

(2)



13

الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

المدير العام

١٥٤/٢٨٥١

٢٠٠٨

جانب ديوان المحاسبة

- لحضرة معاون المدعي العام لدى الديوان القاضي مروان عبود -

الموضوع: توفير الضوابط الفنية والقانونية اللازمة في البرامج

المعلوماتية المعتمدة في مديرية الخزينة والدين العام.

المرجع: المذكرة الصادرة عنكم برقم ١٦٦٠/١٥٦ تاريخ

٢٠٠٨/١١/٢٠.

بالإشارة الى الموضوع والمرجع أعلاه،

نودعكم ربطاً بإفادة كل من مديرية الخزينة والدين العام والمركز الالكتروني

ومرفقاتهما، بشأن الضوابط الفنية والقانونية موضوع مذكرتكم، ونشير الى اننا نتابع مسار

التحقيق من جانبنا وسنوافيكم لاحقاً بكافة المستجدات.

مدير المالية العام

الآن بيقلتي

سبحان الله
- مديرية الخزينه
- المركز الالكتروني

بإفادة الرصيد، كل بما يخصه، عن آلية العمل المنبثقة على
من هذه الآلية لفظ النظام وعدم السماح بحدوث أية
أخطاء أو عنفات أو عنفات أو عنفات

مديرية المالية العام

الآن بيقلتي

٢٠٠٩

مدرسة الغزالي

لتبسيط الفروقات الحاصلة
وتحديد المسؤوليات ،
والإفادة مما سبب عدم
الاجابة حتى الآن ،
وذلك لهما همة يوفين
من تاريخه /

مدير الكلية العام

الآن سيفاني

١٩ تموز ٢٠١٠

القانونية والمعايير المهنية والرقابية النافذة ذات العلاقة بغية توفير الضوابط اللازمة والكافية لحماية المال العام من الأخطاء والانحرافات الممكن وقوعها أو ارتكابها أيضا كان نوعها ومصدرها وخلفياتها ، وكذلك لكي تأتي هذه البرامج منسجمة مع مختلف القوانين النافذة تتيح تطبيقها دون أن تتعارض معها أو تشكل عائقا يحول دون تطبيق بعض موجباتها.

(٢) إعادتها بالنتيجة خلال مهلة أسبوعين من متابعة التحقيقات الجارية.

بيروت في ٢٠٠٨/١٢/٢٠
معاون المدعي العام لدى ديوان المحاسبة
القاضي مروان عبود

بحال لجانب وزارة المالية
بيروت في ٢٠٠٨/١١/٢٠
المدعي العام لدى ديوان المحاسبة
القاضي جوزيف طير أوي راشد



نسخة تبلغ إلى :
ديوان المحاسبة (الرقابة القضائية على حسابات المحتسب المركزي).

المركز الإلكتروني

نسخة إلى : مدعي التزيم والديوان العام

لإجراء التعميق اللازم وذلك بما في سرعة نظر لتطورات المدعى

٢٠٠٨/١١/٢٠
عاجل جدا
مدير المكتب العام

أ. أ. أ. بي. أ. أ.

٢٠٠٨/١١/٢٠

وزارة المالية
مديرية الخزينة والديون العام
رقم
تاريخ الورد
١٥ كانونه ٢٠٠٨



الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
المدير العام
١٥/١٢٢٤٠
١٥ كانونه ٢٠٠٨

وزارة المالية
باشرة المحاسبة والصناديق
رقم: ١٤٤٧
تاريخ: ٢٠٠٨/١٢/١٥

مديرية الخزينة

الموضوع: للتأكيد على إجراء التحقيق اللازم
والإفادة.

المرجع: كتاب معاون المدعي العام لدى ديوان
المحاسبة رقم ١٦٦٠/١٥٦ تاريخ
٢٠٠٨/١١/٢٠ المسجلة لدى قلم الديوان
برقم ٢٠٠٨/١٦٢٤٠.

سبق أن أعلنا إليكم بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٢٦ نسخة عن الكتاب المشار إليه في المرجع
بشأن توفير الضوابط الفنية والقانونية اللازمة في البرامج المعلوماتية وطلبنا « إجراء التحقيق
اللازم والإفادة بأقصى سرعة نظراً لخطورة الموضوع »،

وعلى الرغم من طلباتنا الشفهية إليكم لحنكم على الإفادة فإننا لم نلق لية إجابة لغاية
تاريخه،

وعليه نطلب الإفادة فوراً تحت طائلة المسؤولية.

مدير المالية العام

الان يفتني

رابطاً صورة عن المعاملة موضوع البحث.

المحبة والصداقة

١٥ كانونه ٢٠٠٨
مسئدة سير المحضريّة
متوفى المحنوري



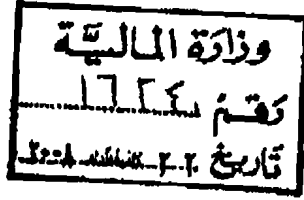
الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

مديرية المالية العامة

مدينة العريضة

٢/١٠٢٤١



حضرة مدير المالية العام

الموضوع : - التحقيق المتعلق بوجود فروقات مالية ما بين رصيد حساب الصندوق الداخلي للتعليم المهني والتقني ورصيد الحساب نفسه لدى مديرية الخزينة .
- توفير الضوابط الفنية والقانونية اللازمة في البرامج للمعلوماتية المعتمدة في مديرية الخزينة .

المرجع : كتابكم رقم ١٦٢٤٠/أ .

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع أعلاه ، نبدي ما يلي :

١- بتاريخ ١٦/٦/٢٠٠٨ وجه مدير عام التعليم المهني والتقني كتاباً إلى مديرية الخزينة يبلغنا بمضمونه عن وجود اختلاف في رصيد الصندوق الداخلي للتعليم المهني والتقني بين سجلات محاسبة الصندوق وسجلات دائرة المحاسبة والصناديق بفارق تقريباً ٩٧٩/ مليون ليرة لبنانية وطلب العمل على تصحيح الرصيد ، وعليه تم إحالة كتابنا إلى دائرة المحاسبة والصناديق في الوقت الذي تمت فيه مراجعتنا من قبل المفتش المالي السيد عبد الستار الأيوبي والمفتش المالي السيدة بتول شقير بالموضوع نفسه وقد أعطاني بألهمما باشرا التحقيق اللازم مع المعنيين والتدقيق في السجلات المعتمدة لصندوق التعليم المهني ودائرة المحاسبة والصناديق .

بتاريخ ٢٠/١٢/٢٠٠٨ قمنا بالاتصال بالمفتش الأيوبي لمعرفة ما تم التوصل إليه فأفادني أنه خلال أيام قصيرة سيبلغني النتيجة وأنه من الواضح لغاية تاريخه أن هنالك أخطاء نتيجة وجود حسابين متشابهين للتعليم المهني والتقني في الخزينة هما حساب الصندوق الداخلي للتعليم المهني والتقني رقم ٤٣٤٠٥ وحساب مديريةية التعليم المهني والتقني رقم ٤٣٢٠٧ .

الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية الخزينة والدين العام
دائرة المحاسبة والصناديق

وثيقة إحالة

تتعلق بالمعاملة الواردة من مديرية الخزينة والدين العام برقم ١٠٣٢١ تاريخ ٢٠٠٨/١٢/١٥

والتي سجلت في دائرة المحاسبة والصناديق برقم ١٢٢٧٧ تاريخ ٢٠٠٨/١٢/١٧

| التاريخ التوالي | اسباب الإحالة | رقم التسجيل وجهة الإرسال |
|--------------------|---|---|
| | <p>مع الافادة انه يوجد في قيود دائرة المحاسبة والصناديق حسابان للتعليم المهني والتقني هما حساب الصندوق الداخلي للتعليم المهني والتقني رقم ٤٣٤٠٥ وحساب مديرية التعليم المهني والتقني رقم ٤٣٢٠٧ .</p> <p>تجدر الاشارة الى انه يتم تزويد كل ادارة لديها حساب مفتوح في قيود مديرية الخزينة بكشف حساب عن أي فترة تزيد بناء على طلبها وبعد التدقيق والمطابقة يتم إجراء التصحيح اللازم لأي خطأ في العمليات الحسابية بموجب سند قيد محاسبي مرفق بصورة عن اوصول القبض الخطأ والاسباب الموجبة للتصحيح وفقا لقاعدة القيد المزدوج مدين - دائن لانه لا يمكن اجراء أي تعديل في يومية المقبوضات على الصندوق وبالتالي الايرادات لان العمليات على الصندوق تقفل يوميا.</p> <p>تجدر الاشارة الى ان عمليات القبض تتم وفق نظام الصناديق المعتمد وترحل محاسبيا وان الاجراءات المعتمدة وفقا للنظامين المذكورين يمكن الاطلاع عليها بجواب المركز الالكتروني حيث انها عمليات تقنية .</p> <p>يرجى الاطلاع % المحاسب حسين رمثي</p> | <p>حضرة مدير الخزينة والدين العام</p> |

عليه من الرتبة المحاسبية
رئيس
عبد الصالح
صحة الكفاءة

١١ / ٧ / ٨٠٠



الجمهورية اللبنانية

وزارة الداخلية

التوليد

١٧٤١
مسجد

١١ تموز ٢٠٠٨

جناب نوحان المعاشية

الموضوع: إعلام عن مخالفة مالية في الصندوق الداخلي للتعليم المهني والتقني.

المرجع : ١- المادة ٢٧ من المرسوم رقم ٤٥١٧ تاريخ ١٩٧٢/١٢/١٣ وتحديثه (لنظام الصام للمؤسسات العامة).

٢- المادة ٢٠ من المرسوم رقم ١١٩٢ تاريخ ١٩٧٨/٤/٢٤ (تنظيم الرقابة المالية على المؤسسات العامة).

نودعكم ربطاً نسخة عن تقرير المراقب المالي للمنكب لدى الصندوق الداخلي للتعليم المهني والتقني رقم ٧٠ تاريخ ٢٠٠٨/٦/٢٢ والمتعلق بالإعلام عن مخالفة مالية ناتجة عن وجود فروقات بين رصيد حساب الصندوق في الإدارة ورصيد هذا الحساب لدى مديرية الخزينة والدين العام.

ونتولى عليكم إجراء التحقيقات اللازمة وتحديد المسؤوليات حفاظاً على الأموال العمومية ./.

وزير المالية
جهاد زعيتر

٢٠٠٨/١١/٢٦



الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

مديرية المالية العامة

المركز الإلكتروني

حضرة مدير المالية العام

الموضوع : مذكرة ديوان المحاسبة حول توافر الضوابط الفنية والقانونية اللازمة لسي
تبرامج المعلوماتية المضمدة في مديرية الخزينة.

بالإشارة إلى إخطاكم رقم ١٦٢٤٠ تاريخ ٢٠٠٨/١١/٢٦ ومذكرة ديوان المحاسبة ١٦٦٠/١٥٦ تاريخ
٢٠٠٨/١١/٢٠، وبعد اجتماع ضم المعنيين في المركز الإلكتروني لديكم بما يلي:

أن الأخطاء التي تخص بشؤون المحاسبة في مديرية الخزينة هي التالية:

- نظام الصندوق
- نظام القبض عبر المصارف
- نظام سلف الخزينة
- نظام الأقساط والأموال المودعة وفرديات
- نظام المحاسبة

لما بالنسبة للقيود المحاسبية التي تدخل في نظام المحاسبة فإن مصدرها متحدة وهي كما يلي:

- قيود مصدرها صندوق المالية ترهل يومياً إلى نظام المحاسبة عند إغلاق يومية لصندوق من قبل أمين الصندوق (هذه القيود لا يمكن إغلاقها أو تعديلها أو الإضافة عليها من نظام المحاسبة).
- قيود مصدرها نظام الموازنة ترهل إلى نظام المحاسبة بشكل دوري من قبل مديرية الخزينة (هذه القيود لا يمكن إغلاقها أو تعديلها أو الإضافة عليها من نظام المحاسبة).
- قيود ترهل بشكل ممكن من قبل كل من نظام السلف ونظام الأقساط والأموال المودعة وفرديات (هذه القيود لا يمكن إغلاقها أو تعديلها أو الإضافة عليها من نظام المحاسبة).

- سندات قيد محاسبية على سبيل المثال سندات تصحيحية، سندات قيد دخول، سندات قيد استمرات مصرف ابلان وسندات قيد اكرى. ان هذه القيود يتم إعدادها يدويا من قبل المحاسبين وتدخل إلى نظام المحاسبة ويمكن إلغاؤها أو تعديلها ما دامت غير مرحلة، أما بعد ترابطها فلا يمكن إلغاؤها أو تعديلها. وهنا تجدر الإشارة، أن قطع حساب المهمة للسنوات الماضية لم يتم إجراؤه بعد وعليه فإن المحاسبة في الفترة لم تصل بعد إلى مرحلة تتم بمواضيعها ومواقفها المقروضة بالقوانين والأنظمة للفترة وذلك ولما كان البرنامج يعمل بشكل رجعي وتسهلا لعسل المحاسبين ويناء لطلبهم أعطيت إمكانية إلغاء الترحيل وتصحيح أو إلغاء سندات القيد بعد تعديلها من قبل المحاسبين ومن ثم إعادة ترابطها، ومن هنا يمكن أن نرى أن أرسام الحسابات لبعض القيود المحاسبية غير متناسلة حسب التاريخ، ولقد تم هذا الأمر عن قصد بغية معرفة التاملح الصلبي لإجمال هذه السندات.

تجدر الإشارة إلى أن الأنظمة والبرامج المطبقة بشكل قوري (on-line) مثل أنظمة الصندوق والموازنة والتحصيل وغيرها تتم عملية تسجيل أي تعديل أو إلغاء بطراً على قواعد المطومات بالتاريخ والساعة والمستخدم الذي أجرى هذا التعديل أو الإلغاء. وأن هذا المبدأ هو ذاته الذي سوف يعتمد بنظام المحاسبة عندما تصبح عملية إدخال القيود في مواقفها للفترة (up to date).

رئيس المركز الإلكتروني

محمد شتار

٢٦ يناير ٢٠٠٨

١٥٢ / ١٩٧٨



وزارة المالية
مصر
بم التوقيع
١٩٧٨/٤/٢٤
١٥٢ / ١٩٧٨



الجمهورية العربية السورية
وزارة الاقتصاد

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

١٥٢ / ١٩٧٨

١٥٢ / ١٩٧٨

رئيس دائرة الرقابة المالية على المؤسسات العامة

صلاً بأحكام المرسوم رقم ١١٩٣ تاريخ ١٩٧٨/٤/٢٤ (تنظيم الرقابة
المالية على المؤسسات العامة) لودعكم التقرير رقم ١٥٢/٧٠/٧٧ تاريخ ١٥٢/٧٧
للمرفق ربطاً.

للمراقب المالي

المراقب المالي

محمود حيدان

للمراقب المالي

- ١- نسخة من محضر اجتماع إدارة قسم - تاريخ ١٥٢/٧٧
- ٢- ٤ ٥ ٦ ٧ ٨
- ٣- الأكتاف الموجهة إلى مدير الرقابة
- ٤- ما قبل رئيس قسم إدارة المراقبة الدائرية بالوكالة

١٥٢ / ٧٧

٢٠٠٨/٦/١٦

ع.ه

الجمهورية اللبنانية
وزارة التربية والتعليم العالي
المديرية العامة للتعليم المهني والتكفي

عدد: ٢٥١

جانب مديرية الخزينة والدين العام

٢٠٠٨/٥/٢٩

الموضوع: مخالفت مالية في الصندوق لداخلي

- المرجع:** - نظم الموظفين.
- قانون المحاسبة العمومية.
- محضرا مجلس الادارة بتاريخ ٢٠٠٨/٥/٢٩ و ٢٠٠٨/٦/٥.
- كشفا مديرية الخزينة والدين العام.
- تقريرا امين الاموال.
- تقرير رئيس المحاسبة في الصندوق.

بالاشارة الى الموضوع والمرجع المبينين اعلاه، نتشرف باعلامكم ما يلي:

- كانت القيام بمهام المدير العام للتعليم المهني والتقني بالانابة بموجب القرار رقم ٢٠٠٨/٩٣ تاريخ ٢٠٠٨/٤/١٤ وباشترت العمل بهذه الصفة بتاريخ ٢٠٠٨/٤/١٨.

- بصفتي رئيسا لمجلس ادارة الصندوق الداخلي طلبت من السيد منير الخوري امين الاموال العائدة للصندوق الداخلي والسيد هاشم عبد الرحيم رئيس المحاسبة لهذا الصندوق وامين الصندوق بالتكليف السيد محمود سلامة اعداد كشف برصيد للصندوق مرفق بكشف من مديرية الخزينة حتى تاريخ ٢٠٠٨/٤/٣٠ على اعتبار ان اموال الصندوق الداخلي تودع امانة في الخزينة.

- بتاريخ ٢٠٠٨/٥/٢٩ اجتمع مجلس ادارة الصندوق الداخلي بناء على دعوة من رئيسه لمناقشة التقارير المرفوعة اليه حول رصيد الصندوق.

- بعد اطلاعه على التقارير المشار اليها تبين لمجلس الادارة وجود فارق بين حسابات الصندوق وكشف مديرية الخزينة والدين العام لجهة قيمة الاموال حتى تاريخ ٢٠٠٨/٤/٣٠ حيث تبين ما يلي:

- رصيد الاموال المودعة في الخزينة وفقا لسجلات محاسبة الصندوق هو ٣٠.٣٢٣.٧٧٨.٩٢٦ ل.ل.

ل

- رصيد الاموال حسب كشف مديرية الخزينة والدين العام هو
٢٨,٤٤٦,٠٤٥,٣٠٨ ل.ل.

- الفرق هو ١,٨٧٧,٧٣٣,٦١٨ ل.ل.

بعد المدونة قرر المجلس (لقرار رقم ٥٩٨ مرفق ربطاً) تكليف السيدين
منير الخوري ومحمود سلامة للتأكد من رصيد الاموال المودعة في الخزينة
ورفع تقرير الى المجلس لبحث الامر بجلسته المقبلة بتاريخ ٢٠٠٨/٦/٥.

- بتاريخ ٢٠٠٨/٥/٣١ ولفاً لقرار مجلس الادارة رقم ٥٩٨ وجه رئيس
مجلس الادارة كتاباً الى مديرية الخزينة تحت رقم ٣٣٥/ص.د. رقم
تسجيله في مديرية الخزينة والدين العام ٤٧٢٣ تاريخ ٢٠٠٨/٦/٢، تضمن
تزويد مجلس الادارة بكشف نهائي حول رصيد الاموال المودعة في
الخزينة لصالح الصندوق تحت رقم الحساب ٤٢٤٠٥ حالياً ورقم ٥٠٥٢
سابقاً وذلك حتى تاريخ ٢٠٠٨/٥/٣١.

- بتاريخ ٢٠٠٨/٦/٥ اجتمع المجلس لبحث جدول الاعمال ومن بينها رصيد
الاموال المشتر لها اعلاه.

- اطلع المجلس على تقرير منير الخوري ومحمود سلامة وكشف رئيس دائرة
لمحاسبة والصناديق في مديرية الخزينة والدين العام حيث تبين:

- ان رصيد حساب الصندوق الداخلي لدى الخزينة حسب سجلات
محاسبة للصندوق الداخلي هو ٣٠,٣٥٠,٩٣٨,٩٢٦ ل.ل. حتى
تاريخ ٢٠٠٨/٥/٣١.

- ان رصيد حساب الصندوق حسب بيان كشف الخزينة هو
٢٩,٣٧١,١٠٥,٣٠٨ ل.ل. حتى تاريخ ٢٠٠٨/٥/٣١.

- قيمة الاموال المفقودة او غير المبررة حتى تاريخه هي ٩٧٩,٨٣٣,٦١٨ ل.ل.
فقط تصممية وتسعة وسبعون مليوناً وثمانمائة وثلاثة وثلاثون الفاً وثمانية
وثمانية عشر ليرة لبنانية.

بعد المناقشة قرر مجلس الادارة (لقرار رقم ٥٩٩) ما يلي:

١- اعتبار التقرير الصادر عن السيدين الخوري وسلامة المذكور اعلاه جزءاً
لا يتجزأ من هذا المحضر وضمه اليه.

٢- اعتبار الكشف الصادر عن الخزينة جزءاً لا يتجزأ من هذا المحضر وضمه
اليه.

٣- تكليف السيدين منير الخوري ومحمود سلامة الاستمرار في التدقيق
ومراجعة مديرية الخزينة دائرة المحاسبة والصناديق لتقويم وضبط حسابات
وارصدة الاموال المودعة في الخزينة لتتطابق مع سجلات محاسبة

بعد مناقشة الموضوع اتخذ المجلس القرار التالي :

قرار رقم : ٦٠٣

١ - تكليف السيد انطون الحاج اعداد تقرير عن وضع الاستثمار الفنلني وابلغ كل من مدير المعهد والمدرسة الفنلنية بقرار مجلس الادارة المتضمن ما يلي :
- للطلب من كل منهما اعداد كتاب ملخص حول واقع تدريب الطلاب في المعهد والمدرسة الفنلنية خلال فترة الصيف وعملية سير الاستثمار الفنلني وقرائه للشهر التالية من السنة وذلك في مهلة خمسة ايام من تاريخه على ان يعرض الموضوع مجدداً على مجلس الادارة في الجلسة القادمة .

وختم الاجتماع في تمام الساعة السابعة عشر وثني المحضر .

رئيس مجلس إدارة الصندوق الدلفي
المدير العام للتعليم المهني والتكني - بالانابة

احمد نيازي

عضواً مقروناً

محمد امين كليلي

عضواً

انطون نيازي

مدير وزارة المال

محمود هيدان

وعند اجراء مقارنته بين بيان رصيد الصندوق الراجحي المسلم اليانا من قبل دائرة المحاسبة
الصناديق في وزارة المالية بتاريخ ١٨/٥/١٩٥٠ والمسلم اليانا بتاريخ ٣/٥/١٩٥٠
تبين ما يلي :

| | |
|---|--|
| الرصيد وفق بيان دائرة المحاسبة والصناديق بتاريخ ١٨/٥/١٩٥٠ | الرصيد وفق بيان دائرة المحاسبة المسلم اليانا بتاريخ ٣/٥/١٩٥٠ |
| ٢٨,٤٤٦,٠٤٥,٢٠٨ ليلار | ٢٩,٣٧١,١٥٣,٠٠٨ ليلار |

وبالتالي يكون الفرق المصحح من قبل دائرة المحاسبة والصناديق في مديرية الخزينة اللبنانية
بعد مراجعتنا بالموضوع يبلغ // ٨٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ل. فقط لحماية دفعة وعشرون مليون
وصحتك العايدة للبنان لا تدير اضعف لصالح الصندوق الراجحي للتعليم المهني والتقني .
لذلك :

وبعد اجراء عملية التصحيح من قبل وزارة المالية دائرة المحاسبة والصناديق يتبع الفرق حتى
تاريخ ٣١/٥/١٩٥٠ على الشكل التالي :

- رصيد حساب الصندوق المفتوح لدى الخزينة حسب سجلات مديرية الصندوق الواقع يبلغ : ٣٠,٣٥٠,٩٣٨,٩٦١
- رصيد حساب الصندوق المفتوح لدى الخزينة حسب بيان كشورنا الخزينة اللبنانية يبلغ : ٢٩,٣٧١,١٥٣,٠٠٨
- تكون الفرق : ٩٧٩,٨٢٢,٦١٨

فقط لحماية دفعة وسبعون مليون وثمانماية وثلاثمئة وثمانمئة الف ليرة لبنانية
وما زلنا نتابع عملية التصحيح ومراجعة مديرية الخزينة لاجراء الترتيب اللازم لتبيان
هذا الفرق في كشورنا الخزينة واعطاء كالم النتائج النهائية عند الانتهاء من عملية التدقيق والتصحيح

ربطاً
- بيان بحساب رصيد الصندوق الراجحي للتعليم المهني والتقني المفتوح لدى الخزينة اللبنانية رقم (٤٤٤٠٥) صادر
عن دائرة المحاسبة والصناديق بتاريخ ٣/٥/١٩٥٠
- بيان بحساب رصيد الصندوق الراجحي للتعليم المهني والتقني صادر بتاريخ ١٩/٥/١٩٥٠

الرايين على اموال الصندوق الراجحي
أمين الصندوق بالتكليف
محمد د. سلامة
الرايين على اموال الصندوق الراجحي
عبد الحدي
ل: ٧٥٠٠

الجمهورية اللبنانية
وزارة التربية والتعليم العالي
المديرية العامة للتعليم المهني والتقني
الصندوق الداخلي

جانب مجلس ادارة الصندوق الداخلي

بناء لطلب جانب مجلس الادارة ،
لفيدكم ان رصيد حساب الاموال المودعة في الخزينة اللبنانية بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٣٠
يبلغ /٣٠.٣٢٣.٧٧٨.٩٢٦ ل.ل / وذلك وفقا لسجلات امين الصندوق ، كما ان رصيد
الصندوق النقدي يبلغ /١١.٤٥٠.٣٨٨ ل.ل/

مع الاشارة الى ان رصيد حساب الاموال المودعة في الخزينة لغاية تاريخ
٢٠٠٥/١٢/٣١ وفقا لحساب المهمة مطابقا تماما لسجل امين الصندوق .

للكوافة في : ٢٠٠٨/٥/٢٩
رئيس محاسبة للصندوق الداخلي

هاشم عبد الرحيم

الجمهورية اللبنانية
وزارة التربية والتعليم العالي
المديرية العامة للتعليم المهني والتقني
الصندوق الدائلي

١٢٢

حضرة رئيس المحاسبة

الموضوع: كشف حساب الخزينة اللبنانية من ٢٠٠٨/١/١ ولغاية ٢٠٠٨/٤/٣٠

بالإشارة الى الموضوع المنوه به اعلاه ،
صهبطكم علما' انه لدى التدقيق في كشف حساب الخزينة العائد للحساب الخاص
المفتوح لدى الخزينة اللبنانية تحت رقم (٤٣٤٠٥) باسم الصندوق الداخلي للتعليم المهني
والتقني من ٢٠٠٨/١/١ ولغاية ٢٠٠٨/٤/٣٠ تبين ما يلي :

اولا : حساب المبالغ المسحوبة من الخزينة اللبنانية

ان حساب المبالغ المسحوبة من الخزينة اللبنانية من ٢٠٠٨/١/١ ولغاية ٢٠٠٨/٤/٣٠
حسب الكشف المرفق يبلغ / ٣٦٠.٠٠٠.٠٠٠ ل. فقط ثلاثماية وستون مليون ليرة لبنانية
وهو مطابق تماما' للحساب المدون في دفاترنا .

ثانيا : حساب المبالغ المودعة في الخزينة اللبنانية

أ - ان حساب المبالغ المودعة في الخزينة خلال شهر كانون الثاني ٢٠٠٨ حسب الكشف
المرفق وحسب سجلاتنا يبلغ / ٣١٠.٠٨٢.٠٠٠ ل. ملبار واثنان وثمانون مليوناً
وثلاثماية وعشرة الاف ليرة لبنانية لا غير وهذا المبلغ مطابق تماما' للاموال المودعة
والمسجلة في سجلاتنا .

ب - ان حساب المبالغ المودعة في الخزينة خلال شهر شباط ٢٠٠٨ حسب الكشف المرفق
يبليغ / ٥٣٥.٠٠٠.٠٠٠ ل. فقط اربعمائة وسبعون مليون وخمسمائة وخمسة وثلاثون
الف ليرة لبنانية بينما حساب المبالغ المودعة في الخزينة اللبنانية خلال شهر شباط حسب
دفاترنا يبلغ / ٥١٠.٠٠٠.٠٠٠ ل. فقط سبعمائة وخمسة وسبعون مليون وخمسمائة
وعشرة الاف ليرة لبنانية اي يفارق قدره / ٢٠٤.٩٧٥.٠٠٠ ل. ثلاثماية واربعه
ملايين وتسعمائة وخمسة وسبعون الف ليرة لبنانية وهذا الفرق مودع في الخزينة بتاريخه
ممهورا' وموقعا' من قبلها على الشكل التالي :

| ملاحظات | رقم عملية القبض في الخزينة | القيمة المودعة ل.ل. | امر قبض الخزينة اللبنانية | |
|---------------------------|-------------------------------|------------------------|---------------------------|-----------|
| | | | رقم | تاريخ |
| مرفق صورة عن امر القبض | ٤٦٥٣ | ١٣٧.١٠٥.٠٠٠ | ١٢٢٣٦٤ | ٢٠٠٨/٢/٢٨ |
| مرفق صورة عن امر القبض | ٤٦٥٢ | ٢٧.٣٨٥.٠٠٠ | ١٢٢٣٦٥ | ٢٠٠٨/٢/٢٨ |
| مرفق صورة عن امر القبض | ٤٦٥٤ | ١٠٠.٤٨٥.٠٠٠ | ١٢٢٣٦٨ | ٢٠٠٨/٢/٢٨ |

وبناء على ما تقدم يظهر ان هذه المبالغ للغير مدونة في كشوفات الخزينة والتي تعود لحساب الصندوق الداخلي قد سجلت خطأ من قبل مصلحة الخزينة للبنائية في ارقام حسابات اخرى وليس في حساب الصندوق الداخلي رقم (٤٣٤٠٥) وهذا الخطأ كان يحصل سابقاً ودلماً بصورة متكررة ويتم تصحيحه من قبل وزارة المالية بعد مراجعتها الموضوع .

لذلك يرجى الاطلاع واحالة كتابي هذا على جانب مجلس الادارة لاخذ العلم وتكليف من يرويه مناسباً للمراجعة بهذا الشأن واعطاء تقريره بعد اتمام عملية التصحيح من قبل دائرة الخزينة والمطلب اليها اعطائنا كشفاً جديداً بعد اجراء عمليات التصحيح على ان يكون مطابقاً للحسابات المدونة في دفاترنا .

لذكراة في : ٢٧/٥/٢٠٠٨

أمين الصندوق بالتكليف

محمود سلامة

رابطاً : صورة من اوامر القبض بالمبالغ المودعة في الخزينة للبنائية والتي لم يتم تسجيلها في الكشوف

جلسة رابعة مجلس الإدارة الصهيوني الداخلي للتعليم المهني والتقني
معايير مجلس إدارة الصهيوني

الموضوع: رخصه صلبه الصهيوني الداخلي للتعليم المهني والتقني
في تاريخ ١٤/٥/٥٩
المستشار: الدكتور هادي
مبناءً على ذلك،

مستنداً إلى ما طرقت فيه الصهيوني الكلف السيد
محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩

مستنداً إلى الكلف السيد محمد سعيد الصهيوني الصادر عن
مجلس إدارة الهيئة بتاريخ ١٤/٥/٥٩

مستنداً إلى المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد
محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩

مستنداً إلى مستند

توقيع الكلف محمد سعيد الصهيوني الداخلي للتعليم المهني والتقني
التاريخ ١٤/٥/٥٩ كلاً على

أولاً: كلف السيد محمد سعيد الصهيوني الكلف السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩
مستنداً إلى المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩

ثانياً: المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩
تاريخ ١٤/٥/٥٩، وذلك في ضوء الصيغة المذكورة بتاريخ ١٤/٥/٥٩
بموجب المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩

المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩
بموجب المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩
بموجب المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩

بناءً على ما تقدم، نفقاً على تعليم الرعي عدم تطابقاً كما في كلف السيد محمد سعيد
الداخلي بتاريخ ١٤/٥/٥٩، مستنداً إلى المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩
بموجب المادة رابعة من ميثاق الصهيوني السيد محمد سعيد بتاريخ ١٤/٥/٥٩

التاريخ ١٤/٥/٥٩

وحيث تبين للمجلس خلاصة ما تقدم عن وجود تباين لجهة كمية رصيد الاموال بين محاسبة الصندوق الداخلي والخزينة .

لذلك وبعد المناقشة والمدولة اتخذ القرار التالي :

قرار رقم : ٥٩٨

١ - اعتبار التقارير المذكورة سابقاً عن كل من امين الاموال ورئيس المحاسبة وامين الصندوق بالتكليف جزءاً لا يتجزأ من هذا المحضر وضمها اليه .

٢ - تكليف السيدين مدير الخوري ومحمود سلامة بموجب كتاب من رئيس مجلس الادارة مراجعة مديرية الخزينة - دائرة المحاسبة والصناديق للتأكد من رصيد الاموال المودعة في الخزينة بموجب اتصالات رسمية كما اشار اليه السيد محمود سلامة ولم ترد في الكنتف الصادر عن الخزينة دائرة المحاسبة والصناديق المؤرخ بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٣٠ واجراء اللازم وفقاً للقوانين والابظمة ورفع تقرير بذلك الى مجلس الادارة في اجتماعه للقادم بتاريخ ٢٠٠٨/٦/٥ .

٢ - يبلغ هذا القرار من يلزم للعمل بموجبه .

وتم الاجتماع في تمام الساعة السابعة عشر وتلى المحضر .

رئيس مجلس إدارة الصندوق الداخلي
المدير العام للتعليم المهني والتقني - بالاحدية

احمد دياب

عضواً مقروناً

محمد امين كنعان

عضواً

الطوان دياب

مندوب وزارة المال

محمود عبدان

C.A./D/14

حضرة رئيسة المحاسبة.

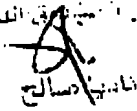
بعد انجاز هذه من حساب المبرمة بتبين ما يلي:

ان حساب المندوب في 21/12/2005 5796.48

ان حساب العدل المدد في 21/12/2005 2174707190.

في 21/12/2005

مستند في المندوب الداخلي


نائبه صالح

٤٠٨/٥/١٤

الجمهورية اللبنانية
وزارة التربية والتعليم العالي
المديرية العامة للتعليم المهني والتقني
-الصندوق الداخلي-

٤٠٨

جانب مجلس ادارة الصندوق الداخلي للتعليم المهني والتقني

الموضوع: بيان عن حركة اموال الصندوق الداخلي اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ ولغاية ٢٠٠٨/٤/٣٠

لودعكم بياناً مفصلاً عن حركة اموال الصندوق الداخلي لجهة الرصيد المتبقى لغاية ٢٠٠٧/١٢/٣١ والمقبوضات والمدفوعات والاموال المسحوبة من الصندوق والمودعة امانة في الخزينة اللبنانية وذلك اعتباراً من ٢٠٠٨/١/١ ولغاية ٢٠٠٨/٤/٣٠.

| | |
|---|---|
| الرصيد السابق المتبقي في الصندوق لغاية ٢٠٠٧/١٢/٣١ | ١٨,٩٤٨,٨٧٨ ل.ل. |
| الاموال المقبوضة: | |
| - خلال شهر اذار ٢٠٠٨ | ١,٠٩٢,٧٦٠,٧٥٠ |
| - خلال شهر شباط ٢٠٠٨ | ٧٩١,٤٣٤,٥٠٠ |
| - خلال شهر آذار ٢٠٠٨ | ١,٣٧٥,٩١٣,٠٠٠ |
| - خلال شهر نيسان ٢٠٠٨ | ٦٠٠,٦٥٤,٠٠٠ |
| | <u>٣,٨٦٠,٧٦٢,٢٥٠ ل.ل.</u> |
| مجموع الاموال المقبوضة لغاية نهاية شهر نيسان ٢٠٠٨ مضافاً اليها الرصيد السابق هي: | ٣,٨٧٩,٧١١,١٢٨ ل.ل. = ٣,٨٦٠,٧٦٢,٢٥٠ + ١٨,٩٤٨,٨٧٨ |
| الاموال المسروفة: | |
| - خلال شهر اذار ٢٠٠٨ | ١٨,٣٠٦,٠٠٠ |
| - خلال شهر شباط ٢٠٠٨ | ٢٠,٦١٩,٠٠٠ |
| - خلال شهر آذار ٢٠٠٨ | ١٩,٥٢٩,٧٤٠ |
| - خلال شهر نيسان ٢٠٠٨ | ٢٠,٤٩١,٠٠٠ |
| | <u>٧٨,٩٤٥,٧٤٠ ل.ل.</u> |
| الاموال المسحوبة من الصندوق والمودعة امانة في الخزينة اللبنانية: | |
| - خلال شهر اذار ٢٠٠٨ | ١,٠٨٢,٣١٠,٠٠٠ |
| - خلال شهر شباط ٢٠٠٨ | ٧٧٥,٥١٠,٠٠٠ |
| - خلال شهر آذار ٢٠٠٨ | ١,٣٤٤,٨٦٥,٠٠٠ |
| - خلال شهر نيسان ٢٠٠٨ | ٥٨٦,٦٣٠,٠٠٠ |
| | <u>٣,٧٨٩,٣١٥,٠٠٠ ل.ل.</u> |
| مجموع الاموال المسروفة من قبل الصندوق والمسحوبة منه والمودعة امانة في الخزينة | ٣,٧٨٩,٣١٥,٠٠٠ + ٧٨,٩٤٥,٧٤٠ = ٣,٨٦٨,٢٦٠,٧٤٠ ل.ل. |
| الرصيد المتبقي في الصندوق بتاريخ ٢٠٠٨/٤/٣٠ | ١١,٤٥٠,٣٨٨ ل.ل. = ٣,٨٧٩,٧١١,١٢٨ - ٣,٧٨٩,٣١٥,٠٠٠ |
| (الرصيد+المقبوضات) - (المسروف+المسحوبات) | |
| (لفظ احدى عشر مليوناً واربعمائة وخمسون الفا وثلاثمائة وثمانية وثمانون ليرة لبنانية) | |

الدوائر في: ١٤ - ٥ - ٢٠٠٨
الامين على اموال الصندوق الداخلي
للتعليم المهني والتقني
مدير الخواري