

المبحث الثاني مبدأ وحدة الميزانية العامة يقصد بمبدأ وحدة الميزانية العامة أن تدرج جميع النفقات والإيرادات العامة للدولة في بيان واحد، ولا يخل بمبدأ وحدة الميزانية تعدد الوثائق التي تعرض الميزانية العامة من خلالها، فتعدد الوثائق لا يعني تعدد الموازنات طالما أنها ميزانية واحدة، ولا يخل بمبدأ وحدة الميزانية العامة كون الجهات الحكومية المختلفة والوزارات لها ميزانيات خاصة، ذلك أن من طرق وضع الميزانية أن تكلف الجهات الحكومية من محافظات ومجالس محلية ووزارات وغيرها بعمل ميزانية خاصة وتقوم وزارة المالية بتجميع تلك الميزانيات في بيان واحد، واعتماده في صورة ميزانية عامة للدولة، تحتوي على كل عناصر إيرادات الدولة العامة ونفقاتها. وكافة مصادر تحصيل الإيرادات، وربطها ببعضها، في حين متى عرضت عليه الكثير من الموازنات فلن يكون من السهل على المجلس الرقابة عليها جميعاً وسيحتاج الأمر لمجهود كبير من الربط بينها والمقارنات، وكون الموازنة العامة واحدة يسهل معرفة العناصر الجوهرية بها، وخاصة فيما يتعلق بوجود عجز في الميزانية أم فائض، وهل تم الاعتماد على القروض أم على الضرائب في تمويل الانفاق العام، وهل تم تغطية النفقات الضرورية وتحقيق خطة التنمية الاقتصادية والمستدامة للدولة أم لا. ومن الناحية المالية يظهر أهمية مبدأ وحدة الميزانية في عدة نقاط: 1- عرض الميزانية العامة في بيان واحد وبصورة موحدة يمكن من معرفة المركز المالي للدولة بدقة، ومعرفة مدى وجود عجز أو فائض في الميزانية العامة. ومدى مساهمة القطاع الخاص وطريقة توزيع الدخل القومي، ومدى عدالة التوزيع، وسبل اقرار الحماية الاجتماعية للطبقات المختلفة من الشعب والفئات الضعيفة والمهمشة 3- تعكس الميزانية العامة خطط الدولة الاقتصادية واستراتيجيتها أو رؤيتها قصيرة وطويلة المدى، وكون الميزانية العامة موحدة وفي بيان واحد من شأنه أن يبرز مدى استهدافها لتحقيق خطط الدولة المختلفة، ولكن تنوعها قد يجعل رؤية أو معرفة مدى تحقيق الميزانية لخطط الدولة أمراً صعباً. وقد أخذ القانون المصري بمبدأ وحدة الموازنة حيث نصت المادة 3 من قانون المالية العامة الموحد على أن تتضمن الموازنة العامة للدولة المخصصات المالية للبرامج التي يقوم بها كل من الجهاز الإداري للدولة ووحدات الإدارة المحلية، والصناديق والحسابات الخاصة والمشروعات الممولة من الحسابات الخاصة... الاستثناءات على مبدأ وحدة الميزانية العامة: أو بعض المؤسسات الحكومية التي تتمتع بشخصية اعتبارية، أو أفراد موازنة غير عادية للنفقات غير العادية والضخمة، وذلك لظهور توازن الموازنة العامة على غير الحقيقة، أو للتخلص من الأعباء المالية لبعض المؤسسات العامة، وتتمثل الاستثناءات على مبدأ وحدة الموازنة العامة في:

1- الميزانيات المستقلة: الميزانيات المستقلة هي ميزانيات خاصة بالمؤسسات المملوكة للدولة، والتي تتمتع بشخصية اعتبارية تسمح لها بأن يكون لها ميزانية لا تشرف عليها وزارة المالية ولا يقرها البرلمان ويجب أن تغطي الإيرادات فيها النفقات. من تعريف الموازنات المستقلة يتبين أنها تكون لمؤسسات عامة مملوكة للدولة مثل الجامعات، ويتبين من التعريف الخصائص التي تتميز بها الموازنات المستقلة والمتمثلة في التالي: الموازنات المستقلة لا تكون إلا للمؤسسات الحكومية، حيث لا يحملها عهده تلك المؤسسات، ومفيد أيضاً لتلك المؤسسات، ذلك أن بعض الجهات المانحة من الدول والمؤسسات الدولية والمتبرعين أحياناً يشترطون لاتمام المنحة أو التبرع تمتع المؤسسة بشخصية معنوية مستقلة وذلك حتى لا يتم ضم مبلغ المنحة أو التبرع لإيرادات الدولة وأن تستفيد منها فقط تلك المؤسسات. حيث أن الموازنات المستقلة لا تخضع لاجراءات الميزانية العامة وانما يعتمد الميزانية المستقلة مجلس إدارة المؤسسة التي تتمتع بالاستقلال المالي، وتكون الرقابة عليها من خلال ادارة المرفق العام التابعة له، وعدم اعتماد البرلمان للموازنات المستقلة يجعلها متحررة من الناحية السياسية، الميزانيات المستقلة متحررة من الاجراءات الحكومية، حيث لا تخضع لأشراف وزارة المالية، وليس من الضروري عرضها على وزارة المالية أو موافقة مجلس الوزراء عليها، حيث لا توجد جهة أخرى تراجع ما قامت به أثناء وضع الميزانية الخاصة بها، أو أن تقوم بإجراء تعديلات عليها، كما هو الحال أثناء إعداد الميزانية الخاصة بالجهات الحكومية الأخرى. لابد أن تغطي الإيرادات كامل النفقات في الميزانيات الخاصة، فمتي ما كانت الميزانية المستقلة لا تختلط بإيرادات الدولة ولا تضم نفقاتها إلى نفقات الدولة، فإن الدولة ليست ملزمة ولا عليها تغطية العجز في الإيرادات وإنما يجب على المؤسسة أن تعمل على تغطية العجز في إيراداتها بصورة ذاتية، وبطبيعة الحال لا تساهم تلك المؤسسات في النفقات العامة للدولة نظراً لاستقلالها مالياً عن مالية الدولة. لمعالجة مشكلات الرأسمالية كالاحتكار، والعمل على زيادة عرض السلع والخدمات، وخفض الاسعار وتحسن مستوي النشاط الاقتصادي، فالمشروعات التي تقوم بالنشاط الاقتصادي لابد وأن تخضع آلية عملها للاعتبارات السوق، ولكن متي قررنا رقابة البرلمان عليها واخضاعها لالاجراءات الحكومية، فقد يترتب على ذلك تحقيقها الخسارة مالية، نظرا للمرونة المطلوبة أثناء ممارسة النشاط الاقتصادي وضرورة البعد عن الروتين والبيروقراطية الحكومية. والميزانية الملحقة عبارة عن ميزانية للمشروعات التي يغلب عليها الطابع الاقتصادي، وتكون ميزانية

منفصلة ولكنها ملحقة بالميزانية العامة للدولة ، وتتميز الميزانية الملحقة بمجموعة من الخصائص تتمثل فيما يلي: الميزانيات الملحقة لا تكون لمؤسسات مستقلة تتمتع بالشخصية الاعتبارية، ولكن تكون المؤسسات - تابعة للدولة ليس لها شخصية معنوية مستقلة، وهي بذلك تختلف عن الميزانية المستقلة. تخضع الميزانيات الملحقة للإجراءات التي تخضع لها الميزانية العامة للدولة، من ناحية السلطة المختصة باعدادها واقرارها واعتمادها من البرلمان والرقابة عليها. طالما تخضع الميزانيات الملحقة لنفس الإجراءات التي تخضع لها الميزانية العامة للدولة وليست لجهة مستقلة؛ فإن الإيرادات المسجلة فيها يتم ضمها إلى إيرادات الميزانية العامة وكذلك النفقات يستتبع ذلك أن العجز الذي يمكن أن يظهر في تلك الميزانيات لا تغطيه المؤسسة بنفسها، ولكن يتم تغطيته من خلال الإيرادات العامة للدولة، ويحول الفائض في الميزانيات الملحقة إلى ميزانية الدولة قد لا تمثل الموازنات الملحقة كما هو الحال في الموازنات المستقلة إهداراً كبيراً لمبدأ وحدة الميزانية ويكون اقرارها بهدف تيسير آلية عمل المشروعات التجارية والصناعية، ولكنها في النهاية تعد خروجاً علي مبدأ وحدة الموازنة كونها موازنة منفصلة عن الميزانية العامة للدولة . وأشار قانون المالية العامة المصري إلى الموازنات الملحقة وعدم تضمينها للميزانية العامة في المادة 3 والتي نصت على أنه " لا تتضمن الموازنة العامة للدولة المخصصات المالية للبرامج ما يأتي : 1 - الهيئات العامة الاقتصادية وصناديق التمويل ذات الطابع الاقتصادي، التي يصدر بتحديد قرار من رئيس مجلس الوزراء، ومن جانب آخر أخذ النظام المالي في سلطنة عمان بنظام الموازنات المستقلة والملحقة وعهد القانون المالي في المادة 8 منه لوزير المالية إعداد القواعد المنظمة للميزانيات العامة المستقلة والملحقة وحساباتها الختامية. 3- الحسابات الخاصة بالخزانة : قد تقوم الدولة بطرح مناقصة أو مزيدة عامة، وتطلب ضماناً لجدية الدخول في المناقصة أو المزايدة ويترتب علي ذلك دخول أموال خزينة الدولة في حسابات خاصة، نظراً لأن الدولة ملتزمة بردها لأصحابها طالما التزموا بالضوابط اللازمة لاستكمال المزايدة أو المناقصة، أو لم يرسو عليهم المزايدة أو المناقصة، وفي حالة قيام الدولة برد تلك المبالغ لا يعد ذلك من قبيل النفقات العامة، ومثال ذلك أيضا قيام الدولة بمنح قروض لبعض المشروعات لحمايتها من الافلاس لاهميتها للاقتصاد القومي، علي سبيل ردها للدولة خلال نفس السنة المالية، فتلك العمليات لا تعتبر خروجاً علي مبدأ وحدة الموازنة فالأموال ليست نفقة ولا إيراد عام. ولكن قد تتعثر تلك الجهات ولا تقوم برد الأموال خلال تلك السنة، أو لا تردّها مطلقاً، مما يعد انفاقاً خارج اطار الميزانية العامة للدولة، مما يجعله بمثابة خروج علي مبدأ وحدة الميزانية العامة، وقس علي ذلك كل ما يمكن أن تنفقه الدولة من نفقات علي أساس أنها سوف تستردها، لذلك فالأصل أن حسابات الخزانة أمر عادي وطبيعي ولا يمثل خروجاً علي مبدأ وحدة الموازنة، إلا إذا توسعت الدولة في استخدامه، ذلك أن تلك الاموال الداخلة لخزانة الدولة ليست إيرادات عامة لذلك لا تدخل في الميزانية العامة، وتكون حركة تلك الاموال دون رقابة من البرلمان، خاصة القروض التي تقدمها الدولة، مما يخل بمبدأ وحدة الموازنة العامة للدولة، فسوف تناقش كمبدأ من أجل رفضها أو الموافقة عليها من قبل البرلمان دون الدخول في تفاصيلها. 4 - الميزانيات غير العادية: تقوم الدولة بعمل ميزانية غير عادية للمشروعات الكبرى والضخمة، والتي تحتاج إلى سيولة مالية ضخمة وإيرادات ضخمة، وهذه الإيرادات والنفقات من الممكن ادراجها في الميزانية العامة للدولة، ولكن في حال ن ادراجها ستظهر الميزانية متضخمة من ناحية الإيرادات والنفقات بصورة غير عادية، وستكون ميزانية الدولة مختلفة عن السنوات السابقة واللاحقة عليها، ولضمان ظهور الميزانية العامة للدولة بصورتها الطبيعية بني عمل ميزانية غير عادية للمشروعات أو الأنشطة الضخمة والجوهرية للدولة، والتي قد لا تتكرر إلا كل فتر طويلة من الزمن، مثل الميزانية غير العادية لتمويل الحرب أو ميزانية إقامة مشروعات عامة ضخمة. وبالرغم من أهمية الميزانية غير العادية لظهور الميزانية العامة للدولة في صورة طبيعية، وامكانية الرقابة عليها ومتابعة أنشطة الدولة وتحقيقها للخطط المركزية بسهولة، إلا أنها تعد خروجاً علي مبدأ وحدة الموازنة العامة، فضلاً عن أن السلطة التنفيذية يمكن أن تسئ استخدام فكرة الموازنات غير العادية، فالأصل أن الميزانية غير العادية تكون لنفقة غير عادية، ولكن ليس هناك معيار متفق عليه للفرقة بين النفقة العادية والنفقة غير العادية، مما يساعد الحكومة في تغطية النفقات العادية الكبرى في الميزانيات غير العادية واعتبارها نفقات غير عادية، وذلك لتغطية العجز الكبير الذي يمكن أن يظهر في الميزانية العامة للدولة جراء هذا الانفاق الكبير، ولاظهار التوازن الصوري في الميزانية العامة للدولة. ونظراً لخطورة العمل بالميزانيات غير العادية علي تبيان حقيقة المركز المالي الحقيقي للدولة، وعدم اساء استخدام تلك الميزانيات في تغطية عجز الميزانية العامة استقرار العمل علي تجنب الميزانيات غير العادية و تقسيم الميزانية العامة إلى قسمين قسم النفقات الجارية وهي النفقات التي تتسم بالطبيعة الدورية والالزمة لتسير النشاط الاقتصادي والاجتماعي وجميع مرافق الدولة،