

تأثير مفهوم التخطيط المالي على الموازنة العامة في المؤسسات الحكومية (دراسة تطبيقية في احدى الجامعات الحكومية)

عقيل دخيل كريم ماجد غازي حسن وعد هادي الحساني
جامعة المثنى كلية الادارة والاقتصاد
aqeel.dakeel70@gmail.com majid_gazy@mu.edu.iq waadabd24@yahoo.com

الخلاصة

تعد الموازنة العامة الخطة المالية المستقبلية او بيان تقديري لنفقات وايرادات الدولة التي تستخدمها لتنفيذ انشطتها المتنوعة فضلا عن توجيه الاقتصاد من اجل تحقيق الاهداف ونتيجة اتساع نطاق البرامج والانشطة للمؤسسات الحكومية فينبغي زيادة الاهتمام بأعداد الموازنة العامة من خلال التخطيط السليم لكي تتمكن من مساره النمو والتقدم واستثمارها في المجالات المرسومة وتحقيق اهداف التنمية المنشودة ، اذ ينبغي مقابله ذلك الحصول على افضل الخدمات وتحقيق الرفاهية الاجتماعية ، مما ادى بالجهات ذات العلاقة من معرفة أوجه الصرف عند تنفيذ الموازنة على أن يحقق الشفافية والاستخدام الأمثل للموارد ومحاسبة الأفراد المسؤولين عن أي تقصير او تبذير ، لذا تكمن مشكلة البحث في التركيز على العوامل التي لها تأثير وبصورة فعلية على عملية التخطيط المالي للنفقات الجارية عند اعداد الموازنات في المؤسسات الحكومية، ويهدف البحث الى الاهتمام بالجوانب المالية وتحديد العوامل المؤثرة في عملية التخطيط للنفقات الجارية عند اعداد الموازنة العامة الاتحادية للدولة من اجل تحقيق الاهداف المطلوبة دون هدر الاموال بطرق غير مدروسة ومن اهم نتائج البحث هي ان تعتمد عينة البحث في صلاحية الصرف على مناشير وزارة المالية /الموازنة وتتبع الجامعة في نشاطها النظام الحكومي اللامركزي حيث ترتبط بوزارة المالية ووزارة التعليم العالي وتمتلك حساب جاري باسمها وباسم كل تشكيل لديها في مصرف الرشيد وكذلك من اهم التوصيات ان على حسابات التشكيلات التابعة للجامعة اخذ الموافقات الاصولية للتغيرات التي قد تحدث بعد توزيع الموازنات الفرعية لتجنب التجاوزات التي قد تحصل مستقبلا.

الكلمات المفتاحية: التخطيط المالي . الموازنة العامة . النفقات واليرادات . تقويم الاداء .

Effect of the Concept of the Taxation of Land in the Capital of the Islamic Constituency (In the Context of the Adaptation of the Faithful of the Faithful)

Akil Dakhil Karim Alaajibi Majid Ghazi Hassan Waad Hadi Abd Al Hassani
University of Muthanna \ College of Administration and Economy

Abstract

Prepared the general budget is the future financial plan or an estimated statement of the state's expenditures and revenues that it uses to implement its various activities as well as directing the economy in order to achieve the goals and as a result of the expansion of the programs and activities of government institutions. The areas drawn and the achievement of the desired development goals, so the research aims to pay attention to the financial aspects and to identify the factors affecting the process of planning for current expenditures when preparing the state's federal balance sheet in order to achieve the required goals without wasting money in ill-considered ways One of the most important results of the research that it has reached is that the research sample in the validity of validity is based on the publications of the Ministry of Finance / Budget. The findings of the research are that the accounts of the university formations must take the original approvals for the changes that may occur after the distribution of sub-budgets to avoid the abuses that may occur in the future.

Keywords: Financial Planning, General Budget, Expenditures and Revenues, Performance Evaluation.

المقدمة

تعد الموازنة في العراق الاداة الاساسية لتنفيذ اولويات الاقتصاد العراقي فتعد الموازنة بعد اقرارها من قبل السلطة التشريعية والمتمثلة بمجلس النواب العراقي ومصادقة رئاسة الجمهورية من الوثائق القانونية وبالتالي تحتل عملية الاعداد والتحضير لها اهمية كبيرة على مختلف الاصعدة مع الاخذ بنظر الاعتبار الظروف الاقتصادية والسياسية والاجتماعية فهي تساهم في اظهار اهداف الدولة وسياساتها وبرامجها واساليب المفاضلة فيها بالشكل الذي تتجسد من خلالها الخطط المرسومة على الواقع الفعلي، فهي تساهم في تحقيق النمو ورفع مستوى دخل الفرد وتقليل معدلات البطالة . فالموازنة العامة تعد الخطة السنوية التي تضعها الحكومة وفقا لما سيوفر لديها من موارد يتم توجيهها نحو اوجه الانفاق المختلفة وعلى ضوء تلك الخطة يتحدد مقدار الانفاق الحكومي وطرق تمويله. فيعد تبويب الموازنة احد اهم اللبانات الاساسية لنظام ادارة الموازنة كونه له تأثير مباشر على مدى شفافية ووضوح الموازنة. وتكمن اهمية البحث على تنمية وتطوير قدرات الاشخاص القائمين على عملية التخطيط المالي عند اعداد الموازنة العامة للدولة من خلال استخدام الاساليب الحديثة والعلمية وقد جاء البحث بثلاث مباحث تناول المبحث الاول الاطار النظري للموازنة العامة للدولة، اما المبحث الثاني تناول مراحل اعداد الموازنة وتنفيذها اما المبحث الثالث تناول الجانب التطبيقي والمبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

اولاً : مشكلة البحث

توجد العديد من العوامل التي لها تأثير وبصورة فعلية على عملية التخطيط المالي للنفقات الجارية عند اعداد الموازنات في المؤسسات الحكومية والتي منها الاستراتيجية المطلوبة للدولة و تأثير الاوضاع الاقتصادية (التضخم) على الموازنة العامة الاتحادية وكذلك مدى كفاءة القائمين على وضع التقديرات المالية

لذا لا بد من التركيز عليها وان عدم الاخذ بها سيؤدي الى التأثير على عملية التخطيط المالي للموازنة العامة للدولة مما ينعكس سلبا على جودة الخدمة المقدمة.

ثانياً :اهداف البحث

- 1- التعرف على المراحل التي تمر بها عملية اعداد الموازنة العامة للدولة .
- 2- تسليط الضوء على العوامل المؤثرة في عملية التخطيط للنفقات الجارية في الموازنة العامة للدولة.
- 3- معرفة اهداف الموازنة العامة للدولة .
- 4- تنمية وتطوير قدرات الاشخاص القائمين على عملية التخطيط المالي عند اعداد الموازنة العامة للدولة من خلال استخدام الاساليب الحديثة والعلمية.

ثالثاً : اهمية البحث

تكمن اهمية البحث الى الاهتمام بالجوانب المالية وتحديد العوامل المؤثرة في عملية التخطيط للنفقات الجارية عند اعداد الموازنة العامة الاتحادية للدولة من اجل تحقيق الاهداف المطلوبة دون هدر الاموال بطرق غير مدروسة.

رابعاً : فرضية البحث

يستند البحث الى فرضية مفادها

1. التركيز على عملية التخطيط المالي والاهتمام بها من خلال نسبة التنفيذ الفعلي الى المخطط.
2. اتباع الخطوات اللازمة لعملية التخطيط المالي .
3. تحديد العوامل المؤثرة في عملية التخطيط للنفقات الجارية الذي بدوره يؤدي الى اعداد الموازنة بصورة سليمة وبالتالي الاستخدام الافضل للموارد المالية المتاحة للمؤسسات الحكومية وبالأخص عينة البحث.

خامساً: أسلوب البحث

تم استخدام المنهج الوصفي الاستقرائي للبحث عن المعرفة ولتوضيح اثر عملية التخطيط المالي عند اعداد الموازنة العامة للدولة الاتحادي وقد تم اختيار عينة

البحث انموذجاً ، فضلاً عن القيام بالدراسة العملية من أجل الوصول إلى المعلومات التي يستفيد منها الباحثين .
سادساً: الحدود المكانية والزمانية للبحث يتناول البحث الأساليب والإجراءات المتعلقة بالتخطيط المالي عند اعداد الموازنات وكانت عينة البحث بجميع كلياتها ، اما الحدود الزمانية للبحث فتتمثل في التحليل المالي للموازنات خلال السنوات(2013 - 2016).

سابعاً: أساليب جمع البيانات:

- 1- الكتب والمراجع الاجنبية والعربية والبحوث والدوريات العلمية اضافة الى الرسائل والاطاريح الجامعية.
 - 2- القوانين والانظمة ذات العلاقة بعينة البحث اضافة الى شبكة الانترنت.
 - 3- الموازنات والبيانات والجداول المتعلقة بعينة البحث.
- دراسات سابقة:

- 1- هدفت الدراسة الى وجود جهة ادارية فاعلة تركز عملها في تنظيم اموال الدولة بشكل دقيق

وكانت أهم الاستنتاجات التي توصلت اليها الدراسة:

- أ- عدم التزام الوزارات بالمدد المحددة بتقديم مشروعات الموازنة وارسالها الى وزارة المالية.
 - ب- هناك الكثير من الامور التي تعرقل تنفيذ الموازنة العامة ومن اهمها كثرة القوانين والتعليمات الصادرة من وزارة المالية والتعديلات التي تجري عليها تؤدي الى عدم الدقة في تقدير الاعتمادات .
- واوصت الدراسة الى الالتزام بالمدد المحددة في اعداد الموازنات لغرض مناقشتها من قبل وزارة المالية لكي يتم ارسالها الى السلطة التشريعية. [1]
2. هدفت الدراسة إلى إصلاح الموازنة الفدرالية للولايات المتحدة الأمريكية من جهتي التحضير والمحتوى. واهم النتائج التي توصلت اليها الدراسة أن تكون هنالك

إدارة عامة عليا في الدولة ويجب ان تكون غير مرتبطة بجهة سياسية تأخذ على عاتقها جهود إصلاح الموازنة. واوصت الدراسة الى أن يكون مجموعة من أعضاء من السلطة التشريعية من اصحاب الخبرة يشتركون مع الحكومة في إعداد الموازنة العامة للدولة. [2]

المبحث الأول :- الاطار النظري للموازنة العامة للدولة:
1- 1- مفهوم الموازنة وتعريفها:

تطور مفهوم الموازنة العامة تبعاً للتطور الذي حصل في الجوانب الاقتصادية والاجتماعية للدولة . وقد اكتسبت الموازنة العامة الاتحادية للدولة اهمية خاصة نتيجة الاهتمام بالجوانب الاقتصادية وتطور مناهجه واساليبه ، فأصبحت الموازنة العامة تمثل الخطة المالية الرئيسية لغرض تنفيذ برامج التنمية الاقتصادية والاجتماعية . وللموازنة العامة اهمية في حياة الدولة من الناحية السياسية والاقتصادية فمن الناحية السياسية فأنها انعكاس لبرنامج عمل الحكومة خلال مدة محدودة من الزمن وانها تترجم خطة الدولة السياسية الى ارقام ، اما من الناحية الاقتصادية والاجتماعية من خلال تعديلها لتوزيع الدخل القومي بين الطبقات الاجتماعية المختلفة فهي تقطع جزءاً من دخل بعض الافراد لتكون ايراداً عاماً تقوم بأعاده توزيعه الى طبقة اجتماعية اخرى على شكل دخل جديد. [6]

لذا فإن الموازنة العامة هي الاداة الرئيسية في تحقيق الاداء العام والوسيلة التي يتم استخدامها من قبل السلطة التشريعية لمعرفة مدى كفاءة اجهزتها سواء كانت التشريعية والتنفيذية ومدى مساهمتها في تحقيق التنمية الاقتصادية والاجتماعية. [7]

وعرفت الموازنة وفقاً لقانون اصول المحاسبات العامة رقم (28) لسنة 1940 بأنها جداول تتضمن تخمين الإيرادات والمصروفات لسنة مالية واحدة تعين في قانون الموازنة.

أ- توافر الموارد المالية المطلوبة لغرض تخصيصها على الأنشطة المختلفة.

ب- انفاق تلك الموارد بشكل يؤدي الى تحقيق الاهداف.

ت- المتابعة واعادة النظر في الموارد المتاحة. [11]

2- التنسيق : أي يمكن استخدام الموازنات في التنسيق بين مختلف الاقسام داخل الوحدات الاقتصادية.

3- التحفيز : أي لها دور في تشجيع المديرين والعاملين في تحسين الاداء لغرض تحقيق الاهداف الرئيسية.

[18]

4- الاتصالات : تعد الموازنة اداة لتوصيل المعلومات المتعلقة بالخطط والسياسات المتفق عليها وفق

المستويات الادارية المختلفة. [12]

5- الرقابة: هناك ارتباط وثيق بين الرقابة والاهداف

المرسومة لذلك تعد مسؤولة عن تحقيق تلك الاهداف على احسن وجه ، وهنا تتضمن جميع القواعد

والاجراءات التي تحكم انفاق المؤسسات الحكومية.

[13]

6- اداة لتقويم الاداء : تعد الخطط التي تتضمنها

الموازنة معايير موضوعة للأداء ومن ثم يتم تقويمها والحكم على ما تم تنفيذه وتحديد الانحرافات سواء

كانت ايجابية ام غير ايجابية. [12]

1- 4- طرق تقدير النفقات والايادات في الموازنة

العامة للدولة:

هناك عدة طرق لتقدير النفقات والايادات وسيتم التطرق

لها بشكل موجز:

1- طريقة التقدير المباشر: وفقا لهذه الطريقة وعند

تحديد الايرادات يتم الاخذ بنظر الاعتبار الظروف

الاقتصادية والاجتماعية المتوقع حدوثها خلال السنة

المالية القادمة . اما بالنسبة للنفقات فينبغي معرفة

المصروفات الفعلية للسنوات الماضية وكذلك النفقات

المتوقع صرفها مستقبلاً.

كما عرفها اخرون بأنها الخطة الاقتصادية والمالية والاجتماعية للدولة للسنة المالية القادمة. [8]

اما الرماحي فقد وصفها بالخطة التي تتضمن مجموعة من التقديرات المعتمدة لنفقات الدولة ومواردها عن سنة

مالية مقبلة طبقا للسياسة العامة للدولة التي تتم وفق

القوانين واللوائح المعمول بها. [9]

وعرفت ايضاً بأنها تعبير كمي لخطة العمل المقترحة من قبل الادارة لمدة زمنية معينة وتساعد على تنسيق ما

ينبغي القيام به من اجل تنفيذ تلك الخطة. [17]

1-2- اهمية الموازنة العامة الاتحادية للدولة:

ان للموازنة العامة اهمية كبيرة لجميع المؤسسات ولأفراد المجتمع ونكمن اهميتها بالاتي:

1- كونها تقوم بتقديم الخدمات لذوي الدخل المحدود من قبل زيادة الضرائب على الدخل المرتفعة .

2- تساهم في حماية المنتج المحلي من خلال فرض الضريبة على المنتجات والخدمات المستوردة.

[10]

3- امكانية المقارنة بين التقديرات الواردة والنتائج المنفذة لغرض التأكد من عدم تجاوز ما تم

تخصيصه لأنشطة الوحدات الاقتصادية.

4- الالتزام بحدود التخصيصات المخططة للأنشطة

التي خصصت لها الاموال دون الانفاق من هذه

المبالغ على أنشطة اخرى دون حصول المناقلات.

[1]

1- 3- اهداف الموازنة العامة الاتحادية للدولة:

1- التخطيط : تعد الموازنة العامة بمثابة الخطة لسنة

مالية قادمة وينبغي ان تكون ملائمة للتوجهات في

المجالات الاقتصادية والاجتماعية والسياسية ، وان

اعداد الموازنة العامة الاتحادية للدولة المقبلة يعتمد

على دراسة نتائج تنفيذ الموازنة العامة السابقة ،

فترتبط الموازنة التخطيط بعملية التخطيط اذ يتضمن

التخطيط تحديد الاهداف المطلوب تحقيقها وتحديد

الوسائل لتنفيذ تلك الاهداف وينبغي ان تتضمن الموازنة باعتبارها ملازمة للتخطيط :

التشريعية والتي تقوم الاخيرة بدراستها بصورة مستفيضة وابداء الملاحظات الخاصة بمشروع الموازنة والتصويت عليها وبمجرد اعتماد الموازنة تعتبر الوحدات التنفيذية ملزمة بها. [9]

3- مرحلة تنفيذ الموازنة: بعد اعتماد الموازنة يتم ارسالها الى الوحدات التنفيذية وهنا يتم الاتفاق في حدود اعتماد الموازنة وتحصيل الموارد وفقا لقوانين الدولة.

4- مرحلة الرقابة والمتابعة : تعد هذه المرحلة من اهم المراحل وانها لا تقتصر بوقت معين وانما ينبغي ان تكون مستمرة في جميع مراحل اعداد وتنفيذ الموازنة لما لها من اهمية في مجال تحقيق الاهداف ومدى كفاءة القائمين على التنفيذ وهنا يرتبط نجاح مهمة الرقابة والمتابعة على مدى استخدام الاساليب الحديثة والتخطيط الجيد في اعدادها. [15]

ويرى الباحثون ان الموازنة العامة هي اقرار وتوجيه أي لا يمكن الاعتماد عليها بصيغتها النهائية الا بعد اعتمادها وتصديقها من قبل مجلس النواب واصدار القرار بها ، وكذلك تعد الموازنة تفويضاً أي ان مجلس النواب يوحد ويفوض السلطة التنفيذية بتنفيذ بنود الموازنة بالتحصيل والانفاق في حدود المبالغ المخصصة والتي حصلت الموافقة عليها ويمكن بيان مراحل اعداد الموازنة العامة بالشكل (1).

2- الطريقة التاريخية (التقليدية) : وهنا يتم الاعتماد على ما تم تحصيله وإنفاقه (الإيرادات والمصروفات) للسنة السابقة او اخذ متوسط ثلاث سنوات لكل عنصر من عناصر الإيرادات والنفقات وهنا يتم استبعاد التقدير الشخصي. [14]

3- طريقة المتوسطات: تعد هذه الطريقة مكملة او امتداد للطريق التقليدية من خلال اعتمادها على البيانات للفترة السابقة كأساس لغرض وضع التقديرات للسنة القادمة من خلال الاعتماد على المتوسطات لثلاث سنوات او خمسة سنوات سابقة لتحديد كل بند من بنود الإيرادات والمصروفات.

4- طريقة الدورات الاقتصادية: تعتمد هذه الطريقة على الدورة الاقتصادية التي تقع فيها سنة الموازنة لحين الربط بين احداثها وارقام الموازنة العامة وهنا تأخذ بنظر الاعتبار التضخم والكساد والانكماش والقيام بمعالجتها في الموازنة. [6]

المبحث الثاني: مراحل اعداد الموازنة وتنفيذها والعوامل المؤثرة بها:

2-1- مراحل اعداد الموازنة وتنفيذها:

ان عملية الاعداد للموازنة تمر بسلسلة من المراحل يمكن ان تكون بالمراحل الرئيسية الاتية:

1- مرحلة تحضير الموازنة كمشروع: وهنا يتم تحديد حجم الموارد المتاحة والمطلوب تحقيقها مع الاخذ بنظر الاعتبار التعديلات المتوقع حدوثها على السياسات خلال سنة الموازنة ، اضافة الى اعلام الوزارات والدوائر الحكومية بأعداد الموازنة المقترحة وارسالها الى المستويات العليا ومن ثم ارسالها للسلطة المالية وعن وصولها الى المستويات العليا يجري مناقشتها لغرض الوصول الى صورة نهائية ومقبولة وان تكون متفقة مع الاهداف العامة المطلوب تحقيقها .

2- مرحلة اعتماد الموازنة : يتم اعتماد الموازنة بعد عرضها من قبل السلطة التنفيذية على السلطة

2-2- العوامل المؤثرة في عملية التخطيط لأعداد الموازنة العامة الاتحادية للدولة والتي ينبغي مراعاتها:

• الاستراتيجية المطلوبة للدولة: لا بد ان تكون لدى الحكومة استراتيجية واضحة الرؤية وينبغي ان تحدد الاولويات الرئيسية المطلوب توجيه الاموال تجاهها ، وان تضع نصب عينها ما يواجهها من تحديات البيئة الخارجية (الفرص والتهديدات) وكذلك البيئة الداخلية (نقاط القوة والضعف) لما لها من تأثير على عملية التخطيط. [19]

ويرى الباحثون ان الازمات التي تعصف ببلدنا العزيز من الحرب ضد التنظيمات الارهابية منذ عام 2003 ولغاية اليوم وغياب الامن وكذلك انخفاض اسعار النفط كون العراق يعتمد على العائدات النفطية بنسبة 90 % دون ان تقوم الدولة بسبب سياساتها بالبحث عن مصادر اخرى كالزراعة والصناعة بسبب سياساتها غير الصحيحة فضلا عن الديون المستحقة على العراق من النظام السابق وما يدفعه من تعويضات الى الكويت بسبب الاحتلال والديون التي تدفع الى نادي باريس والى الشركات الاخرى وكذلك الفساد الاداري والمالي المستشري في اغلب المؤسسات الحكومية فجميع هذه الامور لها تأثير على عملية التخطيط في اعداد الموازنة العامة.

• تأثير الاوضاع الاقتصادية (التضخم) على الموازنة العامة الاتحادية : ان للأوضاع الاقتصادية غير المستقرة والذي نتج عنها ارتفاع اسعار السلع والخدمات (ارتفاع نسب التضخم) فأن ذلك اثر على عملية التخطيط للموازنة العامة وعلى تنفيذها كون ذلك يؤدي الى انخفاض القوة الشرائية للنقود وهذا بدوره يؤثر على عملية تنفيذ السياسات المالية وعدم تحقيق الاهداف المطلوبة وخاصة في الدوائر الخدمية كالتعليم والصحة

وغيرها علما ان الدخل الشهري للفرد لا يوازي ارتفاع اسعار السلع والخدمات وهذا بدوره يؤدي الى خلق حالة عدم الرضا لدى الاشخاص مما يتقاضوه من اجور. [20]

• مدى كفاءة القائمين على وضع التقديرات المالية: ان كفاءة الاشخاص الذين يقع على عاتقهم عملية التخطيط للموازنة العامة تعد من العوامل المهمة الذي ينبغي الاهتمام بها ، فكلما كان هؤلاء الاشخاص من اصحاب الخبرة والدراية فأن ذلك يؤدي الى تنفيذ الخطط والاهداف على احسن وجه وبأقل كمية من الموارد واقل وقت وكلفة.[5]

المبحث الثالث / الجانب التطبيقي

1-1 نبذة عن (عينة البحث)

تم تأسيس عينة البحث عام 2007 بواقع ثلاث كليات وتبلغ الدرجات الوظيفية الفعلية للجامعة والمشغولة 1516 درجة مصادقة رسميا وكانت اول كلية هي كلية التربية التي اسست عام 1997 ثم استحدثت بعدها كلية العلوم في عام 2002 بعدها بعام تأسست كلية الزراعة 2005 بعد هذه المراحل حصلت الموافقة المبدئية على تأسيس عينة البحث وذلك في 26-3-2006 بموجب الامر الصادر من وزارة التعليم العالي والبحث العلمي بعد ان اتت الموافقة الرسمية من رئاسة الجمهورية للاستحداث في شباط 2007 بدء هذا الصرح العلمي مشواره الرسالي بواقع ثلاث كليات التي ذكرت بعدها تم استحداث كليتي الطب والهندسة عام 2008 اضافة الى اقسام علمية اخرى في الكليات وتطوير المختبرات كما تم استحداث دراسات مسائية وفي عام 2009 تم تأسيس كلية الادارة والاقتصاد بقسمين المحاسبة والعلوم المالية والمصرفية وكلية التربية الرياضية والعلوم البدنية واستمرت رئاسة الجامعة بعملها الدؤوب لإكمال الكليات المتبقية حيث توالت الاستحداثات الى عدد هائل هي كلية التربية الاساسية وكلية الطب البيطري وكلية طب الاسنان وفي عام

2014 مع قلة التخصيصات للموازنتين التشغيلية والاستثمارية تم استحداث كلية التربية للعلوم الصرفة و استحدثت كلية الآداب وكلية الصيدلة لتصبح اليوم الجامعة بواقع خمسة عشر كلية .

3-1- أ- مهام شعبة الموازنة في قسم الشؤون المالية: تبدأ مهام الشعبة اولاً بالاطلاع على الموازنة المصادقة والمرسلة من وزارة المالية الى الجامعة ثم تقوم بدراسة توزيع التخصيصات بين رئاسة الجامعة والكليات وحسب الحاجة الفعلية وبعد توزيع التخصيصات تراقب الشعبة المصروفات الفعلية الشهرية الموحدة مع التخصيصات المخططة والمصادقة تتبناً من حدوث تجاوز على

جدول (1) نسبة التمويل الى التخصيص

السنة	2013	2014	2015	2016
مصادر التمويل	27947584163	32322088648	27909539198	26678389239
التخصيص	32936274000	30283205169	29324334530	30582182329
النسبة التمويل/التخصيص	%85	%106	%95	%87

يلحظ من الجدول (1) الاتي:

- بلغت نسبة التمويل الى التخصيص في سنة 2013 85 % ، وفي سنة 2014 بلغت نسبة التمويل 106% وتعود الاسباب الى عدم اقرار الموازنة العامة للدولة لسنة 2014 ، اما في سنة 2015 فقد بلغت نسبة التمويل 95% ، وفي سنة 2016 بلغت نسبة التمويل 87% ، وتعود الاسباب الى وزارة المالية بسبب اعتمادها على السيولة النقدية المتوفرة لديها شهريا وكذلك الاعتماد على المصروف الفعلي لكل شهر .
- المصدر: من اعداد الباحثين اعتمادا على معلومات قسم الشؤون المالية .

جدول (2) نسبة المصروف الى التمويل :

السنة	2013	2014	2015	2016
المصروف	27684202165	30220386819	27490405500	26189608804
مصادر التمويل	27947584163	32322088648	27909539198	26678389239
النسبة المصروف/ التمويل	%99	%93	%98	%98

• نلحظ من الجدول أعلاه :

- بلغت نسبة المصروف الى التمويل في سنة 2013 (99%) . وفي سنة 2014 فقد بلغت بنسبة (93%) . وفي سنة 2015 فقد بلغت بنسبة (98%) . اما في سنة 2016 فقد بلغت بنسبة (98%) .

4-1 إيرادات ونفقات (عينة البحث) .

4-1- أ - الإيرادات : تتمثل الإيرادات التي تحصل عليها الجامعة كما في الجدول ادناه والذي يوضح نسبة التنفيذ بين المخطط والفعلي للإيرادات للفترة من 2013 - 2016 .

جدول (3) نسبة التنفيذ لإجمالي الإيرادات الفعلية

اسم الحساب	المخطط 2013	الفعلي 2013	نسبة التنفيذ %	المخطط 2014	الفعلي 2014	نسبة التنفيذ %
ايراد الضرائب على الدخول	30000000	70908108	236	70908108	40643661	57
ايرادات اجارات املاك الدولة	35000000	23101526	66	23101526	23770001	103
رسوم واجور ادارية	1000000	7268612	727	7268612	1666965	23
ايرادات الغرامات والعقوبات	36000000	16580816	46	16580816	10501638	63
الايرادات المتنوعة	0	9869571	0	9869571	12887895	131
مجموع الإيرادات	102000000	127728633	125	127728633	89470160	70

• ملحق جدول (3)

اسم الحساب	المخطط 2015	الفعلي 5201	نسبة التنفيذ %	المخطط 2016	الفعلي 2016	نسبة التنفيذ %
ايراد الضرائب على الدخول	50000000	40662453	81	50000000	358735437	717
رسوم الطوابع مالية	3000000	17069375	569	1500000	41875443	2791
نفقات مستردة من الطلاب الفاشلين	8250000	25922147	314	6000000	33671754	561
ايرادات اجارات املاك الدولة	50000000	25578264	51	45000000	26530599	59
ايراد اجور حكومية عن خدمات الدائرة للغير	4450000	7667600	172	2500000	6894249	276
مجموع الإيرادات	115700000	116899839	101	105000000	467707481	455

نلاحظ من الجدول (3) وملحقة ما يلي:

بلغت نسبة التنفيذ لإجمالي الإيرادات الفعلية مقارنة بالإيرادات المقدرة في سنة 2013 (125%) وكذلك هناك تفاوت في نسب انواع الإيرادات حيث تراوحت النسب من 46% إيرادات الغرامات والعقوبات الى 727 % رسوم واجور ادارية، اما في سنة 2014 فقد بلغت نسبة الإيرادات الفعلية الى المخططة الاجمالية 70% وتراوحت النسب في نوع الإيرادات من 23% رسوم واجور ادارية الى 131% الإيرادات المتنوعة، اما في سنة 2015 فقد بلغت الإيرادات الفعلية الى المخططة بنسبة 101% وكذلك وجود تفاوت في تحصيل انواع الإيرادات ما بين 51% إيرادات اجارات املاك الدولة الى 569% رسوم الطوابع مالية ، اما في

سنة 2016 • بلغت نسبة التنفيذ لإجمالي الإيرادات الفعلية مقارنة با الإيرادات المقدرة في سنة 2016 (455 %) ووجود تفاوت بين بنسب تحصيل الإيرادات حسب نوعها من 59 % إيرادات ايجارات املاك الدولة الى 2791% رسوم الطوابع مالية .
المصدر: من اعداد الباحثين اعتمادا على معلومات قسم الشؤون المالية .
4-1- ب- النفقات (نفقات الموازنة الجارية) عينة البحث :

جدول (4) نفقات الموازنة الجارية المخططة للسنوات (2013-2014-2015-2016) .

النفقات / السنة	2013	2014	2015	2016
تعويضات موظفين	23656206972	20206527941	23271834530	25749484467
المستلزمات الخدمية	1860000000	1609602517	858500000	703184757
المستلزمات السلعية	3367925000	2352586572	933500000	500386398
صيانة الموجودات	1540000000	1463451030	600000000	437786707
الموجودات غير مالية	2090573000	1982762605	640500000	291000000

النفقات / السنة	المخطط 2013	الفعلي 2013	نسبة التنفيذ % 2013	المخطط 2014	الفعلي 2014	نسبة التنفيذ % 2014
تعويضات موظفين	23656206972	20206527941	85	20206527941	21923265979	108
المستلزمات الخدمية	1860000000	1609602517	87	1609602517	1398041119	87
المستلزمات السلعية	3367925000	2352586572	70	2352586572	836336746	36
صيانة الموجودات	1540000000	1463451030	95	1463451030	432475965	30
الموجودات غير مالية	2090573000	1982762605	95	1982762605	438634010	22
المصروفات الاخرى	91870000	69271500	75	69271500	5191623000	75
المجموع	32606574972	27684202165	85	27684202165	30220386819	109
المصروفات الاخرى	91870000	69271500		3020000000	2900340000	
المجموع	32606574972	27684202165		29324334530	30582182329	

ويتم تحليل نسب المقارنة للجدول اعلاه بشكل تفصيلي وواضح من خلال ما يأتي :

النفقات / السنة	المخطط 2015	الفعلي 5201	نسبة التنفيذ %	المخطط 2016	الفعلي 2016	نسبة التنفيذ %
تعويضات موظفين	23271834530	22849801516	98	25749484467	24641865749	96
المستلزمات	858500000	647974838	75	703184757	514233446	73

						الخدمية
64	320576134	500386398	65	606677146	933500000	المستلزمات السلعية
53	232423075	437786707	47	280889625	600000000	صيانة الموجودات
35	102156450	291000000	49	317013139	640500000	الموجودات غير مالية
13	378353950	2900340000	92	2788049236	3020000000	المصروفات الآخري
86	26189608804	30582182329	94	27490405500	29324334530	المجموع

ملحق جدول (4) ، المصدر: من اعداد الباحثين - بلغت نسبة الصرف الاجمالية لسنة 2013 (85%) وتراوحت نسب الصرف بين ابواب النفقات من 70% للمستلزمات السلعية الى 95% صيانة الموجودات والموجودات غير مالية، اما في سنة 2014 فقد بلغت النسبة الاجمالية 109% وتراوحت نسبة التنفيذ من 22% الموجودات غير مالية الى 108% تعويضات موظفين ، وفي سنة 2015 بلغت نسبة اجمالي النفقات (94%) وتراوحت نسبة بين ابواب النفقات ما بين 47% صيانة الموجودات - الى 98% تعويضات موظفين ، وفي سنة 2016 بلغت نسبة اجمالي النفقات 86% ، وتراوحت نسبة الصرف بين ابواب النفقات ما بين 13% المصروفات الآخري الى 96% تعويضات موظفين.

جدول (5) يبين نسبة تنفيذ تعويضات الموظفين بين المخطط والفعلي على اساس المواد للسنوات (2013-2014-2015-2016) .

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2014	المخطط 2014	نسبة التنفيذ %	الفعلي 2013	المخطط 2013	النفقات / السنة
106	7126917521	6687820381	98	6687820381	6806959401	الرواتب
44	2800000	6225000	99	6225000	6250000	المكافئات للمنتسبين
46	104806400	226855200	124	226855200	182000000	أجور متعاقدين
98	374492000	379065700	99	379065700	380000000	أجور محاضرات
0	0	1467000	7.3	1467000	20000000	اجور امتحانات
64	2875000	4440000	111	4440000	4000000	اجورا لجان
103	534245747	515628350	12.6	515628350	4088825000	مجازين دراسيا
99	12028000	12056000	80	12056000	15000000	الاعمال الاضافية
93	339252420	361765693	199	361765693	181000000	م0خطورة

336	232051251	68999029	78	68999029	88000000	م. استثنائية
95	407438702	424694689	165	424694689	256000000	م. منصب
108	5666249385	5225114200	99	5225114200	5229799985	م. خدمة جامعية
104	220608882	210206668	99	210206668	211240000	م. موقع جغرافي
108	3833616731	3532514447	97	3532514447	3629476762	م. شهادة
111	135517984	121989440	99	121989440	122000000	م. حرفية
106	647172651	607731778	99	607731778	610380002	م. الزوجية
105	322454786	304267930	99	304267930	306058003	م. أولاد
132	928193817	699078739	99	699078739	701286010	م. اللقب العلمي
130	1032544702	794037996	101	794037996	782931809	المساهمة في التقاعد الحكومية
0	0	22569701	100 -	22569701	0	المكافأة التقاعدية المدنية
108	21923265979	20206527941	86	20206527941	23511406972	المجموع

• ملحق بجدول (5) :

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2016	المخطط 2016	نسبة التنفيذ %	الفعلي 2015	المخطط 2015	النفقات / السنة
102	7875879783	7703982403	100	7416099103	7410541733	الرواتب
4	1775000	42703018	28	2775000	10000000	المكافآت للمنتسبين
58	88954000	153730864	59	101111000	170000000	أجور متعاقدين
102	980259000	958120712	67	438022000	650000000	أجور محاضرات
36	6091250	17081207	0	0	10000000	اجور امتحانات
5	10460000	213515089	51	5070000	10000000	اجورا لجان
56	338964240	600000000	54	324061646	600000000	مجازين دراسيا
0	0	42703018	0	0	20000000	الاعمال الاضافية
104	445180161	427030178	113	384756866	340000000	م.خطورة
0	130900	150000000	71	184669850	260000000	م. استثنائية
96	560328291	584897942	108	454158777	420000000	م. منصب
88	6034340303	6849922048	100	5939421392	5963214867	م. خدمة جامعية

78	234470093	299353125	96	221005907	230374667	م. موقع جغرافي
115	4742210761	4109375768	105	4114448818	3905509574	م. شهادة
77	164612175	213515089	97	146172220	150000000	م. حرفية
99	674076161	683968285	100	657714803	660165000	م. الزوجية
89	341881119	384903160	95	332989057	350000000	م. أولاد
87	969294179	1116382183	102	1021637125	1000447430	م. اللقب العلمي
98	1172958333	1198300378	99	1105687952	1111581259	المساهمة في التقاعد الحكومية
% 96	24641865749	25749484467	% 98	22849801516	23271834530	المجموع

نلاحظ من الجدول (5) الآتي : 2015 بلغ إجمالي تعويضات الموظفين بنسبة 98

% في حين تراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب ما بين 28% المكافئات للمنتسبين الى 113% مخطورة ، وفي سنة 2016 بلغت نسبة إجمالي تعويضات الموظفين نسبة 96% وتراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 4% المكافئات للمنتسبين الى 115% م. شهادة.

• بلغت إجمالي تعويضات الموظفين لسنة 2013 نسبة (86 %) في حين تراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 7.3% اجور امتحانات إلى 199% مخطورة، اما في سنة 2014 بلغت نسبة إجمالي تعويضات الموظفين 108% وتراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 44% المكافئات للمنتسبين إلى 336% مخطورة استثنائية ، وفي سنة

• جدول رقم (6) المستلزمات السلعية بين الجدول نسبة المصروف الفعلي الى المخطط للسنوات (2013 - 2014 - 2015 - 2016) .

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2014	المخطط 2014	نسبة التنفيذ %	الفعلي 2013	المخطط 2013	النفقات / السنة
34	65388250	192297750	96	192297750	200000000	قرطاسية
72	65076000	90128000	60	90128000	150000000	مطبوعات
34	66211100	194981750	97	194981750	200000000	الكتب
01	42000	2550000	51	2550000	5000000	المجلات
80	5137000	6364000	21	6364000	30000000	أجور ماء
60	735000	1220000	41	1220000	3000000	أجور مجاري
19	30017740	160182388	80	160182388	200925000	أجور كهرباء
74	311263711	420253025	769	420253025	550000000	وقود
	0	0	0	0		ملايس

						موظفين
10	2620000	24858000	99	24858000	25000000	ملابس أخرى
0028	11000	3879000	19	3879000	20000000	مواد المكافحة
16	970000	5918000	30	5918000	20000000	مواد وقاية
12	53802000	439994450	66	439994450	667000000	اللوازم المختبرية
13	49015700	387081500	58	387081500	667000000	اللوازم الطبية
52	41445000	78987000	99	78987000	80000000	اللوازم الزراعية
48	55429500	115013900	49	115013900	233000000	مواد ولوازم أخرى
55	671245	12128309	87	12128309	14000000	الادوية
17	16722500	101220000	99	101220000	102000000	تجهيزات رياضية
83	64744000	78089500	81	78089500	96000000	علف حيوانات
0	0	1660000	33	1660000	5000000	الالات حاسبة
20	7035000	35780000	36	35780000	100000000	الالات طابعة
36	836336746	2352586572	70	2352586572	3367925000	المجموع

• ملحق بجدول (6):

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2016	المخطط 2016	نسبة التنفيذ %	الفعلي 2015	المخطط 2015	التنفقات / السنة
99	37795750	38003215	63	68942000	110000000	قرطاسية
99	18899000	19001607	42	20844000	50000000	مطبوعات
39	22371250	57004821	39	58315150	150000000	الكتب
0	0	9500804	0	0	5000000	المجلات
0		950080	0	0	0	الوثائق
31	2961820	9500804	49	4896000	10000000	أجور ماء
0	0	4750401	0	0	2000000	أجور مجاري
86	49118300	57004821	99	56435626	57000000	أجور كهرباء
77	112778338	146006428	91	294665168	325000000	وقود
0	0		0	0	0	ملابس

						موظفين
23	1760000	7600643	0	0	0	ملابس أخرى
0	0	2850241	0	0	2000000	مواد مكافحة
5	142176	2850241	17	825000	5000000	مواد وقاية
33	9495500	28502410	59	29656252	50000000	اللوازم المختبرية
15	4411250	28502410	26	13009250	50000000	اللوازم الطبية
80	7614000	9500804	36	7229000	20000000	اللوازم الزراعية
67	21963750	33003214	43	15299700	35500000	مواد ولوازم أخرى
5	99000	1900161	0	0	5000000	الادوية
2	86750	4750401	33	5000000	15000000	تجهيزات رياضية
74	7000000	9500804	75	29850000	40000000	علف حيوانات
100	23949250	24001607	0	0	0	لوازم الغسيل
0		950080	38	375000	1000000	الالات حاسبة
3	30000	950080	134	1335000	1000000	الالات طباعة
11	100000	950080	0	0	0	اجهزة التصوير والميكروفيلم
0	0	1900161	0	0	0	اجهزة مكتبية صغيرة اخرى
64	320576134	499436318	65	606677146	933500000	المجموع

نلاحظ من الجدول رقم (6) مايلي :

بنسبة 65 % في حين تراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب ما بين (0 % الادوية الى 134% الآلات طباعة، وفي سنة 2016 بلغت نسبة اجمالي المستلزمات السلعية نسبة 64% وتراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 3% الآلات طباعة الى 99 % قرطاسيه و مطبوعات المصدر: من اعداد الباحثين اعتمادا على معلومات قسم الشؤون المالية.

- بلغت اجمالي المستلزمات السلعية لسنة 2013 نسبة (70 %) في حين تراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 19% مواد مكافحة الى 769% وقود، اما في سنة 2014 بلغت نسبة اجمالي المستلزمات السلعية 36% وتراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 1% المجلات الى 83% علف حيوانات ، وفي سنة 2015 بلغ اجمالي المستلزمات السلعية

جدول (7) المستلزمات الخدمية يوضح نسبة المصروف الفعلي الى المخطط للسنوات (2013- 2014 - 2015 - 2016).

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2014	المخطط 2014	نسبة التنفيذ %	الفعلي 2013	المخطط 2013	النفقات / السنة
56	93109400	165625203	83	165625203	200000000	مخصصات ونفقات السفر
1.12	28284012	25181742	72	25181742	35000000	مخصصات ونفقات الايفاد
3.14	18359376	5856050	29	5856050	20000000	نفقات نشر
25	3623126	14344200	96	14344200	15000000	أعلام
34.8	14260250	410000	14	410000	3000000	اشترك في الصحف
0014	476000	335400000	96	335400000	350000000	أيجار مباني
0	326000000	0	0	0	20000000	ايجارات اخرى
35	2245000	6380000	32	6380000	20000000	ايجار مكائن ومعدات
61	14076000	23118400	77	23118400	30000000	أيجار وسائل نقل
75	54132751	72440750	91	72440750	80000000	ضيافة ووفود
99.5	25041500	25154300	50	25154300	50000000	الاحتقالات
1.09	83123250	76234550	95	76234550	80000000	أجور مكالمات هاتفية
0	0	3215000	64	3215000	5000000	نصب ونقل اجهزة اتصال
86	170861200	198449500	98	198449500	202500000	خدمة شبكة المعلومات
17	290500	1750000	7	1750000	2500000	الاستشارات الأخرى
0	23490610	0	0	0	0	ايجار الصناديق لدى المصارف
1.138	45534500	40015910	80	40015910	50000000	المؤتمرات والندوات

05	2105000	41736500	56	41736500	75000000	الطبع
98.94	501505500	5068900	17	5068900	30000000	الاشتراك في الدورة التدريبية
	8356520		0	0	1000000	مسح وتحديد الاراضي
0028	1526000	546378000	99	546378000	550000000	تنظيف دائرة
0.013	290500	22415512	57	22415512	39000000	تعصيد و ترجمة رجم و تأليف
54.89	23490610	428000	21	428000	2000000	اجور خدمات مصرفية
89	1440181605	1609602517	87	1609602517	1860000000	المجموع

• ملحق بجدول (7) :

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2016	المخطط 2016	نسبة التنفيذ %	الفعلي 2015	المخطط 2015	النفقات / السنة
79	37280400	47310526	60	47968208	80500000	مخصصات ونفقات السفر
4	1499700	33881432	42	3124880	7500000	مخصصات ونفقات الايفاد
53	2807500	5256725	0	0	5000000	نفقات نشر
64	4181000	6570906	75	6731500	9000000	أعلام
60	2377500	3942544	0	0	2000000	اشترك في الصحف
56	117805560	209931500	93	201044750	217000000	أيجار مباني
0	0	750906		0	0	ايجارات اخرى
0	0	0	0		500000	ايجار مخازن
51	4020000	7822544	9	1350000	1500000	ايجار مكائن ومعدات
79	5224336	6633450	207	6778000	2500000	أيجار وسائط نقل
0	0	2628362		0	0	ايجارات اخرى
50	5798950	11712719	70	2437500	3500000	ضيافة ووفود
42	11101000	26283625	108	6391000	3500000	الاحتفالات
17	207000	1192719	59	2964250	5000000	أجور مكالمات هاتفية
0	0	2628362		0	0	نصب ونقل اجهزة اتصال
93	23086000	24875439	67	26760000	40000000	خدمة شبكة المعلومات
7	192000	2628362		0	0	الاستشارات القانونية
0	0	788509		0	0	استشارات علمية
0	0	1314181	30	300750	1000000	الاستشارات

						الأخرى
60	0	0		0	0	إيجار الصناديق لدى المصارف
56	11848000	19712719	17	142000	8000000	المؤتمرات والندوات
0	11054000	19712719	82	7405000	9000000	الطبع
0	0	5256725	47	933000	2000000	الإشتراك في الدورة التدريبية
9	0	891735		0	0	مسح وتحديد الأراضي
1	73500	788509		0	0	طوابع بريدية
0	253380000	247065183	73	332456000	458000000	تنظيف دائرة
20	0	462544		0	0	خدمات اخرى متنوعة
20	2102000	10513450	0	0	1000000	تصميم و ترجمة رجم و تأليف
79	20195000	2628362	59	1188000	2000000	اجور خدمات مصرفية
73	514233446	703184757	75	647974838	858500000	المجموع

نلاحظ من الجدول (7) الآتي :

بلغ اجمالي المستلزمات الخدمية بنسبة 75% في حين تراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب ما بين 0% (نفقات نشر، اشتراك في الصحف الى 20% أيجار وسائط نقل، وفي سنة 2016 بلغت نسبة اجمالي المستلزمات الخدمية نسبة 73% وتراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 0% ايجارات اخرى الى 93% خدمة شبكة المعلومات .

- بلغت اجمالي المستلزمات الخدمية لسنة 2013 نسبة (87%) في حين تراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 7% الاستشارات الأخرى الى 99% تنظيف دائرة، اما في سنة 2014 بلغت نسبة اجمالي المستلزمات الخدمية 87% وتراوحت نسبة الصرف بين مواد الباب من 0% نصب ونقل اجهزة اتصال الى 314% نفقات نشر ، وفي سنة 2015

جدول (8) صيانة الموجودات يبين النسبة بين المصروف الفعلي والمخطط للسنوات (2013-2014-2015-2016).

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2014	المخطط 2014	نسبة التنفيذ %	الفعلي 2013	المخطط 2013	النفقات / السنة
68	38543250	56308500	94	56308500	60000000	صيانة طرق
20	26005650	127747900	97	127747900	132000000	ص.تأسيسات مائة
20	38814610	198196400	99	198196400	200000000	ص. تأسيسات كهربائية
71	47902000	67393750	94	67393750	72000000	ص. سيارات الصالون
		0	0	0	2000000	صيانة وسائط نقل اخرى

77	34371500	44849250	85	44849250	53000000	ص. سيارات العمل
08	5577500	67396000	99	67396000	68000000	صيانة مشاريع التحلية (المبازل)
21	2236250	10848250	29	10848250	37000000	ص. أثاث
19	142780605	761261980	1.004	761261980	758000000	ص. مباني
83	51292000	61940250	69	61940250	90000000	ص. مكائن وأجهزة والآلات
68	44952600	66511250	99	66511250	67000000	ص. حدائق ومنزهات
0	0	997500	99.8	997500	1000000	صيانة والسجلات
30	432475965	1463451030	95	1463451030	1540000000	المجموع

• ملحق بجدول (8)

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2016	المخطط 2016	نسبة التنفيذ	الفعلي 2015	المخطط 2015	النفقات / السنة
17	3781250	22416111	3	1950000	75000000	صيانة طرق
73	16256750	22416114	39	6275750	16000000	ص. تاسيسات مائية
27	15028450	56040285	34	17541250	52000000	ص. تاسيسات كهربائية
100	22424250	22416114	84	33583200	40000000	ص. سيارات الصالون
69	11615000	16812086	102	20416500	20000000	صيان وسائطنقل اخرى
0	0	1120806	0	0	2000000	ص. سيارات العمل
40	900000	2241612	63	1250000	2000000	صيانة مشاريع التحلية (المبازل)
23	1275000	5604029	32	3241000	10000000	ص. أثاث
60	120851875	201745026	68	157060325	230000000	ص. مباني
45	25221500	56040285	31	22973250	75000000	ص. مكائن وأجهزة والآلات
64	14419000	22416114	23	16598350	73000000	ص. حدائق

						ومنتزهات
0	0	5604029	0	0	0	ص. المعامل
45	500000	1120806	0	0	4000000	صيانة كتب
22	150000	672484	0	0	1000000	صيانة والسجلات
0	0	1120806	0	0	0	صيانة الوثائق
53	232423075	437786707	47	280889625	600000000	المجموع

- نلاحظ من خلال الجدول (8) ما يلي :
- بلغت نسبة الصرف الاجمالية لصيانة الموجودات خلال سنة 2013 (95%) وتراوحت نسبة الصرف بين مواد الفصل من 0 % صيانة وسائط نقل اخرى الى 100% صيانة مباني، وفي سنة 2014 بلغت نسبة الصرف الاجمالية لصيانة الموجودات (30%) وتراوحت نسبة الصرف بين مواد الفصل من 0 % صيانة الوثائق والسجلات الى 83% صيانة مكائن وأجهزة والآلات، وفي سنة 2015 بلغت نسبة

جدول (9) الموجودات الغير مالية (الرأسمالية) يوضح الجدول نسبة الصرف بين الفعلي والمخطط للسنوات (2013-2014-2015-2016) .

النسبة التنفيذ %	الفعلي 2014	المخطط 2014	النسبة التنفيذ %	الفعلي 2013	المخطط 2013	النفقات / السنة
49	34852510	71033000	71	71033000	100000000	مباني غير السكنية
0	0	148630000	99	148630000	150000000	سيارات الصالون
0	0	88000000	88	88000000	100000000	سيارات العمل
15	35450000	239630500	97	239630500	248000000	الأثاث الخشبي
38	99403500	264806600	99.9	264806600	265000000	الأثاث المعدني
29	18193500	62835255	79	62835255	80000000	أثاث أخرى
04	7975000	197055000	99	197055000	200000000	المكائن
28	157463500	554867750	97	554867750	570573000	أجهزة
42	27400000	65820000	88	65820000	75000000	أجهزة استنساخ
012	225000	18083500	72	18083500	25000000	آلات

						اتصال
20	50696000	256293000	99.7	256293000	257000000	الحاسبات الاكترونية
27	438634010	15708000	79	15708000	20000000	الحيوانات
22	438634010	1982762605	95	1982762605	2090573000	المجموع

• ملحق بجدول (9)

نسبة التنفيذ %	الفعلي 2016	المخطط 2016	نسبة التنفيذ %	الفعلي 2015	المخطط 2015	النفقات / السنة
0	0	0	0	0	15000000	مباني سكنية
0	0	0	82	16398000	20000000	المباني غير السكنية
0	0	0	0	0	0	سيارات الصالون
0	0	0	0	0	0	سيارات العمل
51	58200000	29855000	58	46205000	80000000	الأثاث الخشبي
31	58200000	17828200	36	35645000	100000000	الأثاث المعدني
28	29100000	8132750	1	135000	20000000	أثاث أخرى
21	29527341	6225000	21	10308000	50000000	المكائن
35	73591119	26044500	49	97406250	200000000	أجهزة
41	9564336	3880000	16	2370000	15000000	أجهزة استنساخ
70	1580490	1100000	63	3150000	5000000	آلات اتصال
25	19406783	4916000	72	14316000	20000000	الحاسبات الاكترونية
0	0	637623	0	0	0	الات كبيرة أخرى
37	11192308	4175000	16	1620000	10000000	الحيوانات
0	0	0	0	0	0	الاراضي
0	0	0	85	89459889	105500000	تبليط الشوارع
35	291000000	102156450	49	317013139	640500000	المجموع

• نلاحظ من الجدول (9) الاتي :

بلغت نسبة اجمالي الموجودات الغير مالية لسنة 2013 (95) % وتراوحت بين مواد الفصل من 71% مباني غير السكنية الى 99.9 % الأثاث المعدني، اما في سنة 2014 فقد بلغت النسبة الاجمالية للموجودات الغير مالية (22 %) وقد تراوحت بين مواد الفصل بين (0%)سيارات الصالون وسيارات العمل الى 49% مباني غير السكنية، اما في سنة 2015 فقد بلغت نسبة اجمالي الموجودات الغير مالية (49%) وتراوحت نسب الصرف بين مواد الفصل بين (0%) مباني سكنية الى (85%) تبليط الشوارع ، بلغت نسبة اجمالي الموجودات الغير مالية لسنة 2016 (35%) وتراوحت بين مواد الفصل من (0%)الات كبيرة اخرى الى (70 %) آلات اتصال.

جدول (10) المصروفات الاخرى يوضح الجدول نسبة الصرف الفعلي الى المخطط للسنوات (2013-2014-2015-2016).

النفقات / السنة	المخطط 2013	الفعلي 2013	نسبة التنفيذ %	المخطط 2014	الفعلي 2014	نسبة التنفيذ %
مكافئات لغير المنتسبين والوسمة	7780000	7280000	94	7280000	5600000	77
مخصصات الطلبة الفقراء	0	0		0	0	0
مخصصات التلاميذ	66000000	46341500	70	46341500	7420000	16
النشاطات الرياضية	18090000	15650000	87	15650000	54313000	3.47
المجموع	91870000	69271500	75	69271500	67333000	97

• ملحق بجدول رقم (10) :

النفقات	المخطط 2015	الفعلي 2015	نسبة التنفيذ %	المخطط 2016	الفعلي 2016	نسبة التنفيذ %
مكافئات لغير المنتسبين	15000000	4675000	31	14820000	4740000	32
مخصصات التلاميذ	120000000	117429986	98	118560000	93187600	79
مخصصات الطلبة الفقراء	2835000000	2646800000	93	2766960000	280426350	10
النشاطات الرياضية	50000000	19144250	38	0	0	0
المجموع	3020000000	2788049236	92	2900340000	378353950	13

• نلاحظ من الجدول (10) الاتي :

بلغت نسبة اجمالي الصرف على باب المصروفات الاخرى لسنة 2013 (75) % وتراوحت بين مواد الفصل من 70% مخصصات التلاميذ الى 94 % مكافئات لغير المنتسبين والوسمة ،وفي سنة 2014 بلغت نسبة اجمالي الصرف على باب المصروفات الاخرى لسنة 2014 (97) % وتراوحت بين مواد الفصل من 16% مخصصات التلاميذ الى 347 % النشاطات الرياضية، اما في سنة 2015 فقد بلغت نسبة اجمالي الصرف على باب المصروفات

أولاً- الرقابة الداخلية : قلة الكادر الرقابي في قسم الرقابة والتدقيق الداخلي اضافة الى وجود موظفين بصفة اجير يومي وعدم وجود دورات مكثفة لهذا الغرض.

ثانياً- كفاءة الاشخاص المسؤولين عن وضع تقديرات الموازنة ولم يتم اشراك او اقامة دورات لمدراء التخطيط المالي لغرض تنمية قدراتهم من اجل التخطيط السليم .

ثالثاً- المخالفات المالية: وجود اخطاء في تبويب المبالغ على الحسابات الصحيحة لغرض تجنب التجاوز على بعض الابواب وكما في الجدول ادناه :

الآخري (92%) وتراوحت بين مواد الفصل من 31 % مكافئات لغير المنتسبين الى 98% مخصصات التلاميذ ، وفي سنة 2016 بلغت نسبة اجمالي الصرف على باب المصروفات الآخري لسنة 2016 (13) % وتراوحت بين مواد الفصل من 10% مخصصات الطلبة الفقراء الى 79 % مخصصات التلاميذ .

1-5 - العوامل المؤثرة في تخطيط مستوى النفقات في الموازنة الجارية :

جدول (11) اخطاء تبويب المبالغ

السنة	المبلغ	الحساب الخطأ	التفاصيل
2013	221000	صيانة مكائن والآت	شراء كارتات ومحول طاقة ومشغل اقراص
	1438875	اثاث آخري	شراء ستائر
	42070000	مباني غير سكنية	اعادة قشط التربة ورفع الانقاض
	14350000	اللوازم الآخري	شراء كرسي وطبلاط
2014	44380000	تنظيف دائرة	صرف اجور عمال
	1672960	صيانة تأسيسات كهربائية	تسديد كلفة التيار الكهربائي الى مديرية الكهرباء
	135000	لوازم طبية	شراء صيدلية مزججة حديد
	1920000	اعلام	عمل قاطع المنيوم للمكتبة المركزية
	2895000	نشاطات رياضية	صرف اجور مبيت وشراء ماء وعصير
	4525000		
2015	1373000	صيانة السيارات	مصروفات تبديل زيوت
	1212000		
	1172000		
	1211000		
2016	-	لا يوجد	تعود الاسباب الى قيام شعبة التخطيط المالي بالتنبؤات والمتابعة مباشرة لتلافي الاخطاء اتي حصلت وكذلك الاستفادة من الاخطاء السابقة

المبحث الرابع: الاستنتاجات والتوصيات

اولاً- الاستنتاجات :

1- تعتمد عينة البحث في صلاحية الصرف على مناشير وزارة المالية /الموازنة وتتبع الجامعة في نشاطها النظام الحكومي اللامركزي حيث ترتبط بوزارة المالية ووزارة التعليم العالي وتمتلك حساب جاري باسمها وباسم كل تشكيل لديها في مصرف الرشيد وتعمل التشكيلات بصورة مستقلة بعد تمويلها من رئاسة الجامعة وتعتمد على توجيهات رئاسة الجامعة فيما يتعلق بالأمور الادارية والمالية .

2- هناك ارصدة مخصصة لحسابات فرعية لبعض مواد ابواب الصرف لم يتم استخدامها او الحاجة اليها إطلاقاً.

3- ظهور نسب صرف منخفضة لبعض مواد ابواب الصرف رغم صغر او كبر مبالغها .

4- وجود نسب صرف لبعض مواد ابواب الصرف مرتفعة جدا تصل الى اكثر من المبلغ المخصص بثلاث اضعاف .

5- تقوم الجامعة بالاستفادة من ارصدة الحسابات التي لا توجد حاجه اليها بعملية المناقلات بين ابواب الصرف لتغطية التجاوزات في بعض مواد ابواب الصرف .

6- ضعف اداء التخطيط المالي في وضع التخصيصات المناسبة في الموازنة لبعض الحسابات خلال السنة اثر تأثيراً سلبياً على عملية التنبؤ الخاطئ لغرض تجنب التجاوزات المالية .

ثانياً: التوصيات :

1- ضرورة اشراك مدراء التخطيط المالي في عينة البحث بدورات مكثفة لغرض تجنب الازخاء والتجاوزات المالية وغيرها فيما يتعلق باعتماد الدقة في وضع التقديرات السنوية للمصروفات وتقدير الايرادات السنوية .

2- كما يجب على حسابات التشكيلات التابعة لعينة البحث الاعتماد على الموازنات الفرعية التي تقوم الجامعة بتزويدها لهم لغرض عدم التجاوز على التخصيصات المصادقة والعمل بموجب القوانين والتعليمات المتعلقة بها .

3- على حسابات التشكيلات التابعة للجامعة اخذ الموافقات الاصولية للتغيرات التي قد تحدث بعد توزيع الموازنات الفرعية لتجنب التجاوزات التي قد تحصل مستقبلاً .

4- عدم الدخول بالتزامات رغم الحاجة الفعلية لها دون وجود تخصيص مالي مصادق او فية موافقة اصولية.

5- تفعيل اداء المحاسب والمدقق الداخلي في مراقبة ارصدة الحسابات شهرياً للحد من ظاهرة التجاوزات دون تراكمها اولاً بأول .

6- على جميع محاسبي ومدقي الجامعة وتشكيلاتها الحرص في متابعة التمويل الشهري وأوجه الصرف لغرض الحصول على تمويل مناسب للشهر التالي كون وزارة المالية تعتمد في التمويل على الانفاق الشهري.

المصادر

1- تغريد مهدي خلف، دور وزارة المالية في مراحل

الموازنة العامة للدولة : دراسة مقارنة ،بغداد :

الجامعة المستنصرية، 2013

2- Pitsvda and Bernard, A Call for Budget Reform, Washington USA: George Washington University, 2005.

3- قانون أصول المحاسبات العامة ذو الرقم (28) لسنة (1940 المعدل).

4- قانون لإدارة المالية والدين العام رقم ٩٥ لسنة 2004

5- ديوان الرقابة المالية ، دليل المصطلحات الرقابية ،بغداد، ٢٠٠٦

- 6- الخطيب، خالد شحاته ، والمهاني ، محمد خالد ، المحاسبة الحكومية ، دار وائل لمنشر والتوزيع ، الطبعة الثانية 2010.
- 7- سلوم ، حسن عبد الكريم والمهاني ، محمد خالد ، الموازنة العامة للدولة بين الاعداد والتتفيذ والرقابة، مجلة الادارة والاقتصاد العدد 64 ، الجامعة المستنصرية ، 2007.
- 8- الشحادة ، عبدالرزاق قاسم ، سمير ابراهيم، عطا الله محمد ، المحاسبة الحكومية ، زمزم ناشرون وموزعون ، عمان ، الاردن، 2011 .
- 9- الرماحي، نواف محمد عباس ، المحاسبة الحكومية ، دار صفاء للنشر والتوزيع ، عمان ، الاردن ، الطبعة الاولى 2009.
- 10- الوردات، خلف عبد الله ، والدباس ،سهيل بسيم ، المحاسبة الحكومية واعداد موازنة برامج والاداء ،مؤسسة الوراق للنشر والتوزيع ،عمان ،2009.
- 11- هادي، سالم عواد وحسين ، علي كاظم ، اعداد الموازنة العامة بطريقة الاساس الصفري واثره في تخطي القصور الناتج من اعدادها بطريقة البنود ، مجلة كلية بغداد للعلوم الاقتصادية الجامعة ،العدد الخاص بالمؤتمر العلمي السادس ، بغداد ، 2015 .
- 12- لطفي ، امين السيد احمد ، التخطيط والرقابة باستخدام الموازنات والمحاكاة ، الدار الجامعة ، الاسكندرية ، 2011.
- 13- سلوم ،حسن عبد الكريم ،الاصول النظرية والعلمية للمحاسبة الحكومية مع التطبيقات لجمهورية العراق ، دار الكتب للطباعة والنشر، بغداد، 2011.
- 14- احمد ، مياده عبد الحسين ، تقويم كفاءة استخدام التخصيصات المالية في الوحدات الحكومية غيرا لهادفه للربح، رسالة ماجستير مقدمه الى مجلس كلية الادارة والاقتصاد جامعة، بغداد، 2008.
- 15- محمود ، رأفت سلامة ، المحاسبة الحكومية ، دار المسيرة للنشر والتوزيع ، الطبعة الثانية ، عمان، الاردن، 2013.
- 16- اسماعيل ، خليل اسماعيل وعدس ، نائل حسن ، المحاسبة الحكومية ، دار اليازوري العلمية للنشر والتوزيع ، الطبعة الاولى ، عمان ، 201 .
- 17- Horngren Charles T. , Datar Srikant M, Rajan Madhav V., Cost Accounting a mangerial Emphasis forteen edition , 2012.
- 18- Atrill , Peter, and McLaney, Eddie, management accounting for decision makers, Pearson Education Limited , England, 2009.
- 19- Collins, j. & Porras, J (Building your company's vision – Harvard Business Review).1996.
- 20- www.ycsr.org/files/korasat_ecit_4_3.doc.