

وثيقة إحالة

الموضوع : تعديل في الحساب الإداري

المرجع : المعاملة المسجلة لدى قلم ديوان وزارة المالية برقم ٢٠١٠/٢٢٧٨٩ تاريخ ٢٠١١/١/٢٢

رقم التسجيل وجهة الإرسال	أسباب الإحالة	تاريخ والتوقيع
جانب المركز الإلكتروني	<p>طالما أن الملف التجميعي يعتمد لإصدار تقرير الحساب الإداري المنوط إصداره بمديرية الصرفيات والتي تبقى بعد تصديقه مسؤولة عن مندرجاته، فهل يعود بالتالي من محل صحيح للنتزع بغياب النص الذي يحدد المرجع الصالح لطلب التصحيح أو التعديل؟ وهل من طلب خطي سبق توجيهه للمركز بهذا الخصوص سيما بعد نفي مديرية الصرفيات علمها بالتعديل؟ ولإياداعنا نسخة عن الطلب الذي وردكم بهذا الخصوص.</p>	<p>مدير المالية العام آلان بيّفاني</p>

حضرة مدير الخزينة

المرجع: كتاب سعادة مدير المالية رقم ٢٣٦٥٢/و/أ/ ٢٠١٠ تاريخ ٢٠١١/١/٥

الموضوع: تعديلات العام ٢٠٠٨

بعد الاطلاع نفيد بالتالي:

١- لم يتم لغاية تاريخه إجراء أي تعديلات على قيود العام ٢٠٠٨، بل تم تحديد التعديلات المتوجب إجراؤها على القيود لكي يتم انجاز حساب المهمة السنوي للعام المذكور.

٢- إن عدد الحوالات المذكورة في المستند ٢٣ بلغ ٢٥ حوالة (١٤ حوالة رحلت إلى نظام المحاسبة ومن ثم الغي ترحيلها و ١١ حوالة غير مرحلة نهائياً إلى نظام المحاسبة) و بالتالي يكون مجموع الحوالات غير المرحلة هو ٢٥ حوالة.

أما بالنسبة للحوالات المرحلة لمرتين أو أكثر خلال العام ٢٠٠٨ وبعد الاطلاع على نظام المحاسبة فقد بلغت ٨٧٤ حوالة (مرفق ربطاً جدول بأرقام هذه الحوالات).

٣- تقوم مديرية الخزينة بمطابقة قيودها مع قيود مصرف لبنان دورياً، أما بالنسبة للمطابقة النهائية فلا تتم قبل توحيد المحسبات التي لم تتم لغاية تاريخه، كما نفيد بأن العمليات المطلوبة تغطي كامل التصحيحات.

عبدالله الزينة

الأسئلة المطروحة تدعى اجابة جيدة ووافية وتحمل مسؤولية مدير
الأصمحة

٢٨ كانون الثاني ٢٠١١

نسخة الى

مدير الخزينة

للموافقة على ما يعينكم

٤

٥

- ١- لقد تمت الاجابة دعماً ارفاق الملف الشاسي، ويطلب ارفاقه بالعمالة .
- ٢- هل تفيدونا على مسؤوليتكم وتؤكدوا عدم اجراء اي تعديل على قيود العام ٢٠٠٨؟
- ٣- لماذا الغي ترحيل الحوالات المذكورة في ٢٣ كما ان اعطاء عدد الحوالات المرحلة مرتين لا يعني بالفهم، ان يفترض ان تقوموا بالتدقيق وتحديد الاسباب والمسؤوليات
- ٤- ما هو سبب عدم توحيد المحسبات لتاريخه؟
- ٥- ان الشاغل هو اننا لم نطلق ادخال الارصاف العائدة لسنوات سابقة، لاننا

٤- تم مطالبة مديرية الجمارك عدة مرات بمقبوضات الضريبة على القيمة المضافة ولكن من دون أن تؤمن المطلوب، مع العلم انه لا يمكن انجاز حساب المهمة من دون هذه المقبوضات .

٥- إن العمليات المطلوب إجرائها ليست مبنية على طلبات من الإدارات المعنية بل هي عبارة عن عملية تدقيق داخلي، أما بالنسبة لأصحاب الحقوق فيما يخص الحوالات غير المرحلة إلى نظام المحاسبة (مستند رقم ٢٣) فتقترح توجيه هذا السؤال إلى مديرية الصرافيات لمعرفة إذا ما تم تقديم طلبات جديدة لاستصدار حوالات الدفع العائدة لهم.

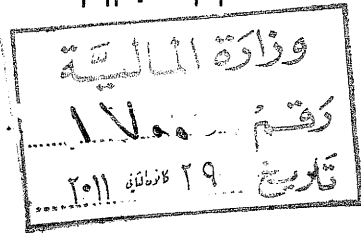
٦- إن جميع المستندات الثبوتية لجميع العمليات المقترحة متوفرة في الدائرة.

ملاحظة: لقد قمنا بنقل الواقع كما هو بالنسبة للعام ٢٠٠٨ علماً أننا لم نكن قد استلمنا مهامنا خلال العام المذكور، كما تجدر الإشارة إلى أننا بدأنا منذ ٢٠١١/١/١ بتدقيق العام ٢٠١٠ وذلك لتلافي إي أخطاء في المستقبل.

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فاوي رحمان

٢٧ كانون الثاني ٢٠١١



٢/٨

٢٨ كانون الثاني ٢٠١١

حضرة مدير المالية العام

راجين الاطلاع ومع اسراع الاجراء الى مديرية الرواتب

بالسنة للفترة ٢٠٠٥

اما بالنسبة لمقبوضات الجمارك من الطريقة على القيمة المضافة فقد تم اعداد كتاب جريد الى مكتب الجمارك الراتب رفقت ربطاً نسخة عنه.

٢٩ كانون الثاني ٢٠١١

مدير الخزينة

مؤيد الحوري



الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية

المدير العام
٢٠١٠/١٩/٣٣٦٥٢
٥ كانون الثاني ٢٠١١

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصناديق
رقم: ٥٧
تاريخ: ١١ كانون الثاني ٢٠١١

مديرية الخزينة

- عطفًا على إحالتكم رقم ٣/١٢٥١٢ تاريخ ٣/١٢/٢٧ ٢٠١٠/١٢/٢٧ وإحالتكم رقم ٣/٨ تاريخ ٣/٨/٤ ٢٠١١/١/٤ بخصوص العمليات التي تطلبون إدخالها على قيود حسابات العام ٢٠٠٨ من أجل التعديل أو التصحيح، فإننا نطلب إليكم إجابتنا بصورة عاجلة عن الأسئلة الاستيضاحية التالية أدناه:
- ١- ما هي التعديلات أو التصحيحات التي سبق لكم أن أجريتموها منذ ٢٠١٠/١/١ في قيود حسابات العام ٢٠٠٨؟ ولإيداعنا جدولاً تفصيلياً بالعمليات المذكورة مرفقاً بالمستندات اللازمة لكل عملية منها.
 - ٢- هل أن جميع الحوالات المدرجة في المستند رقم ٢٣/ غير مرخلة إلى نظام المحاسبة؟ ولإعطائنا جدولاً بجميع الحوالات المرخلة لمرتين أو أكثر.
 - ٣- هل سبق لمديرية الخزينة أن أجرت مطابقة بين قيودها وقيود مصرف لبنان لعام ٢٠٠٨؟ وهل أن كل العمليات التي تطلبونها تستنفذ كافة التصحيحات المطلوبة؟
 - ٤- هل تطلبون اليوم من الجمارك مقبوضات الضريبة على القيمة المضافة المستوفاة خلال السنوات السابقة؟ وكيف يمكنكم اليوم إدراج هذه المقبوضات في حساب إيرادات السنوات التي أقيمت حساباتها؟
 - ٥- هل العمليات التي تقترحون إجرائها، مبنية على طلبات من الإدارات المعنية؟ وهل أن أصحاب الحقوق بالحوالات غير المرخلة إلى نظام المحاسبة وفقاً لما يتضمنه المستند رقم ٢٣/ تقدموا بطلبات لاستصدار حوالات الدفع العائدة إلى كل منهم؟
 - ٦- هل أن المستندات الثبوتية العائدة لجميع العمليات التي تقترحونها، متوافرة لديكم؟

مدير المالية العام

الان بيفاني

للتسجيل والإدارة

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فاوي رحاك

١٠ كانون الثاني ٢٠١١

٢/٨

٧ - كانون الثاني ٢٠١١

دائرة المحاسبة والصناديق

للمراجعة ومراجعتي

مديرية الخزينة

مؤيد الخوري



مديرية المالية العامة - الشؤون الادارية - الدائرة الادارية

رقم الملف	وا/23652
المصدر	
الموضوع	جانب مدير المالية العام كافة الوحدات وخاصة مديرية الخزينة ومديرية الصرفيات ايداعي التصحيحات المقترحة على حسابات الاعوام 2008 و2009 ردا على المذكرة رقم 4059/ص1 تاريخ 2010/12/22 وردت نسخة من مديرية الخزينة برقم 3/8 في 2011/01/04
التاريخ	7:34 am 31/12/2010
المستدعي	وزيرة المالية
اسم الموظف	امال حافظة

يحال الى	
يحال الى	
يحال الى	

٢٢٦٥٢

عاصم هرا



وزارة المالية
رقم ٣٦٥٤
تاريخ ٤ - كانون الثاني ٢٠١١

مديرية المالية العامة - الخزينة - دائرة المحاسبة والصناديق

رقم الملف	م ص 57
المصدر	
الموضوع	جانب مدير المالية العام كافة الوحدات وخاصة مديرية الخزينة ومديرية الصرافيات ايداعي التصحيحات المقترحة على حسابات الاعوام ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ ردا على المذكرة رقم ٤٠٥٩/ص ١ تاريخ 2010/12/22
التاريخ	7:34 am 31/12/2010
المستدعي	وزيرة المالية
اسم الموظف	امال حافظة

يحال الى	خزينة مدير الخزينة
	مرفقة ببطا نسخة عن المعاملة الظلر به /
	رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتعليق
يحال الى	خزينة مدير المالية العام
	فاوي رحمان ٢ كانون الثاني ٢٠١١
	فودعكم نسخة من المعاملة
يحال الى	مدير الخزينة
	مؤلف الخوري ٤ - كانون الثاني ٢٠١١
يحال الى	

رقم الحوالة	#
3232	1
3584	2
2837	3
2421	4
4276	5
7329	6
5664	7
7049	8
6244	9
13562	10
7055	11
6243	12
1372	13
6120	14
13789	15
18182	16
17390	17
6121	18
22248	19
18607	20
23378	21
13159	22
22270	23
18481	24
13132	25
13136	26

13137	27
13138	28
23073	29
16175	30
12225	31
22104	32
22933	33
17354	34
8623	35
22120	36
25954	37
26237	38
26569	39
29547	40
37469	41
30731	42
9467	43
26815	44
9287	45
28652	46
6188	47
37833	48
39223	49
34395	50
41137	51
41869	52
41686	53

41311	54
14098	55
15104	56
32261	57
36351	58
41057	59
36482	60
38579	61
32165	62
50173	63
44346	64
45006	65
45775	66
54621	67
47799	68
24503	69
21789	70
51016	71
41045	72
30590	73
47179	74
56434	75
57186	76
56148	77
57945	78
58098	79
58125	80

58128	81
58156	82
58336	83
58497	84
58639	85
58641	86
58647	87
59375	88
59691	89
59692	90
59693	91
59694	92
59695	93
59710	94
59711	95
59712	96
59713	97
59726	98
59876	99
60138	100
59629	101
61110	102
61126	103
61008	104
61009	105
59714	106
50303	107

63571	108
64994	109
64995	110
69667	111
74880	112
74879	113
72382	114
51322	115
70869	116
71603	117
56193	118
76002	119
46531	120
48376	121
48377	122
48378	123
48379	124
48380	125
48381	126
48382	127
48383	128
48384	129
48385	130
48386	131
48387	132
48388	133
48389	134

48390	135
48391	136
48392	137
48393	138
48394	139
48395	140
48396	141
48397	142
48398	143
48399	144
48400	145
49284	146
49285	147
49286	148
49287	149
49288	150
49289	151
49290	152
49291	153
49292	154
49293	155
49294	156
49295	157
49296	158
49297	159
49298	160
49299	161

49300	162
49301	163
49303	164
49304	165
48426	166
48427	167
48428	168
48429	169
48430	170
48431	171
48432	172
49254	173
49255	174
49256	175
49257	176
49258	177
49259	178
49260	179
49261	180
49262	181
49263	182
49264	183
49265	184
49266	185
49267	186
49268	187
49270	188

49271	189
49272	190
49273	191
49274	192
49275	193
49276	194
49278	195
49279	196
49280	197
4981	198
49282	199
49283	200
48375	201
48401	202
48402	203
48403	204
48403	205
48404	206
48406	207
48407	208
48408	209
48409	210
48410	211
48411	212
48412	213
48413	214
48414	215

48415	216
48416	217
48417	218
48418	219
48419	220
48420	221
48421	222
48422	223
48423	224
48424	225
48425	226
13504	227
77290	228
5813	229
79006	230
66601	231
46445	232
79588	233
76138	234
76134	235
74295	236
72389	237
75390	238
76585	239
76812	240
74025	241
76264	242

79952	243
76585	244
81701	245
81800	246
81765	247
86020	248
74582	249
66601	250
86948	251
85050	252
66601	253
42983	254
66601	255
54608	256
75683	257
82236	258
82408	259
80874	260
72501	261
24604	262
85120	263
24833	264
30446	265
57703	266
48974	267
81192	268
81193	269

77272	270
50382	271
50382	272
45782	273
45783	274
45785	275
45786	276
45788	277
45790	278
45791	279
45792	280
45793	281
45794	282
45795	283
45796	284
45797	285
45798	286
45804	287
45805	288
45806	289
45807	290
45808	291
45809	292
45815	293
45816	294
45817	295
45850	296

45851	297
45852	298
45853	299
45854	300
45855	301
45856	302
45857	303
45858	304
45859	305
45860	306
45861	307
45862	308
45863	309
45864	310
45865	311
45868	312
45869	313
45870	314
45871	315
45873	316
45874	317
45875	318
45877	319
45878	320
45879	321
45880	322
45882	323

45883	324
45885	325
45886	326
45887	327
45888	328
45890	329
45892	330
45893	331
45894	332
45895	333
45896	334
45897	335
45898	336
45899	337
45907	338
45908	339
45909	340
45911	341
45913	342
45915	343
45917	344
45918	345
45919	346
45920	347
45922	348
45925	349
45926	350

45947	351
45948	352
45951	353
45952	354
45956	355
45958	356
45960	357
45961	358
45962	359
45963	360
45964	361
45965	362
45966	363
45968	364
45970	365
46058	366
46059	367
46060	368
46061	369
46062	370
46063	371
46064	372
46065	373
46066	374
46067	375
46089	376
46090	377

46091	378
46092	379
46093	380
46094	381
46095	382
46096	383
46097	384
46098	385
46099	386
46101	387
46102	388
46103	389
46104	390
46105	391
46106	392
46107	393
46108	394
46129	395
46130	396
46131	397
46132	398
46134	399
46135	400
46136	401
46137	402
46138	403
46139	404

46140	405
46141	406
46142	407
46143	408
46144	409
46145	410
46146	411
46174	412
46149	413
46150	414
46152	415
46153	416
46154	417
46155	418
46156	419
46157	420
46158	421
46159	422
46160	423
46161	424
46162	425
46163	426
46164	427
46165	428
46167	429
46168	430
46169	431

46170	432
46171	433
46174	434
46175	435
46197	436
46198	437
46199	438
46200	439
46396	440
46397	441
46399	442
46401	443
46402	444
46403	445
46404	446
46405	447
46412	448
46415	449
46416	450
46417	451
46418	452
46421	453
46423	454
46424	455
46425	456
46426	457
46427	458

46430	459
46431	460
46432	461
46434	462
46436	463
46438	464
46439	465
46440	466
46442	467
46446	468
46464	469
46466	470
46467	471
46468	472
46469	473
46470	474
46471	475
46472	476
46473	477
46475	478
46476	479
46477	480
46478	481
46479	482
46482	483
46484	484
46486	485

46487	486
46488	487
46489	488
46490	489
46491	490
46492	491
46493	492
46494	493
46495	494
46497	495
6498	496
46499	497
46501	498
47964	499
47966	500
47967	501
47968	502
47969	503
47970	504
47971	505
47972	506
47975	507
47976	508
47977	509
47978	510
47980	511
47981	512

47982	513
47983	514
47984	515
47985	516
47986	517
47987	518
47988	519
47989	520
47990	521
47991	522
47992	523
47994	524
47995	525
47996	526
47997	527
47999	528
45810	529
45812	530
45813	531
45714	532
45818	533
45819	534
45821	535
45822	536
45823	537
45824	538
45825	539

45826	540
45827	541
45828	542
45829	543
45830	544
45832	545
45834	546
45835	547
45836	548
45837	549
45838	550
45839	551
45841	552
45842	553
45843	554
45844	555
45845	556
45846	557
45847	558
45848	559
45849	560
45900	561
45901	562
45902	563
45903	564
45904	565
45905	566

46069	567
46070	568
46071	569
46072	570
46073	571
46074	572
6075	573
46076	574
46078	575
46079	576
46080	577
46081	578
46082	579
46083	580
46084	581
46088	582
46109	583
46110	584
46111	585
46112	586
46113	587
46114	588
46115	589
46116	590
46117	591
46118	592
46119	593

46121	594
46122	595
46123	596
46124	597
46125	598
46127	599
46128	600
46177	601
46178	602
46180	603
46181	604
46183	605
46186	606
46189	607
46190	608
46191	609
46192	610
46194	611
46195	612
46196	613
46201	614
46202	615
46203	616
46205	617
46206	618
46208	619
46209	620

46210	621
46211	622
46212	623
46213	624
46215	625
46689	626
45781	627
45787	628
45949	629
45800	630
45801	631
45802	632
45803	633
45906	634
46100	635
46173	636
46218	637
48000	638
45928	639
45929	640
45930	641
45933	642
45934	643
45935	644
45938	645
45939	646
45941	647

45942	648
45944	649
45945	650
45954	651
45972	652
45973	653
45974	654
45976	655
45977	656
45978	657
45980	658
45981	659
45982	660
45983	661
45984	662
45985	663
45987	664
45988	665
45989	666
45992	667
45993	668
45995	669
45996	670
45999	671
46000	672
46002	673
46003	674

46005	675
46006	676
46007	677
46008	678
46012	679
46014	680
46015	681
46016	682
46017	683
46018	684
46020	685
46021	686
46022	687
46023	688
46024	689
46025	690
46030	691
46035	692
46036	693
46037	694
46038	695
46046	696
46047	697
46050	698
46052	699
46053	700
46054	701

46056	702
46216	703
46219	704
46221	705
46223	706
46224	707
46226	708
46227	709
46231	710
46232	711
46235	712
46236	713
46237	714
46238	715
46239	716
46242	717
46243	718
46249	719
46254	720
46255	721
46256	722
46257	723
46260	724
46262	725
46265	726
46266	727
46267	728

46268	729
46269	730
46271	731
46273	732
46274	733
46280	734
46282	735
46283	736
46288	737
46289	738
46294	739
46295	740
46297	741
46298	742
46299	743
46300	744
46301	745
46302	746
46303	747
46304	748
46305	749
46306	750
46307	751
46308	752
46309	753
46310	754
46313	755

46315	756
46321	757
46325	758
46326	759
46329	760
46331	761
46332	762
46333	763
46335	764
46336	765
46337	766
46338	767
46339	768
46341	769
46342	770
46343	771
46344	772
46345	773
46346	774
46349	775
46350	776
46351	777
46352	778
46353	779
46354	780
46355	781
46356	782

46357	783
46360	784
46362	785
46363	786
46364	787
46365	788
46366	789
46368	790
46369	791
46370	792
46372	793
46374	794
46375	795
46377	796
46378	797
46380	798
46381	799
46382	800
46386	801
46388	802
46398	803
46447	804
46450	805
46452	806
46453	807
46454	808
46455	809

46457	810
46459	811
46460	812
46461	813
46502	814
46504	815
46505	816
46507	817
46508	818
46511	819
46512	820
46513	821
46515	822
46516	823
46518	824
46519	825
46520	826
46521	827
46522	828
46523	829
46524	830
46525	831
46526	832
46527	833
46528	834
46529	835
46530	836

46537	837
46538	838
46540	839
46541	840
46542	841
46549	842
46550	843
46552	844
46554	845
46560	846
46561	847
46563	848
46564	849
46565	850
46567	851
46568	852
46572	853
46573	854
46575	855
46576	856
46579	857
81192	858
81193	859
45991	860
45998	861
46033	862
46225	863

46290	864
46292	865
46311	866
46319	867
46384	868
46387	869
24604	870
47973	871
87463	872
87465	873
61619	874



مديرية المالية العامة - الشؤون الادارية - الدائرة الادارية

رقم الملف	1700/وا
المصدر	الخزينة - الدائرة الادارية
الموضوع	تعديلات العام ٢٠٠٨ ردا على الكتاب رقم ٢٣٦٥٢/وا/2010 تاريخ 2011/01/05
الرقم في المصدر	8/3
التاريخ	29/01/2011 12:45 pm
المستدعي	مدير الخزينة
اسم الموظف	امال حافظة

يحال الى	
يحال الى	
يحال الى	
يحال الى	