

الجمهورية الجزائرية الديمقراطية الشعبية
وزارة المالية

Direction Générale du Trésor
et de la Gestion Comptable
des Opérations Financières de l'Etat

المديرية العامة للخزينة و التسيير
المحاسبي للعمليات المالية للدولة

قسم التسيير المحاسبي للعمليات المالية
للخزينة العمومية

التعليمية رقم 07 المؤرخة في 06 افريل 2023



الموضوع: تسوية الدفع على المكشوف.

المرجع: - القانون العضوي رقم 18-15 المؤرخ في 02 سبتمبر 2018، المعدل و المتمم، المتعلق بقوانين المالية،
- التعليمية رقم 01 المؤرخة في 18 جانفي 2023، المتعلقة بكيفيات التسجيل المحاسبي لنفقات الميزانية العامة للدولة.

في إطار تسوية المدفوعات المنفذة من طرف أمناء الخزائن خلال فترة الدفع على المكشوف، وتبعا لتخصيص الاعتمادات و إيداع الوثائق الميزانية، تهدف هذه التعليمية إلى تحديد إجراءات التسوية . يتولى كل من الأمرين بالصرف لميزانية الدولة، أمين الخزينة المركزية و أمناء خزائن الولايات القيام بإجراءات التسوية .

قصد السماح لأمناء الخزائن التكفل بتسوية مدفوعات فترة الدفع على المكشوف، فإنه يتعين على الأمرين بالصرف القيام بمايلي:

- إصدار حوالة التسوية وفقا للنموذج الجديد، تغطي مرحلة الدفع على المكشوف، مع الإشارة الدقيقة للتقييد الميزانياتي ، على وجه التحديد، العنوان، الصنف، الصنف الفرعي كما هو منصوص عليه في وثيقة البرمجة الأولية للنشاط .
- إعداد وضعية مفصلة تظهر مبلغ النفقات المنفذة على الأبواب و المواد خلال فترة الدفع على المكشوف. بمجرد استلام حوالات التسوية مرفقة بوضعية موقوفة لكل الأبواب و المواد، يقوم أمناء الخزائن بالتأكد من أن مبلغ حوالة التسوية مطابق للمبلغ المدفوع خلال فترة الدفع على المكشوف، حيث يقومون بـ :

- إدخال حوالة التسوية في نظام معلومات الخزينة، غير أن هذا الإدخال لا يترتب عنه أي كتابة محاسبية ، حيث يهدف هذا الإجراء إلى إنقاص مبالغ الاعتمادات المستهلكة خلال فترة الدفع على المكشوف.
- تقييد النفقات المدفوعة في أسطر الحساب 202.031 المعنون : " الميزانية العامة للدولة " و إلغائها من التقييد في أسطر الحساب 202.001 المعنون : " نفقات ميزانية التسيير ".
تحقق هذه العملية عن طريق القيد العكسي التالي:

- تقليص مدين حساب 202.001 السطر الملائم.

- تقوية مدين حساب 202.031 السطر الملائم.

أطلب منكم السّهر على تطبيق أحكام هذه التعليمات.

رئيس قسم التسيير المحاسبي للعمليات
المالية للخزينة العمومية

إمضاء: رشيد موقاس



المرسل إليهم :

للتنفيذ:

- العون المحاسب المركزي للخزينة،
- أمين الخزينة المركزية،
- أمناء خزائن الولايات.

للإعلام:

- رئيس مجلس المحاسبة،
- رئيس المفتشية العامة للمالية،
- المدير العام للميزانية،
- المدراء الجهويين للخزائن.