

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

Direction Générale du Trésor
et de la Comptabilité

المديرية العامة للخزينة والمحاسبة
قسم التسيير المحاسبي للعمليات المالية
للخزينة العمومية

2.7 FEV. 2025

تعليمية رقم 01 مؤرخة في

الموضوع : شكل ومحتوى الوضعية المالية المعدة من قبل الأعوان المحاسبين.

المرجع : - المرسوم التنفيذي رقم 62-21 المؤرخ في 8 فيفري 2021 الذي يحدد إجراءات التسيير الميزانياتي والمحاسبي الملائمة لميزانيات المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري والهيئات والمؤسسات العمومية الأخرى المستفيدة من تخصيصات ميزانية الدولة.

- التعليمية رقم 03 المؤرخة في 16 جانفي 2000 المتعلقة بالتسيير المالي والمحاسبي للمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري.

حددت أحكام المادة 9 من المرسوم التنفيذي رقم 62-21 المؤرخ في 8 فيفري 2021 الذي يحدد إجراءات التسيير الميزانياتي والمحاسبي الملائمة لميزانيات المؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري والهيئات والمؤسسات العمومية الأخرى المستفيدة من تخصيصات ميزانية الدولة، مدونة إيرادات المؤسسات العمومية حسب الطبيعة.

كما نصت أحكام المادة 10 من المرسوم التنفيذي سالف الذكر على تقديم نفقات المؤسسات حسب المدونات التالية:

- مدونة حسب النشاط،
- مدونة حسب الطبيعة الاقتصادية للنفقة.

يجب على الأعوان المحاسبين المعيّنين أو المعتمدين لدى المؤسسات العمومية الإدارية والمؤسسات العمومية المماثلة إرسال وبصفة شهرية، إلى أمناء خزائن الإلحاق وضعية مالية مفصلة للعمليات التي يقومون بها.

.../...

تهدف هذه التعليمات إلى تحديد شكل ومحتوى الوضعية المالية المعدة من قبل الأعوان المحاسبين وفقا للنموذج الملحق.

إن أمناء خزائن الإلحاق مدعوون لاتخاذ الإجراءات اللازمة لمتابعة وفحص هذه الوضعيات المالية.

يعتبر عدم إرسال هذه الوضعية في الآجال المحددة أعلاه من طرف الأعوان المحاسبين، خطأ يؤدي إلى إنهاء مهام أو سحب الاعتماد من المحاسبين المعنيين.

في هذه الحالة، يجب على أمناء خزائن الإلحاق تبليغ الإدارة المركزية من أجل اتخاذ التدابير اللازمة.

تلغى جميع الأحكام المخالفة لهذه التعليمات لاسيما أحكام التعليمات رقم 03 المؤرخة في 16 جانفي 2000 المتعلقة بالتسيير المالي والمحاسبي للمؤسسات العمومية ذات الطابع الإداري.

أطلب منكم الحرص على تطبيق أحكام هذه التعليمات.

رئيس قسم التسيير المحاسبي
للعمليات المالية للخزينة العمومية
إمضاء: باديس فراد

المرسل إليهم:

للتفويض:

- السيد أمين الخزينة الرئيسية (وللتبليغ للأعوان المحاسبين)،
- السادة أمناء خزائن الولايات (وللتبليغ للأعوان المحاسبين)،

للإعلام:

- السيدات والسادة الأمناء العامون للوزارات،
- السيد رئيس مجلس المحاسبة،
- السيد رئيس المفتشية العامة للمالية،
- السيد المفتش العام للمصالح المحاسبية،
- السيدات والسادة المدراء الجهويون للخزينة،
- السيد الوكيل المحاسبي المركزي للخزينة،
- السيد أمين الخزينة المركزية.



المديرية العامة للخزينة والمحاسبة

المديرية الجهوية للخزينة بـ

خزينة ولاية

عون محاسب بـ

رمز الأمر بالصرف

الوضعية المالية الموقوفة بتاريخ/../..

الرصيد الإجمالي (7-3)	عمليات خارج الميزانية				العمليات الميزانية										تسمية المؤسسة	
	رصيد العمليات خارج الميزانية بتاريخ 12/31 -5+4=7) (6)	النفقات (6)	الإيرادات (5)	الرصيد المتبقي بغنوان السنة المالية السابقة (4)	الرصيد الميزانياتي بتاريخ 12/31 (2-1=3)	(2) النفقات				(1) الإيرادات						
						نفقات التحويل	نفقات الاستثمار	نفقات تسيير المصالح	نفقات المستخدمين	إيرادات أخرى	الهبات والوصايا	إيرادات خاصة	الإعانات الممنوحة من طرف الجماعات المحلية	ناتج الضريبة		إعانات الدولة
																المبلغ

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة المالية



الصفحة 2

المديرية العامة للخزينة والمحاسبة
المديرية الجهوية للخزينة ب
خزينة ولاية
عون محاسب ب
رمز الأمر بالصرف
.....

وضعية استهلاك إتمادات الدفع المتعلقة بنفقات تسيير المصالح الشهر					
التقيد حسب الطبيعة الاقتصادية	إتمادات الدفع الأولية	إتمادات الدفع الملحقة	إتمادات الدفع المتوفرة	النفقات	الرصيد
.....1					
.....					
المجموع الكلي					

1 ذكر الترميز الميزانياتي



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة المالية

الصفحة 3

المديرية العامة للخزينة والمحاسبة
المديرية الجهوية للخزينة بـ
خزينة ولاية
عون محاسب بـ
رمز الأمر بالصرف

وضعية استهلاك إعتمادات الدفع المتعلقة بنفقات الإستثمار الشهر					
التقيد حسب العملية	إعتمادات الدفع الأولية	إعتمادات الدفع الملحقة	إعتمادات الدفع المتوفرة	النفقات	الرصيد
1.....					
.....					
المجموع الكلي					

1 ذكر رقم وعنوان العملية



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة المالية

الصفحة 4

المديرية العامة للخزينة والمحاسبة
المديرية الجهوية للخزينة ب.....
خزينة ولاية.....
عون محاسب ب.....
رمز الأمر بالصرف.....

وضعية استهلاك الإعتمادات الدفع المتعلقة بنفقات التحويل الشهر					
التقيد حسب نوع الجهاز	إعتمادات الدفع الأولية	إعتمادات الدفع الملحقة	إعتمادات الدفع المتوفرة	النفقات	الرصيد
1.....					
.....					
المجموع الكلي					

1 ذكر الجهاز



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية

وزارة المالية

الصفحة 6

المديرية العامة للخزينة والمحاسبة

المديرية الجهوية للخزينة بـ

خزينة ولاية

عون محاسب بـ

رمز الأمر بالصرف

وضعية العمليات خارج الميزانية الشهر			
الخانة	الإيرادات	النفقات	الرصيد
1			
.....			
المجموع الكلي			

1 ذكر الخانة



الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة المالية

الصفحة 5

المديرية العامة للخزينة والمحاسبة
المديرية الجهوية للخزينة بـ
خزينة ولاية
عون محاسب بـ
رمز الأمر بالصرف
.....

وضعية الخزينة
الشهر

المجموع المتوفر	حساب الخزينة	الحساب الجاري البريدي	الصندوق	
				المبلغ