومرداس، كلية الحقوق والعلوم السياسية، الجزائر، 2015.
- 11- عائشة بن ناصر، الرقابة المالية على النفقات العمومية (مذكرة ماستر). كلية علوم الاقتصادية والتجارية علوم التسيير، بسكرة: جامعة محمد خيضر، 2012-2013.
- 12- عبود ميلود. متطلبات تبني معايير المحاسبة الدولية للقطاع العام لتطوير نظام المحاسبة العمومية وأثره (أطروحة دكتوراء)، كلية العلوم الاقتصادية، التجارية وعلوم التسيير، أدرار: جامعة أحمد دراية، 2020.

- 13- فيصل محمد مايدة، سليمان عتير، والصالح احمد سباع، دور المحاسب العمومي في الرقابة على إنفاق الهيئات الحكومية الجزائرية (قراءة تحليلية لقانون المحاسبة)، صفحة جامعة الشهيد حمة لخضر، الوادي
- 14- بن داحو سهام، بوزيان وليد، تسيير المخصصات المالية المحلية (دراسة حالة بلدية مغنية)، مذكرة ماستر، جامعة تلمسان، كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير، الجزائر، 2016.
- 15- بن علي حياة، لعدي نبيلة، إكراهات الجماعات الإقليمية بالجزائر، مذكرة ماستر، جامعة بجاية كلية الحقوق والعلوم السياسية، 2016.
- 16- خبيطي خضيرة، ويونس مونة، آفاق تبني المعايير المحاسبية الدولية للقطاع العام IPSASS ودورها في تطوير نظام المحاسبة العمومية الجزائرية، 2016.
- 17- دصبرينة كردودي د سهام كردودي، ترشيد الانفاق العام ودوره في عجز الموازنة العامة للدولة في الاقتصاد الاسلامي. الاردن: دار حليس الزمان، 2017.

#### ثالثا: المجالات والملتقيات العلمية

- 18- خالد سكوتى، دور الأمر بالصرف في مراقبة الميزانية، (مجلة الحقوق والعلوم الإنسانية)، 2017.

#### رابعا: التشريعات القانونية

- 19- قانون المحاسبة العمومية. 90/21. (1991).
- 20- قانون المحاسبة العمومية أنظر إلى المواد 27، 28، 29.
- 21- قانون رقم 10/11 مؤرخ في 20 رجب عام 1432 الموافق 22 يونيو سنة 2011، المتضمن قانون البلدية، الجريدة الرسمية عدد 37، بتاريخ 03 يوليو 2011.
- 22- قانون رقم 90-21 مؤرخ في 24 محرم عام 1411 الموافق ل 15 غشت سنة 1990، يتعلق بالمحاسبة العمومية، الجريدة الرسمية عدد 35.
- 23- قانون رقم 90-21 مؤرخ في 24 محرم عام 1411 الموافق ل 15 غشت سنة 1990، يتعلق بالمحاسبة العمومية، الجريدة الرسمية عدد 35.
- 24- القانون رقم 90-21. (15 غشت، 1990)، المحاسبة العمومية. الجزائر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية
- 25- القانون رقم 90-21. (15 غشت، 1990)، المحاسبة العمومية. الجزائر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية

- 26- القانون رقم 90-21. (15 غشت، 1990)، المحاسبة العمومية. الجزائر: الجريدة الرسمية للجمهورية الجزائرية
- 27- المادة 08 من المرسوم التنفيذي 313/91 المؤرخ في 07/09/1991، الجريدة الرسمية رقم 43.
- 28- المادة 23 من قانون 90-21 المتعلق بالمحاسبة العمومية.

## المراجع باللغة الأجنبية

29- Kieso, D. E., Weygandt, J. J., & Warfield, a. T,

## المراسيم

- 30- مرسوم تنفيذي رقم 91-311 مؤرخ في 28 صفر عام 1412 الموافق 07 سبتمبر 1991، يتعلق بتعيين المحاسبين العموميين واعتمادهم، الجريدة الرسمية عدد 43.
- 31- مرسوم تنفيذي رقم 03-40 مؤرخ في 17 ذي القعدة 1423 الموافق 19 يناير 2003، يعدل ويتم المرسوم التنفيذي رقم 91-129 المؤرخ في 26 شوال 1411 الموافق 11 مايو 1991، المتعلق بتنظيم المصالح الخارجية للخزينة وصلاحياتها وعملها، الجريدة الرسمية عدد 04.
- 32- مرسوم تنفيذي رقم 096374 مؤرخ في 28 ذي القعدة 1430 الموافق 16 نوفمبر 2009، يعدل ويتم المرسوم التنفيذي 92-414 المؤرخ في 19 جمادى الأولى عام 1413 الموافق 14 نوفمبر 1992، المتعلق بالرقابة السابقة للنفقات التي يلتزم بها، الجريدة الرسمية عدد 64.

الملاحق

## الملحق رقم (01): الوثيقة من الجامعة الى المؤسسة لاجراء التطبيق

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



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

جامعة محمد بشير الإبراهيمي < برج بوغريغ >  
كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير  
قسم العلوم التجارية

برج بوغريغ يوم: 2023/04/30

إلى السيد : رئيس المجلس الشعبي البلدي

عين تاغروت

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 وحرصا منها على تحسين مستوى وكفاءة طلبتها في مختلف التخصصات تلجأ إليكم وترجو من سيادتكم المساهمة ومد يد العون لنا في هذه المهمة النبيلة من خلال الإشراف على الطلبة الذين وجهوا إلى مؤسستكم ومددهم بكامل المعلومات التي يحتاجونها في إعداد بحوثهم (وثائق، تقارير نشاط، ...) وتمكينهم من إجراء المقابلات الضرورية التي قد تتطلبها مقتضيات عملهم.

وعليه، نضع بين أيديكم طلبة السنة الثانية ماستر تخصص محاسبة وجباية معمقة الآتية أسمائهم :

- شخاية رضا

- سحنون محمد

تقبلوا منا سيدي أسمى عبارات التقدير والاحترام.



رئيس القسم  
رئيس قسم العلوم التجارية  
الأستاذة : سامية زيادي



رأي المؤسسة المستقبلة

رئيس المجلس الشعبي البلدي  
المحفوظ محفوظي

العنوان : جامعة محمد بشير الإبراهيمي - كلية العلوم الاقتصادية والتجارية وعلوم التسيير - برج بوغريغ - الجزائر

هاتف الموزع : 00 213 35.66.64.78 \* هاتف الكلية : 00 213 35 66 65 61 \* فاكس : 00 213 35 66.64.78

الملحق رقم 02: يمثل قرار جماعي بتحويل عقود جهاز النشاطات الإدماج الاجتماعي الى عقود غير محدد المدة بالتوقيت الجزئي في منصب شغل عون الخدمة من المستوى الثاني

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية: برج بوعريش  
دائرة: عين تاغروت  
بلدية: عين تاغروت  
رقم: 322/1329  
تاريخ: 29 نوفمبر 2022

المراقب المالي المساعد  
لعياشي عبد الحق

الجمعية العامة للوظيفية العمومية والإصلاح الإداري  
رقم المباشرة: 657  
التاريخ: 26 أكتوبر 2022  
مظاهرة الوظيفة العمومية بولاية برج بوعريش  
34

قرار جماعي يتعلق بتحويل عقود جهاز نشاطات الإدماج الاجتماعي إلى عقود غير محددة المدة بالتوقيت الجزئي في منصب شغل عون الخدمة من المستوى الثاني

إن رئيس المجلس الشعبي البلدي لبلدية عين تاغروت ،

✓ بمقتضى الأمر رقم 03-06 المؤرخ في 2006/07/15 المتضمن القانون الأساسي العام للوظيفة العمومية،  
✓ بمقتضى المرسوم الرئاسي رقم 140-22 المؤرخ في 2022/03/31 ، الذي يعدل المرسوم الرئاسي رقم 07-308 المؤرخ في 2007/09/29 الذي يحدد كفاءات توظيف الأعوان المتعاقدين وحقوقهم وواجباتهم والمخصصات المشكلة لرواتبهم والقواعد المتعلقة بتسييرهم وكذا النظام التأديبي المطبق عليهم ،  
✓ بمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 99-90 المؤرخ في 1990 /03/ 27 المتعلق بسلطة التعيين والتسيير الإداري بالنسبة للموظفين و أعوان الإدارة المركزية و الولايات و البلديات و المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري  
✓ وبمقتضى المرسوم التنفيذي رقم 22-85 المؤرخ في 2022/02/27 يحدد شروط وكفاءات تحويل عقود جهاز نشاطات الإدماج الاجتماعي إلى عقود غير محددة المدة بالتوقيت الجزئي ،  
✓ وبمقتضى التعليمات الوزارية المشتركة رقم 01 المؤرخة في 2022/03/10 المحددة لكفاءات تطبيق أحكام المرسوم التنفيذي رقم 22-85 المؤرخ في 2022/02/27 الذي يحدد شروط وكفاءات تحويل عقود جهاز نشاطات الإدماج الاجتماعي إلى عقود غير محددة المدة بالتوقيت الجزئي ،  
✓ وبمقتضى محضر اجتماع اللجنة الولائية المؤرخ في 2022/06/02 المتضمن تحويل عقود جهاز نشاطات الإدماج الاجتماعي إلى عقود غير محددة المدة بالتوقيت الجزئي ،

- وبناء على إقتراح من السيد الأمين العام للبلدية،  
يقرر ما يأتي :

المادة الأولى : إن الأعوان المذكورة أسمائهم وألقابهم في الجدول الملحق بهذا القرار تحول عقودهم إلى عقود غير محددة المدة بالتوقيت الجزئي ابتداء من تاريخ التوقيع على هذا القرار.

المادة 2: يكلف السيد الأمين العام للبلدية بتنفيذ هذا القرار.

عين تاغروت في : 01 ديسمبر 2022

رئيس المجلس الشعبي البلدي

المحفوظ محفوظ



جدول جماعي يتعلق بتحويل عقود جهاز نشاطات الإدماج الاجتماعي إلى عقود غير محددة المدة بالتوقيت الجزئي في منصب شغل عون الخدمة من المستوى الثاني

| الرقم | الاسم واللقب    | منصب الشغل                   | الذي المستخدم الأصلي | الذي مستخدم آخر بعد عملية التوزيع |
|-------|-----------------|------------------------------|----------------------|-----------------------------------|
| 01 /  | العقون عمر      | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلدية عين تاغروت     | /                                 |
| 02 /  | رمة زياني       | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلدية عين تاغروت     | /                                 |
| 03 /  | عبد الحليم رواج | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلدية عين تاغروت     | /                                 |
| 04 /  | غنية عمراوي     | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلدية عين تاغروت     | /                                 |
| 05 /  | وليد العيادي    | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلدية عين تاغروت     | /                                 |
| 06 /  | نزيمه بعلوش     | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلدية عين تاغروت     | /                                 |
| 07 /  | علاوة عيادي     | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلدية عين تاغروت     | /                                 |
| 08 /  | فاتح بلهول      | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلدية عين تاغروت     | /                                 |

رئيس مفوضية الوظيفة العمومية عين تاغروت في : 01 أيلول 2022

رئيس المجلس الشعبي البلدي

نويوي بشير



السيد: علوش عبد الحكيم

رئيس المجلس الشعبي البلدي

المحضر فاطمة محسوبي



## الملحق رقم (03): يمثل حوالة دفع

## ملحق 2

| أرقام<br>المستندات  | مبالغ الحوالة | المادة   | ولاية: برج بوعريريج<br>بلدية: عين تاغروت |             |           |            | حوالة<br>دفع |           |
|---|---------------|----------|--|-------------|-----------|------------|--------------|-----------|
|   |               |          | السنة<br>المالية                         | رقم الحوالة | مبلغ الصك | تاريخ الصك | رقم الصك     | رقم الكشف |
|   | 20 800,00     | 9031/635 | 2022                                     | 662         |           |            |              | 61        |
| موضوع النفقة  |               |          | المحاسب المكلف                           |             |           |            |              |           |
| أعباء إجتماعية  |               |          | أمين خزينة البلدية                       |             |           |            |              |           |
| منحة الاجر الوحيد   |               |          | ل: عين تاغروت                            |             |           |            |              |           |
| استدراك اجرة شهر ديسمبر 2022  |               |          | ح.ج.ب رقم: 306594/60 مركز الجزائر        |             |           |            |              |           |
| العمال المتعاقدين   |               |          | الدائن                                   |             |           |            |              |           |
| عقد غير محدد المدة توقيت جزئي                                       |               |          | المستفيد: مختلف                          |             |           |            |              |           |
| المبلغ الخام  |               |          | ب:                                       |             |           |            |              |           |
| الاقتطاعات:   |               |          | حساب جاري رقم: مختلف                     |             |           |            |              |           |
|   |               |          | مركز الصكوك البريدية: الجزائر            |             |           |            |              |           |
|   |               |          | المؤسسة المصرفية:                        |             |           |            |              |           |
|   |               |          | وكالة:                                   |             |           |            |              |           |
|   |               |          | حساب مصرفي رقم:                          |             |           |            |              |           |
| المبلغ الصافي للتحويل   |               |          | المستندات المثبتة للنفقة                 |             |           |            |              |           |
| حددت هذه الحوالة بمبلغ يقدر بـ:<br>عشرون الف وثمانمائة دينار جزائري |               |          | 08 جاني 2023                             |             |           |            |              |           |
| في: رئيس المجلس الشعبي البلدي                                       |               |          | ح.ر.ب: عين تاغروت<br>(الختم الاداري)     |             |           |            |              |           |
| رئيس المجلس الشعبي البلدي   |               |          | ترفق بالحوالة رقم: المؤرخة في:           |             |           |            |              |           |
| الدفع بواسطة التحويل البريدي تبعا لصك تحويل                         |               |          | المادة: السنة المالية:                   |             |           |            |              |           |
| الحوالة المشار اليه اعلاه   |               |          | مستندات رقم:                             |             |           |            |              |           |
| أمين خزينة البلدية  |               |          |  |             |           |            |              |           |



## الملحق رقم (04): يمثل حالة الخصوم في الهيئة العمومية

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية: برج بوعريش

دائرة: عين تاغروت

بلدية: عين تاغروت

حالة الخصوم للضمان الإجتماعي

متعاقدين عقد غير محدد المدة

مساهمة العامل و البلدية

استدراك راتب شهر ديسمبر 2022

| الرقم | الاسم واللقب      | المرتب القاعدي | مساهمة العامل<br>اقتطاع ع.ض. 9 % | اقتطاع ع.ض. 25 %<br>مساهمة البلدية | المجموع    |
|-------|-------------------|----------------|----------------------------------|------------------------------------|------------|
| 01    | بلعاب عبد السلام  | 16 395,75      | 1 475,62                         | 4 098,94                           | 5 574,55   |
| 02    | بن سلامة نجوى     | 16 395,75      | 1 475,62                         | 4 098,94                           | 5 574,55   |
| 03    | تباتي جميلة       | 16 395,75      | 1 475,62                         | 4 098,94                           | 5 574,55   |
| 04    | ثليل سارة         | 16 395,75      | 1 475,62                         | 4 098,94                           | 5 574,55   |
| 05    | العابد حفيفة      | 16 395,75      | 1 475,62                         | 4 098,94                           | 5 574,55   |
| 06    | بوطارة سليم       | 16 395,75      | 1 475,62                         | 4 098,94                           | 5 574,55   |
| 07    | عقون كريم         | 16 395,75      | 1 475,62                         | 4 098,94                           | 5 574,55   |
| 08    | العقون عمر        | 15 323,28      | 1 379,10                         | 3 830,82                           | 5 209,92   |
| 09    | زياتي ريمة        | 15 323,28      | 1 379,10                         | 3 830,82                           | 5 209,92   |
| 10    | روايح عبد الحليم  | 15 323,28      | 1 379,10                         | 3 830,82                           | 5 209,92   |
| 11    | عمر اوي غنية      | 15 323,28      | 1 379,10                         | 3 830,82                           | 5 209,92   |
| 12    | العيادي وليد      | 15 323,28      | 1 379,10                         | 3 830,82                           | 5 209,92   |
| 13    | بعطوش نزيهة       | 15 323,28      | 1 379,10                         | 3 830,82                           | 5 209,92   |
| 14    | عيادي علاوة       | 15 323,28      | 1 379,10                         | 3 830,82                           | 5 209,92   |
| 15    | بلهول فاتح        | 15 323,28      | 1 379,10                         | 3 830,82                           | 5 209,92   |
| 16    | بن عريس بلال      | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 17    | بليل الهاشمي      | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 18    | بلعيفة احمد       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 19    | عيادي مروان       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 20    | عشائشة منير       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 21    | روايح لحسن        | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 22    | بن عاشور دانخة    | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 23    | عشائشة نوري       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 24    | محتال فهيمة       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 25    | روايح علي         | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 26    | زيداني عبد العزيز | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 27    | العيادي محمد      | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 28    | بلوش روف          | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 29    | زرغون حافظ        | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 30    | زايدي جلال        | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 31    | بن عاشور مخلوف    | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 32    | بن عاشور بوزيد    | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 33    | بزغود عبد الهادي  | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 34    | بلهول اسلام       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 35    | تمراوي سمير       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 36    | عشائشة حسان       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 37    | مساها اسلام       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 38    | كواشي الضاوية     | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
| 39    | روايح مليكة       | 14 303,89      | 1 287,35                         | 3 575,97                           | 4 863,32   |
|       | المجموع           | 580 649,85     | 52 258,54                        | 145 162,46                         | 197 421,00 |

| الرقم | الاسم واللقب        | المرتب القاعدي | اقتطاع ع.ض 9 % مساهمة العامل | اقتطاع ع.ض 25 % مساهمة البلدية | المجموع    |
|-------|---------------------|----------------|------------------------------|--------------------------------|------------|
|       | المجموع المرحل      | 580 649,85     | 52 258,54                    | 145 162,46                     | 197 421,00 |
| 40    | روبيح عقيلة         | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 41    | بن عريس محمد الامين | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 42    | العقون سليم         | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 43    | رويبي خديجة         | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 44    | بن مخلوف المايمة    | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 45    | سعدى مليكة          | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 46    | بلحداية عمر         | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 47    | ملاح رشيد           | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 48    | حموش مراد           | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 49    | عشاشة سمير          | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 50    | عشاشة علاوة         | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 51    | عشاشة عبد الوهاب    | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 52    | بن عاشور الواضح     | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 53    | بلهول الزيتوني      | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
| 54    | بوزيدي قايس         | 14 303,89      | 1 287,35                     | 3 575,97                       | 4 863,32   |
|       | المجموع:.....       | 795 208,20     | 71 568,79                    | 198 802,05                     | 270 370,84 |

أوقف هذا الكشف بمبلغ : مائتان وسبعون ألف وثلاثمائة وسبعون دينار جزائري وأربعة وثمانون سنتيم

عين تاغروت في:

رئيس المجلس الشعبي البلدي

08 جاني 2023



رئيس المجلس الشعبي البلدي

محمّد طه محمّد طيبي



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية: بروج بوعريش

دائرة: عين تاغرت

بلدية: عين تاغروت

أجور المستخدمين المتعاقدين توقيت كامل

عقد غير محدد المدة توقيت جزئي

ديسمبر 2022 كشف استدراك الراتب لشهر:

الباب: 903.....الباب الفرعي: 9031.....المادة: 631.....

|                             |
|-----------------------------|
| الأجر الوطني الأدنى المضمون |
| 18000,00                    |

| رقم  | اللقب و الاسم     | المهنة أو الرتبة        | الحالة العائلية | ص | رقم استد | التصنيف          |       | مجموع ساعات | الاجور القاعدي الساعي | خبرة مهنية بالساعة | تعويض دعم نشاطات الاعارة 10% | تعويض جزافي في الخدمة 25% | تعويض الضرر 25% | ممنحة |
|------|-------------------|-------------------------|-----------------|---|----------|------------------|-------|-------------|-----------------------|--------------------|------------------------------|---------------------------|-----------------|-------|
|      |                   |                         |                 |   |          | سنوات الأقدمية % | خبرة  |             |                       |                    |                              |                           |                 |       |
| 01   | بلعاب عبد السلام  | عون الخدمة من المستوى 3 | متزوج/1         | 5 | 338      | 0                | 0,00% | 108,33      | 87,75                 | 0,00               | 8,77                         | 0,00                      | 21,94           | 3     |
| 02   | بن سلامة نجوى     | عون الخدمة من المستوى 3 | عزباء           | 5 | 338      | 0                | 0,00% | 108,33      | 87,75                 | 0,00               | 8,77                         | 0,00                      | 21,94           | 3     |
| 03   | تباني جميلة       | عون الخدمة من المستوى 3 | عزباء           | 5 | 338      | 0                | 0,00% | 108,33      | 87,75                 | 0,00               | 8,77                         | 0,00                      | 21,94           | 3     |
| 04   | شليل سارة         | عون الخدمة من المستوى 3 | عزباء           | 5 | 338      | 0                | 0,00% | 108,33      | 87,75                 | 0,00               | 8,77                         | 0,00                      | 21,94           | 3     |
| 05   | العابد حفيظة      | عون الخدمة من المستوى 3 | مطلقة/1         | 5 | 338      | 0                | 0,00% | 108,33      | 87,75                 | 0,00               | 8,77                         | 0,00                      | 21,94           | 3     |
| 06   | بوطارة سليم       | عون الخدمة من المستوى 3 | متزوج/2         | 5 | 338      | 0                | 0,00% | 108,33      | 87,75                 | 0,00               | 8,77                         | 0,00                      | 21,94           | 3     |
| 07   | عقون كريم         | عون الخدمة من المستوى 3 | متزوج/4         | 5 | 338      | 0                | 0,00% | 108,33      | 87,75                 | 0,00               | 8,77                         | 0,00                      | 21,94           | 3     |
| 08   | العقون عمر        | عون الخدمة من المستوى 2 | متزوج/4         | 3 | 290      | 0                | 0,00% | 108,33      | 75,29                 | 0,00               | 7,53                         | 0,00                      | 18,82           | 9     |
| 09   | زياتي ريمة        | عون الخدمة من المستوى 2 | عزباء           | 3 | 290      | 0                | 0,00% | 108,33      | 75,29                 | 0,00               | 7,53                         | 0,00                      | 18,82           | 9     |
| 10   | روايح عبد الحليم  | عون الخدمة من المستوى 2 | متزوج/3         | 3 | 290      | 0                | 0,00% | 108,33      | 75,29                 | 0,00               | 7,53                         | 0,00                      | 18,82           | 9     |
| 11   | عمر اوي غنية      | عون الخدمة من المستوى 2 | عزباء           | 3 | 290      | 0                | 0,00% | 108,33      | 75,29                 | 0,00               | 7,53                         | 0,00                      | 18,82           | 9     |
| 12   | العيادي وليد      | عون الخدمة من المستوى 2 | اعزب            | 3 | 290      | 0                | 0,00% | 108,33      | 75,29                 | 0,00               | 7,53                         | 0,00                      | 18,82           | 9     |
| 13   | بعطوش نزيهة       | عون الخدمة من المستوى 2 | عزباء           | 3 | 290      | 0                | 0,00% | 108,33      | 75,29                 | 0,00               | 7,53                         | 0,00                      | 18,82           | 9     |
| 14   | عيادي علاوة       | عون الخدمة من المستوى 2 | متزوج/2         | 3 | 290      | 0                | 0,00% | 108,33      | 75,29                 | 0,00               | 7,53                         | 0,00                      | 18,82           | 9     |
| 15   | بلهول فاتح        | عون الخدمة من المستوى 2 | متزوج/3         | 3 | 290      | 0                | 0,00% | 108,33      | 75,29                 | 0,00               | 7,53                         | 0,00                      | 18,82           | 9     |
| 16   | بن عريس بلال      | عون الخدمة من المستوى 1 | اعزب            | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 17   | بليل الهاشمي      | عون الخدمة من المستوى 1 | متزوج/0         | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 18   | بلحيفة احمد       | عون الخدمة من المستوى 1 | اعزب            | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 19   | علاوي مروان       | عون الخدمة من المستوى 1 | اعزب            | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 20   | عشاشة منير        | عون الخدمة من المستوى 1 | متزوج/5         | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 21   | روايح لحسن        | عون الخدمة من المستوى 1 | متزوج/4         | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 22   | بن عاشور دانخة    | عون الخدمة من المستوى 1 | مطلقة/1         | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 23   | عشاشة نوري        | عون الخدمة من المستوى 1 | اعزب            | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 24   | مجتال فهيمة       | عون الخدمة من المستوى 1 | متزوجة          | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 25   | روايح علي         | عون الخدمة من المستوى 1 | متزوج/5         | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 26   | زيداني عبد العزيز | عون الخدمة من المستوى 1 | متزوج/1         | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 27   | العيادي محمد      | عون الخدمة من المستوى 1 | متزوج/5         | 1 | 250      | 0                | 0,00% | 108,33      | 64,91                 | 0,00               | 6,49                         | 0,00                      | 16,22           | 47    |
| 8,67 |                   |                         |                 |   |          |                  |       | المجموع     | 1 995,49              | 0,00               | 199,51                       | 0,00                      | 498,78          |       |

| الخصم البريدي | الصافي للدفع | منحة<br>الاجر<br>الوحيد | صافي اولى  | تعاضدية | ضريبة<br>على<br>المخل | ض اجتماعي<br>9% | الاجر الخام | مجموع<br>الماعات | المنحة الجزائية<br>بالمائة | فارق سنوي<br>بالمائة | زيادة<br>الخبرة<br>المهنية<br>10%<br>بالمائة | منحة المردودية<br>بالمائة |
|---------------|--------------|-------------------------|------------|---------|-----------------------|-----------------|-------------|------------------|----------------------------|----------------------|--|---------------------------|
| 0013602278/17 | 14 920,13    | 0,00                    | 14 920,13  | 0,00    | 0,00                  | 1 475,62        | 16 395,75   | 151,35           | 32,89                      | 0,00                 | 0,00   | 26,33                     |
| 0013013180/82 | 14 920,13    | 0,00                    | 14 920,13  | 0,00    | 0,00                  | 1 475,62        | 16 395,75   | 151,35           | 32,89                      | 0,00                 | 0,00   | 26,33                     |
| 0010068249/95 | 14 920,13    | 0,00                    | 14 920,13  | 0,00    | 0,00                  | 1 475,62        | 16 395,75   | 151,35           | 32,89                      | 0,00                 | 0,00   | 26,33                     |
| 0011720811/79 | 14 920,13    | 0,00                    | 14 920,13  | 0,00    | 0,00                  | 1 475,62        | 16 395,75   | 151,35           | 32,89                      | 0,00                 | 0,00   | 26,33                     |
| 0014190503/42 | 15 720,13    | 800,00                  | 14 920,13  | 0,00    | 0,00                  | 1 475,62        | 16 395,75   | 151,35           | 32,89                      | 0,00                 | 0,00   | 26,33                     |
| 0016054107/34 | 15 720,13    | 800,00                  | 14 920,13  | 0,00    | 0,00                  | 1 475,62        | 16 395,75   | 151,35           | 32,89                      | 0,00                 | 0,00   | 26,33                     |
| 0010035814/12 | 14 920,13    | 0,00                    | 14 920,13  | 0,00    | 0,00                  | 1 475,62        | 16 395,75   | 151,35           | 32,89                      | 0,00                 | 0,00   | 26,33                     |
| 0013602157/83 | 14 744,18    | 800,00                  | 13 944,18  | 0,00    | 0,00                  | 1 379,10        | 15 323,28   | 141,45           | 39,81                      | 0,00                 | 0,00   | 22,59                     |
| 10538425_90   | 13 944,18    | 0,00                    | 13 944,18  | 0,00    | 0,00                  | 1 379,10        | 15 323,28   | 141,45           | 39,81                      | 0,00                 | 0,00   | 22,59                     |
| 0011720814/70 | 14 744,18    | 800,00                  | 13 944,18  | 0,00    | 0,00                  | 1 379,10        | 15 323,28   | 141,45           | 39,81                      | 0,00                 | 0,00   | 22,59                     |
| 0011701060/65 | 13 944,18    | 0,00                    | 13 944,18  | 0,00    | 0,00                  | 1 379,10        | 15 323,28   | 141,45           | 39,81                      | 0,00                 | 0,00   | 22,59                     |
| 0024707915/78 | 13 944,18    | 0,00                    | 13 944,18  | 0,00    | 0,00                  | 1 379,10        | 15 323,28   | 141,45           | 39,81                      | 0,00                 | 0,00   | 22,59                     |
| 0009309583/85 | 13 944,18    | 0,00                    | 13 944,18  | 0,00    | 0,00                  | 1 379,10        | 15 323,28   | 141,45           | 39,81                      | 0,00                 | 0,00   | 22,59                     |
| 0013060210/10 | 14 744,18    | 800,00                  | 13 944,18  | 0,00    | 0,00                  | 1 379,10        | 15 323,28   | 141,45           | 39,81                      | 0,00                 | 0,00   | 22,59                     |
| 0009863866/10 | 14 744,18    | 800,00                  | 13 944,18  | 0,00    | 0,00                  | 1 379,10        | 15 323,28   | 141,45           | 39,81                      | 0,00                 | 0,00   | 22,59                     |
| 0022557273/49 | 13 016,54    | 0,00                    | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0024831717/85 | 13 016,54    | 0,00                    | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0017784882/22 | 13 016,54    | 0,00                    | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0010090168/07 | 13 016,54    | 0,00                    | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0013395511/94 | 13 816,54    | 800,00                  | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0011720789/57 | 13 816,54    | 800,00                  | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0017050713/47 | 13 816,54    | 800,00                  | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0012763077/76 | 13 016,54    | 0,00                    | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0016886469/28 | 13 016,54    | 0,00                    | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0011741139/23 | 13 816,54    | 800,00                  | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0010072402/52 | 13 016,54    | 0,00                    | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
| 0016359789/26 | 13 816,54    | 800,00                  | 13 016,54  | 0,00    | 0,00                  | 1 287,35        | 14 303,89   | 132,04           | 44,42                      | 0,00                 | 0,00   | 19,47                     |
|               | 380 992,83   | 8 800,00                | 372 192,83 | 0,00    | 0,00                  | 36 810,34       | 409 003,17  | 3 775,53         | 1 081,75                   | 0,00                 | 0,00   | 598,67                    |



## الملحق رقم (06): تأشيرة المراقب المالي

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

ولاية برج بوعريش  
دائرة عين تاغروت  
بلدية عين تاغروت

ميزانية البلدية (B.C)

السنة 2022  
رقم البطاقة 19

المراقب المالي المساعد  
نوعاشي بلال الحق

تأشيرة المراقب المالي  
رقم .....  
بتاريخ .....

20 ديسمبر 2022

وزارة المالية  
تأشيرة  
بتاريخ: 19/12/2022  
المراقب المالي المساعد

النفقة  
موضوع الالتزام  
 التوفير

قسم التسيير (1)

| الباب الفرعي | المادة | الرصيد القديم | مبلغ العملية | الرصيد الجديد |
|--------------|--------|---------------|--------------|---------------|
| 9031         | 631    | 5 008 839,45  | 795 247,72   | 4 213 591,73  |

9031 مصاريف صيانة و تسيير مؤسسات التعليم  
631 أجور المستكمين المتعاقدين

تفصيل الالتزامات

| المبلغ     | طبيعة الالتزامات  |
|------------|---|
|            | الالتزام بالكشف الاصطي التكميلي لأجور المستخدمين المتعاقدين للفترة من 2022/12/01 الى 2022/12/31 |
|            | العمال المتعاقدين عقد غير محدد المدة توقيت جزئي   |
| 406 027,38 | الأجور الرئيسية :   |
| 389 220,34 | التعويضات والعلاوات:  |
| 795 247,72 | المجموع   |

المبلغ بالأحرف سبعمائة وخمسة وتسعون الف ومائتان وسبعة وأربعون ديناراً، 72 سنتيم

19 ديسمبر 2022  
حضر ب عين تاغروت في  
الأمر بالصرف  
رئيس المجلس الشعبي البلدي

رئيس المجلس الشعبي البلدي  
" المحفوظ محفوظي "

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية  
 بلدية بئر قاصد علي  
 تاريخ  
 الجزائر بسطات السوارث

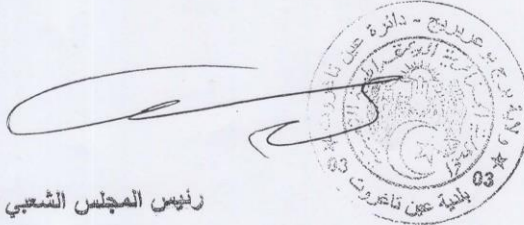
ولاية برج بوعرييج  
 دائرة عين تاغروت  
 بلدية عين تاغروت

اشتراكات في الضمان الإجتماعي  
 حصة صاحب العمل 25%  
 الباب : 9031، المادة : 635  
 من : 2022/12/01 إلى : 2022/12/31

| العناوين   | المبلغ الخاضع للإشتراكات | مبلغ الإشتراك 25% | ملاحظات |
|--|--------------------------|-------------------|---------|
| اجور المستخدمين المتعاقدين عقد غير محدد المدة توقيت جزئي | 795 247,72               | 198 811,93        |         |
| المجموع  |                          | 198 811,93        |         |

المجموع بالأحرف : مائة وثمانية و تسعون الف و خمسمائة و ثلاثة و اربعون دينار ، 79 سنتيم

حرر بعين تاغروت في : 19 ديسمبر 2022  
 الأمر بالصرف  
 رئيس المجلس الشعبي البلدي



رئيس المجلس الشعبي البلدي  
 - المحفوظ محفوظي -

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية

ولاية : برج بوعريبرج

دائرة عين تاغروت

بلدية عين تاغروت

جدول أصلي أولي (1)

تكميلي أو تعديلي (2)

المتضمن حساب المر

المقتطعة من ميزانية

تأشيرة المراقب المالي

رقم : ..... بتاريخ : .....

1883

الإدارة : العمال المتعاقدين

صنف الموظفين : العمال المتعاقدين عقد غير محدد المدة توقيت جزئي

ميزانية التسيير

المبالغ بالأرقام لمختلف الأبواب المقتطع منها

|                      |                  |
|----------------------|------------------|
| الباب 9031/631       | الباب 9031/631   |
| التعويضات و العلاوات | الرواتب الرئيسية |
| 389 220,34           | 406 027,38       |

تسيير سنة : 2022

رمز الأمر بالصرف : 3408

جدول رقم : 1

حرر ب: عين تاغروت في :

رث



الجدول  
الفترة من

ولاية : برج بوعرييج  
دائرة : عين تاغروت  
بلدية : عين تاغروت

العمال المتعاقدين ( غير محدد المدة توقيت جزئي)

| الأسماء والألقاب | الرتبة أو الوظيفة            | الرقم الاستدلالي الوسيط | المنصف | تعويض الخبرة |       | زيادة نقاط ابن شهيد | زيادة نقاط المنصب العالي | الوضعية العائلية | فترة وسبب الالتزام           | الأجر |
|------------------|------------------------------|-------------------------|--------|--------------|-------|---------------------|--------------------------|------------------|------------------------------|-------|
|                  |                              |                         |        | م %          | م     |                     |                          |                  |                              |       |
| بلعاب عبد السلام | عون الخدمة من المستوى الثالث | 338                     | 5      | 5            | 0,00% |                     |                          | متزوج/1          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| بن سلامة نجوى    | عون الخدمة من المستوى الثالث | 338                     | 5      | 5            | 0,00% |                     |                          | عزباء            | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| تباتي جميلة      | عون الخدمة من المستوى الثالث | 338                     | 5      | 5            | 0,00% |                     |                          | عزباء            | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| شليل سارة        | عون الخدمة من المستوى الثالث | 338                     | 5      | 5            | 0,00% |                     |                          | عزباء            | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| العابد حفيفة     | عون الخدمة من المستوى الثالث | 338                     | 5      | 5            | 0,00% |                     |                          | مطلقة/1          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| بوطارة سليم      | عون الخدمة من المستوى الثالث | 338                     | 5      | 5            | 0,00% |                     |                          | متزوج/2          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| عقون كريم        | عون الخدمة من المستوى الثالث | 338                     | 5      | 5            | 0,00% |                     |                          | متزوج/4          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| العقون عمر       | عون الخدمة من المستوى الثاني | 290                     | 3      | 3            | 0,00% |                     |                          | متزوج/4          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| زياتي ريمة       | عون الخدمة من المستوى الثاني | 290                     | 3      | 3            | 0,00% |                     |                          | عزباء            | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| روايح عبد الحليم | عون الخدمة من المستوى الثاني | 290                     | 3      | 3            | 0,00% |                     |                          | متزوج/3          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| عمر اوي غنية     | عون الخدمة من المستوى الثاني | 290                     | 3      | 3            | 0,00% |                     |                          | عزباء            | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| العوادي وليد     | عون الخدمة من المستوى الثاني | 290                     | 3      | 3            | 0,00% |                     |                          | اعزب             | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| بعطوش نزيهة      | عون الخدمة من المستوى الثاني | 290                     | 3      | 3            | 0,00% |                     |                          | عزباء            | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| عيادي علاوة      | عون الخدمة من المستوى الثاني | 290                     | 3      | 3            | 0,00% |                     |                          | متزوج/2          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| بلهول فاتح       | عون الخدمة من المستوى الثاني | 290                     | 3      | 3            | 0,00% |                     |                          | متزوج/3          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| بن عريس بلال     | عون الخدمة من المستوى الاول  | 250                     | 1      | 1            | 0,00% |                     |                          | اعزب             | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| بليل الهاشمي     | عون الخدمة من المستوى الاول  | 250                     | 1      | 1            | 0,00% |                     |                          | متزوج/0          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| بلعيفة أحمد      | عون الخدمة من المستوى الاول  | 250                     | 1      | 1            | 0,00% |                     |                          | اعزب             | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| عيادي مروان      | عون الخدمة من المستوى الاول  | 250                     | 1      | 1            | 0,00% |                     |                          | اعزب             | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| عشاشة منير       | عون الخدمة من المستوى الاول  | 250                     | 1      | 1            | 0,00% |                     |                          | متزوج/5          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| روايح لحسن       | عون الخدمة من المستوى الاول  | 250                     | 1      | 1            | 0,00% |                     |                          | متزوج/4          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| بن عاشور دانخة   | عون الخدمة من المستوى الاول  | 250                     | 1      | 1            | 0,00% |                     |                          | مطلقة/1          | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| عشاشة توري       | عون الخدمة من المستوى الاول  | 250                     | 1      | 1            | 0,00% |                     |                          | اعزب             | من 2022/12/01 إلى 2022/12/31 |       |
| مجموع للترحيل    |                              |                         |        |              |       |                     |                          |                  |                              | 5     |



| الباب 9031 المنح ذات الد<br>المادة : 635 |            | الحالة العائلية             | الرتبة أو الوظيفة   | الألقاب والأسماء | الترتيب |
|--|------------|-----------------------------|---------------------|------------------|---------|
| أوالاد +10                               | منح عائلية |                             |                     |                  |         |
| مجموع مر                                 |            |                             |                     |                  |         |
|  | متزوجة     | عون الخدمة من المستوى الاول | محتمل فهيمة         |                  | 24      |
|  | متزوج/5    | عون الخدمة من المستوى الاول | روابع علي           |                  | 25      |
|  | متزوج/1    | عون الخدمة من المستوى الاول | زيداني عبد العزيز   |                  | 26      |
|  | متزوج/5    | عون الخدمة من المستوى الاول | العيادي محمد        |                  | 27      |
|  | اعزب       | عون الخدمة من المستوى الاول | بلوش رؤوف           |                  | 28      |
|  | اعزب       | عون الخدمة من المستوى الاول | زررقون حافظ         |                  | 29      |
|  | اعزب       | عون الخدمة من المستوى الاول | زايدي جلال          |                  | 30      |
|  | متزوج/3    | عون الخدمة من المستوى الاول | بن عاشور مخلوف      |                  | 31      |
|  | متزوج/4    | عون الخدمة من المستوى الاول | بن عاشور بوزيد      |                  | 32      |
|  | اعزب       | عون الخدمة من المستوى الاول | بزغود عبد الهادي    |                  | 33      |
|  | اعزب       | عون الخدمة من المستوى الاول | بلهول اسلام         |                  | 34      |
|  | متزوج/2    | عون الخدمة من المستوى الاول | تمراوي سمير         |                  | 35      |
|  | متزوج/3    | عون الخدمة من المستوى الاول | عشاشة حسان          |                  | 36      |
|  | اعزب       | عامل مهني من المستوى الاول  | مسهل اسلام          |                  | 37      |
|  | عزباء      | عامل مهني من المستوى الاول  | كواشي ضاوية         |                  | 38      |
|  | مطلقة/1    | عامل مهني من المستوى الاول  | روايح مليكة         |                  | 39      |
|  | مطلقة/4    | عامل مهني من المستوى الاول  | رويح عقيلة          |                  | 40      |
|  | متزوج/1    | عامل مهني من المستوى الاول  | بن عريس محمد اليمين |                  | 41      |
|  | متزوج/0    | عامل مهني من المستوى الاول  | العقون سليم         |                  | 42      |
|  | مطلقة      | عامل مهني من المستوى الاول  | رويبي خديجة         |                  | 43      |
|  | ارملة/2    | عامل مهني من المستوى الاول  | بن مخلوف المايسة    |                  | 44      |
|  | ارملة/4    | عامل مهني من المستوى الاول  | سعدى منيكة          |                  | 45      |
|  | متزوج/5    | عامل مهني من المستوى الاول  | بلحداية عمر         |                  | 46      |
|  | متزوج/4    | عامل مهني من المستوى الاول  | ملاح رشيد           |                  | 47      |
|  | متزوج/2    | حارس                        | حموش مراد           |                  | 48      |
|  | متزوج/3    | حارس                        | عشاشة سمير          |                  | 49      |
|  | متزوج/4    | حارس                        | عشاشة علاوة         |                  | 50      |
|  | متزوج/10   | حارس                        | عشاشة عبد الوهاب    |                  | 51      |
|  | متزوج/4    | حارس                        | بن عاشور الواضح     |                  | 52      |
|  | متزوج/0    | حارس                        | بلهول الزيتوني      |                  | 53      |
|  | متزوج/3    | حارس                        | بوزيدي قايس         |                  | 54      |

المجد





| المسمى     | الرقم      | تاريخ الترقية | الراتب الأساسي | الراتب الإضافي |
|------------|------------|---------------|----------------|----------------|
| 358 998,30 | 358 998,30 | 0,00          | 7 200,00       | 281            |
| 14 304,82  | 14 304,82  | 0,00          | 0,00           | 20             |
| 15 104,82  | 15 104,82  | 0,00          | 200,00         |                |
| 14 304,82  | 14 304,82  | 0,00          | 0,00           |                |
| 15 104,82  | 15 104,82  | 0,00          | 200,00         |                |
| 14 304,82  | 14 304,82  | 0,00          | 0,00           |                |
| 15 104,82  | 15 104,82  | 0,00          | 200,00         |                |

كشف رقم : 05

20

تلخيص الرواتب السنوية

الباب :- 9031 المادة : 631

| المجموع    |            | الرواتب الرئيسية |                |       |
|------------|------------|------------------|----------------|-------|
| الشهري     | السنوي     | تعويضات الدورية  | المنح العائلية | ساعات |
| 16 396,02  | 16 396,02  |                  | 0,00           | 6 89  |
| 16 396,02  | 16 396,02  |                  | 0,00           | 6 89  |
| 16 396,02  | 16 396,02  |                  | 0,00           | 6 89  |
| 16 396,02  | 16 396,02  |                  | 0,00           | 6 89  |
| 17 196,02  | 17 196,02  |                  | 800,00         | 6 89  |
| 17 196,02  | 17 196,02  |                  | 800,00         | 6 89  |
| 16 396,02  | 16 396,02  |                  | 0,00           | 6 89  |
| 16 123,45  | 16 123,45  |                  | 800,00         | 7 16  |
| 15 323,45  | 15 323,45  |                  | 0,00           | 7 16  |
| 16 123,45  | 16 123,45  |                  | 800,00         | 7 16  |
| 15 323,45  | 15 323,45  |                  | 0,00           | 7 16  |
| 15 323,45  | 15 323,45  |                  | 0,00           | 7 16  |
| 15 323,45  | 15 323,45  |                  | 0,00           | 7 16  |
| 15 323,45  | 15 323,45  |                  | 0,00           | 7 16  |
| 16 123,45  | 16 123,45  |                  | 800,00         | 7 16  |
| 16 123,45  | 16 123,45  |                  | 800,00         | 7 16  |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                  | 0,00           | 7 27  |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                  | 0,00           | 7 27  |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                  | 0,00           | 7 27  |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                  | 0,00           | 7 27  |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                  | 800,00         | 7 27  |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                  | 800,00         | 7 27  |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                  | 800,00         | 7 27  |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                  | 0,00           | 7 27  |
| 358 998,30 | 358 998,30 | 0,00             | 7 200,00       | 163 7 |

الجدول الأصلي الأولي التكميلي

الفترة من : 2022/12/01 إلى 22/12/31

دائرة : عين تاغروت

بلدية : عين تاغروت

## العمال المتعاقدين ( غير محدد المدة توقيت جزئي)

| التعويض | الرواتب الرئيسية | رقم الحساب الدائن | الرتبة أو الوظيفة            | الألقاب والأسماء | الترتيب |
|---------|------------------|-------------------|------------------------------|------------------|---------|
| 0,06    | 9 505,96         | 0013602276/17     | عون الخدمة من المستوى الثالث | بلعاب عبد السلام | 1       |
| 0,06    | 9 505,96         | 0013013180/62     | عون الخدمة من المستوى الثالث | بن سلامة نجوى    | 2       |
| 0,06    | 9 505,96         | 0010068249/95     | عون الخدمة من المستوى الثالث | تباتي جميلة      | 3       |
| 0,06    | 9 505,96         | 0011720811/79     | عون الخدمة من المستوى الثالث | شليل سارة        | 4       |
| 0,06    | 9 505,96         | 0014190508/42     | عون الخدمة من المستوى الثالث | العابد حفيفة     | 5       |
| 0,06    | 9 505,96         | 0016054107/34     | عون الخدمة من المستوى الثالث | بوطارة سليم      | 6       |
| 0,06    | 9 505,96         | 0010035814/12     | عون الخدمة من المستوى الثالث | عقون كريم        | 7       |
| 7,28    | 8 156,17         | 0013602157/63     | عون الخدمة من المستوى الثاني | العقون عمر       | 8       |
| 7,28    | 8 156,17         | 10538425,90       | عون الخدمة من المستوى الثاني | رياني ريمة       | 9       |
| 7,28    | 8 156,17         | 0011720814/70     | عون الخدمة من المستوى الثاني | روايح عبد الحليم | 10      |
| 7,28    | 8 156,17         | 0011701060/65     | عون الخدمة من المستوى الثاني | عقوي غنية        | 11      |
| 7,28    | 8 156,17         | 0024707915/78     | عون الخدمة من المستوى الثاني | العيادي وليد     | 12      |
| 7,28    | 8 156,17         | 0009309583/85     | عون الخدمة من المستوى الثاني | بعطوش نزيهة      | 13      |
| 7,28    | 8 156,17         | 0013060210/10     | عون الخدمة من المستوى الثاني | عيادي علاوة      | 14      |
| 7,28    | 8 156,17         | 0009863866/10     | عون الخدمة من المستوى الثاني | بلهول فاتح       | 15      |
| 3,12    | 7 031,70         | 0022557273/49     | عون الخدمة من المستوى الأول  | بن عريس بلال     | 16      |
| 3,12    | 7 031,70         | 0024831717/85     | عون الخدمة من المستوى الأول  | بليل الهاشمي     | 17      |
| 3,12    | 7 031,70         | 0017784882/22     | عون الخدمة من المستوى الأول  | بلعيفة أحمد      | 18      |
| 3,12    | 7 031,70         | 0010090168/07     | عون الخدمة من المستوى الأول  | عيادي مروان      | 19      |
| 3,12    | 7 031,70         | 0013395511/94     | عون الخدمة من المستوى الأول  | عشاشة منير       | 20      |
| 3,12    | 7 031,70         | 0011720786/57     | عون الخدمة من المستوى الأول  | روايح لحسن       | 21      |
| 3,12    | 7 031,70         | 0017050713/47     | عون الخدمة من المستوى الأول  | بن عاشور دانخة   | 22      |
| 3,12    | 7 031,70         | 0012763077/76     | عون الخدمة من المستوى الأول  | عشاشة نوري       | 23      |
| 53,62   | 188 044,68       | مجموع للترحيل     |                              |                  |         |



| التبويض | الرواتب الرئيسية | رقم الحساب الدائن | الرتبة أو الوظيفة           | الألقاب والأسماء    | الترتيب |
|---------|------------------|-------------------|-----------------------------|---------------------|---------|
| 753,62  | 188 044,68       | مجموع مرحل        |                             |                     |         |
| 73,12   | 7 031,70         | 0016886466/28     | عون الخدمة من المستوى الاول | محتال فهيمة         | 24      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0011741135/23     | عون الخدمة من المستوى الاول | روايح علي           | 25      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0010072402/52     | عون الخدمة من المستوى الاول | زيداني عبد العزيز   | 26      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0016359789/26     | عون الخدمة من المستوى الاول | العبادي محمد        | 27      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0013171025/81     | عون الخدمة من المستوى الاول | بلوش رؤوف           | 28      |
| 73,12   | 7 031,70         | 17784966/44       | عون الخدمة من المستوى الاول | زررقون حافظ         | 29      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0020242893/26     | عون الخدمة من المستوى الاول | زاويدي جلال         | 30      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0010585404/48     | عون الخدمة من المستوى الاول | بن عاشور مخلوف      | 31      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0009224299/51     | عون الخدمة من المستوى الاول | بن عاشور بوزيد      | 32      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0015314336/84     | عون الخدمة من المستوى الاول | بزغود عبد الهادي    | 33      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0017313027/66     | عون الخدمة من المستوى الاول | بلهول اسلام         | 34      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0009327075/86     | عون الخدمة من المستوى الاول | تمراوي سمير         | 35      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0013017870/57     | عون الخدمة من المستوى الاول | عشاشة حسان          | 36      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0024341294/58     | عامل مهني من المستوى الأول  | مساهل اسلام         | 37      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0024428164/87     | عامل مهني من المستوى الأول  | كواشي ضاوية         | 38      |
| 73,12   | 7 031,70         | 16575560,91       | عامل مهني من المستوى الأول  | روايح ملايكة        | 39      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0014405673/82     | عامل مهني من المستوى الأول  | روبيح عتيبة         | 40      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0013808074/28     | عامل مهني من المستوى الأول  | بن عريس محمد اليمين | 41      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0010545360/94     | عامل مهني من المستوى الأول  | العقون سليم         | 42      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0011104673/61     | عامل مهني من المستوى الأول  | رويبي خديجة         | 43      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0015293049/22     | عامل مهني من المستوى الأول  | بن مخلوف المايسة    | 44      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0019720608/40     | عامل مهني من المستوى الأول  | سعدي ملايكة         | 45      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0013703851/66     | عامل مهني من المستوى الأول  | بلحدادية نهم        | 46      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0009804923/08     | عامل مهني من المستوى الأول  | ملاح رشيد           | 47      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0006452883/41     | حارس                        | حموش مراد           | 48      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0011765165/04     | حارس                        | عشاشة سمير          | 49      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0024389837/26     | حارس                        | عشاشة علاوة         | 50      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0019398747/85     | حارس                        | عشاشة عبد الوهاب    | 51      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0000877475/70     | حارس                        | بن عاشور الواضح     | 52      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0010063070/15     | حارس                        | بلهول الزيتوني      | 53      |
| 73,12   | 7 031,70         | 0011776205/58     | حارس                        | بوزيدي قايس         | 54      |
| 20,34   | 406 027,38       | المجموع           |                             |                     |         |

| المجموع    |            | رواتب الرئيسية  |                |       |
|------------|------------|-----------------|----------------|-------|
| الشهري     | السنوي     | تعويضات الدورية | المنح العائلية | ت     |
| 358 998,30 | 358 998,30 | 0,00            | 7 200,00       | 163   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 14 304,82  | 14 304,82  |                 | 0,00           | 7 2   |
| 15 104,82  | 15 104,82  |                 | 800,00         | 7 2   |
| 816 047,72 | 816 047,72 | 0,00            | 20 800,00      | 389 2 |

# فهرس المحتويات

| الصفحة                                       | العنوان  |
|--|--|
| -  | الإهداء  |
| -  | شكر و عرفان  |
| I  | ملخص الدراسة   |
| II   | قائمة المحتويات  |
| VI   | قائمة الأشكال  |
| V  | قائمة الملاحق  |
| أ-ج  | مقدمة  |
| <b>الفصل الأول: الإطار النظري للدراسة</b>    |  |
| 05   | تمهيد  |
| 06   | المبحث الأول: مدخل إلى المحاسبة العمومية                             |
| 06   | المطلب الأول: ماهية المحاسبة العمومية                                |
| 07   | المطلب الثاني: ماهية المحاسبة العمومية                               |
| 08   | المطلب الثالث: مبادئ وقواعد المحاسبة العمومية                        |
| 10   | المطلب الرابع: أعوان المحاسبة العمومية                               |
| 14   | المبحث الثاني: مفهوم النظام المحاسبي                                 |
| 14   | المطلب الأول: ماهية نظم المعلومات المحاسبية                          |
| 16   | المطلب الثاني: محتويات نظام المعلومات المحاسبية                      |
| 18   | المطلب الثالث: تطبيق نظم المعلومات المحاسبية على تكنولوجيا المعلومات |
| 18   | المبحث الثالث: الدراسات السابقة                                      |
| 18   | المطلب الأول: الرسائل الجامعية باللغة العربية                        |
| 21   | المطلب الثاني: المقالات العلمية باللغة العربية                       |
| 22   | المطلب الثالث: الدراسات السابقة باللغة الأجنبية                      |
| <b>الفصل الثاني: الإطار التطبيقي للدراسة</b> |  |
| 25   | تمهيد  |
| 26   | المبحث الأول: تقديم المؤسسة ميدان الدراسة                            |



|    |  |
|----|--|
| 26 | المطلب الأول: تقديم بلدية عين تاغروت                       |
| 26 | المطلب الثاني: الهيكل التنظيمي لبلدية عين تاغروت           |
| 29 | المطلب الثالث: مصلحة المحاسبة والميزانية                   |
| 30 | المبحث الثاني: إجراءات اعداد ميزانية التسيير والتجهيز      |
| 30 | المطلب الأول: الأعوان المتدخلين في إعداد الميزانية البلدية |
| 32 | المطلب الثاني: مراحل إعداد الميزانية البلدية               |
| 34 | المبحث الثالث: نظام معلومات المحاسبة في البلدية            |
| 34 | المطلب الأول: مراحل انتقال المعلومة المحاسبية              |
| 35 | المطلب الثاني: مخطط سير المعلومة المحاسبية في البلدية      |
| 41 | خلاصة الفصل الثاني:  |
| 43 | الخاتمة  |
| 46 | قائمة المرجع   |
| 50 | الملاحق  |
| 69 | فهرس المحتويات   |