المملكة المغربية

تقرير نجاعة الأداء

نموذج إعداد
تقارير نجاعة الأداء

قانون المالية
2019

فهرس

الجزء الأول: الحصيلة الاستراتيجية للوزارة أو المؤسسة 2

1. حصيلة أهم إنجازات القطاع الوزاري أو المؤسسة 2
2. نتائج أبرز مؤشرات القطاع الوزاري أو المؤسسة..... .. 2

الجزء الثاني: تقديم تنفيذ ميزانية الوزارة أو المؤسسة 4

1. تقديم تنفيذ الميزانية برسم سنة 2019 حسب الفصول 4
2. تقديم تنفيذ الميزانية برسم سنة 2019 حسب الجهات 7
3. تقديم تنفيذ الميزانية برسم سنة 2019 حسب البرامج 8
4. تقديم تنفيذ الميزانية العامة برسم سنة 2019 حسب أهم المشاريع أو العمليات 11

الجزء الثالث: تقديم نجاعة أداء البرامج 12

البرنامج X 12

أهداف و مؤشرات نجاعة أداء البرنامج 12

البرنامج Y 15

أهداف و مؤشرات نجاعة أداء البرنامج 15

الجزء الأول: الحصيلة الاستراتيجية للوزارة أو المؤسسة

1. حصيلة أهم إنجازات القطاع الوزاري أو المؤسسة

.....

.....

يمثل هذا الجزء تقديما مختصرا لأهم الإنجازات (الجوانب الكمية و/أو النوعية) للسنة المالية، وذلك، على ضوء الأولويات الاستراتيجية والأحداث المهمة ومدى تقدم الإصلاحات التي تم إجراؤها والتوجهات الجديدة التي تم تحديدها خلال هذه السنة المالية.

ترتكز الحصيلة الاستراتيجية على تحليل النتائج المحصلة بالنظر للاعتمادات حيث تمكن من إجراء تقييم شامل لنجاعة أداء عمل القطاع الوزاري ولسير أنشطته مقارنة مع الاستراتيجية المحددة سلفا.

يجب أن يتم تقديم هذه الحصيلة بطريقة موجزة وواضحة ومنسجمة مع المحاور الاستراتيجية للقطاع الوزاري أو المؤسسة.

2. نتائج أبرز مؤشرات القطاع الوزاري أو المؤسسة

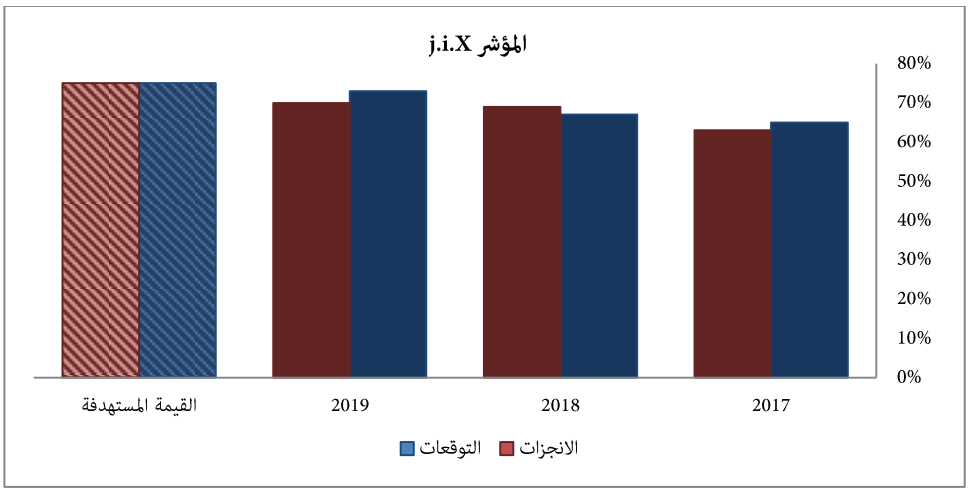
بهدف تمكين وزارة الاقتصاد والمالية من إعداد التقرير السنوي لنجاعة الأداء، والذي يشكل ملخصا وتجميعا لتقارير نجاعة الأداء المعدة من طرف القطاعات الوزارية والمؤسسات، وبغاية إبراز الأهداف والمؤشرات الأكثر أهمية، يخصص هذا الجزء لتقديم نتائج أبرز مؤشرات القطاع الوزاري أو المؤسسة.

ينبغي أن تمثل أبرز المؤشرات المختارة المهام الاستراتيجية الرئيسية وأن تأخذ بعين الاعتبار الأبعاد الثلاثة لنجاعة الأداء والمتمثلة في الفعالية السوسيو-اقتصادية والنجاعة وجودة الخدمة المقدمة.

يجب على كل قطاع وزاري أو مؤسسة تحديد من 1 إلى 3 مؤشرات المرتبطة ببرامج السياسة العمومية (باستثناء برامج المساندة والمصالح المتعددة الوظائف).

البرنامج X:

- الهدف i.X:



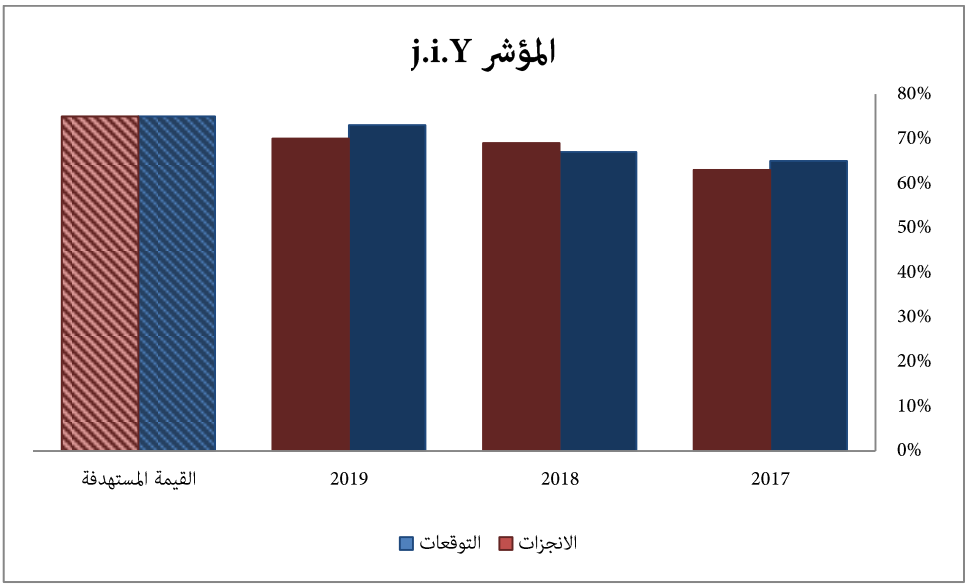
تعليق/ تفسير النتائج:

.....

.....

البرنامج ٧:

- **الهدف i.٧:**



تعليق/ تفسير النتائج:

.....

.....

الجزء الثاني: تقديم تنفيذ ميزانية الوزارة أو المؤسسة

1. تقديم تنفيذ الميزانية برسم سنة 2019 حسب الفصول

جدول 1: تنفيذ اعتمادات الميزانية العامة حسب الفصول

	الاعتمادات المفتوحة برسم قانون المالية للسنة	الاعتمادات النهائية عند نهاية السنة			الإصدارات (2)	نسبة الإصدار الميزانياتي (%)* (3)
		خارج الترحيل[1]	الاعتمادات المرحلة	المجموع (1)		
الموظفون						
المعدات والنفقات المختلفة						
الاستثمار[2]						
المجموع						

(1)/(2)=(3)

تعليق:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

يتعلق الأمر بالتعليق على نسبة الإصدار وشرح أهم التغيرات التي حدثت خلال السنة (اقتطاعات من فصل النفقات الطارئة وأموال المساعدة والاعتمادات المفتوحة بقرار لوزير الاقتصاد والمالية والاعتمادات الإضافية) وكذا الاعتمادات الملغاة ، ... إلخ

[1] الاعتمادات النهائية= الاعتمادات المفتوحة برسم قانون المالية للسنة + التغييرات التي طرأت خلال السنة.

[2] بالنسبة لاعتمادات الاستثمار، تسجل فقط اعتمادات الأداء ، وينبغي مراعاة هذه الملاحظة بالنسبة لجميع الجداول.

جدول 2: تنفيذ اعتمادات مرافق الدولة المسيرة بصورة مستقلة

الفصل	الاعتمادات المفتوحة برسم قانون المالية للسنة	الاعتمادات النهائية عند نهاية السنة[3] (1)	الإصدارات (2)	نسبة الإصدار الميزانياتي (%) *(3)
الاستغلال				
الاستثمار				
المجموع				

(1) / (2) = (3)

إدراج أسماء مرافق الدولة المسيرة بصورة مستقلة (حسب مجال تدخلها)4 :

.....
.....
.....
.....

تعليق:

.....
.....
.....

يتعلق الأمر بالتعليق على نسبة الإصدار وشرح أهم التغيرات التي حدثت خلال السنة : رفع سقف التحملات، ترحيل الرصيد، تحويلات...

[3] الاعتمادات النهائية= الاعتمادات المفتوحة بموجب قانون المالية للسنة + التغييرات التي طرأت خلال السنة.

[4] يتعلق الأمر بمرافق الدولة المسيرة بصورة مستقلة ذات نفس النشاط (مثال: المراكز الاستشفائية، معاهد التكوين، المدارس الوطنية للهندسة المعمارية...).

جدول 3: تنفيذ الحسابات المرصدة لأمور خصوصية

	الاعتمادات المفتوحة برسم قانون المالية للسنة	الاعتمادات النهائية عند نهاية السنة[5] (1)	الإصدارات (2)	نسبة الإصدار الميزانياتي (%) *(3)
النفقات				

(3)= (2) /(1)

إدراج أسماء الحسابات المرصدة لأمور خصوصية:

.....
.....
.....
.....

تعليق:

.....
.....
.....

يتعلق الأمر بالتعليق على نسبة الإصدار وشرح أهم التغيرات التي حدثت خلال السنة : رفع سقف التحملات، ترحيل الرصيد، تحويلات...

[5] الاعتمادات النهائية= الاعتمادات المفتوحة بموجب قانون المالية للسنة + التغييرات التي طرأت خلال السنة.

2. تقديم تنفيذ الميزانية برسم سنة 2019 حسب الجهات

جدول 4 : تنفيذ الميزانية حسب الجهات (الميزانية العامة)

	الاعتمادات المفتوحة			الاعتمادات النهائية			الإصدارات			نسبة الإصدار الميزانياتي (%) (3)
	فصل المعدات والنفقات المختلفة	فصل الاستثمار	المجموع	فصل المعدات والنفقات المختلفة	فصل الاستثمار[6]	المجموع (1)	فصل المعدات والنفقات المختلفة	فصل الاستثمار	المجموع (2)	
الجهة 00										
الجهة 01										
الجهة 02										
.....										
الجهة 12										
المجموع										

(1)/(2)=(3)

تعليق :

.....
.....
.....
.....

يتعلق الأمر بالتعليق على نسبة الإصدار وشرح أهم التغيرات التي حدثت خلال السنة : تفويض الاعتمادات خلال السنة ،إلغاء الاعتمادات، تحويل الاعتمادات. ...

[6] مع احتساب الاعتمادات المرحلة

3. تقديم تنفيذ الميزانية برسم سنة 2019 حسب البرامج

جدول 5: تنفيذ اعتمادات الميزانية العامة حسب البرامج

برامج القطاع	الاعتمادات المفتوحة برسم قانون المالية للسنة				الاعتمادات النهائية عند نهاية السنة						الإصدارات (2)	نسبة الإصدار الميزانياتي (%)* (3)
	فصل الموظفين	فصل المعدات والنفقات المختلفة	فصل الاستثمار	المجموع	فصل الموظفين	فصل المعدات والنفقات المختلفة	فصل الاستثمار			المجموع (1)		
							دون الاعتمادات المرحلة	الاعتمادات المرحلة	المجموع الفرعي			
برنامج السياسة العمومية 1												
برنامج السياسة العمومية 2												
...												
برنامج المساندة والمصالح المتعددة الوظائف												
المجموع												

(1)/(2)=(3)

تعليق :

.....

.....

جدول 6: تنفيذ اعتمادات مرافق الدولة المسيرة بصورة مستقلة حسب البرامج

البرامج	الاعتمادات المفتوحة برسم قانون المالية للسنة	الاعتمادات النهائية عند نهاية السنة (1)	الإصدارات (2)	نسبة الإصدار الميزانياتي (%) *(3)
برنامج السياسة العمومية 1				
برنامج السياسة العمومية 2				
.....				
برنامج المساندة والمصالح المتعددة الوظائف				
المجموع				

(1)/(2) = (3)

تعليق :

.....

.....

.....

يتعلق الأمر بالتعليق على نسبة الإصدار الميزانياتي وشرح أهم التغيرات التي حدثت خلال السنة : رفع سقف التحملات ، ترحيل الرصيد ، التحويلات...

جدول 7: تنفيذ اعتمادات الحسابات المرصدة لأمور خصوصية حسب البرامج

البرامج	الاعتمادات المفتوحة برسم قانون المالية للسنة	الاعتمادات النهائية عند نهاية السنة (1)	الإصدارات (2)	نسبة الإصدار الميزانياتي (%) (3)*
برنامج السياسة العمومية 1				
برنامج السياسة العمومية 2				
.....				
برنامج المساندة والمصالح المتعددة الوظائف				
المجموع				

(1)/(2) = (3)

تعليق :

.....

.....

.....

يتعلق الأمر بالتعليق على نسبة الإصدار الميزانياتي وشرح أهم التغيرات التي حدثت خلال السنة : رفع سقف التحملات ، ترحيل الرصيد ، التحويلات...

4. تقديم تنفيذ الميزانية العامة برسم سنة 2019 حسب أهم المشاريع أو العمليات

البرنامج X

جدول 8 : تنفيذ اعتمادات الميزانية العامة بالنسبة لأهم المشاريع أو العمليات المتعلقة بالبرنامج X

	الاعتمادات المفتوحة برسم قانون المالية للسنة			الاعتمادات النهائية عند نهاية السنة			الإصدارات			نسبة الإصدار الميزانياتي (%) (3)
	فصل المعدات والنفقات المختلفة	فصل الاستثمار	المجموع	فصل المعدات والنفقات المختلفة	فصل الاستثمار[7]	المجموع (1)	فصل المعدات والنفقات المختلفة	فصل الاستثمار	المجموع (2)	
المشروع أو العملية 1.X										
المشروع أو العملية 2. X										
.....										
المشروع أو العملية 6.X										

(1)/(2)=(3)

تعليق :

.....

.....

.....

[7] مع احتساب الاعتمادات المرحلة

الجزء الثالث: تقديم نجاعة أداء البرامج

البرنامج « X »

أهداف و مؤشرات نجاعة أداء البرنامج

.....
.....

يمثل هذا الجزء تقديما لنتائج البرامج من حيث نجاعة الأداء. هكذا، يتوجب بالنسبة لكل هدف، تحليل نتائج المؤشرات عبر مقارنتها مع التوقعات والقيم المستهدفة المضمنة في مشروع نجاعة الأداء مع شرح الفوارق المحتملة.

كما يمكن تقديم معلومات أكثر تفصيلا بخصوص المؤشرات على مستوى العملياتي، لا سيما لشرح الفوارق المسجلة وتوضيح مساهمة المصالح اللاممركزة في نتائج البرامج.

الهدف X . 1

المؤشر 1.1.X

.....
.....

الأهداف والمؤشرات التي يتم توثيقها على مستوى تقرير نجاعة الأداء هي نفسها تلك الواردة في مشروع نجاعة الأداء النظير. ويتم، بالنسبة لكل مؤشر، تقديم إنجازات السنوات 2017 و2018 وكذا توقعات و إنجازات سنة 2019. ومن المهم كذلك التذكير بالقيمة المستهدفة و سنة تحقيقها.

		الوحدة	2017	2018	2019		القيمة المستهدفة	سنة القيمة المستهدفة
			الإنجازات	الإنجازات	التوقعات	الإنجازات		
المؤشر X .1.1								
المؤشرات الفرعية	المؤشر الفرعي X .1.1.1							
	المؤشر الفرعي X .2.1.1							
	المؤشر الفرعي X .3.1.1							

تعليق/تفسير النتائج

.....
.....

على مستوى "التعليق" يتعلق الأمر بمقارنة نتائج المؤشرات برسم سنة 2019، مع التوقعات المدرجة بمشروع نجاعة الأداء إضافة إلى شرح الفوارق المحتمل تسجيلها.

الإجراءات التصحيحية و آفاق التطور

.....
.....

يجب أن تشكل التدابير التصحيحية خطة عمل أو مسطرة (إجراء) تحدد كيفيات تعديل الفوارق (مراجعة القيم المستهدفة، مراجعة الأنظمة، ...)، أو الوسائل (البشرية، المالية، اللوجستيكية، ...) أو التدابير الكفيلة بتقليص و تجنب تسجيل الفوارق.

يجب أن تكون التدابير التصحيحية واضحة وعملية وأن تقدم بطريقة موجزة.

المؤشر 2.1.X

.....
.....

		الوحدة	2017	2018	2019		القيمة المستهدفة	سنة القيمة المستهدفة
			الإنجازات	الإنجازات	التوقعات	الإنجازات		
المؤشر 2.1. X								
المؤشرات الفرعية	المؤشر الفرعي 1.2.1. X							
	المؤشر الفرعي 2.2.1. X							
	المؤشر الفرعي 3.2.1. X							

تعليق/تفسير النتائج

.....
.....

الإجراءات التصحيحية و آفاق التطور

.....
.....

المؤشر 1.1.X

.....
.....

		الوحدة	2017	2018	2019		القيمة المستهدفة	سنة القيمة المستهدفة
			الإنجازات	الإنجازات	التوقعات	الإنجازات		
المؤشر J.1. X								
المؤشرات الفرعية	المؤشر الفرعي 1.J.1. X							
	المؤشر الفرعي 2.J.1. X							
	المؤشر الفرعي 3.J.1. X							

تعليق/تفسير النتائج

.....

.....

الإجراءات التصحيحية و آفاق التطور

.....

.....

الهدف 2 . X

المؤشر 1.2.X

.....

.....

		الوحدة	2017	2018	2019		القيمة المستهدفة	سنة القيمة المستهدفة
			الإنجازات	الإنجازات	التوقعات	الإنجازات		
المؤشر 1.2. X								
المؤشرات الفرعية	المؤشر الفرعي 1.1.2. X							
	المؤشر الفرعي 2.1.2. X							
	المؤشر الفرعي 3.1.2. X							

تعليق/تفسير النتائج

.....

.....

الإجراءات التصحيحية و آفاق التطور

.....

.....

البرنامج Y

أهداف و مؤشرات نجاعة أداء البرنامج

الهدف Y . 1

المؤشر Y.1.1

.....

.....

		الوحدة	2017	2018	2019		القيمة المستهدفة	سنة القيمة المستهدفة
			الإنجازات	الإنجازات	التوقعات	الإنجازات		
المؤشر Y.1.1								
المؤشرات الفرعية	المؤشر الفرعي Y.1.1.1							
	المؤشر الفرعي Y.1.1.2							
	المؤشر الفرعي Y.1.1.3							

تعليق/تفسير النتائج

.....

.....

الإجراءات التصحيحية و آفاق التطور

.....

.....