

التصرف في الميزانية حسب الأهداف: المخطط المديرى

المحور الأول: لمحة عن تقدم إنجاز المنظومة

المحور الثانى: تقديم المخطط المديرى (المكونات والالتزامات وبرنامج العمل)

المحور الثالث: برنامج التكوين

الهدف من العرض:

مصادقة اللجنة الوزارية على وثيقة المخطط المديرى (1) طبقا:

✓ للأمر المتعلق بإحداث اللجنة من ناحية،

✓ والاتفاقية مع الإتحاد الأوروبى من ناحية أخرى (2)

(1) تمت موافاة السادة أعضاء اللجنة الوزارية بوثيقة المخطط المديرى بتاريخ 10 أفريل 2009

(2) تمت مصادقة اللجنة الوزارية على الاتفاقية مع الإتحاد الأوروبى بالجلسة الوزارية بتاريخ 5 نوفمبر 2009

المحور الأول

لمحة عن تقدم الإنجاز

تذكير بأهداف المخطط 11 حول تركيز المنظومة:

✓ تعزيز الجانب المؤسسي من خلال تركيز لجنة وزارية لتنسيق وقيادة المشروع وتعيين أعضاء لجنة المتابعة وضبط تركيبة اللجان المشتركة

✓ إعداد الأدلة المنهجية المتعلقة خاصة بالتبويب الجديد للميزانية وبإطار النفقات على المدى المتوسط.

✓ بلورة مخطط مديري أولي مع دراسة متطلبات اعتماد نظام للمحاسبة السنوية وللتكوين والتحسيس

✓ وضع التصورات اللازمة للتعميم التدريجي للمنهجية الجديدة على هياكل إدارية أخرى.

ما تم إنجازه:

أ- في الجانب المؤسسي

استكمال تركيز مختلف الهياكل المعنية بقيادة وتركيز المنظومة ومنها خاصة:

✓ إحداث اللجنة الوزارية (برئاسة الوزير الأول) لتنسيق وقيادة المشروع (الأمر عدد 893 لسنة 2007 المؤرخ في 10 أبريل 2007،

✓ إحداث وحدات تصرف حسب الأهداف بالوزارات النموذجية (الأمر عدد 2899 لسنة 2008 المؤرخ في 25 أوت 2008) وتسمية رؤسائها،

✓ إحداث لجنة متابعة المشروع لدى وزير المالية، (قرار الوزير الأول عدد 19 بتاريخ 6 مارس 2007)،

✓ تعيين مخاطبي (رؤساء) البرامج بالوزارات النموذجية.

ما تم إنجازه:

ب- في الجانب العملي:

1- تأمين دورات تكوينية لفائدة الوزارات المعنية بالتجارب النموذجية وبقية المتدخلين (وزارة المالية، رقابة المصاريف، ..) في مجال:

✓ تحديد البرامج وضبط خارطتها

✓ إعداد أطر النفقات متوسطة المدى (الجمالي والقطاعية)،

✓ ضبط الأهداف ومؤشرات قياس الأداء،

✓ تنظيم حوار التصرف (Dialogue de gestion) بين رؤساء البرامج وبين الإدارة المركزية والجهوية

✓ زيارة ميدانية إلى فرنسا (40 إطار: الوزارة الأولى ووزارة المالية والوزارات النموذجية)

2 - إعداد الأدلة المنهجية المتعلقة بهذه المحاور وتوزيعها على الوزارات النموذجية وبقية المتدخلين :

- ❖ دليل تبويب الميزانية حسب البرامج : وزع بتاريخ 26 جوان 2007
- ❖ دليل مؤشرات قياس النجاعة : وزع بتاريخ 17 ماي 2007
- ❖ دليل أطر النفقات المتوسطة المدى : وزع بتاريخ 23 جويلية 2008
- ❖ المخطط المديرى : وزع بتاريخ 10 أفريل 2008
- ❖ تنظيم حوار التصرف : وزع بتاريخ 22 جويلية 2009

3 - تقديم الوزارات النموذجية لمشاريع ميزانيات 2009 و2010، إلى وزارة المالية، مبوبة حسب البرامج، بالتوازي مع التقديم الإعتيادي للميزانية،

4 - بصدد المصادقة: إطار النفقات المتوسط المدى 2010-2012

المحور الثاني

تقديم المخطط المديرى

(المكونات والالتزامات وبرنامج العمل)

مكونات منظومة التصرف حسب الأهداف

- 1- أطر النفقات المتوسطة المدى
- 2- تبويب الميزانية حسب البرامج
- 3- تبويب نفقات الميزانية
- 4- تطوير الرقابة
- 5- تطوير المحاسبة العمومية
- 6- النظام المعلوماتي والتطبيقات الإعلامية
- 7- ملائمة الإطار التشريعي والترتيبي

1 - أطر النفقات المتوسطة المدى

الأهداف:

- بلورة الاختيارات الإستراتيجية القطاعية وربطها بالإمكانيات المالية للدولة
- رؤية أوضح لموارد ونفقات الدولة على المدى المتوسط
- تيسير وتنظيم الحوار حول الأولويات.

1- برنامج العمل (CDMT):

التوزيع الزمني													البنود				
2013 ثلاثي				2012 ثلاثي				2011 ثلاثي				2010 ثلاثي				التزام (الاتفاقية)	
4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1		
																	★ تكوين فريق العمل
																	مصادقة اللجنة الوزارية على أطر النفقات (الجمالي والقطاعية للوزارات النموذجية) 2012-2010
																	إعداد أطر النفقات (الجمالي والقطاعية) للوزارات النموذجية الحالية 2011-2013
																	توسيع تجربة أطر النفقات متوسطة المدى القطاعية على 3 وزارات أخرى : - وزارة التجهيز والإسكان والتهيئة الترابية، - وزارة الصناعة والتكنولوجيا و - وزارة المالية
																	مصادقة اللجنة الوزارية على أطر النفقات القطاعية 2011-2013 لكامل الوزارات النموذجية
																	مواصلة التمشي الهادف إلى توسيع التجربة

تركيبة فرق العمل

الأعضاء

وزارة التنمية، معهد الاقتصاد الكمي، البنك المركزي،
وزارة المالية (هيئة العامة للتصرف في ميزانية
الدولة)، متصرفو ميزانيات الوزارات النموذجية،
وزارة الصناعة.

المنسق

المدير العام للموارد
والتوازنات بوزارة المالية

الفريق

إطار النفقات
المتوسط المدى

2 - تبويب الميزانية حسب البرامج

الأهداف:

- تقديم ميزانيات الوزارات مبنوية حسب البرامج
- تحديد أهداف لكل برنامج
- تحديد مؤشرات موضوعية لقياس الأداء

2- برنامج العمل : (تبويب الميزانية حسب البرامج)

التوزيع الزمني																البنود التزام (الإتفاقية)
2013 ثلاثي				2012 ثلاثي				2011 ثلاثي				2010 ثلاثي				
4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	
																إعداد الوزارات النموذجية لمشروع ميزانية 2011 حسب البرامج وإحالته إلى المجلسين مع المشاريع السنوية للقدرة على الأداء
																تحديد برامج الوزارات النموذجية الثلاث الجديدة : (وزارة التجهيز والإسكان والتهيئة الترابية، وزارة الصناعة والتكنولوجيا و وزارة المالية) وعرض مشروع ميزانية جميع الوزارات النموذجية لسنة 2012 حسب البرامج على المجلسين
																إعداد وتقديم مشروع ميزانية ثلثي الوزارات (18 وزارة) حسب البرامج للمجلسين: استثناء بعض الهياكل الخصوصية
																مواصلة التمشي الهادف إلى توسيع التجربة

3 – تَبْوِيب نَفَقَات المِيزَانِيَّة

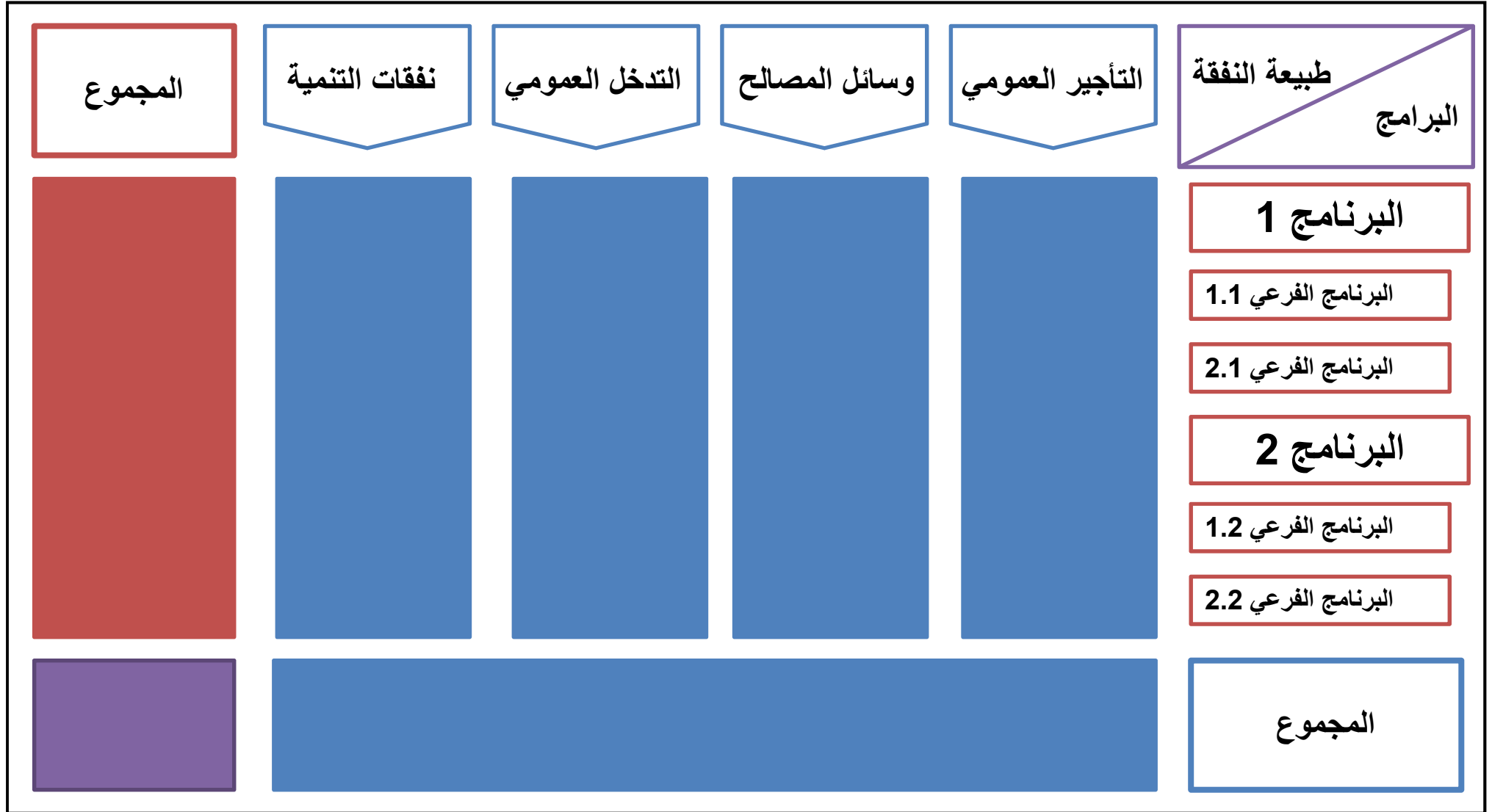
الأهداف:

إعادة هيكلة تبويب الميزانية من خلال:

□ اعتماد تبويب مزدوج (Nomenclature matricielle) لنفقات الميزانية حسب

البرامج وطبيعة النفقات.

التبويب المزدوج للإعتمادات حسب طبيعة ومآل النفقة



3 - برنامج العمل : (تبويب نفقات الميزانية)

التوزيع الزمني																البنود التزام (الإتفاقية)
2013 ثلاثي				2012 ثلاثي				2011 ثلاثي				2010 ثلاثي				
4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	
																تكوين فريق العمل
																المصادقة على التوجهات العامة حول التبويب الجديد للميزانية التي تتمحور أساسا في : - إدراج البرنامج والبرامج الفرعية ضمن التبويب - اعتماد تبويب مفصل إلى حد الأقسام و نوعية النفقات على مستوى التقديرات. - اعتماد تبويب مفصل على مستوى البرامج و البرامج الفرعية (فصول، فقرات، فقرات فرعية) لتنفيذ الميزانية.
																إعداد مشروع التبويب الجديد للميزانية
																المصادقة على التبويب الجديد للميزانية

تركيبية فرق العمل

الأعضاء

الوظيفة العمومية، رقابة المصاريف العمومية بالوزارة الأولى، مركز الإعلامية لوزارة المالية، الهيئة العامة للتصرف في ميزانية الدولة بوزارة المالية، الإدارة العامة للمحاسبة العمومية و الاستخلاص.

المنسق

المدير العام لحوصلة و تحليل النفقات والتأجير العمومي بوزارة المالية

الفريق

تبويب نفقات الميزانية

4 - تطوير الرقابة

الأهداف:

يستوجب التصرف في الميزانية حسب الأهداف تمكين مسؤولي البرامج من

مرونة أكبر في التصرف من خلال تخفيف الإجراءات واختصار الآجال:

□ فتح وتحويل الإعتمادات والتأشيرة المسبقة في إطار السقف في المرحلة التجريبية

□ تركيز الرقابة الداخلية وتخفيف المراقبة المسبقة

□ إعادة صياغة منظومة المراقبة لتتلاءم مع التصرف في الميزانية حسب الأهداف

4- برنامج العمل : (تطوير الرقابة)

التوزيع الزمني																البنود ■: التزام (الإتفاقية)
2013 ثلاثي				2012 ثلاثي				2011 ثلاثي				2010 ثلاثي				
4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	
																تكوين فريق العمل
																انطلاق تصور ووضع نظام رقابة التصرف والتدقيق الداخلي بالوزارات النموذجية وتقديم مقترح أولي قبل نهاية 2010
																تخفيف بعض إجراءات الرقابة لفائدة الوزارات النموذجية (تأشيرة مراقب المصاريف، تحويل وفتح الإعتمادات،...)
																برمجة عملية تدقيق القدرة على الأداء بالوزارات النموذجية لبعض البرامج من طرف دائرة المحاسبات سنة 2012
																وضع برنامج لتركيز نظام رقابة التصرف والتدقيق الداخلي بوزارة التجهيز والإسكان والتهيئة الترابية، وزارة الصناعة والتكنولوجيا ووزارة المالية.
																تجربة الإجراءات الجديدة للرقابة بالوزارات النموذجية

تركيبية فرق العمل

الأعضاء

دائرة المحاسبات، الوظيفة العمومية، الرقابة العامة للمصالح العمومية، الرقابة العامة للمالية، الإدارة العامة للمحاسبة العمومية و الاستخلاص، متصرفو ميزانيات الوزارات النموذجية، مراقبو الوزارات النموذجية.

المنسق

المدير العام لمراقبة
المصاريف العمومية بالوزارة
الأولى

الفريق

تطوير الرقابة

5 - تطوير المحاسبة العمومية

الأهداف:

تركيز نظام محاسبي يساهم في إضفاء مزيد من الشفافية وتحسين جودة المعلومة وذلك من خلال إعداد إطار مرجعي يضمّ جملة من المعايير المحاسبية قائمة على تقنية القيد المزدوج وتأخذ لاسيما بعين الاعتبار نظام المحاسبة الإستحقاقية.

5 - برنامج العمل : (تطوير المحاسبة)

التوزيع الزمني																البنود التزام (الإتفاقية)
2013 ثلاثي				2012 ثلاثي				2011 ثلاثي				2010 ثلاثي				
4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	
																تكوين فريق العمل
																إعداد برنامج للتدرج نحو إرساء المحاسبة الإستحقاقية
																تقرير إلى اللجنة الوزارية حول سبل التدرج نحو المحاسبة الإستحقاقية مرفقة بالمذكرات
																إعداد أدلة الإجراءات ونماذج القوائم المالية
																المصادقة على النظام المحاسبي الجديد

تركيبة فرق العمل

الأعضاء

دائرة المحاسبات، رقابة المصاريف بالوزارة الأولى، المعهد الوطني للإحصاء ، الرقابة العامة للمالية، الهيئة العامة للتصرف في ميزانية الدولة بوزارة المالية ، مركز الإعلامية لوزارة المالية، الإدارة العامة للمساهمات، الإدارة العامة للموارد والتوازنات.

المنسق

المدير العام للمحاسبة
العمومية والاستخلاص بوزارة
المالية

الفريق

المحاسبة العمومية

6 - النظام المعلوماتي

و

التطبيقات الإعلامية

الأهداف:

ملائمة التطبيقات الإعلامية لمقتضيات التصرف حسب الأهداف، من خلال إدراج:

□ الهيكل الجديدة للميزانية (البرامج، البرامج الفرعية، ...)

□ التبويب الجديد لنفقات الميزانية

□ نظم إنذار (Systèmes d'alertes) لضمان مستوى أدنى من حسن

التصرف في الإعتمادات مقابل تخفيف المراقبة المسبقة

□ القواعد المحاسبية الجديدة

6 - برنامج العمل : (النظام المعلوماتي والتطبيقات الإعلامية)

التوزيع الزمني																البنود ■: التزام (الإتفاقية)				
2014 ثلاثي				2013 ثلاثي				2012 ثلاثي				2011 ثلاثي					2010 ثلاثي			
4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1		4	3	2	1
																				تكوين فريق العمل
																				★ إعداد تقرير حول التعديلات المزمع إدخالها على التطبيقات الإعلامية وضبط رزنامة في الغرض
																				ملائمة التطبيقات الإعلامية الخاصة بالتقديرات (أمد) بالنسبة للوزارات النموذجية
																				ملائمة التطبيقات الإعلامية الخاصة بتنفيذ الميزانية (أدب)
																				ملائمة التطبيقات الإعلامية الخاصة بالمحاسبة العمومية (رفيق، trésorerie، paierie)

تركيبية فرق العمل

الأعضاء

رقابة المصاريف العمومية بالوزارة الأولى، الوظيفة العمومية، المركز الوطني للإعلامية، الإدارة العامة للحوصلة وتحليل النفقات والتأجير العمومي بوزارة المالية، الهيئة العامة للتصرف في ميزانية الدولة بوزارة المالية، الإدارة العامة للمحاسبة العمومية والاستخلاص

المنسق

المدير العام لمركز الإعلامية
لوزارة المالية

الفريق

النظم الإعلامية



أهم التعديلات المزمع إدخالها على التطبيقات الإعلامية :

- إدراج متطلبات مواصفات "النظام المحاسبي الجديد"
- إرساء تقنية الحسابة ذات القيد المزدوج
- إعادة صياغة منظومة "أدب"
- مراجعة منظومة "أمد"

7 - ملائمة الإطار التشريعي والترتيبي

الأهداف:


□ تكريس مختلف الآليات و المصطلحات الجديدة (إطار النفقات المتوسط

المدى، البرنامج، المشروع السنوي للقدرة على الأداء،...)

□ تحديد مجالات الرقابة

□ تحديد قواعد التصرف في الإعتمادات

7 - برنامج العمل : (ملائمة الإطار التشريعي والترتيبي)

التوزيع الزمني																البنود  : التزام (الإتفاقية)																
2016 ثلاثي				2015 ثلاثي				2014 ثلاثي				2013 ثلاثي					2012 ثلاثي				2011 ثلاثي				2010 ثلاثي							
4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1		4	3	2	1	4	3	2	1	4	3	2	1				
																																تكوين فريق العمل
																																جرد لأهم إصلاحات وتعديلات الإطار التشريعي والترتيبي
																																تقديم مشروع الإطار التشريعي والترتيبي الجديد للجنة الوزارية للمصادقة عليه
																																إعداد مشاريع النصوص

تركيبية فرق العمل

الأعضاء

دائرة المحاسبات، رقابة المصاريف العمومية بالوزارة الأولى، مركز الإعلامية لوزارة المالية، الإدارة العامة للحوصلة وتحليل النفقات والتأجير العمومي بوزارة المالية، الإدارة العامة للمحاسبة العمومية والاستخلاص بوزارة المالية، الإدارة العامة للموارد والتوازنات بوزارة المالية.

المنسق

رئيس الهيئة العامة للتصرف
في ميزانية الدولة

الفريق

الإطار التشريعي
والترتيبي

المحور الثالث:

برنامج التكوين

1 - ما تم إنجازه :

✓ تأمين دورات تكوينية لفائدة الوزارات المعنية بالتجارب النموذجية وبقية المتدخلين في مجال :

- تحديد البرامج،
- إعداد أطر النفقات متوسطة المدى،
- ضبط الأهداف ومؤشرات قياس الأداء،
- تنظيم حوار التصرف داخل الوزارة

✓ إعداد أدلة منهجية خاصة بهذه المحاور.

2- المقترح في هذه المرحلة : تنفيذ برنامج تكوين أولي

المحتوى	المحاور
<ul style="list-style-type: none">- كيفية تحديد البرامج والبرامج الفرعية- توزيع الإعتمادات بين البرامج والبرامج الفرعية- التنسيق بين المتدخلين	1- إعداد الميزانية وفق منهجية التصرف حسب الأهداف
<ul style="list-style-type: none">- إطار النفقات متوسط المدى الجملي وأطر النفقات متوسطة المدى القطاعية- التصور، التطبيق والإستعمالات	2- إطار النفقات المتوسط المدى
<ul style="list-style-type: none">- الإستراتيجية، الأهداف وقياس الأداء- كيفية ضبط المؤشرات: الأساليب والآليات- المشاريع السنوية للأداء والتقارير السنوية للأداء	3- قيادة الأداء

← بالتنسيق مع برنامج الجودة

شکرا