

MINISTERE DES FINANCES

DIRECTION GENERALE
DE LA COMPTABILITE

DIRECTION DE LA REGLEMENTATION ET DE L'EXECUTION
COMPTABLE DES BUDGETS

وزارة المالية

المديرية العامة للمحاسبة

مديرية التنظيم و التنفيذ المحاسبي للميزانيات

التعليمية رقم 03 المؤرخة في 14/02/09

الموضوع : كفيات التكفل بتمويل المشاريع المحتفظ بها لإصلاح الأضرار الناجمة عن سوء الأحوال الجوية على مستوى الهضاب العليا.

المرجع : - القانون رقم 22-03 المؤرخ في 2003/12/28 ، المتضمن قانون المالية لسنة 2004 ، لا سيما المادة 67 منه،
- الأمر 04-06 المؤرخ في 15 جويلية 2006 المتضمن قانون المالية التكميلي لسنة 2006 ، لا سيما المادة 22 منه،
- المرسوم التنفيذي رقم 486-06 المؤرخ في 2006/12/23 يحدد كفيات سير حساب التخصيص الخاص رقم 302.116 "الصندوق الخاص للتنمية الاقتصادية للهضاب العليا"،
- التعليمية رقم 09/م ع م / م ت م / 07 المؤرخة في 2007/03/07
- الرسالة رم 25/م ر / و / المؤرخة فس 14/ 2009/01/ الصادرة عن السيد الوزير الأول
- المذكرة رقم 700/ع و م / المؤرخة في 2009/02/02 الصادرة عن السيد الأمين العام لوزارة المالية

طبقا لقرار وارد من السلطات العمومية، يتكفل حساب التخصيص الخاص رقم 116.302 "الصندوق الخاص للتنمية الاقتصادية للهضاب العليا" بتمويل المشاريع المحتفظ بها لإصلاح الأضرار الناجمة عن سوء الأحوال الجوية التي مست ولايات الهضاب العليا.

تهدف هذه التعليمية إلى توضيح الكفيات العملية للتطبيق المحاسبي لهذا الإجراء.

I – إحداث سطرين ضمن الحساب رقم 302.116 " الصندوق الخاص للتنمية الاقتصادية للهضاب العليا "

للسماح بإنجاز العمليات المحاسبية المرتبطة بتمويل المشاريع من هذا القبيل، تم إحداث السطرين المبين أدناه، ضمن حساب التخصيص الخاص رقم 302.166 " الصندوق الخاص للتنمية الاقتصادية للهضاب العليا "

- السطر 004: تسيير الخزينة المركزية
- السطر 005: تسيير ولاية - أمناء الخزائن الولائية
- يعمل السطر 004 في كتابات أمين الخزينة المركزية و يسجل التخصيص الموجه لتغطية النفقات الناجمة عن تمويل المشاريع التي تدخل في إطار هذه التعليمات.

يحرك هذا السطر من طرف أمين الخزينة بصيغة المحاسب المعين ويسجل :

- في الأصول: تخصيصات الميزانية الموضوعة لهذا الغرض
- في الخصوم: مبلغ التخصيصات التي يتم تحويله من طرف أمين الخزينة المركزية إلى أمين الخزينة الولائية على أساس مقررات يتم إعدادها من طرف الأمر بالصرف الرئيسي.

يعمل السطر 005 في كتابات أمناء الخزائن الولائية ويسجل :

- في الأصول : مبلغ التخصيصات التي يتم تحويلها من طرف أمين الخزينة المركزية
- في الخصوم: النفقات التي تم تحرير حوالاتها في هذا الإطار على المستوى المحلي.

II دور الأمر بالصرف

عين المدير العام للخزينة أمر بالصرف على حساب التخصيص الخاص رقم 302.116 .

في هذا الإطار، يشرع في وضع تخصيصات تمويل على أساس أمر بالصرف على صندوق أمين الخزينة المركزية مدعما بمقرر يبين على الخصوص مبلغ التخصيصات المنصوص عليها، الولاية المستفيدة و كذا قائمة تتضمن الارتكاز الطبيعي لمشاريع التنمية المحتفظ بها.

III دور أمين الخزينة المركزية

فور إستلام هذا الأمر بالصرف و بعد التحقيقات النظامية المعتادة، يشرع أمين الخزينة المركزية في إجراء متوافقة للعمليات الحسابية التالية:

- (1)- خصوم : حساب الميزانية الملائم
- أصول: حساب رقم 302.116 السطر 004.

- (2)- خصوم : حساب رقم 302.116 السطر 004 (في حدود المبلغ المبين في مقرر الأمر بالصرف)
- أصول حساب رقم 500.031 "عمليات خاصة للتحويل إلى الحاسبين الرئيسيين" السطر 005.

IV دور أمناء الخزائن الولائية

عند إستلام التحويلات التي قام بها أمين الخزينة المركزية يشرع أمين الخزينة الولائية في إنجاز العملية المحاسبية التالية:

- خصوم : حساب رقم 500.031 السطر 006
- خصوم : حساب رقم 302.116 السطر 005

يتكفل أمين الخزينة الولائية فوراً بأوامر الصرف التي تم القيام بها من طرف الأمرين بالعرف في هذا الإطار، طبقاً لقواعد المحاسبة العمومية، بقيدها في خصوم السطر 005 للحساب رقم 302.116 .

V إقفال السطر 000 للحساب رقم 302.116

يقفل السطر 000 للحساب رقم 302.116 المفتوح في كتابات أمين الخزينة الرئيسية، يحول مبلغ التخصيص المبين في هذا السطر من طرف أمين الخزينة الرئيسية إلى أمين الخزينة المركزية، الذي يشرع في قيده في أصول السطر 004 للحساب رقم 302.116 .

يتم إنجاز عملية التحويل بتاريخ 31 ديسمبر 2008 ضمن الشروط التالية

1) على مستوى أمين الخزينة الرئيسية

أ – بموجب عملية بالمقابل على ميزان الدخول

تقليص الحساب رقم 302.116 السطر 000
تقرير أصول الحساب رقم 500.001 "إيرادات متفرقة للترتيب و التسوية"

ب) بموجب عملية ثابتة

- خصوم حساب رقم 500.001
- أصول حساب رقم 500.005 السطر 001 " إيرادات متفرقة للتحويل إلى المحاسبين الرئيسيين"

2) على مستوى أمين الخزينة المركزية

- خصوم حساب رقم 500.005 السطر 002
- أصول حساب رقم 302.116 السطر 004.

VI أحكام متفرقة

للسماح بمتابعة العمليات التي تم القيام بها فيما يخص السطرين 004 و 005 للحساب رقم 302.116 على المستوى المركزي، يرسل أمناء الخزائن الولائية إلى المديرية العامة للخزينة شهريا و صيغة مفصلة للعمليات المسجلة في هذين السطرين المحاسبين .
يجب أن تبين هذه الوضعية مبلغ التخصيصات التي تم وضعها، الإستهلاكات و الرصيد المتبقي، كل سطر على حدى.

أطلب منكم السهر على تطبيق أحكام هذه التعليمات.

مدير التنظيم و التنفيذ المحاسبي للميزانيات.

الإمضاء: السيد خ. لخضاري

المرسل إليهم :

- الخزينة الرئيسية
- الخزينة المركزية
- الخزائن الولائية التابعة للهضاب العليا

للإعلام:

- مجلس المحاسبة،
- المفتشية العامة للمالية
- وزارة الداخلية و الجماعات المحلية
- مفتشية المصالح المحاسبة
- المديرية العامة للخزينة
- المديرية العامة للميزانية
- الولاية
- المديريات الجهوية
- الوكالة المحاسبية المركزية للخزينة
- خزائن الولايات