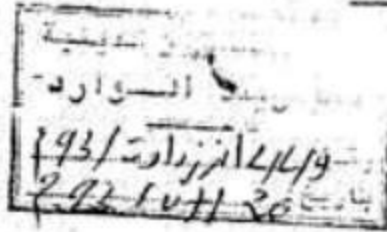


الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية



المديرية العامة للميزانية

والوكالة القضائية للميزانية

مديرية المحاسبة

تعليمية رقم : 017

تضمن كيفية التمويل والتسيير
المالي للخدمات الاجتماعية في القطاع
العمومي الإداري .

المرجع : - المرسوم رقم : 32/179 المؤرخ في : 15 ماي 1982 المتضمن محتوى كيفية تمويل
الخدمات الاجتماعية .

- المرسوم رقم : 82/303 المؤرخ في : 11 ديسمبر 1982 المتضمن تسيير الخدمات
الاجتماعية .

- المرسوم رقم : 82/179 المؤرخ في : 15 ماي 1982، المشار اليه أعلاه ، نص في
مواده من : 8 الى 12 على كيفية تمويل الخدمات الاجتماعية .

- المرسوم رقم : 82/303 المؤرخ في : 11 سبتمبر 1982 المشار اليه أعلاه ، نص في مواده
من : 17 الى 18 على بعض الشروط المتعلقة بالتسيير المالي .

- تم أخذ هذه التعليمات تطبيقا للأجراءات المقررة في المواد : 21، 23 من النص
الآخر وخاصة المادة : 32 التي تهدف الى :

- من جهة ، توضيح كيفية تمويل الخدمات الاجتماعية سيما فيما يتعلق بشروط دفع المساهمة
للخدمات الاجتماعية من طرف الهيئة المستخدمة .

- ومن جهة أخرى ، توضيح كيفية تمويل الخدمات الاجتماعية في القطاع العمومي الإداري .

01 - كيفية تمويل الخدمات الاجتماعية :

- إن أعباء تسيير الخدمات الاجتماعية المشار إليها في الميادين التالية والمحددة على
النحو التالي :

أ - مساهمات اجتماعية .

- خدمات في مجال الصحة .

- دور الحضنة وروضة الأطفال .

- رياضة جماهيرية .

ب - نشاطات ثقافية ترفيهية .

- نشاطات تعمل على تنمية السياحة الشعبية : نزوة - مراكز فنية - مراكز

المطلبة - مراكز الراحة العائلية .

- تعاقدية استهلاكية .
 - نشاطات ذات طابع اداري تعمل في اطار التشريع والأجراءات القانونية السارية على تسهيل انشاء تعاقدات عقارية .
 - ممونة من طرف صندوق الخدمات الاجتماعية بصرف النظر عن النفقات التي تبقى تابعة للهيئة المستخدمة .
 - يتم تمويل صندوق الخدمات الاجتماعية من المساهمات التي تقدمها الهيئة المستخدمة والمعدة على قاعدة (3 %) من الراتب القاعدي حسب ما هو مغروح .
 - ويقصد بالراتب القاعدي ، مجموع الحوافز الممنوحة للعمال القاطنين بالهيئة في اطار الرواتب القاعدية ، العلاوات ، والمنح ماعدا المنح ذات الطابع التسديدي للمصاريف فيما منح النقل والمهمات وكذلك الابعاء الاجتماعية المرتبطة بها .
 - يتم دفع المساهمة للهيئة المستخدمة (ادارة عمومية ، مجموعات محلية ، ومؤسسات ، وهيئات عمومية) الى صندوق الخدمات الاجتماعية في الاشهر التي تالي فتح السنة العادية ويحول الى الحساب الجاري المفتوح باسم الهيئة التي تدير الخدمات الاجتماعية تحت عنوان " صندوق الخدمات الاجتماعية من الحساب " مساهمات الخدمات الاجتماعية المفتوح لهذا الغرض في ميزانية الهيئة المستخدمة .
 - يجب دعم مبلغ التمويل بكشف معتمد من طرف الامر بالصرف ، يلير مبلغ الراتب القاعدي حسب ما هو محدد آنفا ومحدد في ميزانية السنة الفارقة للهيئة المستخدمة .
 - وفي حالة نشو الهيئة المستخدمة حديثا يتم تحديد المساهمة على قاعدة تقديرات نفقات الميزانية في اطار رواتب الموظفين .
 - وتتم تصفية الحسابات من بعد على الراتب القاعدي ، حقا ، المدفوع أثناء الميزانية المعتمدة أثناء حساب المساهمة في اطار الميزانية الموالية .
 - بالإضافة الى مساهمة الهيئة المستخدمة المشار اليها هنا يمكن تمويل صندوق الخدمات الاجتماعية بالايرادات التالية :
 - الايرادات المشتقة مقابل خدمات مطلحية .
 - الايرادات الناشئة من التظاهرات الرياضية والثقافية المنظمة من طرف الهيئات المسلفة بتسيير الخدمات الاجتماعية وكذلك التي تأتي ، عند اللزوم ، من مؤسسات القطاع .
 - اعمالت الهيئات والمؤسسات العمومية .
 - هبات ورعايا .
 - المساهمات المالية للعمال عند اللزوم .
- 02 . طرق التسيير المالي للخدمات الاجتماعية :

- لضمان تسيير تقريبي ومضبوط للخدمات الاجتماعية ، من المتوقع أن تستعمل
- الأنظمة الموجودة في الحساب اليدي الجاي صندوق الخدمات الاجتماعية في اطار الميزانية .
- يتم ضبط ميزانية الخدمات الاجتماعية حسب الال المحاسبي الخاص .
- عملية التسديد للنفقات أو قبض الايرادات غير مساهمة الهيئة المستخدمة تتم حسب الإجراءات السارية .

أ - إطار الميزانية:

الأربعة الموجودة في الحساب الجاري البيدي " صندوق الخدمات الاجتماعية" يتم صرفها في إطار الميزانية المعدة لكل سنة من طرف الخدمات الاجتماعية قبل 11 ديسمبر من العام والمعتد من طرف مسؤول الهيئة المستخدمة المعنية .

يجب أن يتوب ميزانية الخدمات الاجتماعية لكل نشاط والنقد حسب الأقسام المقترحة في حساب التسيير حسب ما هو محدد في إطار المحاسبة للخدمات الاجتماعية . في جميع الحالات ، يجب حصر لكل نشاط مجموع النفقات والإيرادات الشققة ويجب أن تكون بنفسه ، بالوثائق التالية :

01 - كشف اسمي للموظفين مع الإشارة إلى الرواتب والعلاوات والنفقات الأخرى المأخوذة مباشرة على عاتق الهيئة المستخدمة ومعتمدة من طرف الأمر بالصرف للهيئة .

02 - كشف الاستشارات الاجتماعية ، عمارات ، عتاد ، أليات ، عتاد نقل ، أثاث وتأثيث منزلي ، تركيب وتجهيز ، حيث يوجد كل اسماء يذكر تاريخ دخول وخروج الاستشار ، وكذا محتواه وضمن الاقتناء سواء كان بمقابل أو مجاناً أو بضمن التنازل (أن

03 - كشف المخزون (02) حسب المواد أو الأغذية أو المنتجات يبين المخزون النظري والمخزون الحقيقي المذكور على إياقات المخزون عند الجرد والفرق عند اللزوم .

أن إطار الميزانية يستغل كقاعدة لحصر حسابات المدفوعات التي تيسر سويها والمحاسبة العامة التي تندرج ضمن إطار المحاسبة المحددة على النحو التالي:

ب - إطار المحاسبة:

يتضمن إطار المحاسبة:

- المحاسبة العامة

- المحاسبة " مواد " .

- سجل الجرد للاستشارات .

المحاسبة العامة : تتضمن محاسبة " إيرادات " ومحاسبة المدفوعات .

محاسبة " الإيرادات "

- تتم محاسبة " الإيرادات " حسب مخطط محاسبي سهل مشتق من المخطط المحاسبي

الوطني الذي يتكون من قسمين :

- قسم 06 - أعباء .

- قسم 07 - متزوج .

أين يتم تحرك الحسابات مقابل عمليات خزانة سجلت في دفتر الأستاذ .

يتضمن القسم : 06 " الأعباء " الأقسام التالية :

- 60 اقتناء منتوجات وغذاء

- 61 اقتناء مواد وتأمين

- 62 مصلحية

- 620 نقل
- 621 كراء وأعباء أجرية
- 624 صيانة وتعليق
- 627 نقل وحفالات
- 628 بريد ومواصلات
- 63 نفقات النقل (عند اللزوم)
- 630 أجور أساسية .
- 632 - علات وخدمات مباشرة .
- 635 - اشتراك اجتماعي
- 64 - رسوم : (عند اللزوم)
- 640 الدفع الجرافي
- 646 حقوق التسجيل
- 648 رسوم وغرائب أخرى
- 66 نفقات مختلفة :
- 660 تأمين
- 669 نفقات مختلفة أخرى .
- القسم 67 " منتجات " يتضمن الحسابات التالية :
- 70 بيع منتجات وخدمات محلية
- 700 بيع المنتجات
- 702 خدمات محلية
- 77 منتجات مختلفة
- 79 مساهمات مستلمة

تتم محاسبة " الإيرادات " يوميا وبدون توقف على دفتر الأستاذين تكون أوراقه
معدة حسب النموذج رقم : 61 المرفق والمتضمن أعمدة مهيئة كل واحدة منها تتضمن
العناصر التالية :

- العمود 61 : الرقم التسلسلي للعملية .
- 62 : تاريخ إنجازها .
- 63 : تعيين العملية .
- 64 : الرصيد العام (الإيرادات)
- 65 : الرصيد العام (النفقات)
- 66 : الصندوق (الإيرادات)
- 67 : الصندوق (النفقات)
- 68 : الحساب الجاري (الإيرادات)
- 69 : الحساب الجاري (النفقات)
- 10 : خصم الحساب بعد اتمام نفقة مسددة من الصندوق أو الحساب
الجاري البريدي .
- 11 : قيد الحساب بعد اتمام إيراد مسلم من طرف الصندوق
أو الحساب الجاري بالبريد .

كل تسجيل في حساب السيولة (صندوق أو حساب بريدي) يجب أن يتقيد بنفس المبلغ ونفس الخط في الحساب الرئيسي العام ليتمكن في كل وقت المجموع العام للمبالغ المسجلة في الأعمدة 5 و 9 يجب تصحيح التوازنات التالية :

$$\text{عمد ١4} = \text{عمد ٦} + \text{عمد ٨}$$

$$\text{عمد ١5} = \text{عمد ٦} + \text{عمد ٧}$$

$$\text{عمود ١4} - \text{عمود 5} = (\text{عمود 6} - \text{عمود 7}) + (\text{عمود 8} - \text{عمود 9}).$$

كل تسجيل على دفتر الأستاذ يدلي توازنا على الكشف المحاسبي المقترح لكل حساب حسب الوثيقة المحددة آنفا وحسب النموذج رقم : 2 والمرفق المتضمن 6 أعمدة مهيئة كل واحدة منها على تفطية العناصر التالية :

عمود ١: رقم تسلسل العملية .

= 2: تاريخ إنجازها .

= 3: تعيين العملية .

= 4: النفقة المسددة .

= 5: الأيراد المستلم .

= 6: الرصيد أي الفرق بين مجموع العمود 4 والعمود 5.

إن مجموع الأعمدة المختلفة 4 - 5 لكل حساب تتفرع في نهاية كل شهر ونهاية التسيير على توازن معد حسب النموذج المرفق رقم 3 والمرفق 5 أعمدة مهيئة كل واحدة منها لتدرج ضمن العناصر التالية :

عمود ١: رقم التسلسل

= 2: رقم الحساب

= 3: مجموع خصوم الحسابات

= 4: مجموع أصول الحسابات

= 5: مجموع توازنات الحسابات .

يعطي توازن الحسابات في نهاية المحاسبة التي تجمع يسار التوء على توازن الخصوم وتوازن

الاعسول . .

هذا التجمع السمي " حساب التسيير " المعد حسب النموذج رقم : 4 والمرفق يتضمن 6 أعمدة

مهيئة كل واحدة منها إلى إدراج العناصر التالية :

العمود 1: رقم الحسابات ذات توازن الخصوم .

= 2: عنوان الحسابات ذات توازن الخصوم .

= 3: مجموع التوازنات المخصومة .

= 4: رقم الحسابات ذات توازن أصولي .

= 5: عنوان الحسابات ذات التوازن الامولي .

= 6: مجموع التوازنات الامولية .

يعتبر الفرق بين مجموع التوازنات المجموعة ومجموع التوازنات الاصولية نتيجة العمل الذي يجب أن يتطابق مع الرصيد العام لنهاية المرحلة (مجموع الإيرادات ناقص مجموع النفقات) الذي يظهر في دفتر الأستاذ.

توضع "عمارة" نتيجة المحاسبة تحت رقم ونصان الحسابات الاصولية ومبلغ هذه النتيجة الموضوع للموازنة تحت الموازنات الاصولية.

موازنة هذه المحاسبة "أموال" يتم وضع محاسبة المدفوعات.

62 - محاسبة المدفوعات:

تتضمن محاسبة المدفوعات دفتر الأستاذ للمدفوعات وكشف المدفوعات.

يتم اعداد دفتر الأستاذ حسب النموذج رقم 55 المرفق المتضمن (66) أعمدة تتضمن كل منها العناصر التالية:

- العمود 01: رقم تسلسل العملية.
- = 02: تاريخ مدفوعاتها.
- = 03: تعيين العملية.
- = 04: مبلغ الدفع.
- = 05: مبلغ الانقضاء أو تغطية الحساب.
- = 06: مبلغ المدفوعات الجارية.

يوازي مجموع العمود 06 الفرق الموجود بين مجموع العمود 4 ومجموع العمود 5 يجب أن يتم دفعه قبل كل عملية متعلقة بالمدفوعات، أو الانقضاء أو التغطية للحسابات.

الانفاق هو الشيء الذي يدل على وجوب ينتج عنه عبء هذه العملية ضرورة قصد تجنب الحالات لا تتدخل في تسديد مبالغ تتجاوز الاعتمادات المقررة لجميع الابواب.

الانقضاء هو العملية المناقضة للمدفوعات تعني التخلص من التعهد بالفاء طلبات التمسك بها يفهم من تغطية الحسابات عن استلام الفاتورة هو ضمان المبلغ الحقيقي وكذلك انجاز المهمة.

تغطي كل عملية مسجلة على دفتر الأستاذ للنفقات وتدوينها على كشف النفقات المفتوح لكل حساب القائمة المحددة آنفاً، والمحدد حسب النموذج رقم 66 المرفق والمتضمن 66 أعمدة مهيأة لكل واحدة منها لاحتضان العناصر التالية:

- العمود 01: رقم تسلسل العملية.
- = 02: تاريخ انفاقها.
- = 03: تعيين العملية.
- = 04: مبلغ الانفاق.
- = 05: مبلغ الانقضاء.
- = 06: الرصيد الباقي.

في بداية كل عمل تدون كل الاعتمادات المقررة لكل باب في العمود 6، تخفض أو تزيد هذه الاعتمادات من مبلغ كل انفاق أو انعكاس .

عملية تصفية الحسابات التي توجد في دفتر الاستاذ لم تدون على كشف الانفاق الذي يُلهمر كل مرة على الباب المعني بمبلغ النفقات عدا الانعكاس أو الرصيد الموجود الممكن انفاقه .

ب - محاسبة " المواد " :

تتضمن محاسبة " المواد " :

- دفتر الصادرات (الملحق 8)

- دفتر الواردات (الملحق 9)

- كشف المخزن (الملحق 10)

تسجيل العمليات المادية الصادرة في المخزن بنظر الى الفاتورات ، وصول الطلبات ،

وصول التوزيع ، وصول الاستلام والبيع الاجالي المشترك المدون على دفتر الصادرات .

العناصر الموجودة على دول الاستلام بالكمية والقيمة تدون على كشف المخزن .

تسجيل العمليات المادية الصادرة من المخزن على ضوء وصول الواردة والمستخرجة من دفتر

القسيمة المرقم مسبقا أين يرفق له وصل الطلبات المعدة من طرف المصلحة الطالية .

العناصر الموجودة على وصول الواردات بالكمية والقيمة حسب النظام (أول صادر ، أول وارد)

تدون على كشف المخزن الذي يجب أن يرمز على كمية المنتج بالمخزن وكذلك قيمة ثمن الشراء .

يعتبر عدا الكشف للمخزن ملحق لحساب التسيير ، يجب تدعيمه بكشف لجرد المخزن

ج - دفتر الجرد للاستثمارات :

كل الاستثمارات المستتسبة بعموض أو مجان والتابعة للخدمات الاجتماعية أو تخلت عنها يجب

أن تكون موضوع تسجيل بتاريخ اقتنائها أو بيعها في دفتر الجرد أين تكون أوراقه معدة ، حسب النموذج

رقم ... المرفق ، مختومة ومضانة من طرف مسؤول المؤسسة .

تتألف أوراق دفتر الجرد للاستثمارات من 65 أعمدة .

العمود 1: رقم تسلسل الاستثمار

2: تاريخ الصادر والوارد للاستثمار .

3: قيمة الاستثمار .

4: تعيين الاستثمار الوارد .

5: تعيين الاثباتات .

6: تعيين الاستثمار الصادر .

القيمة للاستثمارات الواجب تدوينها على دفتر الجرد في العمود 4 أو سواء قيمة الاقتناء

أو القيمة المقدرة للاستثمار المعقنتية بعموض ، أو ثمن البيع .

وثائق الاثبات الواجب تقديمها مدعومة بالتسجيلات على دفتر الجرد للاستثمارات تتكون

من فواتير الاقتناء ، القرارات الادارية ، تسليم الاستثمارات .

تتم ملاحظة الواردات عن طريق فواتير استلام الاستثمار أو القرار المبرر المتخذ لهذا

السبب من طرف المسؤول عن الخدمات الاجتماعية .

الاستثمارات المسجلة على دفتر الجرد تدون حسب طبيعتها على كشف الجرد المعدة حسب النموذج رقم : ٤1 (دفتر الجرد) يتضمن أرقام القائمة المحددة والمعنونة كالتالي:

- 25 - عمارات اجتماعية .
- 253 - عتاد وآليات .
- 254 - وسائل النقل .
- 255 - أثاث وتركيب منزلي .
- 257 - تأسيث وتركيب .

تتكون العمارات الاجتماعية من الأسس وركائزها ، الجدران ، السقف وكذلك كل اطار منسج ماعدا التي يمكن انفصالها أو ... حسب طبيعتها أو لحجمها ، تستوجب تدوين متميز .
يتكون العتاد من مجموع الاستثمارات المستعملة في اطار التسيير للخدمات الاجتماعية .
تتضمن الآليات وكل الوسائل التي يتم استعمالها موازية مع عتاد مخصص في وظيفة محددة .
يتضمن عتاد النقل من كل السيارات والآليات المستعملة لنقل الأشخاص والأشياء برا أو عن طريق السكة الحديدية ، بالماء أو بالهواء .
يتكون العتاد المنزلي من مجموع الأدوات والآلات ذات استعمال منزلي والمستعملة في اطار التسيير العادي للمهنة .

تتضمن التسييريات والتركيبات كل الأشياء والأشغال المهيئة لأعداد علاقة بين الاستثمارات المختلفة أو أعادتها الى وضعية الاستعمال .
في نهاية كل مرحلة محاسبية ترفق نسخة لكل خمسة (05) نسخ من كشفات الجرد للاستثمار الموصوفة آنفا والملحقة في حساب التسيير مدعم بقائمة الاستثمارات الاجتماعية (الملحق 12) .

المنطوق من كل شيء يعني السهر على التطبيق العام لهذه التعليمات.

المراجعين

	وزراء دول لنشر	ن / المديرين	

مدير المحاسبة

الأشياء : ١ ، بن شريف

دفتر الاستاذ

الملحق : 01

[illegible]

