

المحاضرة السابعة

تبويب الموازنة العامة للدولة (تقسيمات الموازنة):

يقصد بتبويب الموازنة العامة وضع الإيرادات والنفقات العامة في مجاميع وأصناف رئيسية وفرعية وفق معايير معينة وإعطاء أرقام متسلسلة لكل منها بحيث يشكل في النهاية نظام متكامل يبين هيكل الموازنة العامة، وتهدف عملية تبويب الموازنة العامة إلى تحقيق الآتي:

1. المساعدة في إعداد الموازنة العامة على مستوى الوحدات الحكومية المختلفة وتنفيذها والرقابة عليها.
 2. المساعدة في إعداد وتصميم المجموعة المستندية والدفترية للنظام المحاسبي الحكومي.
 3. تسهيل اعداد الحساب الختامي للدولة والتقارير الدورية المقدمة للجهات الإدارية والرقابية المختلفة.
 4. مساعدة الباحثين على التحليل الصحيح للآثار الاقتصادية للموازنة العامة.
- هذا ويتم تبويب نفقات الموازنة العامة الى نفقات جارية ونفقات استثمارية وكالاتي:

أولاً: النفقات الجارية:

1. التبويب الاداري أو التنظيمي:

طبقاً لهذا التبويب يتم تقسيم الموازنة العامة وما تتضمنه من مبالغ للنفقات وفقاً للهيكل الاداري للوحدات الادارية الحكومية ، فيخصص لكل وحدة حكومية مبلغ تقديري من المال يسمى بالتخصيص السنوي ويتم تقسيم النفقات في هذا التخصيص بأسلوب التدرج الهرمي للوحدات الحكومية ، فتبدأ الموازنة العامة بالتخصيص للوزارات باعتبارها اكبر وحدة ادارية ويسمى المبلغ الاجمالي للتخصيصات المحددة للوزارة بالباب ،ومن ثم يتم تقسيم تخصيصات الوزارة (الباب) الى اجزاء اصغر يطلق على كل جزء منها بالقسم والذي يعرف على انه مجموع النفقات المخططة او التخصيصات المحددة لكل مديرية عامة من المديريات التابعة لتلك الوزارة ، اذن القسم هو جزء من تخصيص الباب ، ويجب أن يكون مجموع تخصيصات كافة الأقسام أي(تخصيصات ديوان الوزارة + تخصيصات المديريات العامة التابعة لها بضمنها تخصيصات الفروع التابعة لكل مديرية عامة) مساوياً لمجموع تخصيصات الباب. وهذا التبويب لا يساعد على قياس كفاءة وفاعلية الانشطة الحكومية بل يساعد على اعداد تقديرات الموازنة على اساس الخدمات والسلع التي تقدمها الوحدة الحكومية.

2. التبويب الوظيفي: وبموجبه تقسم الموازنة ولأغراض وزارة المالية حسب الوظائف الرئيسية التي تؤديها

الدولة بمعنى اخر تقسم النفقات العامة المخططة (التخصيصات المعتمدة) الواردة في الموازنة العامة حسب الخدمات أو الوظائف (رئيسية وفرعية) ووفقاً لقطاعات الدولة مثل قطاع التربية والتعليم وقطاع الأمن والدفاع، وقطاع الصحة، وقطاع الصناعة وغيرها ، والهدف من التبويب الوظيفي هو توفير معلومات إجمالية حول النفقات العامة التي تخص كل وظيفة من وظائف الدولة لتسهيل عملية اتخاذ القرارات على مستوى الجاهم العليا في الدولة.

3. التبويب الجغرافي: بموجبه تقسم الموازنة حسب المحافظات والأقاليم حسب الموقع الجغرافي انسجاماً مع

الدستور وكذلك لتوفير بيانات لأغراض التخطيط والتنمية.

٤. **التبويب الاقتصادي:** وبموجبه تقسم المصروفات والإيرادات الخاصة بالوحدات الحكومية حسب طبيعتها الاقتصادية إلى مجموعات رئيسية، وكل مجموعة تمثل حساب إجمالي لأنواع متشابهة من النفقات أو الإيرادات، ويختلف التبويب الاقتصادي للنفقات عن التبويب الاقتصادي للإيرادات ووفقاً للاتي وبموجب الدليل المالي والمحاسبي الصادر من وزارة المالية لسنة ٢٠١٣ المتوافق مع نظام احصاءات مالية الحكومة (GFS) المحدث :

أ. **التبويب الاقتصادي للإيرادات:** وفقاً لهذا التبويب تقسم الإيرادات العامة إلى ثمانية حسابات رئيسية يطلق على كل مجموعة حسابات رئيسة بالعدد ويقصد بالعدد حساب إجمالي لأنواع متشابهة من حسابات الإيرادات وتم تبويب الإيرادات العامة (التي يرمز لها بالرمز ١) ، تبويباً اقتصادياً بموجب الدليل المالي والمحاسبي الصادر من وزارة المالية.

ب. **التبويب الاقتصادي للنفقات:** قسم المشرع العراقي النفقات من الناحية الاقتصادية إلى نفقات جارية ونفقات استثمارية وكل منها يضم عدد من المجموعات الرئيسية. فعلى سبيل المثال تقسم النفقات الجارية إلى تسعة مجموعات رئيسية وكل مجموعة رئيسة يطلق عليها الفصل، والفصل يمثل حساب إجمالي لأنواع متشابهة من حسابات النفقات. وقد تم تبويب النفقات العامة التي يرمز لها بالرمز ٢ تبويباً اقتصادياً من خلال تقسيمها إلى نفقات جارية ونفقات استثمارية وكل منها تضم عدد من المجموعات أو الحسابات الرئيسية .

٥. **التبويب النوعي:** ويأتي هذا التبويب بعد مرحلة التبويب الاقتصادي ويعد مكملاً له ، وبموجبه يتم تقسم الفصول الرئيسية الواردة أعلاه إلى مواد وأنواع وتفاصيل النوع حسب المصروف ويصل الى اربع مستويات. وكذلك تقسيم الاعداد الى مواد وانواع من انواع الايرادات التي تدخل من حيث طبيعتها ضمن مفهوم المصدر الرئيسي للإيراد وهو العدد.

ثانياً: النفقات الاستثمارية: يتم تقسيمها على أساس القطاعات الاقتصادية أو المشاريع وتقسيم المشروع إلى فقراته ويكون على أساس القطاع والمشروع والمواد والأنواع والتسلسلات وعلى مستوى التصنيف الاقتصادي للحسابات الفرعية للتبويب حسب اوجه الصرف كما في النفقات الجارية. واستمر العمل بالدليل المحاسبي القديم لغاية سنة ٢٠٠٠ بصدر الدليل المحاسبي لحسابات الدولة من قبل وزارة المالية والذي احتوى على حسابات مستحدثة لتلبي متطلبات العمل المحاسبي اذا ما تقرر اعتماد اساس الاستحقاق بالإضافة الى وضع المعالجات القيدية التي تضمن السيطرة على الموجودات والذي استمر العمل به لحين صدور دليل هيكل الحسابات الصادر عن وزارة المالية والذي جاء متوافقاً مع إحصاء المالية الحكومية (GFS) وتطبيقه في ٢٠٠٧/١/١ وهذا الأخير يخضع للمراجعة ضمن خطة تطوير النظام المحاسبي التي يقوم بها الفريق المكلف.

التخصيص والتمويل:

استناداً الى نظرية الاموال المخصصة فإن الوحدات الحكومية تقوم بالإنفاق وتحصيل الإيرادات وفقاً لما خصص لها في ابواب الموازنة العامة للدولة وهذا يعني ان التخصيص يقصد به ((جميع المبالغ النقدية التقديرية المسموح بأفناقها خلال الفترة القادمة المرصودة في الموازنة العامة للدولة)) أما مصطلح التمويل فيقصد به ((المبالغ النقدية الفعلية المحولة من البنك المركزي لتمويل الحسابات الجارية للوحدات الحكومية خلال السنة لاستعمالها في نفقاتها التشغيلية والرأسمالية وفقاً للتخصيصات المعتمدة)) وقد أكد قانون الادارة المالية المرقم ٩٥ لسنة ٢٠٠٤ ان الوحدات الحكومية لا تلتزم بعملية صرف تزيد عما مخصص لها في الموازنة السنوية ما لم ينص خلاف ذلك بقانون الموازنة.

وقد تضطر بعض الوحدات الحكومية في ظل ظروف معينة الى طلب المزيد من التخصيصات وخاصة عندما يوشك نوع من أنواع النفقات على النفاذ ولم تنتهي السنة المالية بعد ووجود مبالغ متحققة الدفع ولا يمكن تأخير صرفها الى السنة التالية ولمعالجة هذه الحالة لابد من توفير التخصيصات اللازمة لهذه النفقات لصرف المبالغ المستحقة ويتم ذلك بطريقة المناقلة والتي تعني تخفيض التخصيصات المعتمدة في نفقة معينة وتحويلها الى تخصيصات نفقة اخرى ،والمثال ادناه يوضح كيفية توزيع التخصيصات بين الوزارة والوحدات المرتبطة بها.

مثال : الاتي بعض التخصيصات المعتمدة ضمن موازنة ٢٠١٩ لهيئة النزهة المتكونة من أربع مكاتب هي (كربلاء ،النجف ، بابل ، الديوانية)اضافة الى مركز الهيئة.

رقم الحساب	اسم الحساب	التخصيص المعتمد
٠٢٠٤٠٢٠١٢	نفقات الاعلام	٤٥.٠٠٠.٠٠٠
٠١٠٤٠٣٠١٢	اجور كهرباء	٧٢٠.٠٠٠.٠٠٠
٠٣٠٣٠٤٠١٢	صيانة سيارات العمل	٩٦.٠٠٠.٠٠٠
٠١٠١٠٣٠٥٠١٢	الاثاث الخشبي	١٩٢.٠٠٠.٠٠٠
٠٣٠٢٠٣٠٥٠١٢	اجهزة استنساخ	١٨.٠٠٠.٠٠٠

المطلوب: تنظيم جدول توزيع التخصيصات المعتمدة وفق الاسس الاتية التي اعتمدها هيئة النزاهة مع تحديد رمز هيكل حسابات الدولة (GFS) لسنة ٢٠١٣ لكل وحدة من الجدول ، واليك البيانات الاتية:

١. حصر التخصيصات المعتمدة للحساب (٠٢٠٤٠٢٠١٢) في مركز الهيئة.
٢. توزيع التخصيصات المعتمدة للحساب (٠١٠٤٠٣٠١٢) و(٠٣٠٣٠٤٠١٢) على الفروع وفق الاسس الاتية بعد استبعاد ٢٠% منه ووضعة في حقل احتياطي التخصيصات المعتمدة بنسبة (٣٥%، ٢٥%، ٢٠%، ١٥%، ٥%).
٣. توزيع التخصيص المعتمد للحساب (٠١٠١٠٣٠٥٠١٢) على الفروع وفق الاسس الاتية بعد استبعاد ٢٥% منه ووضعة في حقل احتياطي التخصيصات المعتمدة بنسبة ٤:٢:٣:١.
٤. توزيع التخصيصات المعتمدة للحساب (٠٣٠٢٠٣٠٥٠١٢) على الفروع حسب الحصص الاتية (٤:٢:١:٣) على التوالي.

الحل // اجور الكهرباء = ٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠ × ٢٠% = ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار الاحتياطي

$$٥٧٦,٠٠٠,٠٠٠ = ١٤٤,٠٠٠,٠٠٠ - ٧٢٠,٠٠٠,٠٠٠$$

١. حصة مركز الهيئة:

٢. حصة فرع كربلاء:

٣. حصة فرع النجف:

٤. حصة فرع بابل :

٥. حصة فرع الديوانية :

رقم الحساب	اسم الحساب	التخصيص المعتمد	مركز الهيئة	كربلاء	النجف	بابل	الديوانية	الاحتياطي
٠٢٠٤٠٢٠١٢	نفقات الاعلام	٤٥.٠٠٠.٠٠٠	٤٥.٠٠٠.٠٠٠	-	-	-	-	-
٠١٠٤٠٣٠١٢	اجور كهرباء	٧٢.٠٠٠.٠٠٠						١٤٤,٠٠٠,٠٠٠
٠٣٠٣٠٤٠١٢	صيانة سيارات العمل	٩٦.٠٠٠.٠٠٠						
٠١٠١٠٣٠٥٠١٢	الاثاث الخشبي	١٩٢.٠٠٠.٠٠٠						
٠٣٠٢٠٣٠٥٠١٢	اجهزة استنساخ	١٨.٠٠٠.٠٠٠						

مثال : الاتي بعض التخصيصات المعتمدة ضمن موازنة ٢٠١٩ لجامعة القادسية المتكونة من أربع كليات هي (كلية الهندسة ،كلية الادارة والاقتصاد، كلية التربية ،كلية الزراعة)اضافة الى رئاسة الجامعة.(المبالغ بملايين الدينار)

رقم الحساب	اسم الحساب	التخصيص المعتمد
٠٢٠١٠١٢	المكافآت للمنتسبين	٦,٢٥٠,٠٠٠
٠١٠٤٠٢٠١٢	نفقات نشر	٥٠٠,٠٠٠
٠١٠١٠٣٠١٢	قرطاسية	٣٠٠,٠٠٠
٠١٠٥٠٣٠١٢	وقود	٦٠٠,٠٠٠
٠٦٠٩٠٣٠١٢	اللوازم الاخرى	٤٠٠,٠٠٠

المطلوب: تنظيم جدول توزيع التخصيصات المعتمدة وفق الاسس الاتية التي اعتمدها هيئة النزاهة مع تحديد رمز هيكل حسابات الدولة (GFS) لسنة ٢٠١٣ لكل وحدة من الجدول ، واليك البيانات الاتية:

١. حصر التخصيصات المعتمدة للحساب (٠٢٠١٠١٢) في رئاسة الجامعة.
٢. توزيع التخصيص المعتمد للحساب(٠١٠٤٠٢٠١٢) على الفروع حسب الحصص الاتية ١:٢:٣:٤.
٣. توزيع التخصيصات المعتمدة للحساب (٠١٠١٠٣٠١٢)و(٠١٠٥٠٣٠١٢) على الفروع وفق الاسس الاتية بنسبة (٢٥%) ، ٢٠%، ١٥%، ١٠%، ٥%.
٤. توزيع التخصيصات المعتمدة للحساب (٠٦٠٩٠٣٠١٢) على الفروع حسب الحصص الاتية (٢:٣:١:٢:٤) على التوالي.

واجب///

هذا وتمثل التخصيصات المعتمدة الخاصة بكل من مركز الوحدة والفروع في جدول توزيع التخصيصات المعتمدة المقدره الإنفاقية المحددة لكل منها، أي ان قدرة مركز الوحدة والفروع على دفع النفقات ستكون بحدود التخصيصات المعتمدة المحددة لكل منها في جدول توزيع التخصيصات المعتمدة والتي على ضوءها سيتم تزويد مركز الوحدة والفروع بمبلغ التمويل لتعزيز رصيد الحساب الجاري الخاص بكل منها لدى البنك لتتمكن من دفع النفقات الخاصة بها.

مشكلة نفاذ التخصيص المعتمد لحساب ما خلال السنة المالية

تواجه الوحدة الحكومية مشكلة نفاذ التخصيص المعتمد لحساب معين خلال السنة المالية ويحدث هذه المشكلة نتيجة لأسباب عديدة منها الخطأ في تقدير التخصيصات المعتمدة للحساب الذي نفذ تخصيصه أو نتيجة التوسع في نشاط الوحدة الحكومية أو نتيجة لأمر طارئة لم يتم أخذها بنظر الاعتبار عند إعداد الموازنة مثل ارتفاع الأسعار، مما يترتب عليه ان تطرأ بعض الاحتياجات الضرورية والطارئة التي لا يمكن تأجيلها أثناء تنفيذ الموازنة العامة خلال السنة المالية، وتتم معالجة هذه المشكلة عن طريق إتباع الخطوات الآتية:

الخطوة الأولى: إيقاف الالتزام أو الدخول بالالتزام أو تعهدات جديدة على الحساب الذي نفذ تخصيصه المعتمد عملاً بمضمون الفقرة (٥) من القسم ٩ المتعلق بتنفيذ الموازنة من قانون الإدارة المالية والدين العام ٩٥ لسنة ٢٠٠٤ المعدل التي أشارت إلى أن:

((لوحدات الإنفاق أن لا تلتزم بعملية صرف يزيد عما مخصص لها في الموازنة السنوية ما لم ينص على خلاف ذلك بقانون الموازنة)).

وكذلك التوقف عن الصرف عملاً بمضمون الفقرة (٢) من القسم ٩ من قانون الإدارة المالية والدين العام ٩٥ لسنة ٢٠٠٤ المعدل وذلك عندما أكدت على أنه:

((لن يتم الصرف من حساب الخزينة النظامي الا بموجب تخصيص في قانون الموازنة السنوي))

الخطوة الثانية: ومن ثم إتباع أحد البديلين الآتيين:

البديل الأول: مفاتحة الجهات العليا لغرض زيادة التخصيص المعتمد للحساب الذي نفذ تخصيصه (أو ما يسمى بإضافة التخصيص). وحسب تعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية لسنة ٢٠١٥ / الفقرة ٤ من المادة الثانية القسم الثاني النفقات والتي تنص: ((عدم مفاتحة وزارة المالية بشأن طلب أي تخصيصات إضافية خارج تخصيصات الموازنة بعد تشريع قانون الموازنة الاتحادية))

البديل الثاني: في حالة عدم حصول الموافقة على زيادة التخصيص المعتمد للحساب الذي نفذ تخصيصه يتم اللجوء إلى البديل الآخر المتمثل بإجراء المناقلة، ويقصد بالمناقلة تخفيض التخصيص المعتمد لحساب معين مقابل زيادة التخصيص المعتمد للحساب الذي نفذ تخصيصه بنفس المبلغ المطلوب وحسب ماورد في تعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية لسنة ٢٠١٥ / الفقرة ٣ من المادة ٢ النفقات - -

من القسم الثاني والتي تنص: ((التقيد بالاعتمادات المخصصة في الموازنة العامة الاتحادية ولا يجوز الدخول في الالتزام بالصرف بما يزيد عما مخصص في الموازنة أو عدم توفر التخصيصات المالية اللازمة لذلك وفي حالة عدم كفاية التخصيص يتم اللجوء إلى المناقلات وفقاً للصلاحيات المنصوص عليها في التعليمات لتأمين ذلك قبل عملية الصرف والتجاوز على التخصيصات ويتم إجراء المناقلة وفق الصلاحيات المحددة في قانون الموازنة العامة السنوي وتعليمات تنفيذ الموازنة، والتي من بينها:

١. صلاحية وزير المالية إذ يتضمن قانون الموازنة العامة السنوي صلاحية وزير المالية في إجراء المناقلة، وتكون مطلقة بين الأبواب والأقسام والحسابات الرئيسية لفصول الموازنة والحسابات الفرعية ضمن كل فصل.

٢. صلاحية الوزير المختص أو رئيس الدائرة الحكومية غير المرتبطة بوزارة أو المحافظ أو رئيس مجلس المحافظة إجراء المناقلة كما وردت في تعليمات تنفيذ الموازنة، فيخول الوزير المختص ورئيس الدائرة غير المرتبطة بوزارة والمحافظ ورئيس مجلس المحافظة صلاحية إجراء المناقلة بين تخصيصات الحساب الرئيسي المستلزمات الخدمية و المستلزمات السلعية وصيانة الموجودات ضمن القسم الواحد من التخصيصات المصادق عليها في قانون الموازنة العامة السنوي.

وهذا يعني أن صلاحية الوزير المختص أو رئيس الدائرة الحكومية غير المرتبطة بوزارة أو المحافظ أو رئيس مجلس المحافظة في إجراء المناقلة تكون محددة ضمن الفصل الثاني (المستلزمات الخدمية) والفصل الثالث

(المستلزمات السلعية) والفصل الرابع (صيانة الموجودات) من تخصيصات المديرية العامة الواحدة (أي القسم الواحد) .

كما أكدت تعليمات تنفيذ الموازنة على عدم جواز إجراء مناقلة بين تخصيصات النفقات الاستثمارية والنفقات الجارية .

مثال: الاتي بعض المعلومات التي تمكن الحصول عليها من حسابات كلية الزراعة جامعة المثنى لسنة ٢٠٢٣ علماً بأن الجامعة ليس لديها مبلغ تم احتجازه كاحتياطي مبالغ غير موزعة.

المصرف فعلاً لغاية	التخصيص المعتمد لسنة ٢٠٢٣	اسم الحساب	الدليل المحاسبي			
			نوع الاستمارة	نوع النفقة	فصل	مادة
٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	قرطاسية	٢	١	٣	١
١٥٠٠٠,٠٠٠	١٩٠٠٠,٠٠٠	صيانة كتب	٢	١	٤	١٤

إذا علمت أن:

١. خلال شهر تشرين الثاني لسنة ٢٠٢٣ كان احتاج الكلية من القرطاسية يبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار.
٢. لا يوجد اي التزام على حساب صيانة الكتب خلال شهر تشرين الثاني.

المطلوب:

١. في حالة شراء الكلية القرطاسية بمبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار هل تصرف الكلية مخالفة قانونية ؟ ناقش ذلك.
٢. ما هو الاجراء السليم الذي تقترحه على الكلية للأخذ به وبموجب التعليمات.
٣. وضح مقدار التخصيصات المعتمدة للحسابين اعلاه في حالة الموافقة على الاجراء الذي تقترحه على الكلية بموجب التعليمات والذي توصلت اليه في ظل المطلوب رقم (٢)
٤. ما هو القيد المحاسبي الذي سيكون في حالة تسديد المبلغ الخاص بشراء القرطاسية بمبلغ ٢٥٠٠,٠٠٠ دينار بعد انجاز المطلوب رقم (٣).

الحل:

المطلوب الاول:

في حالة شراء قرطاسية بمبلغ ٢٥٠٠٠٠٠٠ دينار يتضمن مخالفة قانونية وذلك بشراء قرطاسية بمبلغ اكثر من التخصيص المعتمد الباقي.

مبلغ التجاوز = مبلغ الشراء - المتبقي من التخصيص المعتمد

$$= ٢٥٠٠,٠٠٠ - ١٠٠٠,٠٠٠ = ١٥٠٠,٠٠٠ \text{ دينار}$$

حيث ان الفقرة ٥ من القسم ٩ المتعلقة بتنفيذ الموازنة من قانون الإدارة المالية والدين العام رقم ٩٥ لسنة ٢٠٠٤ المعدل أشارت إلى أن: ((لوحدات الإنفاق أن لا تلتزم بعملية صرف تزيد عما مخصص لها في الموازنة السنوية ما لم ينص خلاف ذلك بقانون الموازنة))

المطلوب الثاني:

الإجراء المقترح الذي ينبغي على الكلية الأخذ به لتلافي حدوث التجاوز وبموجب التعليمات: مفاتحة الجهام المختصة بإجراء المناقلة أي زيادة التخصيص المعتمد لحساب القرطاسية بمبلغ ١٥٠٠٠٠٠٠ دينار مقابل تخفيض التخصيص المعتمد لحساب صيانة الكتب بنفس المبلغ والمناقلة هنا من صلاحية الوزير المختص لكونها بين تخصيصات الفصل الثالث والرابع .وكما ماورد في تعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية

المطلوب الثالث:

التخصيصات المعتمدة بعد إنجاز المطلوب الثاني

التخصيص المعتمد بعد إجراء المناقلة	المتبقي من التخصيص المعتمد	المصرف فعلاً لغاية ١٠/٣٠ / ٢٠٢٣	التخصيص المعتمد لسنة ٢٠٢٣	اسم الحساب	الدليل المحاسبي				
					نوع	مادة	فصل	نوع النفقة	نوع الاستمارة
٢٢,٥٠٠,٠٠٠	١٠٠٠,٠٠٠	٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	٢١,٠٠٠,٠٠٠	قرطاسية	١	١	٣	١	٢
١٧,٥٠٠,٠٠٠	٤٠٠٠,٠٠٠	١٥٠٠٠,٠٠٠	١٩٠٠٠,٠٠٠	صيانة كتب	١	١	٤	١	٢
٤٠,٠٠٠,٠٠٠			٤٠,٠٠٠,٠٠٠	المجموع					

المطلوب الرابع:

بعد حصول الموافقة على المقترح المذكور سيكون قيد شراء القرطاسية:

٢٥٠٠٠٠٠ من د/القرطاسية ١١٣١٢

٢٥٠٠٠٠٠ ح/البنك ١١٢١٣

عن شراء قرطاسية بموجب مستند صرف وبصك

مثال: الاتي بعض البيانات المتعلقة بحسابات كلية الادارة والاقتصاد جامعة المثنى لسنة ٢٠٢٣

المصرف فعلاً لغاية	التخصيص المعتمد لسنة	اسم الحساب	الدليل المحاسبي					
			تفاصيل النوع	نوع	مادة	فصل	نوع النفقة	نوع الاستمارة
١٠,٥٠٠,٠٠٠	١٥,٠٠٠,٠٠٠	صيانة تاسيسات كهربائية		٢	٢	٤	١	٢
٧٥٠٠,٠٠٠	١٩٠٠٠,٠٠٠	صيانة سيارات حمل		٢	٣	٤	١	٢

خلال شهر تشرين الثاني لسنة ٢٠٢٣ ترغب الكلية التعاقد مع مكتب أمجد لصيانة التاسيسات الكهربائية الخاصة بالكلية بمبلغ ٦٠٠٠,٠٠٠ دينار.

المطلوب:

- هل يعد تصرف الكلية من خلال اللجوء الى التعاقد مخالفة قانونية؟ ناقش ذلك بالتفصيل وبموجب التعليمات.
- ما هو الاجراء السليم الذي تقترحه على الكلية للأخذ به لتلافي ذلك؟ وضح ذلك مع تحديد مقدار التخصيصات المعتمدة الجديدة في ضوء المقترحات التي تقدمها اذا علمت ان لدى رئاسة الجامعة التابعة لها الكلية احتياطي مبالغ غير موزعة لحساب الصيانة التاسيسات الكهربائية بمبلغ ٢٠٠٠,٠٠٠ دينار

الحل /// واجب