

أمانة عمان الكبرى
دائرة الشؤون المالية



الدليل الإرشادي في تقدير الإيرادات ،
والنقّطات ، والاحتياجات المالية للسواثر
لإعداد الخطط المالية
(طويلة الأمد ، متوسطة الأمد ، قصيرة الأمد)

الإصدار الأول

٢٠٠٨

مقدمة

إنطلاقاً من حرص دائرة الشؤون المالية ، بأمانة عمان الكبرى بتسيخ العمل المؤسسي .

وإيماناً منها بضرورة وضع آليات تساعد في تقدير الإيرادات ، وتحديد الاحتياجات المالية ، وتحديد المرجعية الإدارية والمسؤوليات ، يسرنا إصدار هذا الدليل ، ليشكل مرجعاً مستخدميه في دوائر ومناطق أمانة عمان الكبرى .

وعوناً ومرشداً لقارئيه ، ليشكل إضافة جديدة ، لآليات تقدير الإيرادات ، وتحديد الاحتياجات المالية (النفقات) .

مبينين بعض المتغيرات الواجب اتخاذها بعين الاعتبار عند التنقب بالاحتياجات .

وإنني إذ أشكر جميع العاملين بدائرة الشؤون المالية وفريق معيار المالية لجائزة الملك عبد الله الثاني بن الحسين لتميز الأداء الحكومي والشفافية لما بذلوه من جهد متميز في إصدار هذا الكتيب آملاً أن يساهم في تحقيق الغايات والأهداف المرجوة من إعداده .

مستشار الأمين للشؤون المالية والتضمين

رئيس المعيار المالي لجائزة الملك عبد الله الثاني بن الحسين لتميز الأداء الحكومي والشفافية

(محمود خليفات)

فهرس

آلية تقدير الإيرادات.

آلية تقدير النفقات.

الفصل الأول

الفصل الثاني

أولاً: النفقات الجارية:

١. مجموعة الرواتب والأجور.

٢. مجموعة النفقات التشغيلية.

٣. مجموعة النفقات التحويلية.

ثانياً: النفقات الرأس مالية:

١. الاستثمارات.

٢. دراسات واستشارات وإشراف.

٣. وضع خطة إسفلتية وصيانة الشوارع.

٤. فرشيات وفتح شوارع جديدة.

٥. إنشاء جدران استنادية وعبارات ومستلزماتها.

٦. مشروع تطوير عمان وأرصفتها وأسوار وممرات مشاه.

٧. شراء آليات وأجهزتها وصيانتها ومحروقاتها.

٨. تحسين المرور والإنارة.

٩. إنشاءات مختلفة وصيانتها.

١٠. شراء مواد أولية وصيانة مباني.

١١. تطوير الحدائق والمتنزهات.

١٢. تطوير المكتبات ومشاريع ثقافية ومدينة صديقة للطفولة.

١٣. مشاريع بيئية.

١٤. تطوير المسالخ.

١٥. مستلزمات الكمبيوتر.

١٦. تسديد أقساط القروض.

١٧. المشايخ الخاصة.

المراجعة

الفصل الثالث

آلية تقدير الإيرادات والنفقات

أولاً : الإيرادات

- البيانات التاريخية ، ومؤشرات الأداء المالي ، المستخلصة من البيانات الفعلية.
- معدلات النمو المستهدفة.
- تعديل القوانين والانظمة (التشريعات).
- ايجاد آليات جديدة ، لرفع كفاءة التحصيل ، وتنمية الموارد المالية.
- تطوير وتحديث البرامج ، وحوسبتها . (توحيد قواعد البيانات)
- زيادة مساحة الرقعة الجغرافية.

ثانياً : النفقات

❖ النفقات الجارية

مجموعة الرواتب والاجور

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية ، لسنة اعداد الموازنة ، و المخصصات المعاد تقديرها .
- أعداد الموظفين الحاليين (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) وفق إحتياجات الخطة الإستراتيجية للأمانة.
- أعداد الموظفين المتوقع تعيينهم (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) .
- أعداد الموظفين المتوقع احوالهم على التقاعد (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) .
- الزيادة السنوية للموظفين (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) .
- الترفيعات الوجوبية.
- المكافآت المتوقعة على رواتب الموظفين (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) .
- الزيادات الإستثنائية على رواتب الموظفين (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) .
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير المباشر على مجموعة الرواتب والاجور.

❖ النفقات الجارية

مجموعة النفقات التشغيلية

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- التوسع في انشاء مباني الامانة (استحداث دوائر ومناطق جديدة).
- نفقات الصيانة المرتبطة بحجم الاصول او سنوات التقادم (السيارات الاجهزة ، الالات ، الاثاث..)
- نفقات التأمين المرتبطة بالمركبات و المستودعات.
- ارتفاع الاسعار.
- النفقات الطارئة.
- معدلات التضخم المتوقعة .
- معدل النمو في الانفاق.
- القرارات الحكومية او الإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الجارية

مجموعة النفقات التحويلية

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- الخطة التدريبية لموظفي امانة عمان .
- زيادة اعداد الموظفين (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) .
- زيادة رواتب الموظفين الحاليين (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) .
- قيمة القروض ونسبة الفوائد عليها.
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥٠١) الاستثمارات

- اسعار الاراضي السائدة في منطقة الاستثمار.
- مساحة الاراضي المراد استثمارها.
- قضايا الاستثمار المرفوعة ضد الامانة لدى المحاكم.
- نسبة ارتفاع الاسعار المتوقعة للاراضي.
- الإستثمارات الطارئة.
- مشاريع الإنفاق والجسور.
- توسعة الشوارع.
- انشاء حدائق جديدة.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥٠٢) دراسات واستشارات واشرفاء

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة .
- المشاريع المنوي تنفيذها والمنبثقة عن الخطة الإستراتيجية للأمانة وطبيعتها.
- مشاريع التطوير الاداري واعادة الهيكلة.
- ارتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة.
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥٠٣) وضع خطة اسفلتية وصيانة الشوارع.

(٥٠٤) فرشيات وفتح شوارع جديدة.

(٥١١) انشاء جدران استنادية وعبارات ومستلزمات.

(٥١٢) مشروع تطهير عمان وارصفة واسوار وممرات مشاة.

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- الشوارع المنوي تنفيذها (فتحها) و أو صيانتها.
- الطبيعة الجغرافية للشوارع المنوي فتحها.
- العطاءات تحت التنفيذ وما سيدور منها.
- المشاريع المتوقع تنفيذها والمنبثقة عن الخطة الاستراتيجية.
- إرتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة.
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥٠٦) شراء آليات وأجهزتها وصيانتها ومحروقاتها.

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- نفقات الصيانة المرتبطة بالآليات من حيث حجم الأصول وسنوات التقادم .
- الآليات المنوي شراؤها والمنبثقة عن الخطة الإستراتيجية للأمانة.
- الآليات المنوي شطبها.
- ارتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة.
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥٠٧) تحسين المرور والإنارة

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها.
- الشوارع المراد انارتها.
- اللمبات المراد صيانتها.
- المشاريع المنوي تنفيذها .
- مشاريع التحسينات المرورية(تحديد مسارب ، تحديد طرق ، دربزينات ، ممرات المشاه ، اللوحات الإرشادية ،....).
- الانفاق والجسور المنوي تنفيذها.
- وحدات الإنارة الجديدة.
- الأعمدة الجديدة.
- الاشارات الضوئية.
- إرتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥٠٩) انشاءات مختلفة وصيانتها

(٥١٠) شراء مواد اولية وصيانة مباني

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- التوسع في انشاء المباني (دوائر ، مناطق ، مراكز تكنولوجيا المعلومات ، المكتبات) وأية أعمال منبثقة عن الخطة الاستراتيجية للامانة .
- صيانة المنشآت.
- إرتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة.
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥١٤) تطوير الحدائق والمتنزهات

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- الحدائق والمتنزهات المنبثقة عن الخطة الاستراتيجية.
- الصيانة المرتبطة بالحدائق المقامة .
- إرتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة.
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥١٥) تطوير المكتبات ومشاريع ثقافية ومدينة صديقة للطفولة

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- التوسع في فتح المكتبات ومراكز التكنولوجيا والمنبثقة عن الخطة الاستراتيجية.
- التوسع في شراء الكتب والاصدارات و إصدار المجلات ودعم المهرجانات الثقافية والمعارض الفنية ودعم الحفلات والعروض المسرحية والفنية وتنظيم معارض الكتب الدولية والوطنية .
- مشاريع مدينة صديقة للطفولة (مشروع التغذية المدرسية ، مشروع التعليم غير النظامي للأطفال المتسربين من المدارس ، مشروع المجلس البلدي للأطفال ، إعادة تأهيل المكتبات ،).
- إرتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة.
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥١٧) مشاريع بيئية

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- التوسع في قطاع النظافة والمنبتقة عن الخطة الاستراتيجية .
- الزيادة في اعداد الموظفين (المصنفين ، غير المصنفين ، المستخدمين ، العمال) .
- الزيادة في كميات شراء العلاجات والادوية و الملابس الناجمة عن زيادة أعداد الموظفين والعمال .
- التوسع في مكافحة القوارض والكلاب الضالة .
- التوسع في إنشاء و تحديث المختبرات الصحية وتحديث الأجهزة المخبرية .
- ارتفاع الاسعار .
- معدلات التضخم .
- الحالات الطارئة .
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير .

❖ النفقات الرأسمالية

(٥١٨) تطوير المسالخ

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- صيانة مباني و معدات المسالخ الحالية .
- ارتفاع الاسعار .
- معدلات التضخم .
- الحالات الطارئة .
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير .

❖ النفقات الرأسمالية

(٥١٩) مستلزمات الكمبيوتر

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها .
- التوسع في استحداث مراكز تكنولوجيا المعلومات والمكاتب ومباني ودوائر ومناطق الامانة والمنبثقة عن الخطة الاستراتيجية للامانة .
- نفقات الصيانة المرتبطة باجهزة الحاسوب والبرمجيات.
- التوسع في استخدام التكنولوجيا وما يلزم من شراء الاجهزة والبرمجيات وتمديد الشبكات .
- إرتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة .
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥٢٠) تسديد اقساط القروض.

- حجم القروض.
- الاقساط السنوية .
- القروض الجديدة.

❖ النفقات الرأسمالية

(٥٢٢) المشاريع الخاصة

- البيانات التاريخية للسنوات السابقة .
- النفقات الفعلية لسنة اعداد الموازنة والمخصصات المعاد تقديرها.
- الانفاق والجسور المتوقع تنفيذها.
- المشاريع الخاصة المدرجة بالخطة الإستراتيجية ذات الطبيعة الخاصة(شارع الرينبو، نادي الامانة ، الحاضنات ، شارع الوكالات ،)
- إرتفاع الاسعار.
- معدلات التضخم.
- الحالات الطارئة.
- القرارات الحكومية والإدارية ذات التأثير.

المراجعة

١. يتم مراجعة هذا الدليل من قبل لجنة التخطيط المالي لإعداد الخطط المالية واعتماد اية تعديلات عليه في ضوء الملاحظات الواردة من مستخدمي هذا الدليل بما يلبي احتياجاتهم .
٢. تتولى لجنة فريق اعداد الموازنة بدائرة الشؤون المالية اجراء التعديلات المطلوبة حسب التعديلات (الملاحظات) الواردة من لجنة التخطيط المالي .