



الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة

مديرية المحاسبة العامة

رقم الصادر:

بيروت في: ٢٠١٠/١١/٢٠

حضرة رئيس دائرة المحاسبة المالية

الموضوع: تدقيق حساب قيد مؤقت للواردات

المرجع: - كتاب سعادة مدير المالية رقم ١٩٤٣٢/١٠ تاريخ

٢٠١٠/١٠/٢٣

- إحصائكم رقم ٤٨٢٤ تاريخ ٢٠١٠/١١/١٩

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع المشار إليهما أعلاه،نفيد

إن المستندات الثبوتية لحسابات محتسب المالية المركزي العائدة للسنوات ١٩٩٦ ولغاية العام ٢٠٠٤ ضمناً وعن سنوات ٢٠٠٨، ٢٠٠٩، و٢٠١٠ موجودة بعيدة وفي مستودعات محتسب المالية المركزي وعن سنوات ٢٠٠٥ و٢٠٠٦ و٢٠٠٧ لدى مديرية المحاسبة العامة ولدى التدقيق في حساب مؤقت للواردات يتبين ما يلي:

قيود العام ١٩٩٦

تم فتح الحساب ضمن لائحة الحسابات الصادرة بموجب الرسوم رقم ١٠٣٨٨ تاريخ ١٩٩٧/٠٦/٠٩ (التصميم العام لحسابات الدولة والمؤسسات العامة والبلديات) وبالتالي رصيد الحساب في نهاية العام ١٩٩٦ كان يساوي صفر ولكن السؤال كيف كانت تسجل العمليات العائدة للرسوم التفصيلية قبل العام ١٩٩٧ (حسابات العام ١٩٩٦ موجودة لدى مديرية الخزينة)

قيود العام ١٩٩٧

القيد ٣٥٨٧ بتاريخ ١٩٩٧/٠١/٠٢ سجل إلغاء قيد مكرر بتاريخ ١٩٩٤/٠٢/٢٦ بقيمة ٣.٦٣٢.٠٠٠ ل والباقي قيود مؤقتة للواردات من خلال إشعارات مصرف لبنان اقل بعض القيود وبقيت القيمة ١٥٤/٢.٨١٠.١٥٤/ ل دون إقفال

قيود العام ١٩٩٨

القيد رقم ٧ بتاريخ ١٩٩٨/٠١/٠٧ تصحيح سندات القيد تعويض عن العقار ٣١٩ وتم إقفاله القيد ١٩٥٠ بتاريخ ١٩٩٨/١٢/٣١ تصحيح أمر دفع مقطوعات بقيمة ٢٨٥٠ ل القيد ١٩٥٣ بتاريخ ١٩٩٨/١٢/٣١ تسوية أرصدة بعض الحسابات نتيجة إلغاء بعض الحوالات وسندات القيد لمطابقة نظام الموازنة مع نظام المحاسبة تمهيداً لإنجاز حساب مهمة العام ١٩٩٨ دائنة ٢١.١٩٧.٠٥٠ ل

القيد الخاص رقم ٤ بتاريخ ١٩٩٨/١٢/٣١ يتعلق بتصحيح أمر الدفع ٩٨-٢١-١١٧.٥١٤٥ تاريخ ١٩٩٨/١١/٠٢ بقيمة ١٢١.٤٨٦ ل ل

وأصبح رصيد الحساب بتاريخ ١٩٩٨/١٢/٣١ /١٨,٥١١,٢٢٢ ل ل

قيود العام ١٩٩٩

تم إدخال وإقفال سبالغ تتعلق بالعمومات وبقي دون إقفال بتاريخ ١٩٩٩/١٢/٣١ سند القيد رقم ١٧٠٧ والمتعلق بتسوية حسابات الإيرادات بعد تعديل رقم الحوالات الصادرة عن العام ١٩٩٩ بقيمة دائنة تبلغ ١٠٠.٦٤٣.٩١٠ ل ل وأصبح رصيد الحساب في نهاية العام /٢٩,١٥٥,١٣٢ ل ل

يبقى السؤال لماذا تم تصحيح رقم الحوالات بهذا الحساب ؟

قيود العام ٢٠٠٠

القيود رقم ٣٥٥٢ بتاريخ ٢٠٠٠/٠٢/٢٨ اشعار مصرف لبنان بقيمة ٨,٤٥٥,٢٥٣ ل ل
إدخال بعض القيود المتعلقة بالصندوق الوطني للضمان الاجتماعي وكهرباء لبنان وكهرباء فاديشا
ووزارة الاتصالات وغيرها من المقبوضات المختلفة .
القيود رقم ٧٠٨٨ بتاريخ ٢٠٠٠/٠٨/٢٥ (هبة الاتحاد الأوروبي لدعم التصحيح المالي) بقيمة
٤٠,٥٥٤,٠٠٠,٠٠٠ ل ل وتم إقفال الحساب بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٠٤ بموجب القيد رقم ٣٤٦ وتم تحويل
وصرف المبلغ من حساب الأمانات (المسقذات الثبوتية لدى مديرية الخزينة)
القيود رقم ٧٧٥٨ بتاريخ ٢٠٠٠/٠٩/١٢ تبرع من سلطنة عمان بقيمة ١٦,٥٨٢,٥٠٠,٠٠٠ ل ل ولم
يتبين لنا إن تم إقفال الحساب أم لا
القيود رقم ٩٠٩٦ بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٢٠ (ثمن عقارات من منطقة رأس بيروت) بقيمة
١٠,٦٧٣,٤٠١,٥٠٠ ل ل (وتم إقفال الحساب بموجب القيد رقم ٨٦٨ تاريخ ٢٠٠١/٠٩/٢١ في
حساب حاصلات بيع الأصول الثابتة بعد صدور المرسوم)
القيود رقم ٩٠٩٦ بتاريخ ٢٠٠٠/١٠/٢٦ (إقفال حساب الصندوق البلدي المستقل بقيمة دائنة مقدارها
١٦,٠٩٥,٧٨٠,٤٨٣ ل ل وتم إقفال بموجب القيد ٥٩١ تاريخ ٢٠٠٠/١٢/٣٠ الحساب الخاص المفتوح
في مصرف لبنان باسم الصندوق البلدي المستقل وتحويل الرصيد الى حساب الخزينة عملاً بالكتاب رقم
٢٠٠٠/ص بقيمة مدينة قدرها ١٦,٠٩٤,٩٢٩,٦٨٩ ل ل
القيود رقم ١٠٢٤٤ بتاريخ ٢٠٠٠/١٢/٣٠ (تعديل سند القيد رقم ٥٤٥٤ تاريخ ٢٠٠٠/٠٧/٠٧ حيث
سجل مبلغ ١٥٥٠١ بدلاً من ١٥٥٠١٠٠٠ ل ل والفرق وقدره ١٥٠,٤٨٥,٤٩٩ ل ل أقل في هذا
الحساب وأصبح الرصيد بتاريخ ٢٠٠٠/١٢/٣١ ٢٧,٦٢٥,٢٥٧,٠٥٩ ل ل

قيود العام ٢٠٠١

القيود رقم ١٩٥٢ تاريخ ٢٠٠١/١٢/٣١ (فروقات القطع الناتجة عن الدفعات لمؤسسة كهرباء لبنان
مرسوم رقم ٤١٣٠ / ٢٠٠١) بقيمة ١٧٦,٥٨٠,٢٥٧ ل ل
القيود رقم ١٩٥٤ تاريخ ٢٠٠١/١٢/٣١ (فروقات القطع الناتجة عن الدفعات لصالح الكونسورسيوم
النساوي في مؤسسة كهرباء لبنان) بقيمة ٢١٠,٩٢١,٤١٦ ل ل
القيود رقم ١٩٥٦ تاريخ ٢٠٠١/١٢/٣١ (فروقات القطع الناتجة عن الدفعات لصالح الكونسورسيوم
النساوي في مؤسسة كهرباء لبنان) بقيمة ٢٣,٥٦٩,٨٨٧ ل ل
وأصبح رصيد الحساب بتاريخ ٢٠٠١/١٢/٣١ ١٦,٧٨٤,١٥٥,٥٦٩ ل ل
والرصيد في ٢٠٠٢/١٢/٣١ أصبح ١٧,٧٩٦,١٣٥,٥٩٥ ل ل
والرصيد في ٢٠٠٣/١٢/٣١ أصبح ١٨,٠٥٤,٢٤٧,٩٢٨ ل ل
والرصيد في ٢٠٠٤/١٢/٣١ أصبح ١٧,٦٣٣,٨٦٦,٢٣٠ ل ل
والرصيد في ٢٠٠٥/١٢/٣١ أصبح ٢٠,١٨٥,٩٠١,٠٤٨ ل ل
والرصيد في ٢٠٠٦/١٢/٣١ أصبح ٢٢,١٤٨,٨٩٩,٩٠٩ ل ل (الزيادة واردات قنصلية دون توزيع)
والرصيد في ٢٠٠٧/١٢/٣١ أصبح ٢٧,٠٦٨,٢١٦,٢٢٣ ل ل خلال هذا العام تم تحويل مبالغ دائنة
ضمنه وتعود لمؤسسة كهرباء لبنان عن اعتمادات مستندية بالإضافة إلى رسوم قنصلية لم توزع
والرصيد في ٢٠٠٨/١٢/٣١ أصبح ٢٥٢,٨١٤,١١٦,١٣١ ل ل (كذلك خلال هذا العام تم تحويل
مبالغ دائنة ضمنه وتعود لمؤسسة كهرباء لبنان عن اعتمادات مستندية بالإضافة إلى رسوم قنصلية لم
توزع

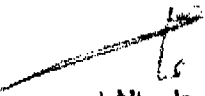
والرصيد في ٢٠٠٩/١٢/٣١ أصبح ٤٦٨,٩٦٢,٣٨٤,٧١٦ ل ل

ولغاية ٢٠١٠/١١/٠٥ أصبح الرصيد ١٥٨.١٥٥.٠٥٥.٠٥٣.٠٦١ ل ن مع الإشارة إلى أن حسابات المهمة العائدة للسنوات ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ لم تقفل من قبل محتسب المالية المركزي ولم يتم تسوية الحسابات العائدة لهذا الحساب ،

ومن خلال القيود المذكور أعلاه يتبين أن تدقيق الحساب بصورة دقيقة وشاملة وتسوية كل حساب حيث أن طبيعة الحسابات تتطلب مقارنة القيود السابقة والمستندات الثبوتية يطلب مراجعة مديرية الخزينة بشأن متابعة تدقيق كامل القيود مرفقة بالمستندات الثبوتية أو إيداعها المستندات الثبوتية لتمكن من تدقيق كامل الحساب والحسابات الأخرى ذات الصلة ، وإعطائنا الوقت الكافي للتدقيق

ربطاً: كشف مفصل من العام ١٩٩٧ لغاية ٢٠١٠/١١/٠٥

المحاسب


علي الشامي