



مجلة دراسات ومحاسبة ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016  
العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة  
بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

**Factors Affecting in Planning of Current Expenditures For Federal Public Budget of State**

**An Applied Research For A Sample of Health Ministry Departments<sup>1</sup>**

د. نضال عبد الزهرة مرداو

صدام كاظم هاشم

باحث

**المستخلص.**

يزداد الاهتمام بالتخطيط على مستوى الوحدات الحكومية لكونه وسيلة لإدارة الموارد المادية والبشرية وتوجيهها واستثمارها في المجالات التي تضمن زيادة في اقتصاديات الوحدات الحكومية العامة التي تعد جزء من الاقتصاديات العامة للدولة. أن مشكلة البحث تكمن في عدم الأخذ بالعوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية التي تؤثر سلباً في عملية التخطيط المالي على مستوى وزارة الصحة مما يؤثر على جودة الخدمات المقدمة للمواطنين ، لذلك سعى الباحثان الى دراسة واقع التخطيط المالي في بعض الدوائر الصحية التابعة لوزارة الصحة من خلال تحليل موازنتها الجارية وتشخيص الانحرافات في تنفيذ تلك الموازنات ، وأقترح أنموذج لتخطيط النفقات الجارية. وتمثلت فرضية البحث في (( عدم اتباع خطوات علمية محددة تمر بها عملية التخطيط المالي ستؤدي الى عدم الربط بين العوامل المؤثرة ومرحلة تخطيط نفقات الموازنة الجارية )) . ومن اهم الاستنتاجات التي توصل اليها البحث هو كثرة المخالفات لبعض القوانين والتعليمات المحدد لعملية الصرف مما تؤثر سلباً في تقدير النفقات الجارية بشكل سليم ، ناتجة بشكل أساس من كثرة القوانين والتعليمات المنظمة لعمل وزارة الصحة، واما اهم التوصيات هي ضرورة دراسة الاحتياجات الفعلية لوحدات الانفاق العام وحسب الانموذج المقترح من اجل تقليل نسبة الموازنة الجارية الى اجمالي الموازنة العامة والنهوض بالجانب الاستثماري .

**Abstract**

Increasing interest in planning at the level of government units as a means to manage the physical and human resources, direct and invest in areas that would include an increase in the economies of the general government units that are part of the general economics of the state. The research problem lies in the introduction of the factors influencing the ongoing expenses that adversely affect the financial planning process at the level of the Ministry of Health Planning, which affects the quality of services provided to citizens, so I sought the researchers to study the reality of financial planning in some of the Ministry of Health and health departments through the analysis of current budgets and diagnose deviations in the implementation of those budgets, I suggest a model for the planning of current expenditure. The most hypothesis Search ((Failure to follow specific scientific steps going through the financial planning process will lead to a lack of linkage between the influencing factors and the stage of the ongoing budget expenditures Planning. One of the main conclusions reached by the study is the large number of violations of certain laws and regulations specific to the process of exchange which negatively affect the estimate of current expenditures properly, are

<sup>1</sup> بحث مستل من رسالة معادلة للدكتور محاسبة قانونية



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

the basis of the result of the large number of laws governing the work of the Ministry of Health and instructions, and the most important recommendations is the need to study the actual needs of the units of public spending and by The proposed specimen for Tvlal current budget to total general budget and the advancement of the investment side.

### المقدمة

أن تطور مفهوم الموازنة أدى إلى تعاضم أهمية الدور الذي تؤديه في الوثيقة السياسية والاقتصادية والاجتماعية التي تعبر عن فلسفة الدولة وغايتها، وتستخدم أداة لتطوير الاقتصاد الوطني، وانجاز وظائف الدولة الحديثة، وتعزيز التطور الاجتماعي . ويزداد الاهتمام بالتخطيط على مستوى الوحدات الحكومية لكونه وسيلة لإدارة الموارد المادية والبشرية وتوجيهها واستثمارها في المجالات التي تضمن زيادة في اقتصاديات الوحدات الحكومية العامة التي تعد جزء من الاقتصاديات العامة للدولة. كما وتعد الموازنة العامة من الأدوات الأساسية للتخطيط والرقابة في الوحدات الحكومية غير الهادفة للربح، ولها أهمية تؤثر في مجمل العملية الإدارية ، من خلال علاقتها بالتخطيط والرقابة واتخاذ القرارات والمتابعة وتأثير ذلك على إجراءات أعداد الموازنات في الوحدات المرتبطة بموازنة الدولة والأهداف والمبادئ التي تقوم عليها، وأن هذه العلاقة تفرز دائما مشاكل ومعوقات تعيق تنفيذ الموازنة بالكفاءة والفاعلية المطلوبة . تم تقسيم البحث الى خمس محاور الاول منهجية البحث اما الثاني خصص للجانب النظري حيث تطرق الى تعريف الموازنة ونشأتها ومراحل اعدادها فيما تضمن المحور الثالث الجانب العملي دراسة النفقات الجارية واساليب تخطيطها في عينة من الدوائر الصحية التابعة لوزارة الصحة والمحور الرابع اقترح الباحثان نموذج لتخطيط نفقات الموازنة الجارية واخيراً المحور الخامس استعرض الباحثان الاستنتاجات والتوصيات .

### ١- منهجية البحث

#### ١-١ مشكلة البحث

ان عدم الأخذ بالعوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الوحدات الحكومية سيكون له الأثر السلبي على عملية التخطيط المالي للموازنة الاتحادية مما يؤثر على جودة الخدمات المقدمة في وزارة الصحة .

#### ١-٢ هدف البحث

تحديد العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية من خلال تتبع خطوات عملية التخطيط المالي في الوحدات الحكومية عينة البحث ( وزارة الصحة ، ودائرة مدينة الطب والدائرتي صحة بغداد الكرخ والرصافة .

#### ١-٣ أهمية البحث

تكمن أهمية البحث في الأتي :

١ . تجسيد رؤية علمية للتخطيط المالي واعتمادها أسلوبا علميا يمكن الوحدات الحكومية من الاستخدام الامثل

للموارد المالية المتاحة لها وكيفية توظيفها .

٢ . إن تسليط الضوء على العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة يمكن

أن يسهم في إثراء العملية الإدارية .



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

٣. توجيه اهتمام المعنيين بالتدريب والتطوير في الوحدات الحكومية بإعداد برامج تدريبية متخصصة تؤهل القائمين على العملية التخطيطية للتعامل مع الأساليب العلمية الحديثة في هذا المجال وتطوير قدراتهم في وضع تخمينات للموازنة بشكل فاعل من شأنه تغطية الاحتياجات الحقيقية للوحدات الحكومية .

### ١-٤ فرضية البحث

يقوم البحث على الفرضية الآتية :

عدم اتباع خطوات علمية محددة تمر بها عملية التخطيط المالي ستؤدي الى عدم الربط بين العوامل المؤثرة ومرحلة تخطيط نفقات الموازنة الجارية .

### ١-٥ حدود البحث

#### ١ . الحدود الزمنية :

تم الاعتماد على البيانات المالية والإحصائية لخمس سنوات مالية ، وهي ( ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ ، ٢٠١١ ) للوحدات عينة البحث وهي دائرة مدينة الطب ودائرة صحة بغداد / الكرخ و دائرة صحة بغداد/ الرصافة .

#### ٢ . الحدود المكانية :

وزارة الصحة والدوائر التابعة لها (دائرة مدينة الطب ودائرة صحة بغداد / الكرخ و دائرة صحة بغداد/ الرصافة ) حيث تعمل تلك الدوائر ومستشفياتها في بغداد .

### ١-٦ أسلوب البحث

#### ٢- الجانب النظري :

ل للوصول إلى هدف البحث اعتمد الباحثان الأسلوب التحليلي الأنتقادي أي اعتماد الاستدلال المنطقي للأسلوب الاستقرائي للبحث العلمي والذي يعتمد على تجميع الملاحظات أو المشاهدات وقياس الظواهر ودراسة الأرقام المحاسبية في القوائم المالية والسجلات المعتمدة مع عدم اغفال الأسلوب الاستنباطي لكونهما يمثلان معا منهج البحث العلمي.

### ٣. الجانب العملي :

أ . المقابلات الشخصية مع ذوي الاختصاص في الدوائر الصحية عينة البحث .

ب . موازنات وزارة الصحة والموازنات لكل من الدوائر (مدينة الطب و صحة بغداد / الكرخ ، صحة بغداد/ الرصافة) وللعوام (من ٢٠٠٧ ولغاية ٢٠١١) .

### ٢- الموازنة العامة والعوامل المؤثرة في تخطيطها

#### أولاً: نشأة الموازنة عند ظهور الإسلام

عند ظهور الدين الإسلامي بدأت أساسيات التنظيم المالي مع بداية قيام الدولة الإسلامية إذ إن أول من وضع قواعد تسجيل الديون في قوله تعالى في الآية ( ٢٨٢ ) من سورة البقرة (( يَا أَيُّهَا الَّذِينَ ءَامَنُوا إِذَا تَدَايَنْتُمْ بَيْنَ إِلَى أَجَلٍ مُّسَمًّى فَاكْتُبُوهُ وَلْيَكْتُبَ بَيْنَكُمْ كَاتِبٌ بِالْعَدْلِ )) .



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

وطبقا لأحكام الآية القرآنية حيث بينت كيفية تنظيم الموارد المالية للمسلمين والأساس العام للنظام المالي في الإسلام تعكس الغايات والأهداف الإسلامية فيما يتعلق بالحياة الاقتصادية وإن بيت المال الذي يعتبر جزء من النظام الاقتصادي والاجتماعي الإسلامي ودعامته القوية الذي يقوم باستلام الأموال ، وهو الذي يتولى الصرف منها في شؤون المسلمين في السلم والحرب ( طرابزونى ، ١٩٨٧ : ١٨٧ )، حيث تطور النظام المالي الخاص ببيت المال مع تطور الدولة الإسلامية وتوسعها وزيادة الأموال الواردة ومقابلها زيادة النفقات إذ وضعت في الدولة العباسية تقديرات مالية لاعوام لاحقة يمكن وصفها خطأً اقتصادية للدولة في ذلك الوقت ( العبيدي وآخرون ، ١٩٩٨ : ٢١ ) .

### ثانياً: تطور الموازنة العامة

لقد تطورت الموازنة العامة تطوراً ملحوظاً خلال نصف القرن الماضي حيث مرت بمراحل عديدة ارتبطت بالتغيرات الاقتصادية والاجتماعية واتساع الدور التي تلعبه الدولة في هذه المجالات ، والتقدم الحاصل في مجال العلوم الادارية والسلوكية والكمية الاثر الكبير في احداث هذه التطورات ، ولكل مرحلة من مراحل التطور مقوماتها وخصائصها وهي : ( حماد والبحر ، ١٩٩٠ : ١٠٨ - ١٣٠ )

### المرحلة الاولى موازنة البنود (التقليدية)

وتركز على تحقيق الرقابة المالية والقانونية على عناصر المصروفات والايادات ، وقد كان ذلك الهدف يتلائم مع الظروف السائدة في القرن التاسع عشر كتوازن الهيكل الاقتصادي والاجتماعي لدول العالم واقتصار دور الحكومات على اداء الوظائف السيادية (الدفاع ، الامن ، القضاء) .

### المرحلة الثانية ( موازنة البرامج والاداء)

ساعد على ظهور هذه الموازنة الكساد العالمي الكبير في عام ١٩٢٩ وتغيير في الهيكل الاقتصادي والاجتماعي وتبني الفلسفة الكينزية التي تقضي بتدخل الدولة في ترشيد واستخدام الموارد الاقتصادية وتخصيصها على مجالات الانتاج المختلفة ،بالاضافة الى التقدم الحاصل في العلوم الادارية والسلوكية والكمية المتعلقة باتخاذ القرار .

### المرحلة الثالثة (موازنة التخطيط والبرمجة )

ظهرت هذه الموازنة لعلاج القصور في موازنة البرامج والاداء من اجل الربط بين الموازنات الفرعية للوحدات الادارية وبين الاهداف القومية والاهتمام بجانب التخطيط كأحد الاعمدة الرئيسية في اعدادها واستخدام اسلوب تحليل التكلفة والعائد في القرارات الخاصة بالانفاق الحكومي .

### المرحلة الرابعة (الموازنة الصفرية)

جاءت هذه الموازنة لتخدم أهداف الحكومة في مجال تحقيق كفاءة وفاعلية أكبر في اداء الانشطة الحكومية ، والقاء الضوء على جدوى تلك البرامج ومحاولة إعادة تخصيص الموارد بشكل افضل



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

### المرحلة الخامسة (الموازنة التعاقدية)

وهي الموجة الأخيرة من موجات إصلاح وتطوير الموازنة العامة للدولة، وتستند على العلاقة بين الأجهزة التنفيذية والحكومة علاقة تعاقدية يتم بمقتضاها تنفيذ مهام محددة قابلة للقياس الكمي، مقابل مبالغ تدفعها الحكومة قبل وأثناء وبعد تنفيذها على ما اتفق عليه .

### ثالثاً: تعريف الموازنة العامة

هنالك عدة تعاريف للموازنة العامة من أهمها :

١. يعرفها معهد التكلفة والمحاسبين الإداريين بإنكلترا بأنها ( خطة كمية ورقمية يتم تحضيرها والموافقة عليها قبل مدة محددة وهي تبين عادة الإيرادات المنتظر تحقيقها والنفقات المنتظر تحملها خلال هذه المدة وكذا الأموال التي تستعمل لتحقيق هدف معين) .

٢. عرفت الموازنة بأنها (خطة مالية للدولة تتضمن تقديرات للنفقات والإيرادات العامة لسنة معينة ولجميع أوجه الإنفاق، تصدر بقانون من السلطة التشريعية قبل تنفيذها وتعكس الأهداف الاقتصادية والاجتماعية التي تتبناها الحكومة لكونها تشمل البرامج والمشاريع). ( Copley & Engstrom ، ٢٠٠٧ : ٦٩ ) .

٣. الموازنة وهي ضمان الحصول على الموارد وإنفاقها على نحو مخطط (Michael ، ٢٠٠٧ : ٨٢) .

يرى الباحثان إن الموازنة العامة هي ترجمة مالية للخطة السنوية للسلطة المركزية تصدرها السلطة التشريعية بقانون يفوض السلطة التنفيذية مسبقاً بالإنفاق وفق أحكامه ويلزمها بتحصيل الإيرادات ضمن الأحكام والاساليب المبينة فيه وذلك سعياً لتحقيق أهداف الدولة وأولوياتها.

### رابعاً: مراحل أعداد الموازنة العامة

رسم قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤ حيث حدد مراحل اقرار الموازنة العامة وهي :

١. مرحلة التحضير والاعداد

تعتبر مرحلة التحضير والاعداد من أهم مراحل الموازنة حيث أنها تتضمن تحديد الاهداف الرئيسية والفرعية لكل وحدة حكومية في ضوء أهداف خطة التنمية الاقتصادية والاجتماعية ، ويعتبر ذلك متطلباً أساسياً في اعداد موازنة. (حماد والبحر ، ١٩٩٠ : ٩٤)

٢. مرحلة الاعتماد.

يقدم مشروع قانون الموازنة الى السلطة التشريعية لمناقشته واعتماده وفق الخطوات الاتية : (الزهاوي ، ٢٠٠٨ : ٥٧)

أ) تقوم اللجنة المالية في مجلس النواب بالتعميم إلى جميع لجان مجلس النواب وبتقديم اقتراحاتهم حسب اختصاصاتهم إلى اللجنة المالية.

ب) يقدم كل من اللجنة المالية في مجلس النواب وممثل الحكومة ( وزير المالية ) تقريرهما الى هيئة رئاسة مجلس النواب.

ج) يدعو رئيس مجلس النواب أعضاء مجلس النواب في جلسة عامة .



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

د) بعد إقرار الموازنة العامة داخل مجلس النواب يحال مشروع الموازنة الفدرالية إلى مجلس رئاسة الجمهورية لغرض المصادقة عليها بالإجماع.

هـ) بعد مصادقة مجلس رئاسة الجمهورية ينشر قانون الموازنة الفدرالية في الجريدة الرسمية ويعد نافذاً من هذا التاريخ.

### ٣. مرحلة التنفيذ.

بعد صدور قانون الموازنة تقوم وزارة المالية بإبلاغ كل وحدة انفاق بالموازنة الخاصة بها . ويعتبر ذلك بمثابة الترخيص لتلك الوحدات يبدأ العمل بالموازنة الجديدة , ويجري تنفيذ الموازنة بان تباشر الوحدة بتحصيل الإيرادات وفقاً للقوانين واللوائح المالية , كما تقوم الوحدة بالارتباط والصرف في حدود الاعتمادات المقررة لكل نوع من انواع المصروفات .(حماد والبحر , ١٩٩٠ : ١٠٠)

### ٤. مرحلة المراقبة .

تتضمن هذه المرحلة امرين هما: ( الشحادة واخرون, ٢٠١١ : ١١٢ )

١. عمليات الرقابة المالية التي تسير جنباً الى جنب مع عمليات تنفيذ الموازنة العامة بهدف اكتشاف اية انحرافات ومعالجتها في الوقت المناسب.

٢. عمليات اعداد الحساب الختامي الذي تقوم وزارة المالية باعداده نهاية السنة المالية والذي تظهر فيه النفقات المخصصة في الموازنة العامة مقارنة مع النفقات الفعلية , وكذلك الإيرادات المقدره مقارنة مع الإيرادات الفعلية مع بيان اية فروقات فيما بينها .

### خامساً: مفهوم الموازنة الجارية

إن الموازنة الجارية تتضمن الإيرادات والنفقات الجارية للوحدات الحكومية الخدمية ذات الصفة المتكررة ، أي تلك النفقات التي تخصص للوحدات الدولة لتمكينها من القيام بأداء المهام المكلفة بها والتي تساعد على استمرارية عمل أجهزة الحكومية بواجباتها في تقديم الخدمات لأفراد المجتمع وكانت سابقا تسمى الموازنة الاعتيادية لاختلافها عن الإنفاق (السعبري وفريح، ١٩٩٢ : ٣٤ )

عرفها قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤ هي (( النفقات غير الراسمالية كالرواتب ونفقات الحصول على التجهيزات والخدمات الوقود))

### أولاً: تبويبات (تقسيمات) نفقات الموازنة الجارية

(تعويضات الموظفين ، السلع والخدمات ، الفوائد، الاعانات ، المصروفات الاخرى ،الموجودات غير المالية )

### ثانياً: العوامل المؤثرة في تخطيط نفقات الموازنة الجارية

#### أ. استراتيجية الحكومة

ان مهمة تخصيص الموارد المالية في الموازنة لمجالات مختلفة أمراً يقضي إن تصنف تلك المجالات حسب أهميتها والأولويات الوطنية في البلد ولا بد إن تكون هذه الأولويات مرتكزة على مؤشرات تتفاوت أهميتها في كل



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

مرحلة وحسبما يراها أصحاب القرارات السياسية بمعنى إن القرارات المتعلقة بتخصيص الاعتمادات المالية هي في نهاية الأمر ذات طبيعة سياسية ( الدواوي ، ٢٠١٣ : ١١٢ ) .

### ب. كفاءة الأشخاص المسؤولين عن وضع تقديرات الموازنة والاحتياجات

تعد عملية تخطيط الموازنة من الأعمال المهمة التي تقوم بها الوحدات الحكومية ، إذ يتوقف عليها الوصول إلى موازنة عامة تعكس واقع نشاط الحكومة ومستواه في الاقتصاد القومي والحاجات العامة حيث يهدف هذا النشاط إلى إشباعها خلال السنة القادمة وإمكانية تلك الوحدات على إنفاق تخصيصاتها المالية ، الذي يعتمد على كفاءة الموارد البشرية العاملة في تلك الوحدات حيث ان التطورات العلمية والتكنولوجية أسهمت في تطوير إدارة الموارد البشرية منها العاملين في وظيفة التخطيط المالي إذ لا بد إن يرتبط بالاختيار الكفوء للأشخاص من ذوي المؤهلات العلمية والعملية (الخبرة ) في مجال التخطيط والتكيف للتحديات المستقبلية.

### تأثيرات الوضع الاقتصادي في العراق وفي العالم (التضخم)

يعاني العراق من ارتفاع نسبة التضخم في أسعار السلع والخدمات نتيجة لانخفاض القوة الشرائية للنقود ، والتي تؤثر على الأجور والرواتب بحيث لا يوازي نمو ارتفاع أسعار السلع والخدمات والدخل الشهري للمواطن فتضعف القوة الشرائية للنقود، إن ظاهرة التضخم لها أسباب مختلفة ولكل من هذه الأسباب ظروف خاصة، كما إن حالة أو ظاهرة التضخم تحدث بصورة واضحة في الدول الضعيفة اقتصادياً بصورة مرتفعة نسبياً عن الدول المتقدمة اقتصادياً . [www.ycsr.org/files/korasat\\_ecit\\_3\\_4.doc](http://www.ycsr.org/files/korasat_ecit_3_4.doc)

### ج. نظم المعلومات

أن توفير المعلومات الضرورية التي تحتاجها الوحدة الحكومية عند انجازها لوظيفة التخطيط بالوقت والموثوقية والتكلفة والكمية والنوع المناسب تحدد فاعلية نظام المعلومات في توفير المعلومات بهذه الاوصاف (الطائي، ٢٠٠٥ : ٢٩)

### هـ. عمر الوحدة الحكومية

يتأثر تخطيط الموازنة بعمر الوحدات الحكومية حيث أن هناك اختلاف كبير بين الموازنة المطلوبة للوحدات القائمة عن الموازنة المطلوبة للوحدات الجديدة أو المستحدثة ، وما تتطلبه تلك الوحدات من الكوادر والمستلزمات السلعية والخدمية .. الخ .

### و. مدى توافر الموازنات الفرعية لأبواب الصرف من الموازنة الجارية

إن إعداد موازنات فرعية تصب في موازنة النفقات الجارية لها دور كبير في ترشيد النفقات إلى أفضل ورفع مستوى كفاء العاملين في إعدادها مما يسهل مراقبة التكاليف واكتشاف الانحرافات في الوقت المناسب ومعالجتها مما يجعل المقارنة بينها وبين الموازنات الفرعية للسنوات السابقة أكثر واقعية وتقليل الفجوات بينها.

### ح. نظام الرقابة الداخلية

يعد نظام الرقابة الداخلية الركن الأساس لنجاح الوحدة الحكومية في تحقيق أهدافها ويساعد على تحديد مجال الانحرافات في تنفيذ الخطط والسياسات وأداة للرقابة ، حيث إن قوة هذا النظام يعني سلامة العمل في الدائرة



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 - العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

والعكس يعني وجود خروقات تؤدي إلى عدم دقة البيانات وانسيابيتها مما يؤثر على عملية تخطيط النفقات الموازنة الجارية .

### ط. المخالفات المالية

إن صحة المعلومات المحاسبية لها تأثير كبير على تخطيط نفقات الموازنة الجارية ، من خلال المصادقية التي تعد بمثابة الجودة المضافة إلى المعلومات لجعلها أكثر صلاحية بحيث يشعر المخطط المالي إن بإمكانه الاعتماد عليها بكل ثقة .

### ي. نطاق عمل الوحدة الحكومية ونوع النشاط التي تمارسه

إن نطاق العمل يعني مدى الخدمة التي تستطيع الوحدة الحكومية تقديمها وعدد المستفيدين منها ونوع النشاط خدمي أو إنتاجي أيضا يختلف من وحدة إلى أخرى والتخصيص المالي وإعداد الموازنات يختلفان فتركيز معدي موازنة النفقات الجارية في المستشفيات مثلا ينصب في توفير الأدوية والأغذية والمستلزمات الأخرى التي يحتاجها المريض لغرض رفع مستوى ونوعية الخدمة المقدمة ، وهناك عدة تقسيمات للمستشفيات حسب نطاق العمل ونوعه.

### ٣- الجانب التطبيقي

#### أولاً: نبذة تعريفية عن عينة البحث

##### ١. وزارة الصحة

تأسست وزارة الصحة سنة ١٩٢٠ إلا أنها لم يشرع لها قانون انذاك حيث شرع اول قانون لها رقم (١٠) لسنة ١٩٨٣ ، ولكن أول تشكيل رسمي الذي تولى الشؤون الصحية في البلاد تم تأسيسه بأسم مجلس الصحة سنة ١٩٥٨ بموجب قانون الصحة العامة رقم ( ٤٥ ) لسنة ١٩٥٨ وتم إلغاؤه وشرع قانون أخر باسم قانون الصحة العامة المرقم ( ٨٩ ) لسنة ١٩٨١.

##### ٢. دائرة مدينة الطب

تعد من المؤسسات الصحية التعليمية المهمة في العراق والشرق الأوسط ، لوجود الملاكات الطبية والاستشارية والتعليمية للأطباء الجدد ، تم تشييدها سنة ١٩٧٠ بموجب قانون رقم (١٤٥) لسنة ١٩٧٠ بأسم مؤسسة مدينة الطب وتحول اسمها إلى دائرة مدينة الطب سنة ١٩٨٠ ، تقع في وسط بغداد وعلى ضفة نهر دجلة من جانب الرصافة في منطقة باب المعظم، وتقدم خدماتها الطبية عن طريق مستشفياتها ذات التميز الخاص وبقدرة سريره إجمالية تبلغ (٢١٦٥) سريرًا (الفان ومئة وخمسة وستون سريراً).

##### ٣. دائرتي صحة بغداد/ الكرخ ، صحة بغداد / الرصافة

تأسست مديرية صحة العاصمة في بغداد في مطلع الثلاثينيات ، وبموجب قرار مجلس قيادة الثورة المنحل المرقم (١٩٩) في ١٩٩٩/١١/٢ تقرر إلغاء مديرية صحة العاصمة في بغداد واستحداث دائرتي (دائرة صحة بغداد / الكرخ ودائرة صحة بغداد / الرصافة ) واعتبارا من ٢٠٠٠/١/١.



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

ثانياً. إيرادات ونفقات وزارة الصحة

### ١. الإيرادات

إن وزارة الصحة تقدم خدماتها مجاناً للمواطنين لاسيما بعد إلغاء قانون التمويل الذاتي المرقم (١٣٢) في سنة ١٩٩٩ بقسميه العام والخاص والذي تم بموجبه تصنيف الردهات السريرية داخل المستشفى إلى ردهات القطاع العام وردهات القطاع الخاص .

وتستلم الوزارة منح من جهات دولية ومنظمات إنسانية هذه المنح تستخدمها في مشاريع استثمارية بعد استحصال الموافقات الأصولية وتنقسم إلى :

- منح المنظمات الإنسانية .
- منح صندوق النقد الدولي .
- المنح الأمريكية .
- المنحة اليابانية .
- منحة صندوق الائتمان التابع للأمم المتحدة .

يرى الباحثان إن هنالك عدة مصادر للإيرادات يمكن إن تكون احد النواذ لتعزيز الموازنة في وزارة الصحة مما يعود بفائدة على المريض من خلال رفع مستوى الرعاية الصحية والعلاجية وهي :

أ. الأجر التي يدفعها المستفيدون من الخدمة الصحية والعلاجية (باستثناء شرائح الفقراء).  
ب. إيرادات ايجار المحلات والمعارض .

ج. الضرائب المفروضة على شركات القطاع الخاص التي تجهز الوزارة بمستلزماتها.

### ٢. النفقات

إن موازنة وزارة الصحة وموازنة مركز الوزارة فيما يتعلق بالإنفاق تتم باتجاهين وهما :-

#### أ. نفقات الموازنة الجارية

ويشمل تعويضات الموظفين الإداريين وأطباء والمرضى... الخ في الوزارة ودوائر الصحة والمستشفيات ، ومشتريات المستلزمات الإدارية والطبية والمختبرية ... الخ التي تساعد في القيام بالعمل الإداري وتقديم الخدمة الصحية والذي يشكل النسبة الأكبر من موازنة الوزارة.

#### ب. نفقات الموازنة الاستثمارية

وتشمل الإنفاق على المشاريع الاستثمارية وذلك لإنشاء المستشفيات والمراكز الصحية ومراكز الأبحاث وغيرها يتم إعداد الموازنة الاستثمارية في وزارة التخطيط معتمدة على ما تقترحه وزارة الصحة من مشاريع وحسب خطتها الإستراتيجية ، ومصدر الأنفاق على المشاريع الاستثمارية قد يكون من احد المصادر الآتية:

- مشاريع الموازنة الاستثمارية وفقاً لقانون الموازنة العامة للدولة .
- مشاريع منحة صندوق الائتمان التابع للأمم المتحدة.
- مشاريع منح المنظمات الإنسانية .



مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 -  
العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة  
بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

- مشاريع منحة صندوق النقد الدولي .
- مشاريع المنحة الأمريكية .
- مشاريع تنمية الأقاليم .
- مشاريع حملات مجالس الأعمار .
- مشاريع القرض الياباني .
- مشاريع حملات إنعاش الأهوار .
- حملات وزارة الصناعة والمعادن .

وبذلك فإن عملية تخصيص موازنة النفقات الجارية تعتمد على ما تخصصه الدولة للوزارة في الموازنة العامة حيث تضع الوزارة تخصيصات المركز والدوائر التابعة لها بالاحتفاظ بنسبة معينة من إجمالي الموازنة كملبغ يستعمل لسد حاجة المستشفيات إلى مبالغ مالية إضافية.

### جدول (١)

نسبة الإنفاق الجاري إلى إجمالي الموازنة وزارة الصحة ( المبالغ بالدينار/ مليار )

السنة		النفقات				
٢٠١١	٢٠١٠	٢٠٠٩	٢٠٠٨	٢٠٠٧		
٤٦٧٣	٤٦٣٢	٣٦٥٠	٢٢٤٧	١٨٦١	١ النفقات الجارية	
١٠٥٠	١١٢٧	٤٨٢	١٠٠	٤٣٠	٢ النفقات الاستثمارية	
٥٧٢٣	٥٧٥٩	٤١٣٢	٢٣٤٧	٢٢٩١	٣ إجمالي الموازنة	
%٨٢	%٨٠	%٨٨	%٩٦	%٨١	٤ نسبة (٣÷١)	

المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على القوائم والسجلات المالية في الدوائر الصحية عينة البحث  
يبين الجدول رقم (١) إن حجم الأنفاق في الموازنة الجارية هو الأكبر حيث تراوح نسبة بين (٨١% - ٩٦%)  
مما يوضح استراتيجية الوزارة خلال الأعوام قيد البحث حيث شهدت سنة ٢٠٠٨ زيادة في رواتب موظفي الدولة  
وبلغت نسبة الموازنة الجارية الى إجمالي الموازنة نسبة (٩٦%) بمقابل التخصيص الأقل للموازنة الاستثمارية  
وبلغت نسبتها خلال نفس السنة (٤%) وهي الأقل نسبة من باقي السنوات .  
يرى الباحثان ان هنالك ضعف كبير في اداء قسم التخطيط المالي في الوزارة وعدم الاهتمام بالجانب الاستثماري  
من جهة وضغط نفقات الموازنة الجارية من جهة اخرى بهدف خلق نوع من التوازن بين نفقات كل من الموازنة  
الجارية والاستثمارية .

### ثالثاً: العوامل المؤثرة في تخطيط مستوى نفقات في الموازنة الجارية

تتأثر عملية إعداد الموازنة العامة للدولة بعوامل عديدة تفرض على القائمين بمهمة الإعداد الالتزام ببعض القيود ،  
وهذه العوامل منها ما يكون نتيجة عدم تطبيق القوانين العامة أو عدم تطبيق الأنظمة الداخلية للوحدة، ومن خلال  
اطلاع الباحثان على السجلات والقوائم المالية للدوائر عينة البحث وما أفرزته المقابلات التي إجراءها مع عدد من  
موظفي تلك الإدارات نبيّن أدناه الأمور التي تم تشخيصها والتي تؤثر بشكل مباشر على مبالغ التخصيصات



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

المحددة في الموازنات للسنوات ذات العلاقة واثّر ذلك على مستوى الخدمة الصحية التي تقدمها الدوائر ذات العلاقة بالبحث .

### ١. نظام الرقابة الداخلية

وجود عدد من الموظفين يعملون كمدرّاء أقسام لا يحملون شهادة جامعية ولا تتناسب شهادتهم مع عملهم على سبيل المثال (ممرض يعمل مدير حسابات، ومدير إدارة، أو خريج الدراسة المتوسطة يعمل معاون أداري لمدير مستشفى ، أو خريج الدراسة المتوسطة يعمل مدير التعليم الطبي المستمر) مما يتطلب الالتزام بماورد في التوصيف الوظيفي لكل وظيفة لضمان اختيار الموظف المناسب في المكان المناسب .

### ٢. المخالفات المالية

وجود أخطاء في تبويب المبالغ على الحسابات المختصة الصحيحة بهدف معالجة التجاوز على التخصيصات السنوية لدائرة مدينة الطب لأبواب الصرف لسنة ٢٠١٠ كما مبين في الجدول رقم (٢).

### جدول (٢)

نموذج من الأخطاء في التبويب دائرة مدينة الطب لسنة / ٢٠١٠

المبلغ /دينار	الحساب الخطأ	الحساب الصحيح	التفاصيل	اسم المستشفى
٢٦١٠٠٠٠	صيانة الأجهزة	قرطاسيه	شراء قرطاسيه	مقر الإدارة العامة
١٢٥٠٠٠٠	صيانة المباني	تنظيف الدائرة	أجور تنظيف	مقر الإدارة العامة
١٠٧٢٥٠٠٠	صيانة الأجهزة	حاسبات الكترونية	شراء حاسبات	مستشفى بغداد التعليمي
٣٢٣٣٠٠٠٠	صيانة المباني	صيانة المكنان	صيانة مضخات	مستشفى بغداد التعليمي
١٤٥٤٠٠٠	صيانة الأجهزة	حاسبات الكترونية	شراء حاسبات	مستشفى دار التمريض الخاص
١٢٨٤٠٠٠	قرطاسيه	متنوعة	شراء مواد	مستشفى دار التمريض الخاص

المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على القوائم والسجلات المالية في دائرة مدينة الطب

وعليه تبرز أهمية الاعتماد على العناصر الكفوة في العمل المحاسبي الذي يعود ايجابيا على تخطيط نفقات السنة القادمة .

### ٣. كفاءة الأشخاص المسؤولين عن وضع تقديرات الموازنة والاحتياجات

عدم إلمام الكثير من مدرّاء التخطيط المالي بتفصيلات الأداء ومعوقات العمل بصورة دقيقة وذلك بسبب قصر مدة مزاولتهم لمهامهم الإدارية في مناصبهم والتغيير المستمر للمدرّاء والمسؤولين ، مع عدم توافق المؤهلات العلمية للعاملين و متطلبات الوظيفة ، أدى ذلك إلى عدم التخطيط المالي السليم للموازنة وابتعادها كثيرا عن الواقع مما يشكل عبء على الموازنة .

### ٤. نظم المعلومات

لم تقم دائرة صحة بغداد /الكرخ بمطالبة الوحدات الصحية لتابعة لها (قطاعات الخدمات الصحية ) والبالغ عددها (٦) (سنة قطاعات ) بالموازنة التخمينية التابعة لها حيث تم إعدادها بصورة أجمالية ضمن حسابات الدائرة و توزيع تخصيصاتها الواردة اعتمادا على الحاجة الفعلية لكل قطاع مما يؤثر على دقة التخطيط ، لان الوحدات الفرعية هي الأفضل في تقدير احتياجاتها الفعلية وليس مركز الدائرة خلافا للمادة (٤) من القسم (٦) من قانون



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

الإدارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤، والذي يشير الى ضعف نظام المعلومات المعمول به وذلك بعدم تزويد المخطط المالي من باقي أقسام الدائرة بالاحتياج الفعلي خلال السنة والاكتفاء بمخرجات النظام المحاسبي من خلال جداول النفقات الفعلية بتقديرها بأتباع أسلوب الموازنة البنود (التقليدية) ، وهذا ما أشيراليه في الجانب النظري من البحث.

### ٥. عدم إعداد الموازنات الفرعية لأبواب الصرف من الموازنة الجارية

تصنف النفقات الجارية في الموازنة العامة الى ابواب وفصول ومواد حسب نوع المصروف وتخصص مبالغها لسنة كاملة ويفترض على الدوائر المعنية تقسيم مبلغ التخصيص السنوي على اثني عشر شهراً وبالتالي يظهر لنا التخصيص الشهري لكل نوع من انواع ابواب الصرف وحيث نجد الدوائر الصحية لاتقوم بإعداد موازنات تفصيلية لتوزيع التخصيصات السنوية على اساس عدد اشهر السنة من اجل الرقابة الفعلية على النفقات الجارية يبين جدول رقم (٣) تركيز استغلال دائرة مدينة الطب لتخصيصاتها السنوية بشكل واضح في شهر كانون الأول / ٢٠١١ قياسا بالأشهر السابقة وذلك لصرف كامل مبلغ التخصيص قبل نهاية السنة .

#### جدول (٣)

نسبة الصرف خلال ك ١ إلى أجمالي المصاريف دائرة مدينة الطب لسنة / ٢٠١١

اسم المستشفى	اسم الحساب	المصروف لغاية ٢٠١١/١١/٣٠ الف دينار	المصروف خلال شهرك ١ ٢٠١١/ الف دينار	أجمالي المصروف في ٢٠١١/١٢/٣١ الف دينار	نسبة الصرف خلال ك ١ إلى أجمالي المصاريف
حماية الأطفال	الأدوية	١٦٦٩٩٤	١٣٤٥٠٢	٣٠١٤٩٦	%٤٥
حماية الأطفال	حاسبة الالكترونية	١٣١٧٧	٧١٤٩	٢٠٣٢٦	%٣٥
المركز العراقي لأمراض القلب	الأدوية	٤٢٤١٤٧	٦٣٣١٥٧	١٠٥٧٣٠٤	%٦٠
الإدارة العامة	البياضات	١٢٤٨	١١٢٢٩	١٢٤٧٧	%٩٠
م. الشهيد غازي (الجراحات) التخصصية )	الأدوية	١٥٦٦٩٣	٣١٠٤٥٠	٤٦٧١٤٣	%٦٦

المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على القوائم والسجلات المالية في دائرة مدينة الطب .

### ٦. النظام المحاسبي الحكومي

بلغت أرصدة السلف في دائرة صحة بغداد / الرصافة الموقوفة والمدورة من سنوات سابقة كما في ٢٠٠٨/١٢/٣١ مبلغاً قدره (٤٨٧٩٦٥٩٢) دينار (ثمانية وأربعون مليون وسبعمئة وستة وتسعون ألفاً وخمسمائة واثنتان وتسعون ديناراً) والجدول رقم (٤) يوضح تفاصيل هذه السلف.

جدول (٤)

السلف الموقوفة لدائرة صحة بغداد الرصافة لسنة / ٢٠٠٨

المبلغ	اسم الحساب
٢٣.٢٦٦٠	سلف متنوعة
١٠٠٠	سلف وقود
٤٢٥.٠٠٠	سلف صيانة
٤٦٠.٥٦٨٢	سلف خطة
١٧٢٥٠	سلفه ترميم
٤٨٧٩٦٥٩٢	المجموع

المصدر : من إعداد الباحثان بالاعتماد على القوائم والسجلات المالية في دائرة صحة بغداد / الرصافة وهنا يبرز أثر دور النظام المحاسبي في تبويب النفقات وتخطيط النفقات الجارية وذلك لكون حساب الأمانات لا يعد مصروفاً في حينها ويستبعد من تقديرات المخطط المالي بالإضافة الى مبالغ السلف الموقوفة من سنوات سابقة لم يجر تصفيتها خلافا لتعليمات الموازنة وعدم تحميل السنة المالية بكامل مصروفاتها ، وكذلك السلف التي تمنح خلال السنة لا يجري تسويتها في حساب المصاريف يؤثر على دقة المصروفات لتلك السنة وبالتالي يكون بناء نظام المعلومات على المصروفات المسجلة أو المبوبة فقط على المصروفات سيكون لايمثل المصروف الحقيقي الذي تتحمله تلك السنة .

٧. العوامل الأخرى

أ. نتيجة للأعمال الإرهابية وظروف البلد لوحظ فقدان بعض القيود والمستندات لبعض حالات الصرف في الدوائر والمستشفيات عينة البحث مما أثر على تأخير إعداد البيانات المالية ، و تحديد المصروفات الفعلية وتخطيط الموازنة .

ب. استنادا للتوجيهات المركزية تقرر فتح أجنحة خاصة في مستشفيات الوزارة عن طريق ٢٥% من أسرة المستشفى لأشغالها بأجنحة خاصة وربطها بدائرة العيادات الشعبية استنادا إلى القانون رقم (٤٩) لسنة ٢٠٠٨ قانون التعديل الثاني لقانون العيادات الشعبية رقم (١٩) لسنة ١٩٨٦ واية نفقات هذه الاجنحة وجميع التكاليف المتعلقة بـ( الرواتب والأجور والأدوية والمستلزمات الطبية واستهلاك الآلات والمعدات والأجهزة الطبية والأبنية ومصاريف الصيانة وشراء الموجودات ) قد تحملتها الدوائر الصحية ضمن التخصيصات السنوية المعتمدة للمستشفيات ، علما إن جميع إيرادات المستشفيات من الخدمات الطبية التي تقدمها إلى المرضى يودع في حساب مغلق لحساب دائرة العيادات الطبية الشعبية ولا يحق للمستشفى التصرف بها باستثناء مبلغ يعادل ١٠% من مجموع الإيرادات الكلية يوزع كحوافز على الأطباء والعاملين في المستشفى استنادا إلى نظام الأجنحة الخاصة المطبق من الدوائر الصحية المشمولة به .



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

ج. استغلال بعض الأجنحة لغير الغرض المخصص لها وبوضعها أقامة وموقع بديل في الحالات الطارئة لوزير الصحة وحمايته ، حيث جري تخصيص وحجز أربعة أجنحة في الطابق السابع في مستشفى دار التمريض الخاص .  
د.. تحملت دائرة مدينة الطب كافة مصاريف المجلس العربي للاختصاصات الطبية رغم ارتباطه بوزارة الصحة منذ ٢٠٠٧ ولحد الآن دون أدراج نفقات المجلس في الموازنة العامة مما اثر على مجمل موازنة مستشفيات الدوائر عينة البحث فكان له أثر على مستوى تقديم الخدمة .

### ٤- أنموذج مقترح لتخطيط النفقات الجارية

من خلال ما تناوله البحث من المواضيع التي يراها الباحثان إن لها تأثير مباشر على عملية تخطيط للنفقات فإنه يقترح أنموذج علمي لتخطيط تلك النفقات يمكن إن يعتمده المخطط المالي في وزارة الصحة أو في الدوائر الصحية لتسهيل مهمته في وضع تخصيصات الموازنة الجارية لضمان الدقة والمعقولية في التخطيط قدر الإمكان ، ونستعرض أدناه الأنموذج المقترح ولبعض حسابات الموازنة الجارية الرئيسية :-

### أولاً: تعويضات الموظفين

#### ١. المعايير والقوانين المعتمدة في إعداد أنموذج تخطيط نفقات الموظفين .

أ. معيار المحاسبة الدولي في القطاع العام رقم (٢٥) منافع الموظفين الصادر عن الاتحاد الدولي للمحاسبين (IFAC). يحدد هذا المعيار محاسبة وحدات القطاع العام وإفصاحها عن الرواتب والمزايا التي يتقاضاها الموظفين لقاء الخدمة المقدمة ، يتناول هذا المعيار أربع معايير للاحتساب والإفصاح عن التزامات الوحدة الحكومية من الرواتب والأجور ... الخ نظير الخدمة المقدمة وهي :-

- الرواتب والأجور للموظفين في المدة قصيرة الأجل .
- الرواتب والأجور للموظفين المحالين على التقاعد .
- الأجازات الطويلة الأجل مثل ( التفرغ الدراسي ، أجازات مرضية ، المكافآت ، التعويضات المتأخرة ).
- الرواتب والأجور عندما تنتهي الوحدة الحكومية خدمات موظفيها .

ب. قانون سلم رواتب موظفي الدولة والقطاع العام رقم ٢٢ لسنة ٢٠٠٨ .

ج. تعليمات تنفيذ الموازنة العامة للدولة في العراق .

د. المقاييس والمعايير المتبعة من قبل منظمة الصحة العالمية لتقويم الأداء

#### ٢. مستلزمات تطبيق الأنموذج.

أ. اعتماد نظام التكاليف وتوزيع الكلف على مراكز الإنتاج (الطبية والتمريضية و الإدارية والخدمية ).

ب. نسبة التضخم والانكماش السنوي والصادرة من البنك المركزي العراقي .

ج. نظام معلومات جيد.

د. استحداث دائرة أو قسم لإدارة الجودة بدلا من اللجنة العليا لإدارة جودة الخدمات الصحية المشكلة في وزارة الصحة وتحديد هيكله التنظيمي وصلاحياته مع افتتاح شعب ووحدات إدارة الجودة في الدوائر الصحية ومستشفياتها .



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

### 3. المؤشرات المعتمدة في إعداد الأنموذج

- أ. عدد الملاكات المخطط تعيينها ضمن الخطة السنوية للوزارة.
- ب. الملاكات المتوقع أحوالها على التقاعد بالاعتماد على قاعدة البيانات لدى شعبة الموارد البشرية للكوادر المتوقع أحوالهم على التقاعد خلال السنة القادمة.
- ج. الملاكات المتوقع انتقالها خارج الوحدة نتيجة قانون التدرج الطبي وحسب الخطة السنوية لوزارة الصحة .
- د. عدد الملاكات المتوقع تعيينهم في الوحدة .
- هـ. الاحتياج من الملاكات المتخصصة نتيجة استحداث مستشفيات ومراكز صحية .
- و. عدد الملاكات الفائضة عن الحاجة نتيجة إلغاء أقسام أو فروع كانت قائمة وانفتحت الحاجة منها.
- ز. عدد الملاكات المتوقع الاستغناء عن خدماتها بسبب قضايا تحقيقه بالاعتماد على قرارات القسم القانوني في الوزارة .
- ح. أهمية الأقسام والشعب والوحدات الصحية في المستشفى ومدى علاقتها بتقديم خدمة للمريض وهذه من ضمن مهام قسم رقابة جودة الخدمة الصحية.
- ط. تحديد الملاك القياسي من خلال التحديث المستمر في الهيكل التنظيمي للدوائر الصحية.
- ي. المبالغ المخصصة والمصروفة لنفقات تعويضات الموظفين للسنة السابقة .
- ك. الزيادات الحاصلة في الرواتب والمخصصات والمكافآت التشجيعية بموجب القوانين النافذة وأي قوانين يتوقع إصدارها في السنة القادمة .
- ل. الجدول رقم ( ٤ ) يبين المعايير والمؤشرات المعتمدة في تحديد عدد الملاكات الوظيفية التي يتطلبها المستشفى بحسب معايير منظمة الصحة الدولية .

### جدول ( ٤ )

#### مقاييس ومعايير منظمة الصحة العالمية لتقويم الأداء

مؤشر القياس	المعايير
٤ أو ٥ سرير	عدد السرير/ طبيب
سريرين	عدد السرير / ممرضة أو ممرض
١٠٠ سرير	صيدلي واحد
١٠٠ سرير	اخصائي واحد للتغذية
١٠٠ سرير	اخصائي واحد في التحليلات المختبرية
٧٥ سرير	موظف واحد متخصص في نظام المعلومات الطبية
٧٥ سرير	موظف واحد متخصص في الخدمة الاجتماعية
٧٥ سرير	موظف واحد متخصص في العلاج الطبيعي
سرير واحد	موظف واحد
١٥ مريضاً	مريض العيادة الخارجية / طبيب

المصدر : منظمة الصحة العالمية لتقويم الأداء

#### ٤. آلية العمل .

اعتماد الجداول رقم ( ٥ ) ( ٦ ) ( ٧ ) المعده لهذا الغرض .

تعتمد آلية العمل على فكرة كم هو الاحتياج من الملاكات الوظيفية والتي وزعت نفقات تعويضات الموظفين المخططة حسب الأقسام الطبية والتمريضية والإدارية والخدمية للسنة القادمة والذي يؤخذ بنظر الاعتبار المؤشرات الوارد ذكرها أنفا بغية المتابعة والرقابة .

#### ثانياً: حساب السلع والخدمات

##### ١. المعايير والقوانين المعتمدة في إعداد أنموذج تخطيط السلع والخدمات .

أ. المعيار المحاسبي الدولي (١٦) الخاص بشراء الممتلكات والتجهيزات والمعدات.

يهدف هذا المعيار إلى وصف المعالجة المحاسبية للممتلكات والتجهيزات والمعدات. وتتمثل القضايا الرئيسية للمحاسبة عن الممتلكات للتجهيزات والمعدات في توقيت الاعتراف بالأصل وتحديد قيمته المسجلة ونفقات الاستهلاك المتعلقة به والواجبة التسجيل والتحديد. يشترط هذا المعيار الاعتراف ببند الممتلكات والتجهيزات والمعدات كأصل حينما يستوفي تعريف ومعايير الاعتراف بالأصل طبقاً لإطار إعداد وعرض البيانات المالية .

ب. المعيار المحاسبي الدولي (١٧) عقود الإيجار التمويلي والتشغيلي .

هدف هذا المعيار إن يبين للمستأجرين والمؤجرين السياسات والإفصاحات المحاسبية المناسبة لتطبيقها فيما يتعلق بعقود الإيجار التمويلي والتشغيلي .

ج. تعليمات تنفيذ الموازنة العامة في العراق.

د. المقاييس والمعايير المتبعة من قبل منظمة الصحة العالمية لتقويم الأداء .

##### ٢. مستلزمات تطبيق الأنموذج.

أ. اعتماد نظام التكاليف وتوزيع الكلف على مراكز الإنتاج (الطبية والتمريضية و الإدارية و لخدمية).

ب. اعتماد أسلوب الموازنة التعاقدية لسد الاحتياجات من السلع والخدمات وصيانة الموجودات.

ج. نظام معلومات جيد.

##### ٣. المؤشرات المعتمدة في إعداد الأنموذج

يمكن تحديد تلك المؤشرات التي يعتمدها المخطط المالي في تقدير نفقات هذا الحساب على سبيل المثال حساب

الأجهزة وحساب صيانة الأجهزة ويكمن تعميم تلك المؤشرات على باقي الحسابات وكالاتي :-

أ. يجب تقدير الاحتياجات الطبية الواضحة للجهاز المطلوب شراؤه .

ب.مدى توفر المشغلين المؤهلين للجهاز المطلوب شراؤه .

ج. الثقة والاطمئنان بالشركات والمكاتب التي سيتم شراء تلك الأجهزة منها .

د. مدى توفر خدمات الصيانة للجهاز المطلوب شراؤه.

هـ. مدى توفر المتطلبات البيئية (مثل درجات الحرارة والرطوبة).

و. يجب تهيئة أدلة (كتب إرشاد) التشغيل والخدمة والتدريب والأدوات الاحتياطية.



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

ز. الفحص عند الاستلام حيث هذه المرحلة تتضمن فحص المعدات والأجهزة الطبية المجهزة بشكل دقيق والتركيز على الأضرار الناجمة خلال الشحن ومطابقتها مع المواصفات في طلب الشراء.

ح. يجب توفر نظام لخرن وتوثيق المعدات والأجهزة الطبية المجهزة والتي تزود المعلومات التي تدعم المخطط المالي مع الأخذ بالاعتبار التتميط ويتضمن أيضا الملحقات والأدوات الاحتياطية وأدلة التشغيل والخدمة التي يعمل منها نسخ وتعطى نسخة للمستعمل ويتم الاحتفاظ بالنسخة الأصلية في مكتبة الوثائق الفنية.

ط. صلاحية الاستخدام والقبول تكون من مسؤولية مشغلي الجهاز ضمن الملاكات ألفنيه المتخصصة في المستشفى في حال توفر الخبرة لديهم وعكس ذلك يكون التشغيل من المجهز والمراقبة من الكادر الفني .

ي. مراقبة الاستعمال والأداء، لا بد من إنتباه الملاكات ألفنيه في المستشفى لضرورة تأمين الصلة بين المجهز ومستعملي الجهاز في المستشفى لإن المجهز غير مسؤول عن مراقبة الاستعمال والأداء خلال مدة الضمان.

ك. تعد الصيانة من الضروريات لتحقيق المنفعة والفائدة من الاستثمار فيها، وإن الأجهزة والمعدات الطبية يجب صيانتها خلال مدة التشغيل وبشكل دوري منتظم .

ل. المعدات والأجهزة التي انتهت صلاحية استخدامها يجب شطبها لتهيئة الواقعية لما موجود في المستشفى، وكذلك يمكن الاستفادة منها بعد تفكيكها كمواد وأدوات احتياطية لصيانة استبدال الأجزاء التالفة في الأجهزة الغير منتهية الصلاحية وهذا ما يسمى بالإبداع التقني من خلال استخدام الموارد المحلية.

م. اعتماد هندسة المعولية (وهي أداء جزء من الماكنة أو المنتج لوظيفته بشكل مناسب ضمن مدة معينة وتحت شروط محددة).

ن. الخطة السنوية للصيانة المعدة من القسم الهندسي .

#### ٤. آلية العمل .

اعتماد جدول رقم (٩) المعدات لهذا الغرض .

تعتمد آلية العمل على فكرة كم هو الاحتياج من السلع والخدمات على سبيل المثال (الأجهزة وصيانة الأجهزة ) والتي وزعت النفقات المخططة لهذا الحساب حسب الأقسام الطبية والتمريضية والإدارية والخدمية للسنة القادمة والذي يؤخذ بنظر الاعتبار المؤشرات الوارد ذكرها إنفا بغية المتابعة والرقابة، والآتي أنموذج البحث:



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

### ٥- الاستنتاجات والتوصيات

#### أولاً: الاستنتاجات

##### ١. الجانب النظري:

أ. أن الموازنة العامة تجعل المدير يضع التخطيط في أولويات أعماله وكذلك تهيئ للإدارة وسيلة لتوصيل خططهم بطريقة سليمة لجميع أجزاء الوحدة الحكومية لكي يقوم العاملون بتنفيذها ومن ثم تمكن الإدارة من وضع أحكام عملية سليمة ، وبالتالي مكن الوحدة الحكومية من تحقيق أهدافها بكفاءة وفعالية .

ب. ان اتباع طريقتي (المتوسطات والدورات الاقتصادية ) في تقدير إيرادات ونفقات الموازنة هي الأكثر دقة وذلك لاعتمادها على معلومات دقيقة مع الاخذ بنظر الاعتبار الظروف السائدة في تاريخ الموازنة حيث تمتاز بالسهولة وقلة الجهد والتكلفة .

ج. إن حادثة بعض موظفي الدولة في إعداد الموازنة وعدم تمتعهم بالخبرة والدراية الكافية ففي ظل التغيرات التي حصلت في العراق بعد سنة ٢٠٠٣ وخروج أعداد كبيرة من الموظفين القدامى ودخول آخرين في سلك الوظيفة العامة كان من نتائجه أن تولى عملية وضع تقديرات الموازنة أشخاص ذووا خبرة متواضعة في هذا المجال.

د. ان هنالك علاقة للتضخم طرديه مع حجم تخصيصات الموازنة لما له من تأثير على أسعار المستلزمات السلعية والخدمية.

هـ. أن هنالك علاقة وثيقة بين تخطيط الموازنة ونظام المعلومات منها النظام المحاسبي وحيث يبني المخطط المالي من خلال مخرجات هذا النظام تقديراته للموازنة وبالتالي فلا بد من توفر جميع الخصائص النوعية للمعلومة ( الموثوقية , والتوقيت , والملائمة , والموضوعية ..الخ) لكي يكون تخطيط للموازنة بصورة اكثر دقة .

##### ٢. الجانب العملي

أ. تتراوح نسبة النفقات الجارية الى أجمالي موازنة وزارة الصحة من (٨٠% إلى ٩٦%) وبذلك يشكل العبء الأكبر على الموازنة مع ضعف في الجانب الاستثماري .

ب. عدم وجود دورات تخصصية في مجال التخطيط المالي وأعداد الموازنات مما يؤثر على كفاءة العاملين في أقسام وشعب التخطيط المالي في وزارة الصحة.

ج. وجود تفاوت كبير بمبلغ التخصيصات في فصل صيانة الموجودات حيث خصص عام ٢٠٠٧ مبلغ (٧٠) مليار دينار إلى أن وصل في سنة ٢٠١١ مبلغ (١٨٠) مليار دينار مما يشير إلى عدم وجود تخطيط صحيح لهذا الفصل ضمن موازنة وزارة الصحة.

د. أن المبالغ المخصصة لفصل المصروفات الأخرى في الموازنة اقل من بين الفصول الأخذه بالتناقص المستمر خلال سنوات البحث مما يدل على عدم التحديد الدقيق لمصروفات الوزارة حسب الأبواب المخصصه لها في موازنة وزارة الصحة.

هـ. تقتصر عملية التنفيذ ومتابعته المعتمدة في وزارة الصحة والدوائر الصحية التابعة على التعامل مع التخصيصات المصادق عليها في كل فصل من فصول الموازنة وإجراء المناقشات بين الفصول والمواد والتأكد من



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

عدم التجاوز على تخصيصات كل فصل ، ولم تتضح أية تغذية عكسية بين هذه الخطوة وعملية تحديد الأهداف ، مع عدم وجود مقاييس حقيقية على ماتم تحقيقه من أهداف والاكتفاء بتقويم الأداء على نسبة التنفيذ المالي وهذا ما لمسه الباحثان في الجانب العملي بشكل واضح في الدوائر عينة البحث .  
و . كثرة المخالفات لبعض القوانين والتعليمات المحددة لعملية الصرف أثر سلباً في تقدير النفقات الجارية بشكل سليم وهذه ناتجة بشكل أساس من كثرة القوانين والتعليمات المنظمة لعمل وزارة الصحة .  
ز . ومن خلال دراسة الهيكل التنظيمي لبعض المستشفيات لوحظ عدم تضمينه العديد من الوحدات العاملة فعلاً في المستشفى مثلاً ( مستشفى الكرخ ، مستشفى الكاظمية ) مما يؤثر على تخطيط نفقات تعويضات الموظفين .  
ح . ضعف كبير في عملية التخطيط المالي لدى الدوائر الصحية عينة البحث سبب انحرافات بين المخطط و الفعلي .

### ثانياً: التوصيات

1. ضرورة اعتماد إحدى الموازنات التخطيطية الحديثة مثل (موازنة البرامج والأداء ، موازنة التخطيط و البرمجة، موازنة الأساس الصفري ، الموازنة التعاقدية ) كونها الأكثر فاعلية في أعداد التقديرات والتي من خلالها مراقبة وتقييم والتنفيذ .
2. ضرورة اهتمام الوزارات والدوائر بوظيفة المخطط المالي ورفدها بكوادر مناسبة من اجل الوصول إلى أهداف تلك الوزارات والدوائر من خلال التخطيط الجيد للموازنة .
3. الاخذ بنظر الاعتبار نسبة التضخم السنوي عند اعداد الموازنة .
4. انشاء نظام محاسبي مؤتمت يربط الدوائر المختلفة بمقر الوزارة لتسهيل عملية التنفيذ والرقابة على الموازنة ، وفتح شعب للتخطيط المالي في المستشفيات .
5. دراسة الاحتياجات الفعلية لوحدات الانفاق العام وحسب الانموذج المقترح من اجل تقليل نسبة الموازنة الجارية الى اجمالي الموازنة العامة والنهوض بالجانب الاستثماري .
6. ربط أقسام وشعب التدريب الصحي بإحدى مثيلاتها العالمية او الاستعانة بالخبرات الاكاديمية المختصة لرفدها بكل ما هو جديد من الأساليب والطرق العلمية في مجال التنبؤ وأساليبه العلمية أو في المجالات الأخرى وعدم ترك عملية التدريب تتم على ما هو متعارف عليه .
7. اتباع اسلوب الموازنة التعاقدية في سد احتياجات المستشفيات من المستلزمات السلعية والخدمية وصيانة الموجودات وفق الحاجة الفعلية والجدوى من التصليح والتي أثبتت نجاحها في اكثر من دولة .
8. استغلال التخصيصات وفقاً للاحتياجات الشهرية وذلك بهدف تخطيط النفقات وفقاً للحاجة الفعلية .
9. اعتماد المعايير الدولية الصادرة من منظمة الصحة العالمية والمنظمات الدولية الأخرى في تقويم أداء انعكس ايجابيا في عمل المستشفيات من خلال تحديد الانحرافات والتي تصب في مجال التخطيط السليم للنفقات الجارية
10. اعتماد نظام رقابة داخلية اكثر فاعلية من خلال الرقابة الادارية والرقابة المحاسبية ونظام الضبط الداخلي والتدقيق الداخلي من اجل منع المخالفات على القوانين والتعليمات .



## مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع - 2016 العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

١١. العمل على اعداد موازنة تخطيطية للموارد البشرية العاملة في المستشفيات وفق الأنموذج المقترح من قبل الباحثان بهدف تقدير الاحتياج الفعلي من الكوادر الطبية والتمريضية والادارية والخدمية .  
١٢. تخصيص موازنة كل دائرة صحية على حده دون الرجوع الى وزارة الصحة ويكون ارتباطها مباشرة في وزارة المالية وحسب مانصت القوانين التأسيسية لتلك الدوائر بغية تجنب استغلال مركز وزارة الصحة تخصيصات الدوائر التابعة لها.

### المصادر

#### المصادر العربية :

#### أولاً. الكتب :

١. حماد والبحر ، احمد هاني ،حصة محمد (أصول المحاسبة الحكومية مع دراسة خاصة لدولة الكويت) مطبعة ذات السلاسل ،الكويت ، ١٩٩٠.
٢. الدوادي ، زينب كريم (دور الادارة في أعداد وتنفيذ الموازنة العامة) دار صفاء للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى ، ٢٠١٣، عمان.
٣. الزهاوي ، سيروان عدنان ميزا،(الرقابة المالية على تنفيذ الموازنة العامة في القانون العراقي ) ، الدائرة الاعلامية لمجلس النواب العراقي ، الطبعة الاولى ، ٢٠٠٨، بغداد.
٤. السعبري وفريح ، عبيد محل فريح ، ابراهيم عبد موسى ( المحاسبة الحكومية ) دار الحكمة للطباعة والنشر ، بغداد، ١٩٩٢ ،
٥. الشحادة واخرون ، عبد الرزاق قاسم ، سمير ابراهيم ، عطا الله محمد، مراد مصلح(المحاسبة الحكومية ) زم ناشرون وموزعون ، الطبعة الاولى ، ٢٠١١ الاردن.
٦. الطائي ، محمد عبد حسين (المدخل الى نظم المعلومات الادارية) دار وائل للنشر والتوزيع، الطبعة الاولى ، ٢٠٠٥، عمان .
٧. طرابزونى ، محي الدين (النظام المالي الإسلامي) ضمن كتاب وقائع ندوة النظم الإسلامية ، مكتبة التربية العربي لدول الخليج العربي ، أبو ظبي ١٩٨٧ .

#### ثانياً. الدوريات العربية

١. ألببيدي واخرون ،ماهر موسى وزينل سناء سعيد ( احتساب تكاليف الخدمات المقدمة في الأجنحة الخاصة في المستشفيات الحكومية ) مجلة العلوم الاقتصادية والإدارية تصدر عن جامعة بغداد /كلية الإدارة والاقتصاد، المجلد الخامس ،العدد(١٦)،بغداد، ١٩٩٨.
٢. المعيار الدولي الحكومي رقم (٢٥) منافع الموظفين.
١. معيار المحاسبي الدولي (١٦) الخاص بشراء الممتلكات والتجهيزات والمعدات.
٢. معيار المحاسبي الدولي (١٧) العقود الإيجار التمويلي والتشغيلي.



مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 - سنة  
العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة  
بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

Foreign Reference

Book

1. Copley & Engstrom . Paul A. Copley . John H. Engstrom . (Essentials of Accounting for Governmental and Not-for-Profit Organizations). Eighth edition . 2007.
2. Michael H. Granof, (Government and Not-for-Profit Accounting) "fourth edition, 2007.

Internet

1. [www.ycsr.org/files/korasat\\_ecit\\_3\\_4.doc](http://www.ycsr.org/files/korasat_ecit_3_4.doc)

الملحقات

جدول (٥) المصنف تكاليف موظفي القطاعين		المصنف	
الرمز	الوصف	الرمز	الوصف
10	تكاليف الموظفين	10	تكاليف الموظفين
11	تكاليف الموظفين	11	تكاليف الموظفين
12	تكاليف الموظفين	12	تكاليف الموظفين
13	تكاليف الموظفين	13	تكاليف الموظفين
14	تكاليف الموظفين	14	تكاليف الموظفين
15	تكاليف الموظفين	15	تكاليف الموظفين
16	تكاليف الموظفين	16	تكاليف الموظفين
17	تكاليف الموظفين	17	تكاليف الموظفين
18	تكاليف الموظفين	18	تكاليف الموظفين
19	تكاليف الموظفين	19	تكاليف الموظفين
20	تكاليف الموظفين	20	تكاليف الموظفين
21	تكاليف الموظفين	21	تكاليف الموظفين
22	تكاليف الموظفين	22	تكاليف الموظفين
23	تكاليف الموظفين	23	تكاليف الموظفين
24	تكاليف الموظفين	24	تكاليف الموظفين
25	تكاليف الموظفين	25	تكاليف الموظفين
26	تكاليف الموظفين	26	تكاليف الموظفين
27	تكاليف الموظفين	27	تكاليف الموظفين
28	تكاليف الموظفين	28	تكاليف الموظفين
29	تكاليف الموظفين	29	تكاليف الموظفين
30	تكاليف الموظفين	30	تكاليف الموظفين
31	تكاليف الموظفين	31	تكاليف الموظفين
32	تكاليف الموظفين	32	تكاليف الموظفين
33	تكاليف الموظفين	33	تكاليف الموظفين
34	تكاليف الموظفين	34	تكاليف الموظفين
35	تكاليف الموظفين	35	تكاليف الموظفين
36	تكاليف الموظفين	36	تكاليف الموظفين
37	تكاليف الموظفين	37	تكاليف الموظفين
38	تكاليف الموظفين	38	تكاليف الموظفين
39	تكاليف الموظفين	39	تكاليف الموظفين
40	تكاليف الموظفين	40	تكاليف الموظفين

شرح الجدول

يبين الجدول إجمالي المبالغ المخططة لحساب تعويضات الموظفين استناداً لقانون سلم رواتب موظفي الدولة القطاع العام رقم (٢٢) لسنة ٢٠٠٨ بالاعتماد على جدول رقم (٥) حيث يتم تحديد مبلغ الدرجة الأولى المرتبة الثالثة مثلاً من خلال ضرب (الراتب الاسمي مرتبة الثالثة × عدد الملاكات المخططة للسنة القادمة) مع الاخذ بنظر الاعتبار نسبة التضخم المعتمدة لدى البنك المركزي العراقي لاجل مواكبة رواتب موظفي الدولة مع انخفاض القدرة الشرائية .



مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 -  
العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة  
بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

الجموع	جدول (7) توزيع الملاكات حسب مركز التكلفة				المرتبة	الدرجة
	الخدمية	الإدارية	التعليمية	الطبية		
					1	1
					2	1
					3	1
					4	1
					5	1
					6	1
					7	1
					8	1
					9	1
					10	1
						الجموع

### شرح الجدول

تستند فكرة هذا الجدول على الرقابة ومتابعة تكاليف الرواتب والاجور بين الاقسام الرئيسية والاقسام الساندة ولمعرفة حجم تلك المبالغ ونستطيع من خلال هذا الجدول تحميل تكاليف الاقسام الخدمية على الاقسام الانتاجية بغية معرفة تكلفة المريض وتعتبر تلك التكلفة اساسا للتخطيط النفقات تعويضات الموظفين للسنة القادمة .





جدول رقم ( 19 ) توزيع الملاكات حسب مركز الكلف						
المجموع	مركز الكلفة				المرتبة	الدرجة
	الخدمة	الادارية	التمريضية	الطبية		
					1	1
					2	1
					3	1
					4	1
					5	1
					6	1
					7	1
					8	1
					9	1
					10	1
						المجموع

شرح الجدول

تستند فكرة هذا الجدول على الرقابة ومتابعة تكاليف الرواتب والاجور بين الاقسام الرئيسية والاقسام الساندة ولمعرفة وحجم تلك المبالغ ونستطيع من خلال هذا الجدول تحميل تكاليف الاقسام الخدمية على الاقسام الانتاجية بغية معرفة تكلفة المريض وتعتبر تلك التكلفة اساسا للتخطيط النفقات تعويضات الموظفين للسنة القادمة .

جدول (8) توزيع فصول نفقات الموازنة الجارية وحسب الجهة التي تحدد مبالغها

اسم الحساب	الطبية	التمريضية (المهن الصحية)	الادارية	الخدمية	المقياس	الكمية المطلوبة	كلفة الوحدة الواحدة	مجموع الكلف	نسبة التضخم	اجمالي الكلف
القرطاسية			●		عدد الموظفين					
المطبوعات		●	●		عدد المرضى المراجعين والراقدين					
الوقود				●	عدد وأنواع السيارات / كم					
الكهرباء				●	عدد الوحدات					
الاغذية الصحية		●	●		عدد المرضى الراقدين					
الوازم المختبرية		●			عدد المرضى المراجعين والراقدين					
الوازم الطبية	●				عدد المرضى الراقدين					
الادوية	●	●			عدد وأنواع المرضى المراجعين والراقدين					
الاكسجين	●	●		●	عدد المرضى الراقدين					
مخصصات السفر والإيفاد	●	●	●		الخطة السنوية للوزارة					
ايجار المكاتب والمعدات				●	الخطة السنوية لصيانة التي تعد من قبل الوحدة					
ايجار وسائل النقل			●	●	تقديرات وحدة السير					
اجور المكالمات الهاتفية			●	●	عدد المشمولين بموجب القوانين ونوع الخدمة المطلوبة					
خدمات شبكة المعلومات	●			●	عدد المشمولين بموجب القوانين ونوع الخدمة المطلوبة					
تنظيف الدائرة			●	●	معايير وزارة الصحة					
صيانة تاسيسات كهربائية				●	الخطة السنوية لصيانة التي تعد من قبل الوحدة					
صيانة تاسيسات مائية				●	الخطة السنوية لصيانة التي تعد من قبل الوحدة					
صيانة وسائل النقل				●	الخطة السنوية لصيانة التي تعد من قبل الوحدة					
صيانة المكاتب والاجهزة والالات				●	الخطة السنوية لصيانة التي تعد من قبل الوحدة					
الموجودات الغير المالية										
الاثاث المعدني			●		عدد الموظفين والمرضى الراقدين					
الاثاث الخشبي			●		عدد الموظفين والمرضى الراقدين					
الاجهزة		●	●		عدد وأنواع المرضى الراقدين والمراجعين					
اجهزة استنساخ			●		عدد اقسام					
الحاسبة الالكترونية			●		عدد اقسام					
					المجموع					

شرح الجدول

يبين الجدول الاقسام التي يفترض أن تضع تخصص لهدا النوع من الحساب بسبب وجود العلاقة بين الحساب وعمل تلك الاقسام من اجل وضع مبالغ موازنة اكثر دقة



مجلة دراسات محاسبية ومالية المجلد الحادي عشر - العدد 37 الفصل الرابع لـ 2016 -  
العوامل المؤثرة في تخطيط النفقات الجارية في الموازنة العامة الاتحادية للدولة  
بحث تطبيقي في عينة من دوائر وزارة الصحة

جدول رقم ( 22 ) توزيع تكاليف السلع والخدمات حسب مركز الكلف

مركز الكلفة	مجموع التكاليف	اسم الحساب	1	2	3	4	5	الخدمة	
								الطبية	الادارية
		القرطاسية							
		المطبوعات							
		الوقود							
		الكهرباء							
		الاغذية الصحية							
		النوازم المختبرية							
		النوازم الطبية							
		الادوية							
		الاوksجين							
		مخصصات السفر والايقاد							
		ايجار المكانن والمعدات							

شرح الجدول

يبين الجدول توزيعات التكاليف السلع والخدمات على الاقسام الانتاجية (الطبية والتمريضية) والاقسام الخدمية (الادارية والخدمة) من الاجل المتابعة والرقابة وتحميل التكاليف وتاتي تنصب في معرفة تكلفة المريض الواحد والتي يعتبر اساس لتخطيط الموازنة الجارية واتجاهاتها .