

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



03 JUN 2024

تعليمة رقم 09 مؤرخة في

الموضوع: كفاءات التسجيل المحاسبي لعمليات التحويل في إطار نظام RTGS.

المرجع: النظام رقم 04-05 المؤرخ في 13 أكتوبر 2005 المتضمن نظام التسوية الإجمالية الفورية للمبالغ الكبيرة والدفع المستعجل، الصادر عن بنك الجزائر.

في إطار تحديث نظام وسائل الدفع وقصد تعميم عمليات التحويل في إطار نظام التسوية الإجمالية الفورية للمبالغ الكبيرة والدفع المستعجل (RTGS) على مستوى الوكالة المحاسبية المركزية للخزينة والخزينة المركزية والخزينة الرئيسية وخزائن الولايات، تهدف هذه التعليمة إلى تحديد الكفاءات العملية للتسجيل المحاسبي لعمليات التحويل المنجزة من طرف المراكز المحاسبية المذكورة لصالح مختلف الدائنين.

I. أحكام عامة :

يقوم النظام الحالي لتسوية عمليات التحويل لصالح الدائنين على إجراء تحويلات بنكية عن طريق حسابات إيداع أموال البنوك المفتوحة لدى محافظ الخزينة.

من الآن فصاعداً، يمكن لأمين الخزينة المركزية وأمين الخزينة الرئيسية وأمناء خزائن الولايات وبواسطة نظام المعلومات للخزينة، إجراء تحويلات RTGS لعمليات تسوية الحوالات الصادرة من طرف الأمرين بالصرف المعتمدين لدى مصالحهم، وكذا عمليات الدفع المنجزة من طرف المحاسبين الثانويين التابعين لهم.

في هذا الإطار وقصد ضمان الرقابة الصارمة على هذه العمليات، يقوم رئيس المركز المحاسبي بتعيين الموظفين المؤهلين لإجراء عمليات التحويل عبر نظام RTGS.

.../...

II. أحكام محاسبية :

1- التحويلات الصادرة :

تمثل التحويلات المصرفية التي يقوم بها المحاسبون الرئيسيون لصالح مختلف المستفيدين عمليات اقتطاع من حساب التسوية للخرينة.

أ- على مستوى المحاسبين الرئيسيين:

بمجرد إجراء التحويل وبغض النظر عن الأمر بالتحويل أو وسيلة الدفع، يقوم الموظفون المحاسبين الرئيسيين بإجراء العملية المحاسبية التالية:

- مدين الحساب المناسب (ميزانياتي، إيداع أموال،...)،

- دائن الحساب 110.002 المعنون "إيرادات للتحويل للوكيل المحاسبي المركزي للخرينة

لحساب بنك الجزائر (اقتطاع)".

يجب أن تكون عملية الدفع مبررة بإشعار تحويل يحزره الأمر بالتحويل وفقا للنموذج المرفق.

ولضمان أمن عمليات التحويل، يجب على أعوان الخزينة المؤهلين التحقق من دقة معلومات الدائن

الواردة في إشعار التحويل، ولاسيما حساب التعريف البنكي (RIB).

ب- على مستوى الوكيل المحاسبي المركزي للخرينة:

عند استلام المعلومات المتعلقة بعمليات التحويل، يقوم العون المحاسبي المركزي للخرينة بإجراء

الكتابة المحاسبية التالية:

- مدين الحساب 110.004 المعنون " حساب العمليات مع بنك الجزائر"،

- دائن الحساب 110.001 المعنون "الحساب الجاري للخرينة لدى بنك الجزائر".

عند تسوية عمليات التحويل، يقوم نظام المعلومات بإصدار أني لرمز تعريفي للعملية يؤكد الاقتطاع

من حساب التسوية للخرينة وكذا تاريخ التسوية.

في نهاية كل شهر، يقوم الوكيل المحاسبي المركزي للخرينة بمقاربة بين الكتابات المحاسبية للحساب

110.002 والمعلومات المتعلقة بعمليات التحويلات المالية عبر نظام RTGS الواردة من طرف أمناء

الخرائن.



2- التحويلات الواردة :

أ- على مستوى الوكيل المحاسبي المركزي للخرينة:

تكون الوثائق المحاسبية التي يتم إصدارها من قبل نظام RTGS، حال تلقيها، محل إرسال تلقائي إلى المركز المحاسبي المعني. يترتب على هذه العملية إجراء الكتابة المحاسبية التالية من قبل الوكيل المحاسبي المركزي للخرينة :

- مدين الحساب 110.001 المعنون "الحساب الجاري للخرينة لدى بنك الجزائر"،

- دائن الحساب 110.004 المعنون " حساب العمليات مع بنك الجزائر".

ب- على مستوى أمناء الخزائن:

بمجرد استلام المعلومات المتعلقة بالتحويلات عن طريق نظام المعلومات، يقوم أمين الخزينة المعني بإجراء الكتابة المحاسبية التالية:

- مدين الحساب رقم 110.003 المعنون " نفقات للتحويل للوكيل المحاسبي المركزي للخرينة

لحساب بنك الجزائر (صب) "

- دائن حساب الغير أو حساب المستفيد المناسب.

في نهاية كل شهر، يقوم الوكيل المحاسبي المركزي للخرينة بمقاربة بين الكتابات المحاسبية للحساب

110.003 والوثائق المتعلقة بعمليات التحويلات المالية التي يصدرها نظام RTGS المرسله لأمناء الخزائن.

أطلب منكم السهر على تطبيق أحكام هذه التعليمه بدقة.

المرسل إليهم :

للتفذي:

- السيد الوكيل المحاسبي المركزي للخرينة،
- السيد أمين الخزينة المركزية،
- السيد أمين الخزينة الرئيسية،
- السادة أمناء خزائن الولايات.

للإعلام:

- السيد رئيس مجلس المحاسبة،
- السيد رئيس المفتشية العامة للمالية،
- السيدة المديرة العامة للضرائب،
- السيد المدير العام للجمارك،
- السيد المدير العام للأملاك الوطنية،
- السيد المدير العام للميزانية،
- السيد المفتش العام للمصالح المحاسبية،
- السيدات والسادة المدراء الجهويون للخرينة.

رئيس قسم التسيير المحاسبي
للعمليات المالية للخرينة العمومية
إمضاء: **باديس فخراد**



