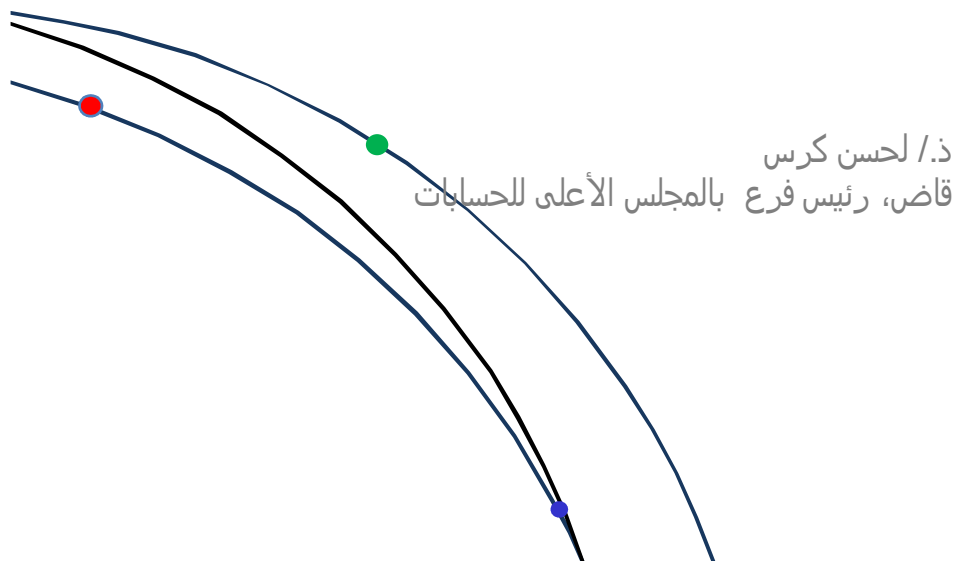




مسك الحسابات العمومية والإدلاء بها إلى قاضي الحسابات



أنواع المحاسبات العمومية

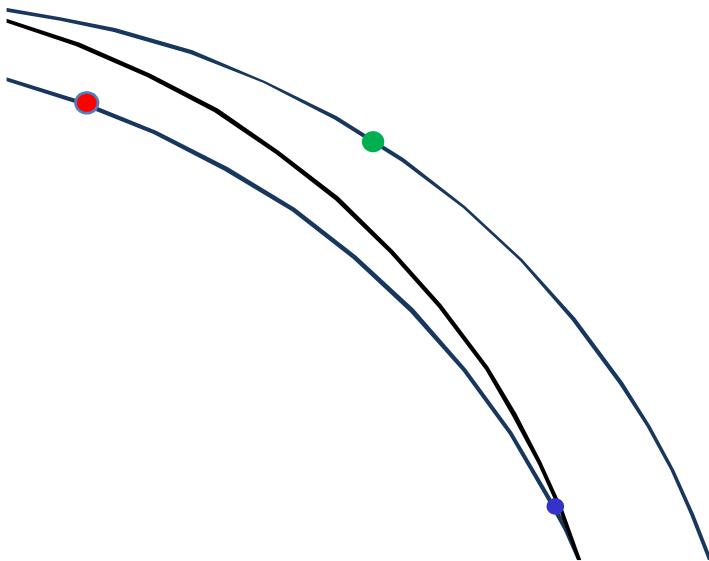
على مستوى الأمر بالصرف:

- المحاسبة الإدارية؛

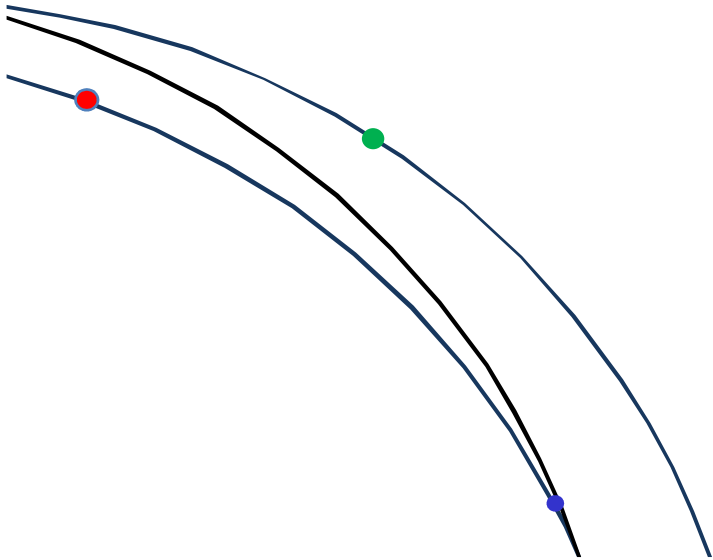
على مستوى المحاسب العمومي:

- محاسبة الالتزامات؛

- المحاسبة العامة.



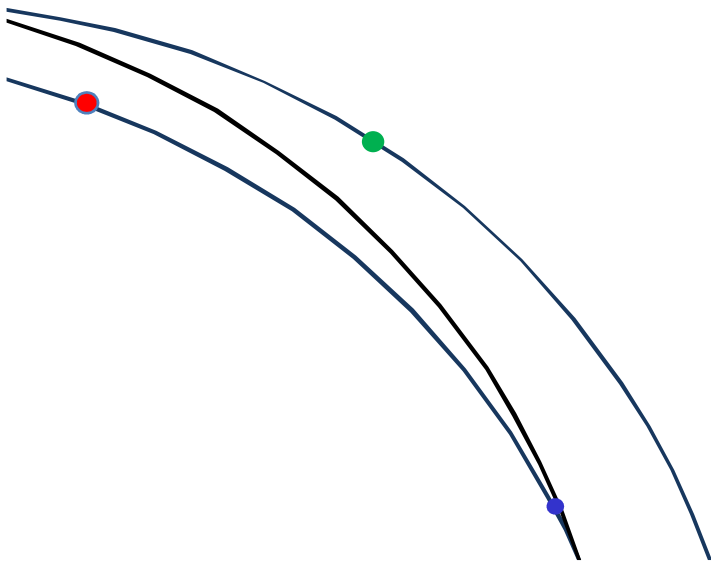
المحاسبة الإدارية



يمسك الآمرون بالصرف المحاسبة الإدارية بخصوص العمليات المتعلقة بالوزارة المنتمي إليها. أما العمليات التي يتولى محاسبتها الآمرون بالصرف الثانويون فتقيد من جديد في سجلات الأمر بالصرف الذي ينتمون إليه.

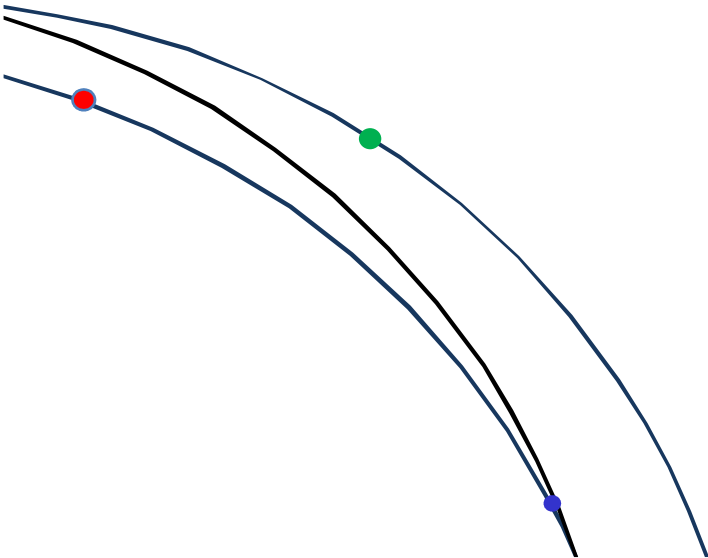
يمسك الآمرون بالصرف محاسبة مستقلة بخصوص تنفيذ ما يلي :

- الميزانية العامة للدولة ؛
- ميزانيات مصالح الدولة المسيرة بصورة مستقلة ؛
- كل صنف من أصناف الحسابات الخصوصية.



تدرج في سجلات المحاسبة الإدارية جميع العمليات المتعلقة ب :

- إثبات وتصفية المداخيل ؛
- رصد النفقات وتصفيتهما والأمر بدفعها.



المداخيل

– **السجل اليومي** للحقوق المثبتة لفائدة الدولة: بيان الرقم الترتيبي للدين وتاريخ تسجيله وإدراجه وموضوعه كما يتضمن بيان المدينين ومبلغ المدخول ؛

– **سجل الحساب** حسب نوع المداخيل: المبالغ الواجب استخلاصها في كل باب من أبواب وفصول وفقرات ميزانية المداخيل

وتقيد نفس العمليات بالتفصيل إذا اقتضى ذلك في **سجلات معاونة** يحدد عددها وكيفية تنسيقها حسب نوع المصالح.



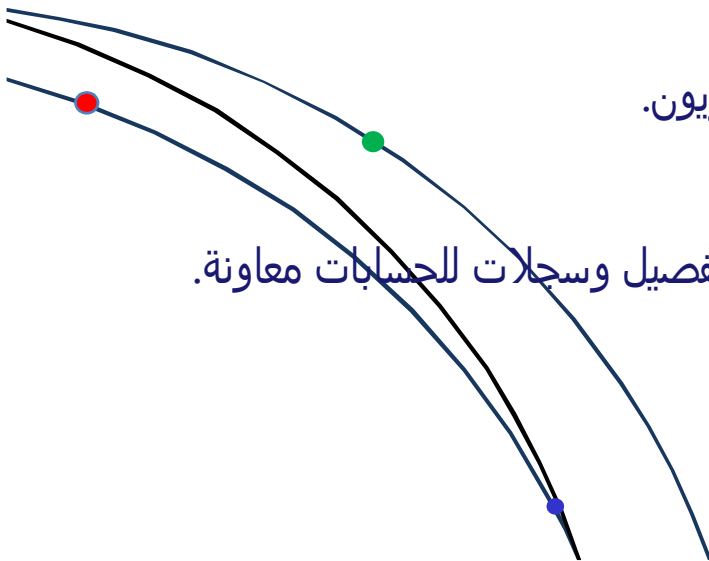
النفقات

السجلات:

- سجل تقييد حقوق الدائنين: بيان موجز عن كل تبويب لجميع العمليات المتعلقة بتحديد الاعتمادات الممنوحة ورصد النفقة والتصفية وعند الاقتضاء تاريخ توجيه هذه التصفية إلى الأمر بالصرف
- السجل اليومي للأوامر بالصرف أو الحوالات الصادرة ؛
- سجل الحسابات حسب أبواب النفقات: يتضمن بيان الاعتمادات الممنوحة والنفقات المأمور بدفعها أو المأذون بوضع حوالات لها حسب كل باب وفصل.

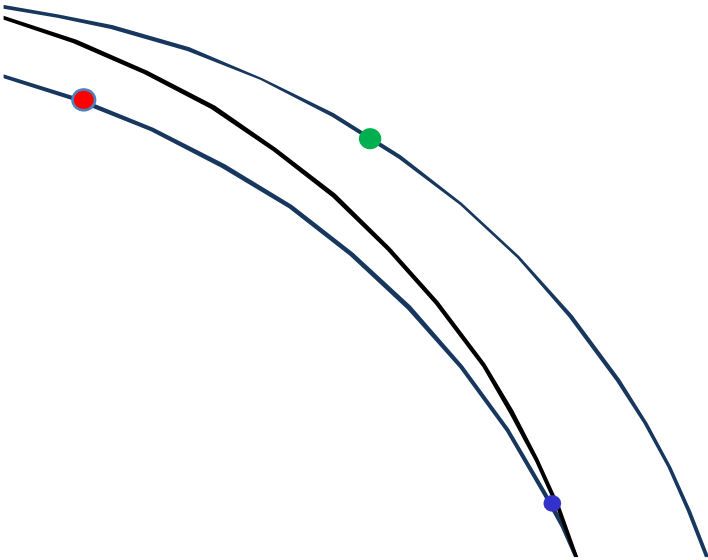
ويمسك هذه السجلات الأمر بالصرف الأصلي والأمر بالصرف الثانويون.

وتمسك عند الحاجة المصالح المكلفة بالتصفية والأمر بالصرف دفاتر للتفصيل وسجلات للحسابات معاونة.



النفقات

ويوجه الأمر بالصرف الأصليين والأمر بالصرف الثانويون في كل شهر إلى المحاسب المكلف بالتسديد قائمة تتضمن عن كل باب من أبواب الميزانية جميع الاعتمادات المفتوحة ومبلغ الإصدارات إلى آخر يوم من الشهر السابق. ويرجع المحاسب اللائحة المؤشر عليها إلى الأمر بالصرف بعد تأكده من مطابقة المعلومات المستمدة من حساباته الخاصة

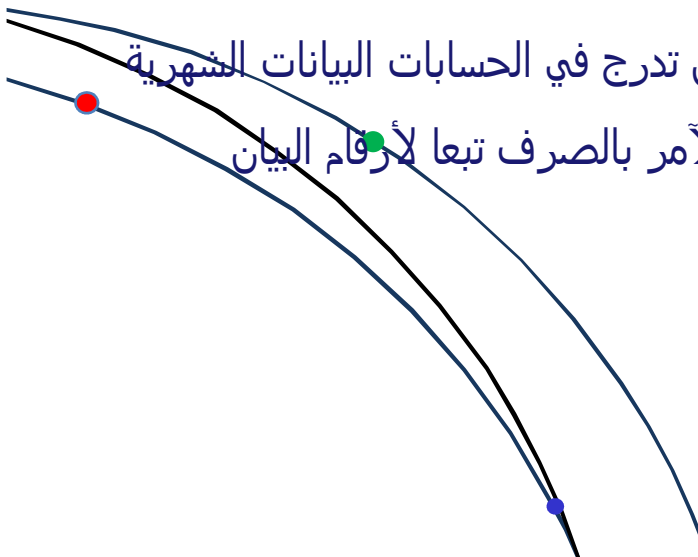


■ يمسك الأمر بالصرف عند الاقتضاء في سجل للحسابات خاص بالأمير بالصرف الثانويين محاسبة
معاونة للعمليات المتعلقة بالاعتمادات المفوض فيها.

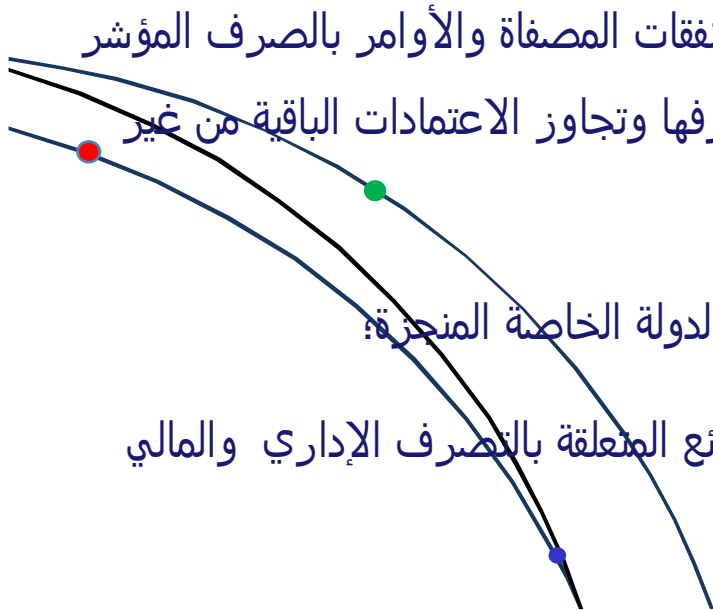
■ ويقيد في سجل الحسابات الخاص بالأمير بالصرف الثانويين حسب كل أمر بالصرف ثانوي وحسب كل
نفقة تترتب عنها ترخيص مستقل في الميزانية مبلغ الاعتمادات المفوض فيها وبعد الاطلاع على **القوائم
الشهرية** الموضوعة من طرف الأمير بالصرف الثانويين استهلاك هذه الاعتمادات .

■ وتقارن **كل ثلاثة أشهر** المحاسبات التي يمسكها الأمر بالصرف الثانويين بالمحاسبة المعاونة للعمليات
المتعلقة بالاعتمادات المفوض فيها.

■ يحصر سجل الحسابات الخاص بالأمير بالصرف المساعدين بعد أن تدرج في الحسابات البيانات الشهرية
لشهر الثاني عشر، ويصحح بعد ذلك سجل حقوق الدائنين الخاص للأمر بالصرف تبعاً لأرقام البيان
الشهري الأخير للسنة المالية (4)



- يضع الأمرون بالصرف عند انصرام مدة التصرف حسابهم الإداري حسب الأبواب والفصول والفقرات.
- ويبين الحساب الإداري **تقديرات** المداخل والاعتمادات النهائية الناجمة عن قانون المالية للسنة وقوانين المالية المعدلة **والاقتطاعات المنجزة في باب النفقات الطارئة وتحويل الاعتماد من جهة والالتزامات بالنفقات والنفقات المؤشر عليها والمداخل المأمور بصرفها؛**
- تقدم هذه النتائج في جدولين يتعلق أحدهما **بالمداخل** والآخر **بالنفقات**.
- تتضمن البيانات الملحقة بالجدولين المنصوص عليهما أعلاه ما يلي مع التفاصيل الخاصة بنوع كل مصلحة :
 - فيما يخص المداخل : التقديرات النهائية والحقوق الصافية المثبتة والفرق الحاصل فيما بينهما؛
 - فيما يخص النفقات : الاعتمادات الناجمة عن قوانين المالية النفقات المصفاة والأوامر بالصرف المؤشر عليها من طرف المحاسب والديون الباقية الواجب الأمر بصرفها وتجاوز الاعتمادات الباقية من غير استعمال؛
 - الاقتناءات وتفويتات الملكية والامتيازات في الانتفاع بأملك الدولة الخاصة المنجزة؛
 - وجميع المعلومات التي من شأنها أن تساعد على دراسة الوقائع المتعلقة بالصرف الإداري والمالي للسنة المالية أو على تكملة إثباتها.



NOI 2 901/ E

من وزير الاقتصاد والمالية

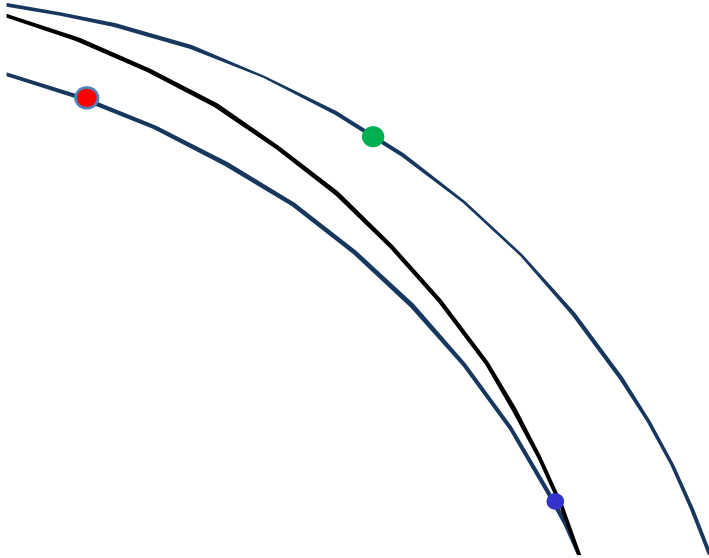
إلى

السيد وزير الدولة والسيدات والسادة الوزراء
وكتاب الدولة والمندوبين السامين والمندوب العام

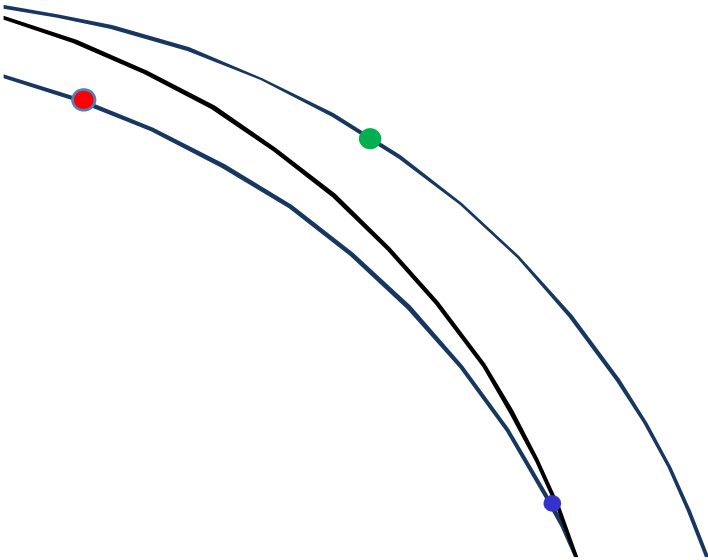
الموضوع : إعداد الحساب الإداري للسنة المالية 2010

المرجع : منشور السيد الوزير الأول رقم 2/2008 بتاريخ 07 أبريل 2008 المتعلق
بإعداد قوانين التصفية

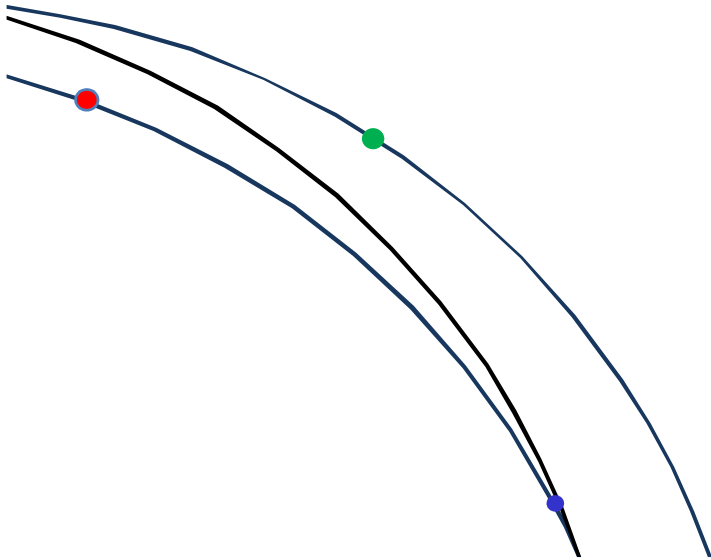
أنظر الوثائق المرفقة بالعرض والمدرجة بالقرص
المدمج الموزع على المشاركين



يدلي الأمر بالصرف بحساباتهم الإدارية سنويا
للمحاكم المالية



محاسبة الالتزامات



محاسبة الالتزام بالنفقات

يمسك المحاسبون العموميون لدى الأمرين بالصرف ، فيما يخص جميع الاعتمادات المفتوحة بموجب قوانين المالية

محاسبة للالتزام بالنفقات تخص **القطاعات الوزارية** التي يراقبون مقترحات التزامها بالنفقات.

تبرز هذه المحاسبة:

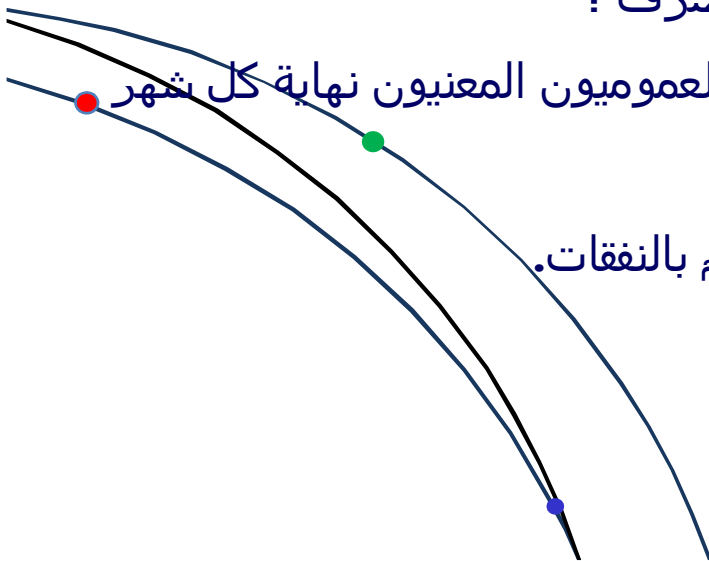
* الاعتمادات المفتوحة بموجب قوانين المالية والتغييرات المدخلة عليها خلال السنة ؛

* الالتزامات المنجزة على هذه الاعتمادات من لدن الأمرين بالصرف ؛

* النفقات بدون سابق أمر بالصرف التي يبلغهم بها المحاسبون العموميون المعنيون نهاية كل شهر

؛

* النفقات التي يتم الالتزام بها ولا تخضع لتأشيرة مراقبة الالتزام بالنفقات.



محاسبة الالتزام بالنفقات

يمسك المحاسبون العموميون أيضا محاسبة للالتزامات بالنفقات خاصة بالأميرين بالصرف
المساعدين بالإدارة المركزية ومصالح الدولة المسيرة بشكل مستقل التي يزاولون لديها مهام
المراقبة.

تبرز هذه المحاسبة:

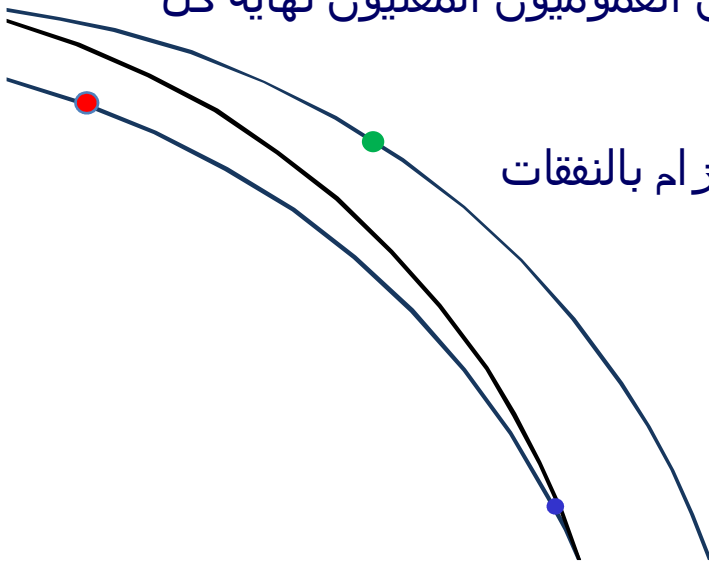
* الاعتمادات المفوضة والتخفيضات المنجزة على هذه الاعتمادات خلال السنة ؛

* الالتزامات المنجزة على هذه الاعتمادات من لدن الأميرين بالصرف المساعدين المعنيين ؛

* النفقات بدون سابق أمر بالصرف التي يبلغهم بها المحاسبون العموميون المعنيون نهاية كل

شهر ؛

* النفقات التي يتم الالتزام بها ولا تخضع لتأشيرة مراقبة الالتزام بالنفقات



محاسبة الالتزام بالنفقات

يمسك المحاسبون العموميون لدى الأمرين **بالصرف المساعدين على مستوى العمليات والأقاليم** ، فيما يخص جميع الاعتمادات المفوضة حسب أبواب الميزانية وبرامج الاستعمال ، محاسبة للالتزام بالنفقات الخاصة بهذه المصالح.
تبرز هذه المحاسبة:

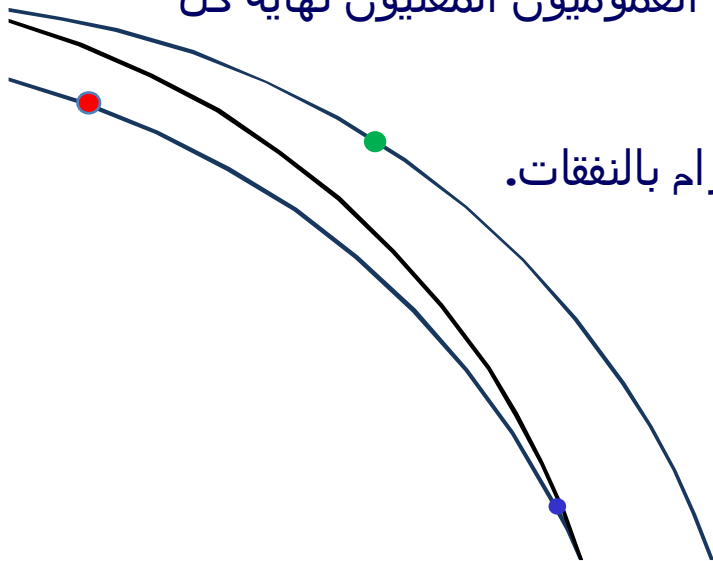
* الاعتمادات المفوضة والتخفيضات المنجزة على هذه الاعتمادات خلال السنة ؛

* الالتزامات المنجزة على هذه الاعتمادات من لدن الأمرين بالصرف المساعدين المعنيين ؛

* النفقات بدون سابق أمر بالصرف التي يبلغهم بها المحاسبون العموميون المعنيون نهاية كل

شهر ؛

* النفقات التي يتم الالتزام بها ولا تخضع لتأشيرة مراقبة الالتزام بالنفقات.



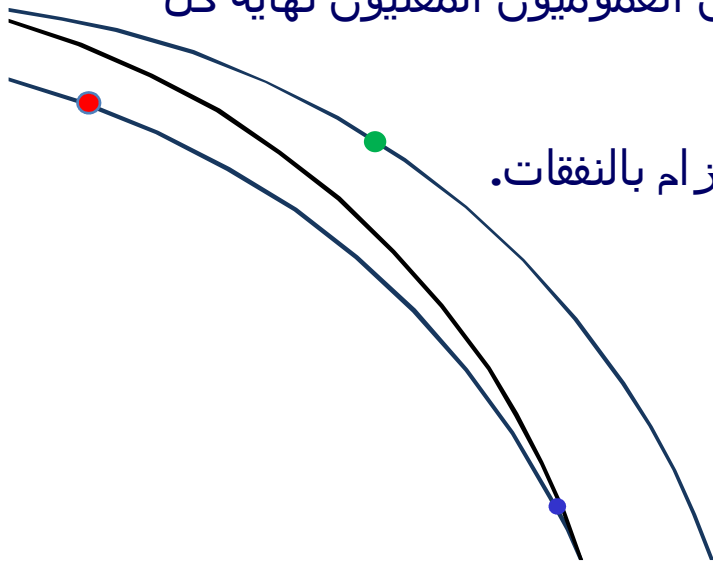
يمسك المحاسبون العموميون محاسبة للالتزامات لنفقات مصالح الدولة المسيرة بصورة مستقلة التي يزاولون لديها مهام المراقبة. تبرز هذه المحاسبة:

* الاعتمادات المفتوحة برسم ميزانيات مصالح الدولة المسيرة بصورة مستقلة والتغييرات المدخلة عليها خلال السنة ؛

* الالتزامات المنجزة على هذه الاعتمادات من لدن الأمرين بالصرف والأمرين بالصرف المساعدين لدى مصالح الدولة المسيرة بصورة مستقلة ؛

* النفقات بدون سابق أمر بالصرف التي يبلغهم بها المحاسبون العموميون المعنيون نهاية كل شهر ؛

* النفقات التي يتم الالتزام بها ولا تخضع لتأشيرة مراقبة الالتزام بالنفقات.



محاسبة الالتزام بالنفقات

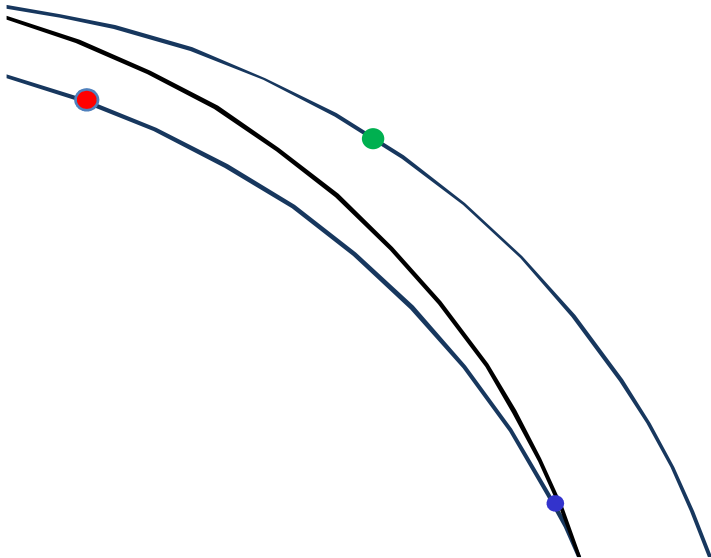
يمسك المحاسبون العموميون محاسبة لعدد **المناصب المالية** المفتوحة برسم قانون المالية للسنة.

تبرز هذه المحاسبة:

* عدد المناصب المالية المفتوحة ؛

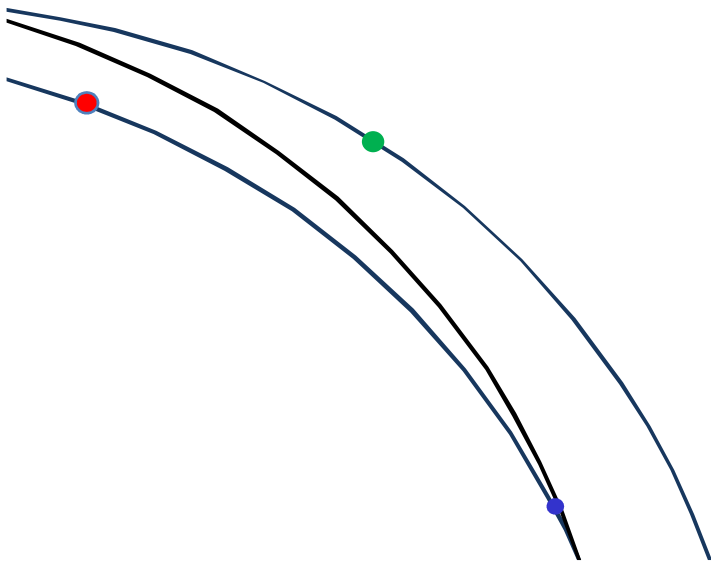
* المناصب المالية المشغولة ؛

* المناصب المالية الشاغرة.

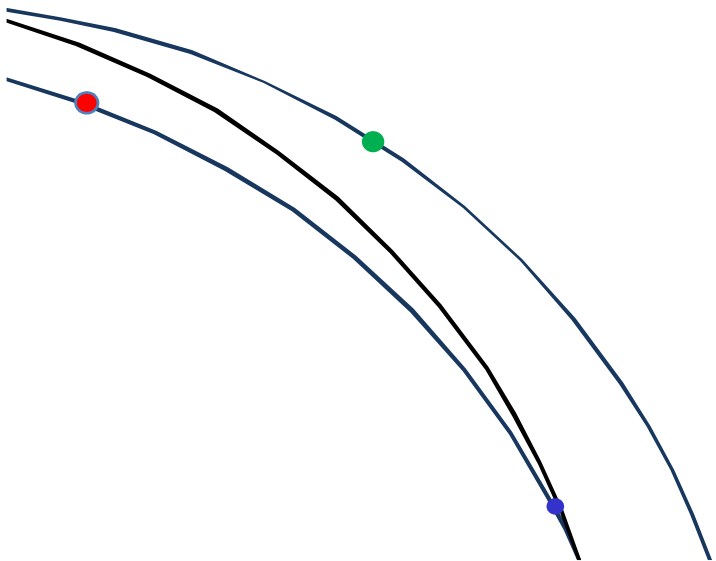


يقوم الخازن العام للمملكة بمركزة بيانات الالتزامات والتنفيذ المحاسبي للميزانية العامة ولمصالح الدولة المسيرة بصورة مستقلة وللحسابات الخصوصية للخزينة وعمليات الخزينة.

يوجه الخازن العام للمملكة سنويا إلى الوزير المكلف بالمالية تقريرا حول ظروف تنفيذ قانون المالية.



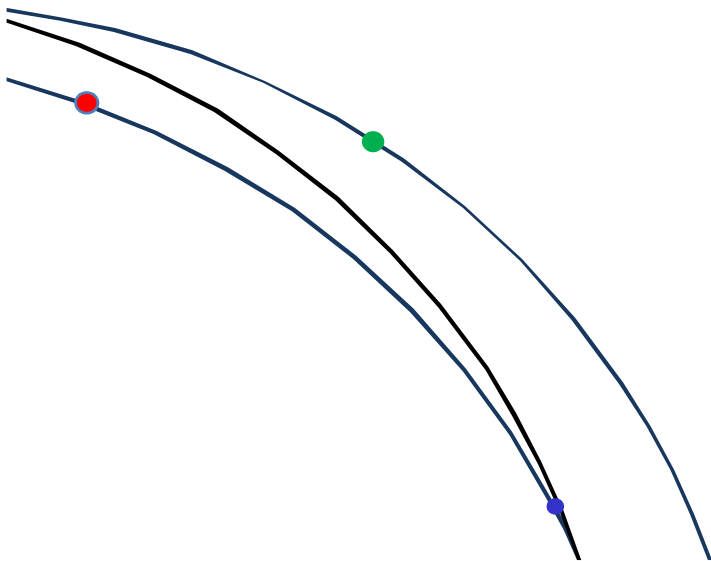
المحاسبة العامة



تمسك المحاسبة العامة للدولة من طرف المحاسبين العموميين الذين يعاينون جميع العمليات المنجزة

لحساب الدولة برسم :

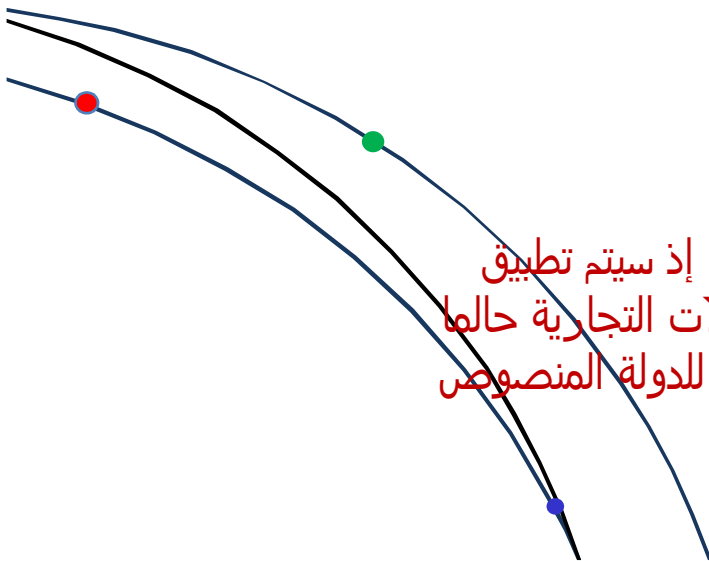
- الميزانية العامة ؛
- ميزانية مصالح الدولة المسيرة بصورة مستقلة والحسابات الخصوصية للخزينة ؛
- العمليات المتعلقة بالامتلاكات ؛
- العمليات المنجزة لحساب الأغيار ؛
- العمليات الترتيبية؛
- - عمليات الخزينة



تثبت البيانات الحسابية في :

- حسابات للإدراج النهائي إذا كان المحاسب الذي يقيد العملية يتوفر في نفس الوقت على صفة محاسب مكلف بالمداهيل أو النفقات وكانت لديه العناصر اللازمة للإدراج ؛
- **حسابات للإدراج المؤقت** إذا كانت العملية في انتظار التحويل أو كان المحاسب الذي يقيد العملية مكلفا بالمداهيل أو النفقات دون التوفر على البيانات الكافية للإدراج ؛
- حسابات للاتصال إذا كانت العملية تحول إلى المحاسب المكلف بالتسديد ؛
- حسابات للنتائج إذا أسفرت العملية عن نتيجة.

تشهد المحاسبة العامة حاليا تطورا على مستوى المعايير، إذ سيتم تطبيق معايير جديدة تشبه إلى حد كبير ما هو معمول به في المقاولات التجارية حالما يتم إصدار قرار وزير المالية بخصوص المخطط المحاسبي للدولة المنصوص عليه في المرسوم 608-09-2



«الفصل 103. - مسك محاسبة الدولة وفقا لمخطط الحسابات يحدد
بقرار للوزير المكلف بالمالية.»

«يتضمن مخطط الحسابات السالف الذكر هيكله للحسابات توزع
«على أصناف متجانسة تسمى «أقسام».

«يتجزأ كل قسم إلى حسابات تكون محل تصنيف عشري.

«ويتكون عدد الأقسام المذكورة من تسعة أقسام :

« - القسم 1 : الوضعية الصافية وحسابات التمويل الدائم ؛

« - القسم 2 : حسابات الأصول الثابتة ؛

« - القسم 3 : حسابات الأصول المتداولة (خارج عمليات الخزينة)

«وحسابات الربط الداخلية ؛

« - القسم 4 : حسابات الخصوم المتداولة (خارج عمليات الخزينة) ؛

« - القسم 5 : حسابات الخزينة ؛

« - القسم 6 : حسابات التكاليف ؛

« - القسم 7 : حسابات المحصولات ؛

« - القسم 8 : التزامات خارج البيان ؛

« - القسم 9 : محاسبة تحليلية للميزانية وقوانين التصفية والحسابات

«الترتيبية.»

مرسوم رقم 2.09.608 صادر في 11 من صفر 1431 (27 يناير 2010)
بتغيير وتتميم المرسوم الملكي رقم 330.66 بتاريخ
10 محرم 1387 (21 أبريل 1967) بسن نظام عام للمحاسبة
العامة.



أنظر الوثائق المرفقة بالعرض والمدرجة بالقرص
الدمج الموزع على المشاركين

- يكون كل محاسب مسؤولاً عن عملياته الخاصة، كما يتحمل لدى قاضي الحسابات، مسؤولية العمليات التي يجمع أوراق إثباتها؛

- يعين بمقررات لوزير المالية المحاسبون الرئيسيون.

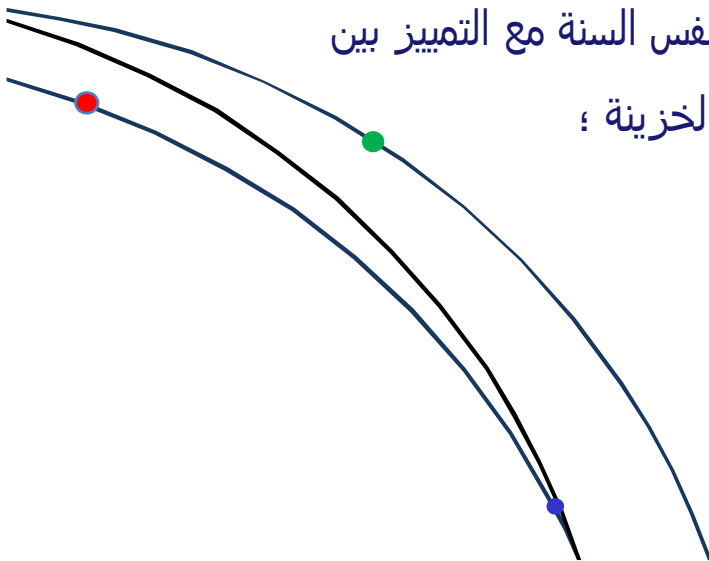
يتضمن الحساب السنوي للتسيير الذي يقدمه المحاسب العمومي :

- وضعية المحاسب في اليوم الأول من السنة المالية ؛

- تطور عمليات المداخيل والنفقات أيا كان نوعها المنجزة خلال نفس السنة مع التمييز بين

العمليات الميزانية وعمليات الحسابات الخصوصية وعمليات الخزينة ؛

- وضعية المحاسب إزاء الدولة في نهاية السنة المالية.



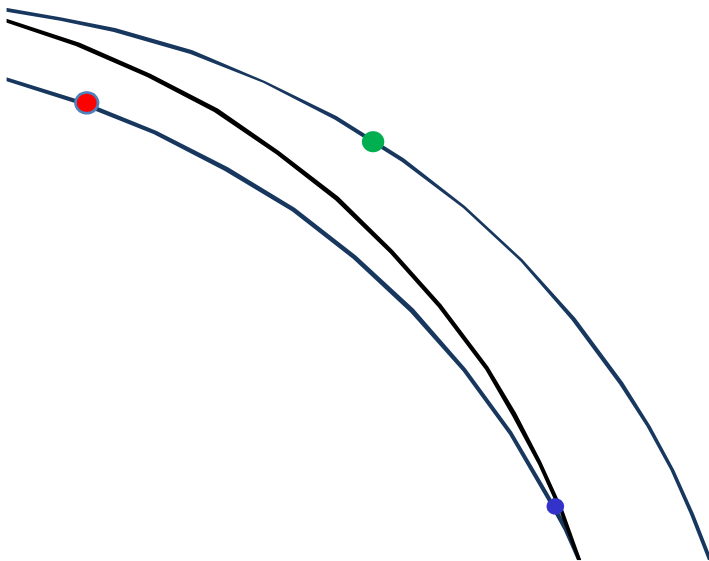
- ويتكون الحساب من:

- وثائق عامة:

- قرار التعيين ومحضر أداء اليمين والتأمين؛
- محضر تسليم السلط؛
- الميزان العام للحسابات مرفق ببيانات تفصيل الأرصدة؛
- وضعيات تنفيذ الترخيصات المتعلقة بالمداخيل و النفقات مرفقة ببيانات ملحقة مفصلة؛
- وضعية الباقي استخلاصه؛
- وضعية الحسابات الخصوصية؛
- وضعية عمليات المحفظة.

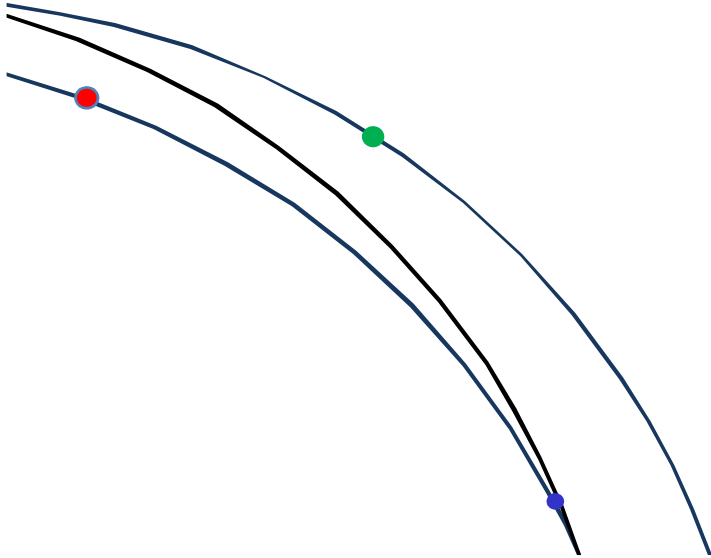
- وثائق مثبتة (1، 2، 3...):

أنظر الوثائق المرفقة بالعرض والمدرجة بالقرص
المدمج الموزع على المشاركين



-يقدم محاسبو مرافق الدولة والجماعات المحلية حساباتهم كاملة (الوثائق العامة سنويا والوثائق المثبتة كل ثلاثة أشهر) بينما يقدم محاسبو المؤسسات العمومية بيانا محاسبيا (الوثائق العامة فقط، في حين أن الوثائق المثبتة تبقى في عين المكان)؛

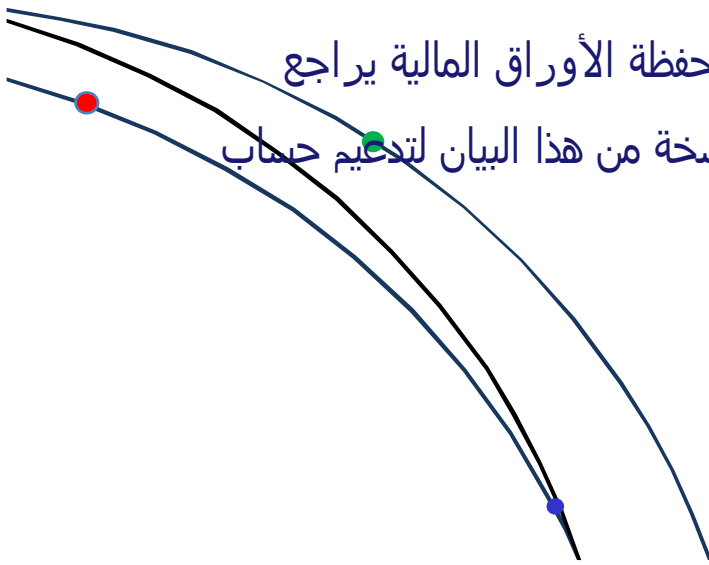
- يجب أن تقدم الحسابات والبيانات المحاسبية، حسب الحالة، قبل 31 يوليو من السنة الموالية للسنة المالية موضوع الحساب



- وتحدد تعليمات خاصة (الخازن الوزاري) لكل صنف من المحاسبين العموميين مكونات
وكيفيات وشروط تقديم الحساب؛

أنظر الوثائق المرفقة بالعرض والمدرجة بالقرص
المدمج الموزع على المشاركين

- ويحرر المحاسب في نفس التاريخ بيانا عن حالة الصندوق ومحفظة الأوراق المالية يراجع
حضوريا من طرف المفتشية العامة للمالية. ويقدم المحاسب نسخة من هذا البيان لتدعيم حساب
تصرفه.



- يحصر المحاسبون العموميون بياناتهم وسجلاتهم المحاسبية في 31 ديسمبر من كل سنة.
- تعد في هذا التاريخ وضعية الصندوق ومحفظة الأوراق المالية وميزان عام للحسابات عن كل محاسب؛
- يتولى الخازن العام للمملكة (الخازن الرئيسي) ، مركزة جميع العمليات التي قام بها المحاسبون العموميون في بياناته ويحدد نتيجة تنفيذ قانون المالية؛
- يقوم الخازن العام للمملكة بتحديد النتيجة السنوية المتعلقة بالامتلاكات ويعد عند تاريخ 31 مارس من السنة الموالية البيانات المالية التالية :

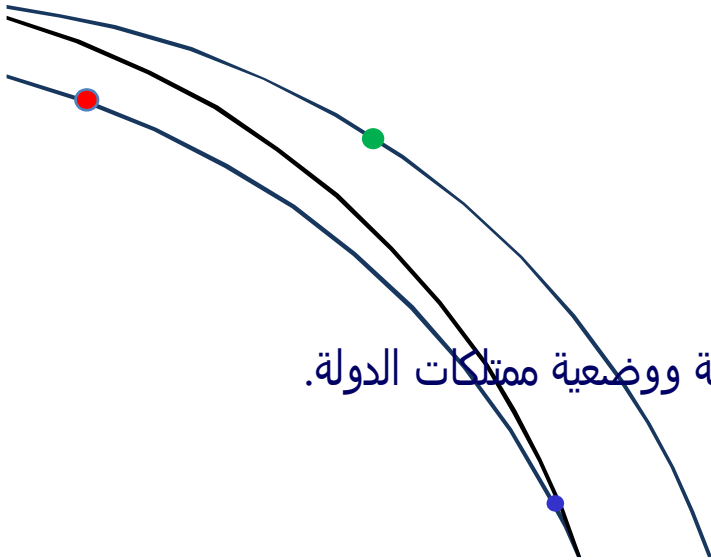
- البيان المقدم في شكل جدول الوضعية الصافية ؛

- حساب النتيجة ؛

- جدول حركات أموال الخزينة ؛

-المذكرات المتعلقة بالبيانات المالية.

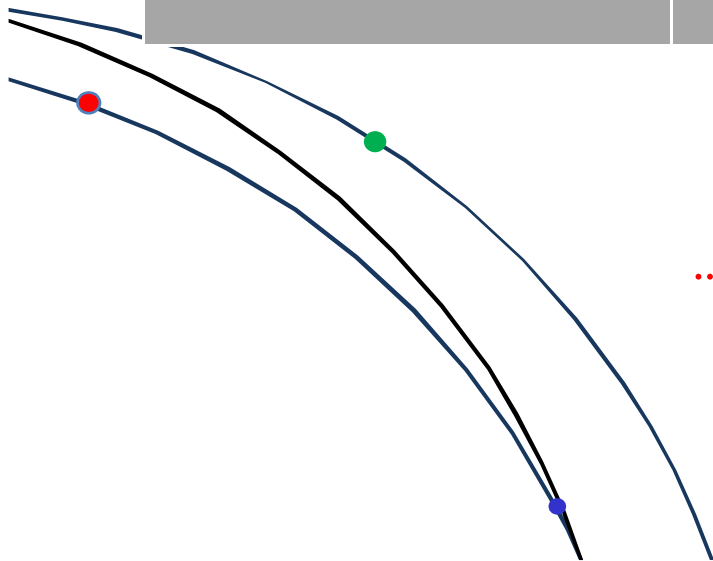
ويجب أن تعكس القوائم المالية **صورة صادقة** عن الوضعية المالية ووضعية ممتلكات الدولة.



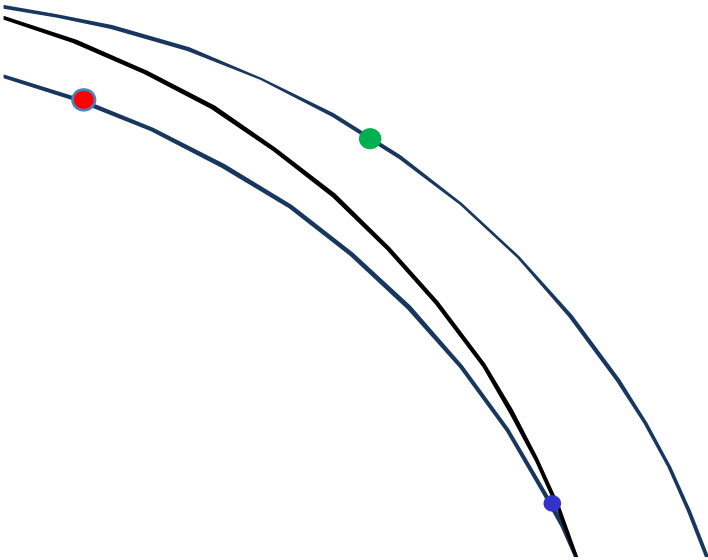
-توجه حسابات التسيير الخاصة بجميع المحاسبين العموميين الرئيسيين إلى قاضي الحسابات بواسطة وزير المالية.

2011		2010		2009	
عدد الحسابات	عدد الرزم	عدد الحسابات	عدد الرزم	عدد الحسابات	عدد الرزم
614	19.510	683	20.504	508	15.200
78.040 كلف		82.016 كلف		60.800 كلف	

إنتاج طن واحد من الورق يستلزم 19 شجرة كبيرة...



- يضع وزير المالية **الحساب العام للمملكة** بعد الإطلاع على الحسابات الإدارية للأميرين بالصرف والحسابات الفردية للمحاسبين.
- ويبرز هذا الحساب التقديرات النهائية للمداخيل والنفقات وتنفيذها من طرف الأميرين بالصرف والمحاسبين.
- ويوجه الحساب العام للمملكة إلى قاضي الحسابات مشفوعا بالمشروع السنوي **لقانون التصفية**.



شكرا لكم

