



إطار النفقات متوسط المدى

محاور الميزانية وفق منهجية التصرف حسب الأهداف



المحاور

1. تعريف وأهداف إطار النفقات متوسط المدى
2. منهجية إعداد إطار النفقات متوسط المدى

تعريف إطار النفقات متوسط المدى



* الفصل 15 من القانون الأساسي عدد 15 لسنة 2019 مؤرخ في 13 فيفري 2019 المتعلق بالقانون الأساسي للميزانية

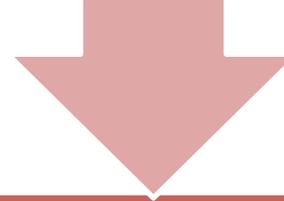
إطار النفقات متوسط المدى جملي / قطاعي*

إطار الميزانية متوسط المدى

(Cadre budgétaire à moyen terme :CBMT)

يشمل تقديرات موارد ونفقات ميزانية الدولة وفق طبيعتها و مآلها و يوزع المبلغ الجملي للنفقات حسب طبيعة النفقة على المهمات

أو إطار النفقات متوسط المدى الجملي



إطار النفقات متوسط المدى القطاعي

يوزّع هذا الإطار الإعتمادات الجمالية داخل كلّ مهمة وفق البرامج والبرامج الفرعية

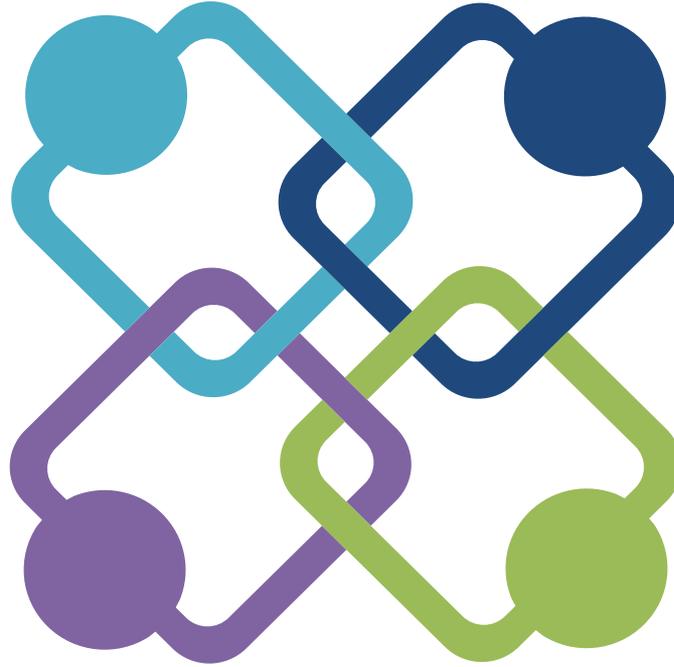
أو إطار النفقات متوسط المدى الوزاري

* الفصل الأول من القانون الأساسي عدد 15 لسنة 2019 مؤرخ في 13 فيفري 2019 المتعلق بالقانون الأساسي للميزانية

أهداف إطار النفقات متوسط المدى

تحديد المسؤوليات في
التخطيط على المدى
المتوسط

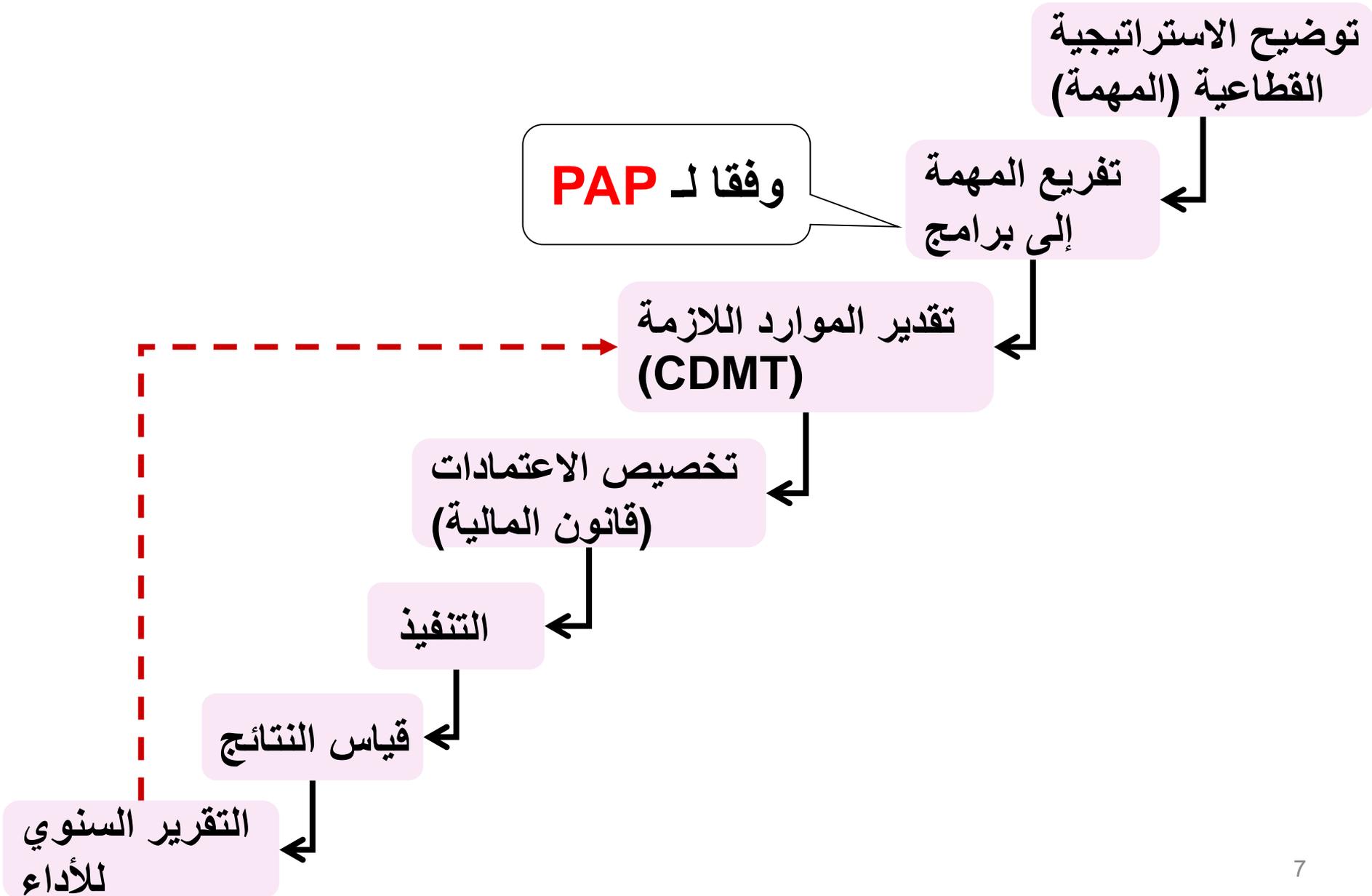
التأطير المالي للتصرف
في الميزانية على المدى
المتوسط



تحسين إعداد الموازنة
وتقديم التقديرات
المستقبلية

تحقيق أكثر نجاعة
بالمقارنة بين النتيجة
المنجزة والنتيجة
المنتظرة

المثال المنطقي للأداء " Schéma logique de la performance"



المحاور

1. تعريف وأهداف إطار النفقات متوسط المدى
2. منهجية إعداد إطار النفقات متوسط المدى

طريقة إعداد إطار النفقات متوسط المدى

إعداد جدول العمليات المالية للدولة (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 رئيس البرنامج

إعداد أطر النفقات متوسطة المدى

تقديرات			ق.م س	إنجازات			بيان المحتوى
3+س	2+س	1+س		1-س	2-س	3-س	

المؤشرات الجمالية :

الناتج المحلي بأسعار السوق
الإستهلاك العمومي
الإستهلاك الخاص
الإدخار

إطار الاقتصاد الكلي على المدى المتوسط

جدول العمليات المالية للدولة: TOFE

مجموع موارد الميزانية
مجموع نفقات الميزانية
العجز

انطلاقاً من المؤشرات الجمالية يتم إعداد جدول العمليات المالية للدولة (مجموع الموارد - مجموع النفقات = العجز) لتحديد السقف الجملي لمجموع النفقات خاصة ولإطار الميزانية متوسط المدى عموماً

إطار الميزانية متوسط المدى (النفقات):

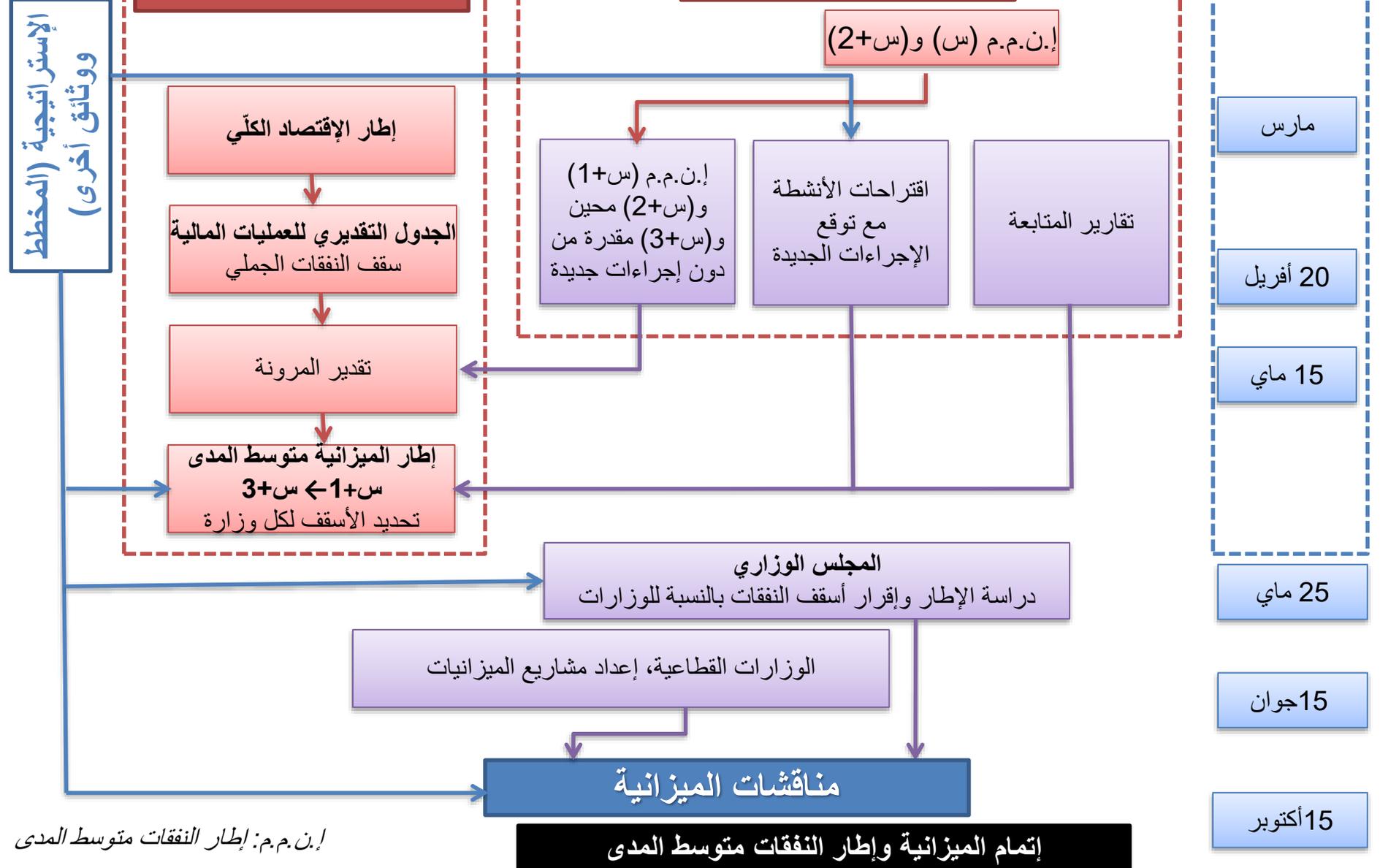
المهمة: التريبة
التأجير
التسيير
التدخلات
الاستثمارات
العمليات المالية

المهمة: الصحة
التأجير
التسيير
التدخلات
الاستثمارات
العمليات المالية

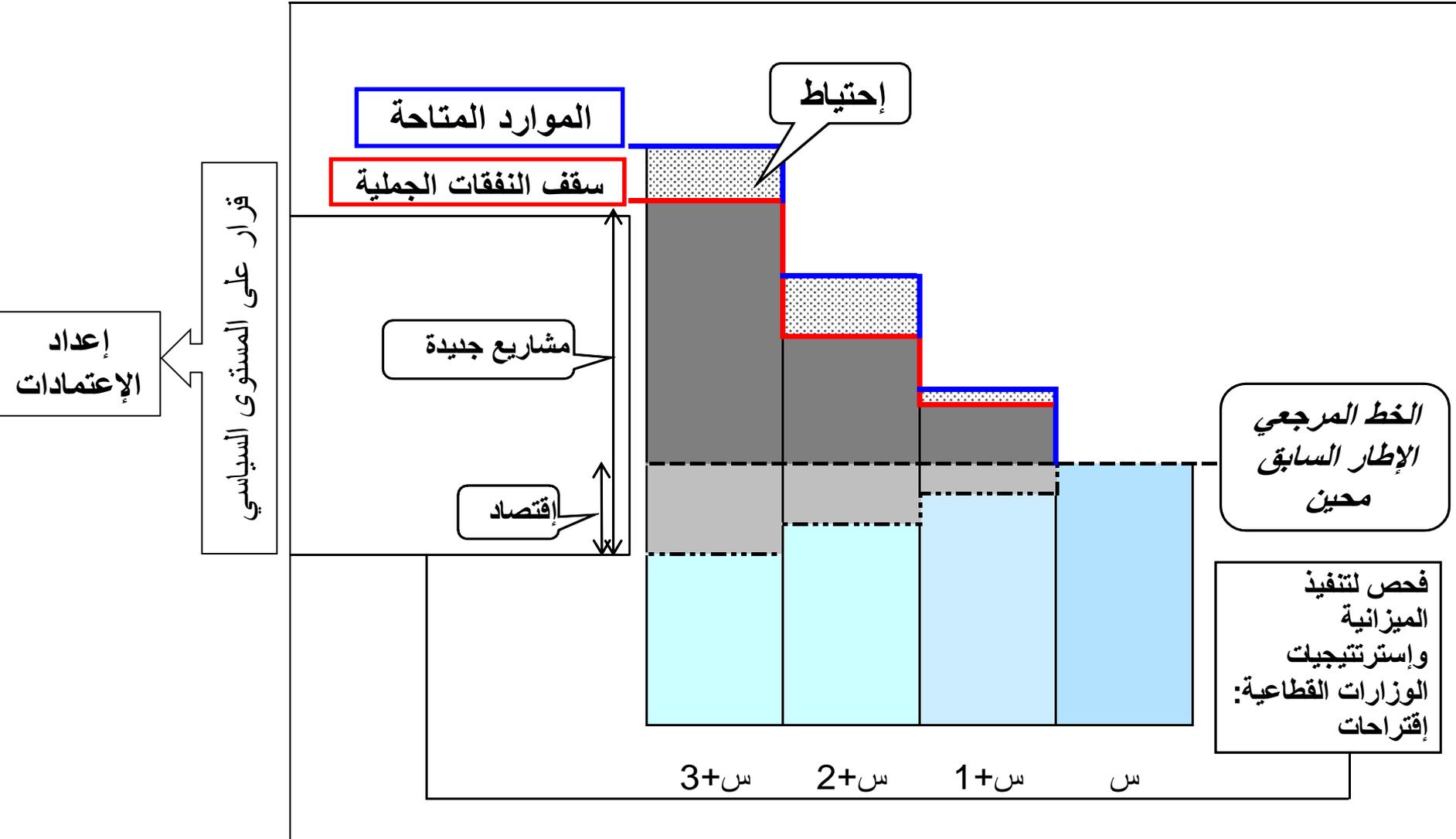
تحديد سقف لكل مهمة
تأطير للميزانية
(Cadrage budgétaire)

توزيع هذه النفقات على البرامج بعد تحديد الأولويات من قبل كل مهمة طبقاً لإطار النفقات متوسط المدى القطاعي

مراحل إعداد الميزانية وإطار النفقات متوسط المدى



إعداد أسقف نفقات الوزارات



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

روزنامة إعداد الميزانية

إحالة مشروع قانون المالية
على أنظار المجلس 15
أكتوبر

مجلس وزاري للمصادقة
على مشروع قانون المالية
30 سبتمبر

2022

ديسمبر

نوفمبر

أكتوبر

سبتمبر

2

اختتام المناقشات 20 جويلية

عرض على أنظار المجلس فرضيات
والتوجهات الكبرى لمشروع ميزانية الدولة
31 جويلية

ماي

جوان

جويلية

أوت

إعداد وتوجيه التقارير
الملحقة بقانون المالية
31 أوت

مشروع الميزانية :
15 جوان

1

مشروع إطار النفقات متوسط
المدى القطاعي (2020-
2022) مع التقرير السنوي
للقدرة على الأداء لسنة 2018:
20 أبريل

أفريل

مارس

فيفري

جانفي

2021

إطار الإقتصاد الكلي (01 مارس)
إطار الميزانية متوسط المدى (15 مارس)
منشور إعداد الميزانية (31 مارس)

روزنامة إعداد الميزانية: أهم التواريخ

المناقشة مع المالية
15 جوان - 31 جويلية

مشروع الميزانية
15 ماي - 15 جوان

مناقشة CDMT
20 أفريل - 15 ماي

CDMT+ RAP
جانفي - 20 أفريل

الإرسال إلى مجلس
نواب الشعب

15 أكتوبر

آخر صيغة للميزانية

منشور إعداد الميزانية
أسقف الإعتمادات

31 ماي

31 مارس

جانفي | فيفري | مارس | أفريل | ماي | جوان | جويلية | أوت | سبتمبر | أكتوبر | نوفمبر

2021

مجلس وزاري

اليوم

إطار النفقات متوسط المدى الوزاري / القطاعي

يشمل ماليا:

- كافة نفقات الدولة بما في ذلك الحسابات الخاصة في الخزينة وكذلك نفقات المؤسسات العمومية المتأتية من مواردها الذاتية.
- 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 س+1- س+3

تقديرات			ق.م	إنجازات			الوحدة 1000د
س+3	س+2	س+1	س	س-1	س-2	س-3	
							<p>التأجير</p> <p>على الموارد العامة للميزانية</p> <p>على الحسابات الخاصة في الخزينة</p> <p>على الموارد الذاتية للمؤسسات</p> <p>التسيير</p> <p>على م.ع.م</p> <p>على الح الخ في الخزينة</p> <p>على م.ذ.م</p> <p>التدخلات</p> <p>على م.ع.م</p> <p>على الح الخ في الخزينة</p> <p>على م.ذ.م</p>
							<p>الإستثمار</p> <p>على م.ع.م</p> <p>على ق.خ.م</p> <p>على الهيئات</p> <p>على الح الخ في الخزينة</p> <p>على م.ذ.م</p>
							<p>مجموع الميزانية</p> <p>بدون إعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات</p> <p>باعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات</p>

تمشي إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري :

جداول العبور (Tableaux de passage)

تقديرات										إنجازات				الوحدة 1000د
س+3			س+2			س+1			ق.م.م	س	س-1	س-2	س-3	
ا.ن.م.م CDMT	التغييرات -	+	خ.م	ا.ن.م.م CDMT	التغييرات -	+	خ.م	ا.ن.م.م CDMT	التغييرات -					
														التأجير العمومي على الموارد العامة للميزانية على الحسابات الخاصة في الخزينة على الموارد الذاتية للمؤسسات وسائل المصالح على م.ع.م على الخ في الخزينة على م.ذ.م التدخلات على م.ع.م على الخ في الخزينة على م.ذ.م
														نفقات الإستثمار على م.ع.م على الخ في الخزينة على ق.خ.م على الهبات على م.ذ.م
														مجموع الميزانية بدون إعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات الميزانية بإعتبار الموارد الذاتية للمؤسسات

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

بالنسبة إلى نفقات التأجير

تقديرات									ق.م.م	إنجازات			الوحدة 1000د
س+3			س+2			س+1			س	س-1	س-2	س-3	
ان.م.م CDMT	التغييرات -	+	ان.م.م CDMT	التغييرات -	+	ان.م.م CDMT	التغييرات -	+					

التأجير

على الموارد العامة للميزانية
على الحسابات الخاصة في الخزينة
على الموارد الذاتية للمؤسسات

زيادة س+2 =
زيادة س+1
إنتدابات وترقيات
مبرمجة لسنة
س+2

إنتدابات
وترقيات مبرمجة
لسنة س+1

الميزانية الإلزامية لسنة س
بالنسبة لنفقات الأجور +
تدرج س+1 + زيادة في
الأجور س+1

إحالات على التقاعد
أو أي خروج مبرمج
خلال س+1

خط مرجعي س+2 = خط
مرجعي س+1 + تدرج س+2
زيادة في الأجور س+2

نقصان س+2 =
نقصان س+1 + إحالات
على التقاعد أو أي
خروج مبرمج خلال
س+2

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

بالنسبة إلى نفقات التسيير

تقديرات										إنجازات			الوحدة 1000د						
س+3			س+2			س+1			ق.م.م	س	س-1	س-2		س-3					
ان.م.م CDMT	التغييرات		خ.م	ان.م.م CDMT	التغييرات		خ.م	ان.م.م CDMT	التغييرات		الخط المرجعي	س	س-1	س-2	س-3				
	-	+			-	+			-	+									

التأجير العمومي

التسيير

على الموارد العامة للميزانية
على الحسابات الخاصة في الخزينة
على الموارد الذاتية للمؤسسات

نفقات التسيير التي تم الاحتفاظ بها
إثر حذف هيكل خلال سنة س+1
على سبيل المثال

نفقات التسيير الإضافية إثر
إحداث هيكل جديدة خلال
سنة س+1 على سبيل المثال

حجم الإعتمادات
بمشروع ميزانية سنة
س+1 تضخم

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

بالنسبة إلى نفقات التدخلات – قسم 03 قديم: تدخل عمومي

تقديرات										ق.م.م	إنجازات			الوحدة 1000د
س+3			س+2			س+1			الخط المرجعي	س	س-1	س-2	س-3	
ان.م.م CDMT	التغييرات -	+	ان.م.م CDMT	التغييرات -	+	ان.م.م CDMT	التغييرات -	+						
														التأجير العمومي
														وسائل المصالح
														التدخلات - قسم 03 قديم
														على الموارد العامة للميزانية
														على الحسابات الخاصة في الخزينة
														على الموارد الذاتية للمؤسسات

نفقات التدخل العمومي
الإضافية إثر إحداث هيكل
جديدة خلال سنة س+1
على سبيل المثال

حجم الإعتمادات
بمشروع ميزانية سنة
س+1 + تضخم

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

بالنسبة إلى نفقات الاستثمار

تقديرات									ق.م	إنجازات			الوحدة 1000د
س+3			س+2			س+1			س	س-1	س-2	س-3	
ان.م.م CDMT	التغييرات -	خ.م +	ان.م.م CDMT	التغييرات -	خ.م +	ان.م.م CDMT	التغييرات -	الخط المرجعي +					
													نفقات الاستثمار على الموارد العامة للميزانية على موارد القروض الخارجية الموظفة على الحسابات الخاصة في الخزينة على موارد الهيئات على الموارد الذاتية للمؤسسات
													المجموع السنوي للمشاريع الملغاة (إن وجدت)
													المجموع السنوي للمشاريع الجديدة
													المجموع السنوي للمشاريع المتواصلة

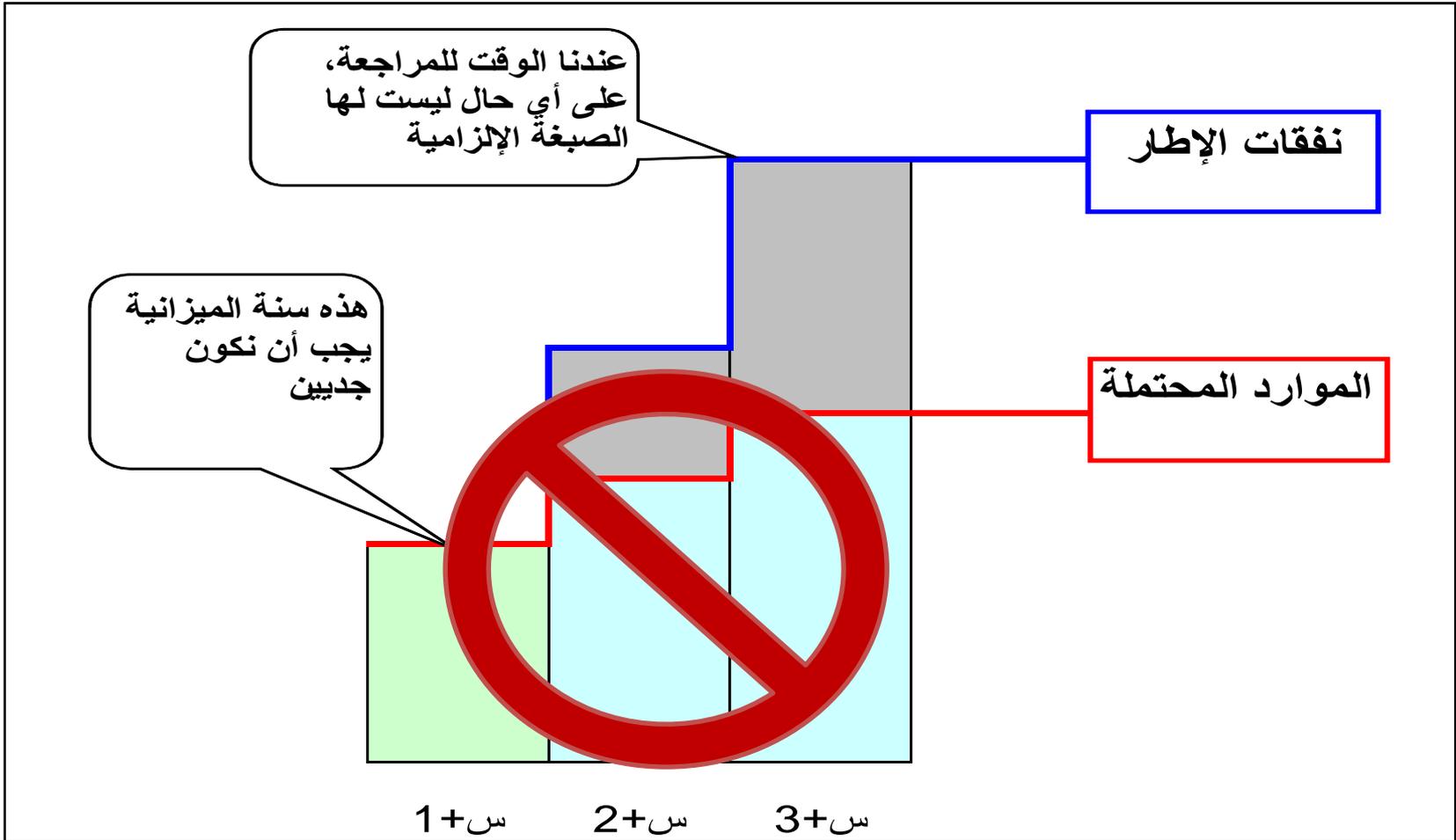
تمشي إعداد إطار النفقات متوسط المدى الوزاري : جداول العبور (Tableaux de passage)

بالنسبة لنفقات الإستثمار:

توزيع مشاريع التنمية
المتواصلة والجديدة حسب
البرامج

تقديرات			ق.م.م س	إنجازات			البرنامج.....
س+3	س+2	س+1		س-1	س-2	س-3	
مشاريع متواصلة							
							المشروع
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
						
							جملة المشاريع المتواصلة
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
مشاريع جديدة							
							المشروع
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
						
							جملة المشاريع الجديدة
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات
							جملة المشاريع
							على الموارد العامة للميزانية
							على موارد القروض الخارجية الموظفة
							على موارد الهبات

لا للبرمجة الإعتباطية!



فقط المشاريع التي يمكن تمويلها.

شكرا

www.gbo.tn