



الجمهورية التونسية  
وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري  
وحدة التصرف في الميزانية حسب الأهداف

# منهجية إعداد إطار النفقات متوسط المدى

تقديم: رحاب الورغمي حرم السلامي  
[rihabwh@gmail.com](mailto:rihabwh@gmail.com)

وزارة تكنولوجيايات الإتصال والإقتصاد الرقمي  
13 أكتوبر 2016



التصرف في الميزانية حسب الأهداف

# المحاور

1. مقَدِّمة

2. تعريف وأهداف إطار النفقات متوسط المدى

3. منهجية إعداد إطار النفقات متوسط المدى

4. مثال وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري

# تعريف التصرف في الميزانية حسب الأهداف

- توجه يبني على تقديم ميزانية الدولة في شكل **مهمات**، **برامج وبرامج فرعية** تترجم السياسات العمومية والمهام الموكولة إليها
- تتفرع المهمة إلى مجموعة من البرامج وينقسم كل برنامج إلى مجموعة متناسقة من البرامج الفرعية
- يعين على رأس كل برنامج **مسؤول** يقوم بالتصرف في الإمكانيات البشرية والمادية المخصصة للبرنامج قصد تحقيق **أهداف محددة ونتائج** يمكن تقييمها على ضوء **مؤشرات قياس أداء** يقع تحديدها مسبقاً.



# مكونات منظومة التصرف في الميزانية حسب الأهداف

• تبويب الميزانية حسب البرامج

• إطار القدرة على الأداء: أهداف البرنامج ومؤشرات وآليات قياس الأداء

• أطر النفقات متوسط المدى

• تطوير الرقابة

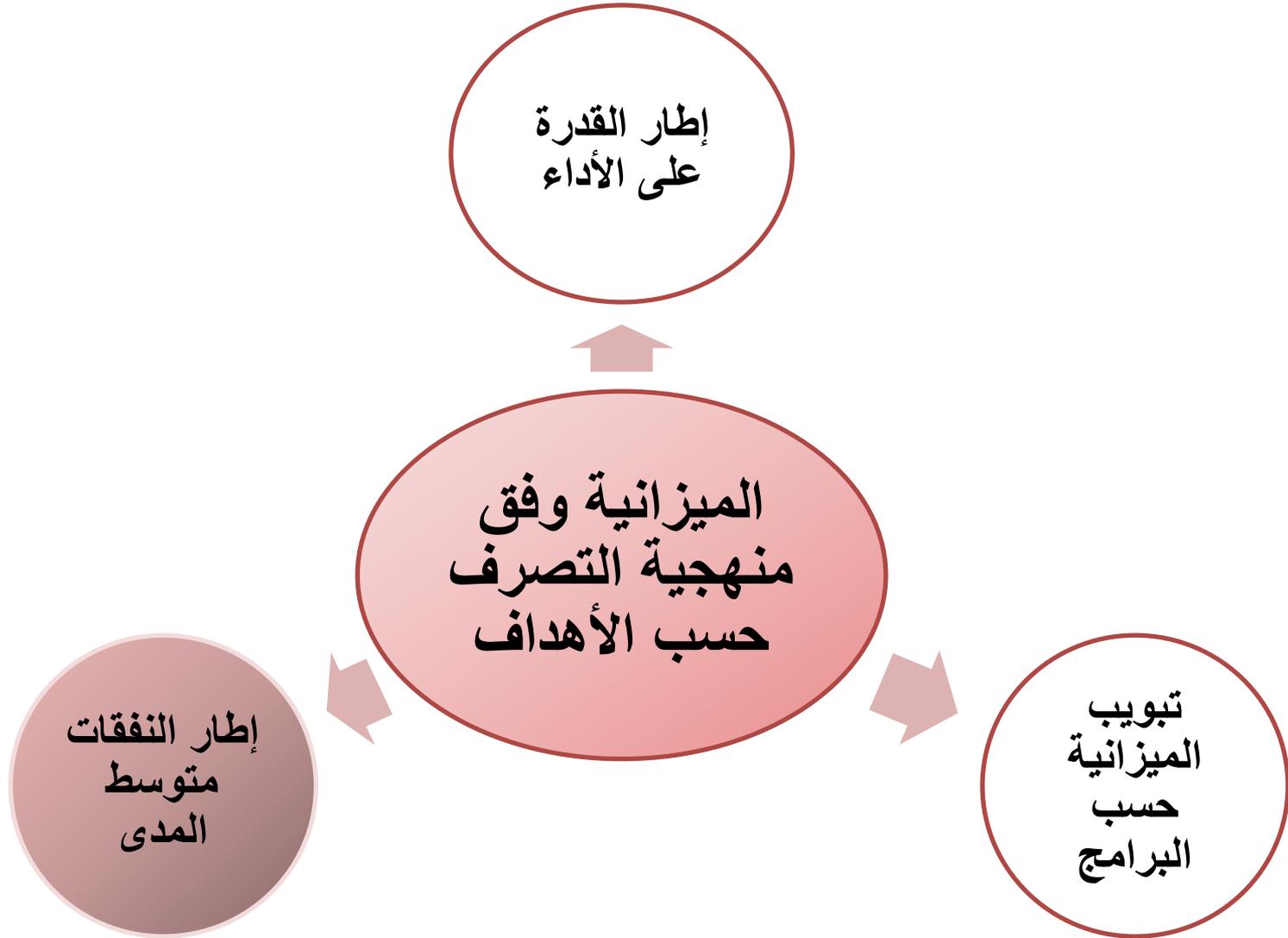
• تطوير المحاسبة العمومية

• النظام المعلوماتي والتطبيقات الإعلامية

• ملائمة الإطار التشريعي والترتيبي

• التكوين والتواصل

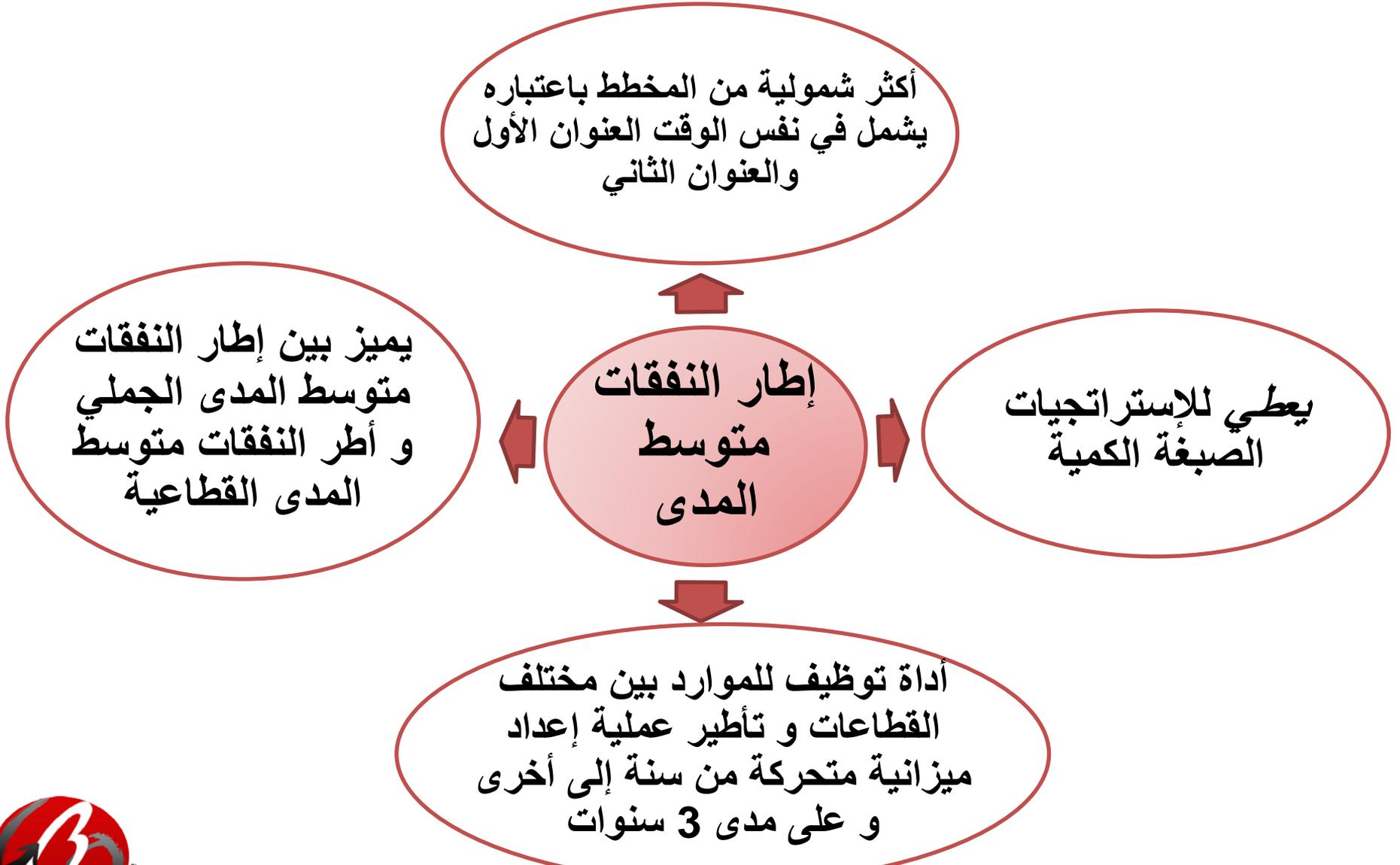
# محاور الميزانية وفق منهجية التصرف حسب الأهداف



# المحاور

1. مقَدِّمة
2. تعريف وأهداف إطار النفقات متوسط المدى
3. منهجية إعداد إطار النفقات متوسط المدى
4. مثال وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري

# تعريف إطار النفقات متوسط المدى



# إطار النفقات متوسط المدى جملي / قطاعي

## إطار النفقات متوسط المدى الجملي

يشمل تقديرات موارد ونفقات ميزانية الدولة وفق طبيعتها و مآلها و يوزع مجموع النفقات على المهمات

أو إطار الميزانية متوسط المدى  
(Cadre budgétaire à moyen terme :CBMT)

## إطار النفقات متوسط المدى القطاعي

يبرز تقديرات نفقات المهمة حسب البرامج والبرامج الفرعية

أو إطار النفقات متوسط المدى الوزاري

# أهداف إطار النفقات متوسط المدى

□ تحقيق أكثر نجاعة بالمقاربة بين النتيجة المنجزة والنتيجة المنتظرة

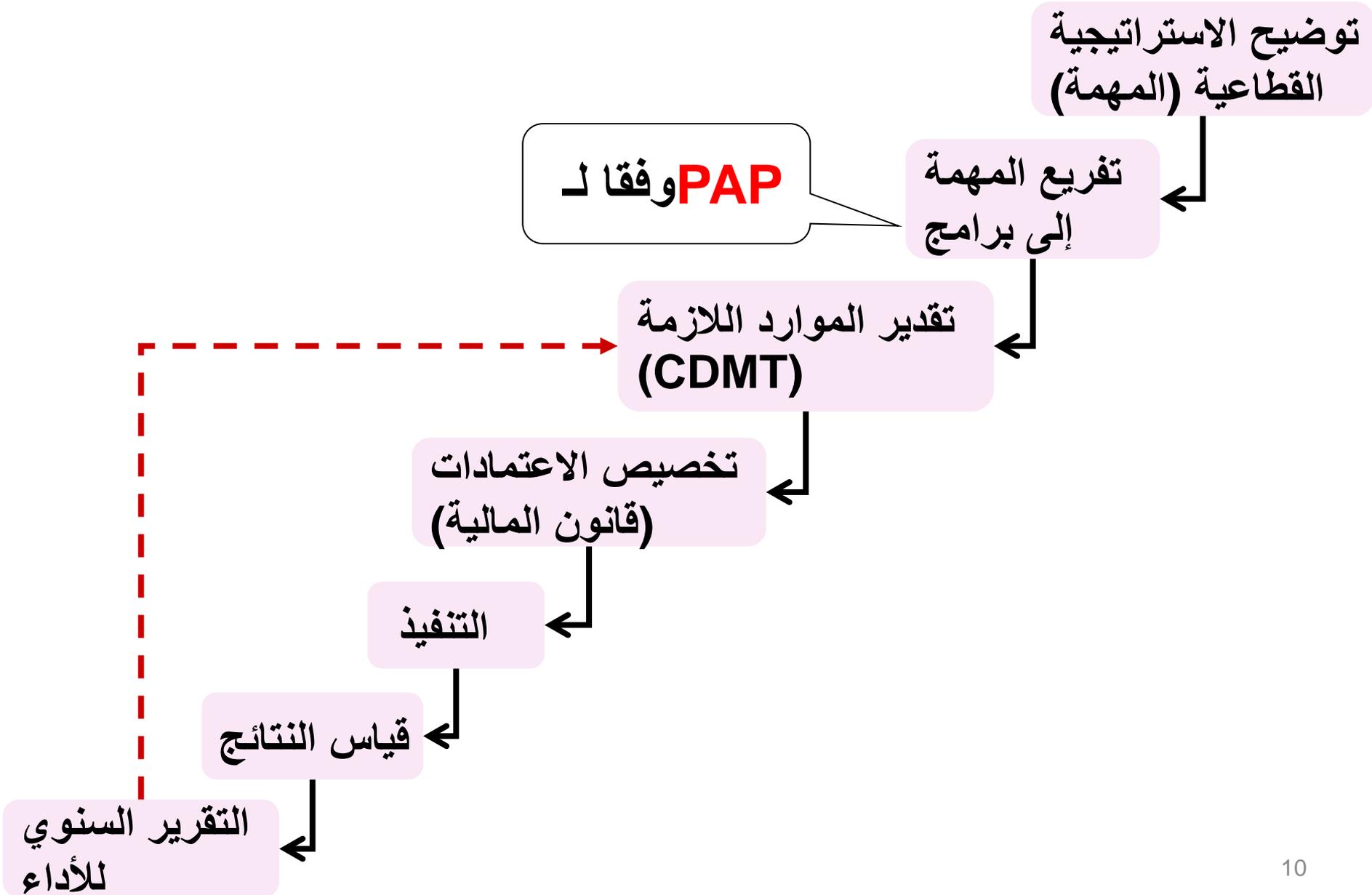
□ التأطير المالي للتصرف في الميزانية على المدى المتوسط

□ تحسين إعداد الموازنة وتقديم التقديرات المستقبلية

□ تحديد المسؤوليات في التخطيط على المدى المتوسط



# المثال المنطقي للأداء " Schéma logique de la performance"



# المحاور

1. مقَدِّمة
2. تعريف وأهداف إطار النفقات متوسط المدى
3. منهجية إعداد إطار النفقات متوسط المدى
4. مثال وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري

# طريقة إعداد إطار النفقات متوسط المدى

إعداد جدول العمليات المالية (مجموع الموارد - مجموع النفقات) من قبل وزارة المالية لتحديد سقف النفقات الجملي لسنوات إطار النفقات متوسط المدى



توزيع مجموع النفقات على الوزارات أي تحديد سقف كل وزارة حسب التوجهات الوطنية



توزيع هذه النفقات على البرامج بعد تحديد الأولويات من قبل كل وزارة



توزيع نفقات كل برنامج على البرامج الفرعية من قبل المسؤول عن البرنامج



التصرف في الميزانية حسب الأهداف

# إعداد الميزانية وإطار النفقات متوسط المدى

## المالية والتخطيط

## الوزارات القطاعية

إ.ن.م.م (س) و (س+2)

إطار الإقتصاد الكلي

الجدول التقديري للعمليات المالية  
سقف النفقات الجملي

تقدير المرونة

إ.ن.م.م الجملي س+1 ← س+3  
تحديد الأسقف لكل وزارة

إ.ن.م.م (س+1)  
و (س+2) محين  
و (س+3) مقدرة من  
دون إجراءات جديدة

إقتراحات الأنشطة  
الجديدة

تقارير المتابعة

المجلس الوزاري  
دراسة الإطار وإقرار أسقف النفقات بالنسبة للوزارات

الوزارات القطاعية، إعداد مشاريع الميزانيات

مناقشات الميزانية

إتمام الميزانية وإطار النفقات متوسط المدى

الإستراتيجية (المخطط  
ووثائق أخرى)

فيفري

آخر أبريل

آخر ماي

آخر جوان

أكتوبر

# إطار النفقات متوسط المدى الوزاري / القطاعي

## يشمل ماليا:

- كافة نفقات الدولة بما في ذلك الحسابات الخاصة في الخزينة وكذلك الموارد الذاتية للمؤسسات العمومية.
- النفقات الممولة على الموارد العامة للميزانية أو على موارد القروض الخارجية الموظفة أو على الهبات.

## يشمل مؤسساتيا:

- الوزارة بإدراتها المركزية والجهوية.
- المؤسسات العمومية التابعة لها.

# هيكلية إطار النفقات متوسط المدى الوزاري/القطاعي 2017-2019

تقديرات			ق.م	إنجازات			الوحدة 1000د
2019	2018	2017	2016	2015	2014	2013	
							<b>نفقات التصرف</b>
							التأجير العمومي
							على الموارد العامة للميزانية
							على الموارد الذاتية للمؤسسات
							وسائل المصالح
							على م.ع.م
							على م.ذ.م
							التدخل العمومي
							على م.ع.م
							على م.ذ.م
							<b>نفقات التنمية</b>
							الإستثمارات المباشرة
							على م.ع.م
							على ق.خ.م
							على الهبات
							على م.ذ.م
							التمويل العمومي
							على م.ع.م
							على ق.خ.م
							على الهبات
							على م.ذ.م
							<b>الحسابات الخاصة في الخزينة</b>
							<b>مجموع الميزانية</b>
							بدون إعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات
							باعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات

# تمشي إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري : جداول العبور (Tableaux de passage)

تقديرات										ق.م	إنجازات				الوحدة 1000د
2019			2018			2017			الخط المرجعي	2016	2015	2014	2013		
ا.ن.م.م CDMT	التغييرات		ا.ن.م.م CDMT	التغييرات		ا.ن.م.م CDMT	التغييرات								
	-	+	خ.م	-	+	خ.م	-	+							
														نفقات التصرف	
														التأجير العمومي	
														على الموارد العامة للميزانية	
														على الموارد الذاتية للمؤسسات	
														وسائل المصالح	
														على م.ع.م	
														على م.ذ.م	
														التدخل العمومي	
														على م.ع.م	
														على م.ذ.م	
														نفقات التنمية	
														على م.ع.م	
														على ق.خ.م	
														على الهبات	
														على م.ذ.م	
														الحسابات الخاصة في الخزينة	
														مجموع الميزانية	
														بدون إعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات	
														الميزانية بإعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات	

وحدة التصرف في الميزانية حسب الأهداف

# تمشي إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري : جداول العبور (Tableaux de passage)

## بالنسبة لنفقات التأجير العمومي

تقديرات										إنجازات				الوحدة 1000د
2019			2018			2017			ق.م	2016	2015	2014	2013	
ان.م.م CDMT	التغييرات -	+	خ.م	ان.م.م CDMT	التغييرات -	+	خ.م	ان.م.م CDMT	التغييرات -	+	الخط المرجعي			

**نفقات التصرف**  
**التأجير العمومي**  
على الموارد العامة للميزانية  
على الموارد الذاتية للمؤسسات

الميزانية الإلزامية لسنة  
2016 بالنسبة لنفقات الأجور  
+ تدرج + زيادة في الأجور

إنتدابات  
وترقيات مبرمجة  
لسنة 2017

إحالات على التقاعد  
2017

# تمشي إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري : جداول العبور (Tableaux de passage)

## بالنسبة لنفقات وسائل المصالح

تقديرات										إنجازات				الوحدة 1000د
2019			2018			2017			ق.م	2016	2015	2014	2013	
ان.م.م CDMT	التغيرات -	+	خ.م	ان.م.م CDMT	التغيرات -	+	خ.م	ان.م.م CDMT	التغيرات -	+	الخط المرجعي			

### نفقات التصرف

#### التأجير العمومي

على الموارد العامة للميزانية  
على الموارد الذاتية للمؤسسات

#### وسائل المصالح

على الموارد العامة للميزانية  
على الموارد الذاتية للمؤسسات

نفقات وسائل المصالح  
الإضافية إثر إحداث هيكل  
جديدة خلال سنة 2017  
على سبيل المثال

حجم الإعتمادات  
بمشروع ميزانية سنة  
2016 + تضخم

# تمشي إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري : جداول العبور (Tableaux de passage)

## بالنسبة لنفقات التدخل العمومي

تقديرات										ق.م	إنجازات				الوحدة 1000د
2019			2018			2017			الخط المرجعي	2016	2015	2014	2013		
ان.م.م CDMT	التغيرات -	+	خ.م	ان.م.م CDMT	التغيرات -	+	خ.م	ان.م.م CDMT							التغيرات -

**نفقات التصرف**

التأجير العمومي

على الموارد العامة للميزانية

على الموارد الذاتية للمؤسسات

وسائل المصالح

على الموارد العامة للميزانية

على الموارد الذاتية للمؤسسات

**التدخل العمومي**

على الموارد العامة للمؤسسات

على الموارد الذاتية للمؤسسات

نفقات التدخل العمومي  
الإضافية إثر إحداث هيكل  
جديدة خلال سنة 2017  
على سبيل المثال

حجم الإعتمادات  
بمشروع ميزانية سنة  
2016+ تضخم

# تمشي إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري : جداول العبور (Tableaux de passage)

## بالنسبة لنفقات التنمية

تقديرات									إنجازات				الوحدة 1000 د			
2019			2018			2017			ق.م	2016	2015	2014		2013		
ان.م.م CDMT	التغييرات		خ.م	ان.م.م CDMT	التغييرات		خ.م	ان.م.م CDMT	التغييرات		الخط المرجعي	2016	2015	2014	2013	
	-	+			-	+			-	+						

### نفقات التنمية

على الموارد العامة للميزانية  
على موارد القروض الخارجية  
الموظفة  
على موارد الهبات  
على الموارد الذاتية للمؤسسات

المجموع السنوي  
للمشاريع الملغاة  
(إن وجدت)

المجموع السنوي  
للمشاريع الجديدة

المجموع السنوي  
للمشاريع المتواصلة

التصرف في الميزانية حسب الأهداف

# تمشي إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري : جداول العبور (Tableaux de passage)

بالنسبة لنفقات التنمية:

توزيع مشاريع التنمية  
المتواصلة والجديدة  
حسب البرامج

تقديرات			ق.م 2016	إنجازات			البرنامج.....
2019	2018	2017		2015	2014	2013	
<b>مشاريع متواصلة</b>							
							المشروع .....
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
							.....
<b>جملة المشاريع المتواصلة</b>							
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
<b>مشاريع جديدة</b>							
							المشروع .....
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
							.....
<b>جملة المشاريع الجديدة</b>							
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
<b>جملة المشاريع</b>							
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات

التصرف في الميزانية حسب الأهداف

# المحاور

1. مقَدِّمة
2. تعريف وأهداف إطار النفقات متوسط المدى
3. إعداد الميزانية وإطار النفقات متوسط المدى
4. منهجية إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري
5. مثال وزارة الفلاحة والموارد المائية والصيد البحري

# هيكله الوزارة حسب البرامج والبرامج الفرعية

## الفلاحة والموارد المائية و الصيد البحري

المهمه

البرامج  
(السياسات القطاعية)

البرامج الفرعية

ب1: الإنتاج الفلاحي  
والجودة والسلامة  
الصحية للمنتجات  
الفلاحية والغذائية

1.1 الإنتاج الفلاحي

2.1 الصحة الحيوانية  
والمراقبة البيطرية

3.1 حماية ومراقبة  
المنتجات الفلاحية

ب2: الصيد  
البحري  
وتربية الأحياء  
المائية

1.2 الصيد البحري

2.2 تربية الأحياء  
المائية

ب3:  
المياه

1.3 الموارد المائية

2.3 السدود والأشغال  
المائية الكبرى

3.3 الهندسة الريفية  
واستغلال المياه

ب4: الغابات  
وتهيئة الأراضي  
الفلاحية

1.4 الغابات والمراعي

2.4 تهيئة وحماية  
الأراضي الفلاحية

ب5: التعليم  
العالي والبحث  
والتكوين  
والإرشاد  
الفلاحي

1.5 التعليم العالي  
الفلاحي

2.5 البحث الفلاحي

3.5 معالجة المعلومات  
العلمية

4.5 التكوين المهني  
الفلاحي

5.5 الإرشاد الفلاحي

ب6: القيادة  
والمساندة

1.6 الإشراف  
والمساندة والمتابعة

2.6 الدراسات والأنظمة  
المعلوماتية

# إعداد إطار النفقات متوسط المدى القطاعي على مستوى الوزارة

## بالنسبة لنفقات التصرف

يتم توزيع النفقات على البرامج حسب الهياكل المتدخلة في كل برنامج  
بالنسبة إلى السنة الأولى من التقديرات (سنة الميزانية) وإعتماد  
الفرضيات التالية بالنسبة للسنتين اللاحقتين :

- نسبة التضخم المعتمدة سنويا بالنسبة لنفقات التسيير ونفقات التدخل العمومي مقارنة بالسنة السابقة لها
- نسبة الزيادة في الأجور
- البرنامج السنوي للانتدابات



# إعداد إطار النفقات متوسط المدى القطاعي على مستوى وزارة الفلاحة

## بالنسبة لنفقات التنمية

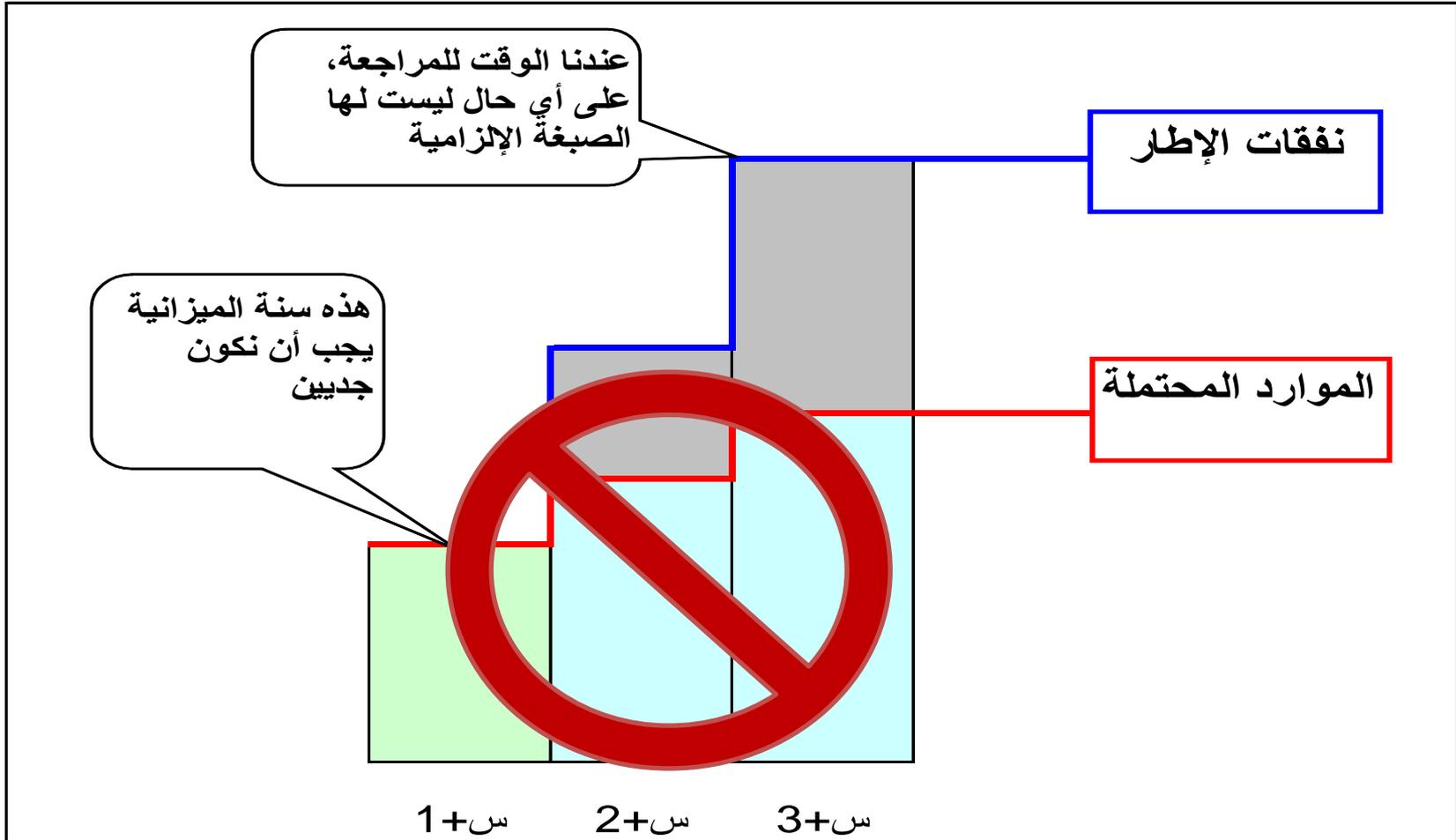
يتم توزيع المشاريع المبرمجة ضمن نفقات التنمية على البرامج حسب الهياكل المتدخلة في كل برنامج ونوعية النشاط

✓ بالنسبة للسنة الأولى من إطار النفقات متوسط المدى (سنة الميزانية) يتم ضبط إتمادات كل برامج تبعا للمناقشات في إطار السقف المحدد.

✓ بالنسبة لتقديرات بقية السنتين يتم التنسيق مع الهياكل المعنية (الإدارات الفنية المعنية، الدراسات والتنمية الفلاحية، التمويل والإستثمارات والهياكل المهنية) لضبط قيمة الإتمادات السنوية للمشاريع المتواصلة والجديدة.



# لا للبرمجة الإعتباطية!



فقط المشاريع التي يمكن تمويلها.

التصرف في الميزانية حسب الأهداف

# شكرًا



# إعداد أطر النفقات متوسطة المدى

تقديرات			ق.م	إنجازات			بيان المحتوى
2019	2018	2017		2016	2015	2014	
							<b>المؤشرات الجمالية :</b>
							الناتج المحلي بأسعار السوق
							الإستهلاك العمومي
							الإستهلاك الخاص
							الإدخار
							<b>جدول العمليات المالية للدولة: TOFE</b>
							مجموع موارد الميزانية
							مجموع نفقات الميزانية
							العجز
							<b>إطار النفقات متوسط المدى الجملي:</b>
							<u>المهمة: الفلاحة والموارد المائية</u>
							والصيد البحري
							التأجير العمومي
							نفقات وسائل المصالح
							التدخلات
							نفقات التنمية
							<u>المهمة: الصحة العمومية</u>
							التأجير العمومي
							نفقات وسائل المصالح
							التدخلات
							نفقات التنمية

إطار الإقتصاد الكلي على المدى المتوسط

إنطلاقاً من المؤشرات الجمالية يتم إعداد جدول العمليات المالية للدولة (مجموع الموارد - مجموع النفقات = العجز) لتحديد السقف الجملي لمجموع النفقات، لسنوات إطار النفقات متوسط المدى الجملي

تحديد سقف لكل وزارة  
تأطير للميزانية  
(Cadrage budgétaire)

توزيع هذه النفقات على البرامج بعد تحديد الأولويات من قبل كل وزارة



التصرف في الميزانية حسب الأهداف

# منشور رئاسة الحكومة عـ 42 دد لسنة 2012

## اعداد المشروع السنوي للقدرة على الأداء

□ على مستوى المهمة:

برمجة النفقات على المدى المتوسط: بيان توزيع  
الاعتمادات داخل الوزارة حسب البرامج وحسب طبيعة  
النفقة على المدى المتوسط



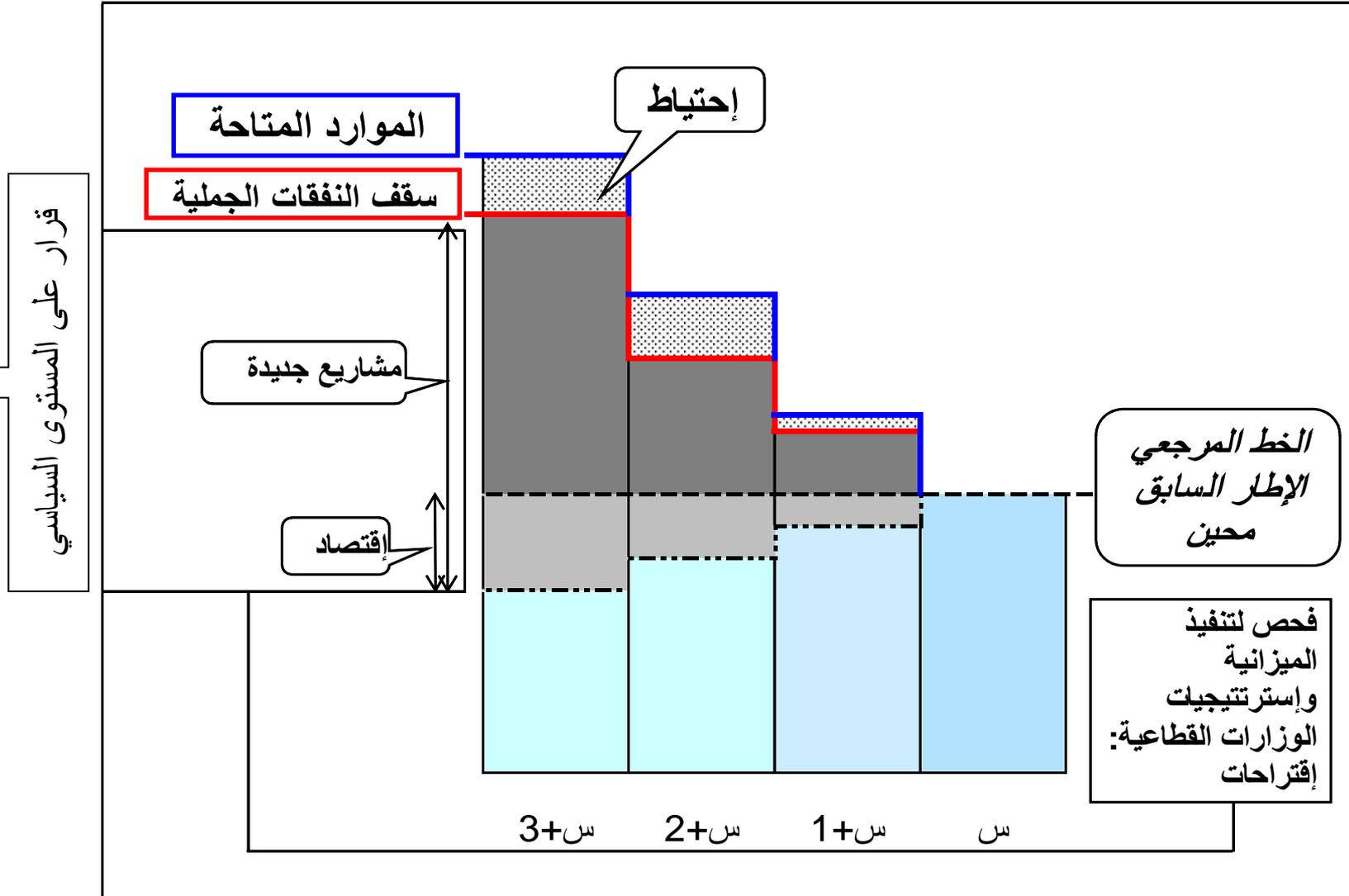
## منشور رئاسة الحكومة عـ 42 دد لسنة 2012

### □ على مستوى كل برنامج:

- تقديم إطار النفقات متوسط المدى الخاص بالبرنامج حسب طبيعة النفقة
- تقديم إطار النفقات متوسط المدى لكل برنامج فرعي
- توضيح مبررات تطور الاعتمادات المرصودة لفائدة البرنامج للسنوات القادمة على ضوء تطور تقديرات المؤشرات المبرمجة والأنشطة المبرمجة تنفيذها لكامل الفترة



# إعداد أسقف نفقات الوزارات



Adapté de R.Allen et D. Tommasi, Managing Public Expenditure, OECD, 2001

التصرف في الميزانية حسب الأهداف