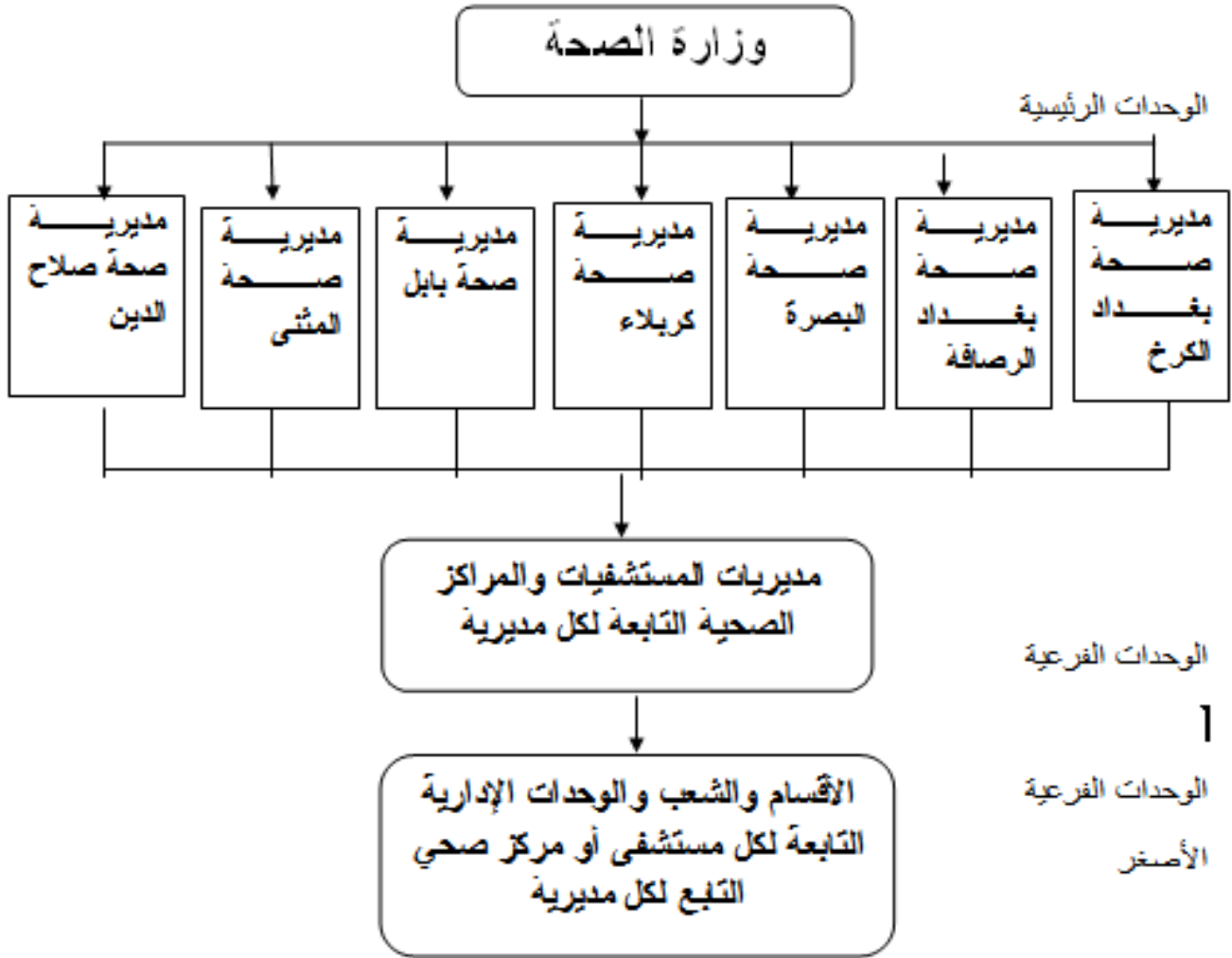




الأسبوع الثامن

التشكيلات الإدارية والنظام المحاسبي الحكومي
مفهوم الخزينة العامة ، واجبات الخزينة العامة ، تشكيلات الخزينة العامة فروعها،
الارتباط بين فروع الخزينة العامة ، أسلوب تمويل الوحدات الحكومية والخزائن

التشكيلات الإدارية للدولة والنظام المحاسبي الحكومي
تتألف الدولة من مجموعة من التشكيلات الإدارية التي تأخذ شكلا هرميا حيث هناك وحدات رئيسية تسمى الوزارات وترتبط بكل وزارة مجموعة من الوحدات الفرعية تخصص كل وحدة بتنفيذ جزء من واجبات الوزارة ، وكل وحدة من هذه الوحدات الفرعية تنقسم هي الأخرى إلى وحدات اصغر تخصص كل وحدة بتنفيذ الجزء المخصص لها من واجبات الوحدة الرئيسية وتكون صلاحيات هذه الوحدات متدرجة وارتباطها يأخذ الشكل الهرمي . حيث تحتل الوزارة قمة الهرم ثم تندرج المديرية العامة ثم الوحدات الأصغر وهكذا إلى نهاية الهرم. ويمكن تمثيل ذلك بالشكل التالي:-





مثال آخر :

وزارة التربية- المديرية العامة للتربية - المدارس والمعاهد التابعة إلى مديريات التربية.
وان هذه التشكيلات وان تعددت فإنها تمثل فروعاً لمؤسسة واحدة رئيسية تتولى الإشراف عليها جميعها تلك هي الدولة.
وليس لاي من هذه الوحدات (التشكيلات) ذمة مالية مستقلة، بل أنها جميعها تشكل الذمة المالية للدولة، وان هذه
التشكيلات (من خلال التقسيم الإداري للموازنة للدولة) فان كل منها مسؤولة عن تنفيذ جزء من الموازنة والتي تسمى
(التخصيصات)، كما أنها مكلفة بجباية إيرادات الدولة الواقعة ضمن اختصاص كل منها والمسموح لها بجبايتها دون
ان تكون هناك بين جباية الإيرادات وما تنفقه من مصاريف لممارسة نشاطها.
إن الجهة التي تتولى مهمة تنظيم الأمور المالية لهذه الوحدات وكذلك التنسيق بين الموارد والمصروفات وذلك على
مستوى الدولة ككل هي السلطة المالية التي يبدأ عملها من مرحلة وضع الخطة المالية (الموازنة العامة) التي تتضمن
مصروفات كل دائرة من الدوائر والإيرادات المتوقع تحصيلها من قبل كل دائرة وكيفية التنسيق بينها بما يضمن تنفيذ
المهام الملقاة على عاتق الدولة بوحداتها المختلفة وكذلك الجانب التنظيمي لتنفيذ الموازنة اي عمليات الصرف
والقبض.

1. الخزينة العامة

أن المرحلة الأولى من مراحل تنفيذ الموازنة العامة للدولة هو أن يتم إنشاء صندوق تودع فيه الوحدات الحكومية كل ما
تستلمه من إيرادات وان تسحب منه ما تم لها الالتزام به من مصروفات وفقاً لما محدد لها في الموازنة، وان هذا
الصندوق الذي تودع فيه إيرادات الدولة وتسحب منه مصروفاتها هو ما يطلق عليه اصطلاح الخزينة العامة للدولة.
فالخزينة العامة عبارة عن اصطلاح يطلق على الصناديق التي تتجمع فيها إيرادات الدولة وتسحب منها مصروفاتها
وهي موزعة بين التشكيلات الإدارية للدولة ، وهي ليست دائرة محددة بذاتها وكل دائرة من الدوائر تعتبر إحدى
تشكيلات الخزينة.

واجبات الخزينة العامة: تعد الخزينة صندوق الإدارة العامة للدولة التي تتجمع فيه إيرادات الدولة وتسحب منه
مصروفاتها، إذن فهناك مهام أساسية تقوم بها الخزينة ا وان الدائرة التي تقوم بها الخزينة ا وان الدائرة التي تقوم بها
تسمى بالخزينة ومن الواجبات التي تقوم بها الخزينة هي:-

- عمليات قبض الإيرادات.
- عمليات الصرف لاحتياجات الدائرة.
- عمليات التسجيل والتنظيم المحاسبي.
- إعداد جداول الحسابات الشهرية.
- عمليات التدقيق والرقابة.
- إعداد الحسابات الختامية.
- تحقيق الاستخدام الحدي للموجود النقدي.

2. تشكيلات الخزينة العامة

- تتألف الخزينة العامة من التشكيلات التالية :-
- دائرة المحاسبة / قسم الأمور النقدية.
- وحدات النظام اللامركزي.
- الخزينة المركزية في بغداد.
- خزائن المحافظات.
- الممثلات العراقية في الخارج.
- مديريات المال في الاقضية.
- صناديق المال في النواحي.



هذه الوحدات بمجموعها تمثل الخزينة العامة للدولة وان مجموع مصروفاتها وإيراداتها التي تظهرها الموازنة العامة للدولة، كما إن الموجود النقدي للخزينة العامة للدولة يمثل مجموع الأرصدة النقدية لهذه الوحدات. وتوجد نوعين من الخزائن، النوع الأول وسميت بالخزائن الرئيسية، والنوع الثاني سمي بالخزائن الفرعية، وسنأتي على شرح كل نوع على حدة:-

أ. الخزائن الرئيسية:- وتطلق تسمية الخزائن الرئيسية على الوحدات التي تمارس الواجبات المذكورة أعلاه كوظائف للخزينة العامة وبصورة كاملة وهي تشمل الوحدات التالية:-

1. دائرة المحاسبة / قسم الأمور النقدية.
2. الوحدات المطبقة للنظام المحاسبي اللامركزي.
3. الخزينة المركزية.
4. خزائن المحافظات.

وإضافة إلى الوظائف التي اشرنا إليها يمارس القسم ما يتعلق بالقروض والاستثمارات وصرف التزامات الدولة تجاه الدول الأخرى والمنظمات والمؤسسات الدولية وكذلك المنح والإعانات التي تقررها الدولة لهذ الطرف او ذاك، ان ممارسة هذه الأنشطة تحتاج إلى ممارسة كافة واجبات الخزينة من حيث الصرف والتنظيم المحاسبي، والتدقيق وإعداد البيانات .

ب. الخزائن الفرعية:- وتتولى جباية الإيرادات المتعلقة بنشاطها من مصادرها وتمسك لذلك بعض السجلات لتسجيلها، كما تستخدم المستندات اللازمة لتعزيز تلك العمليات، ثم تقوم بتسليم مقبوضات إلى الوحدة التي ترتبط بها.

وفي مجال المصروفات فان تلك الوحدات تتولى تسديد المبالغ التي ترتبت عليها نتيجة لتنفيذها لأعمالها وتمسك السجلات اللازمة لتنظيم تلك الأعمال إضافة إلى أنها تقوم بإحضار مستلزمات الصرف الأساسية وتقديمها إلى الخزينة التي ترتبط بها لتتولى الأخيرة تدقيقها وتنظيمها وتسجيلها وصرف مبالغها . وتشمل الخزائن الفرعية:-

1. مديريات المال في الاقضية.
2. مديريات المال في الاقضية.
3. الممثلات العراقية في الخارج.

4. أسلوب تمويل الخزائن والوحدات الحكومية الأخرى

تتولى الدوائر الحكومية تنفيذ كل ما مخصص لها في الموازنة دون ان تكون هناك علاقة بين مصروفاتها وإيراداتها، وهي تصرف في حدود المبالغ المخصصة لها في الموازنة، ويتم تمويل هذه الوحدات بالشكل التالي:-

أولاً: بالنسبة للخزائن في بغداد أو في المحافظات التي هي إحدى تشكيلات الخزينة العامة التي يستمر وجودها مع استمرار مع استمرار النظام المركزي فهي تمارس العمل المحاسبي كاملاً ولكافة الوحدات التي ترتبط بها. والإيرادات التي تستلمها هي أو التي تستلمها الوحدات فإنها تودع في حساب الخزينة لدى المصرف وتسجل بصورة كاملة دون ان ينزل منها ما تصرفه الوحدات أو الخزينة لجباية تلك الإيرادات وبعد ذلك يصبح لها الحق في السحب من هذه المبالغ على أوجه الصرف المختلفة والواردة في الموازنة.

والمعالجات القيدية لعملية التمويل تكون بالشكل التالي:-

تمويل الخزائن ووحدات النظام المحاسبي اللامركزي ، حيث تمول من قبل دائرة المحاسبة شهرياً وضمن المبالغ المخصصة لها في الموازنة.

فعندما تمول دائرة المحاسبة هيئة التعليم التقني فان مبلغ التمويل يسجل لدى دائرة المحاسبة بالشكل التالي:-

القيد المحاسبي في دائرة المحاسبة

من ح/ حسابات جارية للتمويل 27 01 99

ح/ حسابات جارية بين دائرة المحاسبة ودوائر النظام اللامركزي 02 27 01 99

ح/ حسابات جارية بين دائرة المحاسبة ونفقات 01 02 27 01 99



محاضرات المحاسبة الحكومية لطلبة المرحلة الأولى - محاسبة - في المعهد التقنية
اعداد : د . صبيحة برزان - مدرسة المادة في المعهد التقني - الناصرية 2010- 2011

02 01 32	الى ح/ عملة وودائع نقد
02 02 01 32	ح/ نقد بالمصرف
01 02 02 01 32	ح/ بنك النفقات الاعتيادي
<hr/>	
	التقيد المحاسبي في الخزائن
02 01 32	من ح/ عملة وودائع نقد
02 02 01 32	ح/ نقد بالمصرف
01 02 02 01 32	ح/ بنك النفقات الاعتيادي
27 01 99	الى ح/ حسابات جارية للتمويل
02 27 01 99	ح/ حسابات جارية بين دائرة المحاسبة ودوائر النظام اللامركزي
01 02 27 01 99	ح/ حسابات جارية بين دائرة المحاسبة ونفقات
<hr/>	