

وثيقة إحالة

الموضوع : خطأ في نفقات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧
المرجع : المعاملة المسجلة لدى قلم ديوان وزارة المالية برقم ١٧٣٣٧ تاريخ ٢٣/١١/٢٠١٠

| التاريخ والتوقيع | أسباب الإحالة | رقم التسجيل وجهة الإرسال |
|---|---|-----------------------------|
| <p>مدير المالية العام الان بيفاني</p> | <p>١- ما هو تعريفكم و"العطل الفني" الذي اشرتم إليه؟ وهل يمكن أن يقتصر العطل الفني حال إصابته نظام المحاسبة المعتمد لدى المركز على نظام الموازنة مثلاً لتبرير الخطأ الحاصل في الحساب الإداري المجمع؟</p> <p>٢- هل سبق وتعرض هذا النظام لمشاكل تقنية وأعطال فنية مماثلة؟ حال الإيجاب، متى حصل ذلك؟ وكيف تمت المعالجة؟ ومن أجاز التصحيح ووفقاً لأي آليات؟</p> <p>٣- هل بات نظام المحاسبة المعتمد محصناً حالياً ضد الأعطال الفنية؟ في حال الإجابة سلباً، ما هو إقتراحكم لتدارك مثل هذه الأعطال مستقبلاً؟</p> <p>٤- من الناحية التقنية، ألا يفترض بالنظام المعتمد كشف أي خطأ محاسبي مباشرة أو بعد إتمام إجراءات الترحيل لقيود النفقة الواحدة لدى مختلف الوحدات الإدارية المعنية؟</p> | <p>المركز الإلكتروني</p> |

وزارة المالية
رقم ١٧٢٢٧
تاريخ ٢٢/٩/٢٠١٠

مديرية المالية العامة - الخزينة - دائرة المحاسبة والصناديق

| | |
|-----------------|--|
| رقم الملف | م ص/10493 |
| المصدر | المركز الالكتروني - الدائرة الادارية |
| الموضوع | نققات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧ (ضمت المعاملة رقم ١٥٠٥٧/وا/2010 الى المعاملة رقم 17337/وا/2010) |
| الرقم في المصدر | الحساب الاداري لعام ٢٠٠٧ وم 1458/ا |
| التاريخ | 8:50 am 22/09/2010 |
| المستدعي | رئيس المركز الالكتروني |
| اسم الموظف | امال حافظة |

يحال الى

حضرة مدير الخزينة

بعد الاطلاع نصير بأنه ليس لدينا تفاصيل

دقيقة عن الخطة الفني الذي اصابت نظام الموازنة، ولكن

بحسب كتابه رئيس المركز الالكتروني رقم ٩٨٥/م

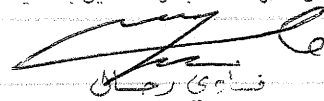
تاريخ ١٠/٧/٢٠١٠، فإن الخطة الفني ناتج عن الحساب

الاداري المجمع الذي يتم بشكل آلي ضمن النظام، ولذا

أن الحساب الاداري المجمع هو حساب إجمالي لا استخراج التعارض %

يحال الى

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف


فادي رحالي

يحال الى

٩ تمزيق ٢٠١٠

حضرة مدير المالية العام

مع الإفادة المصنوع وتقدر الإجابة عن

تفاصيل الخطة الفني حيث أنه ناتج عن الحساب

الاداري المجمع الذي يتم بشكل آلي ضمن

١٠ تمزيق ٢٠١٠

مدير الخزينة

مؤيد الحوري

يحال الى

٢/٩/٢٠١٠

١٠ تمزيق ٢٠١٠

١٥ / ١٠ / ٢٠١٠

ندوة الكهنة

للإفادة بأسرع وقت كما أطلب
النظر الذي يدير إليه رئيس
دائرة المحاسبة والهندسة، كما
يطلب الافادة عن كيفية إجراء
الطابقه / عاجل جداً وفوري

نتمنى ان مدعمة التزويد

للإفادة كما تقابل هذا الخطأ
التي المسار اليه / عاجل جداً وفوري

مدير المحاسبة العام

الآن بيضاوي

١٥ تموز ٢٠١٠

١٩١٤٨

١٦ تموز ٢٠١٠
دائرة المحاسبة والهندسة

للإفادة ومنه، احالة حرة

مدير المحاسبة العام
مدير الخزينة

مؤيد الخوري

١٦ تموز ٢٠١٠

للتسجيل والإعداد

وفيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فاوي ريسان

١٦ تموز ٢٠١٠

وزارة المالية

رقم ١١٢٢٧
تاريخ ٨ تموز ٢٠١٠

وزارة المالية
مديرية الخزينة

رقم ٩١٤٨
تاريخ ١٤٤٥

٢ - تموز ٢٠١٠

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصناديق

رقم: ١٠٤٩٣
تاريخ: ١٦ تموز الأول ٢٠١٠



الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة
مديرية الخزينة

حضرة مدير الخزينة

١٠٤٩٢ / ٢ / ٥٥

بعد الإطلاع نفيد بأن المقصود بإفادة دائرة المحاسبة والصناديق "لا علاقة لمديرية الخزينة بهذه التعديلات" هو أن الفروقات الواردة بين حساب المهمة العام للعام ٢٠٠٧ الصادر عن نظام المحاسبة وبين الحساب الإداري الصادر عن نظام الموازنة بالتاريخ نفسه ليست ناتجة عن حساب المهمة المعد من قبل مديرية الخزينة - دائرة المحاسبة والصناديق (الذي تبين صحة الأرقام الواردة فيه) بل ناتجة عن الحساب الإداري الصادر عن نظام الموازنة والمعد من قبل مديرية الصرفيات، لذلك أفدنا بعدم علاقة مديرية الخزينة بالتعديلات المذكورة بالكتاب الصادر عن مديرية الصرفيات رقم ٢٨٢/ص ٤ تاريخ ١٦/٨/٢٠١٠.

كما تجدر الإشارة إلى أن اقتراح الإحالة إلى المركز الإلكتروني تم بعد أن تبين لنا أن الخطأ الوارد في الحساب الإداري ناتج عن نظام الموازنة، علما أنه كان يتوجب على مديرية المحاسبة العامة متابعة الخطأ الوارد في الحساب الإداري مع الجهات المعنية أي مديرية الصرفيات خاصة بعد التثبت من صحة حساب المهمة للعام ٢٠٠٧ ومطابقته مع تفاصيل الحوالات.

كما نفيد إلى أن بعد الفترة الزمنية بين الكتابين المرسلين إلى الدائرة أدى إلى تقديمنا إفادتين مختلفتين، علما أننا في الحالتين أفدنا بشكل صحيح:

- في الكتاب الأول اقترحنا على مديرية الخزينة الإحالة إلى المركز الإلكتروني (إحالة رقم ٦٤٠٥/م ص تاريخ ١٧/٦/٢٠١٠) نظرا لكون الخطأ صادر عن نظام الموازنة بسبب عطل فني كما أفدنا من رئيس فريق المحاسبة الخاص في الدائرة.
- في الكتاب الثاني أفدنا أنه لا علاقة لمديرية الخزينة بهذه التعديلات (إحالة رقم ٣/٨١٩٤ تاريخ ٨/٩/٢٠١٠) لكون الخطأ ناتج عن الحساب الإداري الصادر عن مديرية الصرفيات وليس عن حساب المهمة الصادر عن نظام المحاسبة.

يرجى الإطلاع%

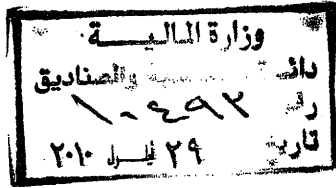
رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فاوي رحان

١ تموز ٢٠١٠

٧ تموز ٢٠١٠
مدير الخزينة
مؤيد الحوري

حزرة مدير المالية العام
لتنقل بالاطلاع



مديرية المالية العامة - الخزينة - الدائرة الادارية

| | |
|-----------------|--|
| رقم الملف | 9128/3 |
| المصدر | المركز الالكتروني - الدائرة الادارية |
| الموضوع | نققات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧ (ضمت المعاملة رقم ١٥٠٥٧/١ و 2010/١ الى المعاملة رقم 17337 و 2010/١) |
| الرقم في المصدر | وم 1458/١ |
| التاريخ | 8:50 am 22/09/2010 |
| المستدعي | رئيس المركز الالكتروني |
| اسم الموظف | امال حافظة |

| | |
|----------|--------------------------|
| يحال الى | دائرة المحاسبة والصناديق |
| | لله فائدة |
| | مدير الخزينة |
| يحال الى | موني الخوري |
| | ٢٥ ايار ٢٠١٠ |
| يحال الى | |
| يحال الى | |

وزارة المالية
المركز الإلكتروني
رقم التسجيل: ١٢٩/١٤٥٨
تاريخ التسجيل: ٢٠١٠-١١-٢٠

وزارة المالية
رقم ١٤٥٨
تاريخ ٢١ ايار ٢٠١٠



الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

مديرية المالية العامة

المركز الإلكتروني

وزارة المالية
مديرية الخزينة
رقم ٩٤٨
تاريخ ٢٠١٠-١١-٢٠

حضرة مدير المالية العام بالتسلسل الإداري

لقد ورد إلى المركز الإلكتروني كتاب رقم ٣/٥٤٠١ تاريخ ٣/٥٤٠١/٦/١٨ من مديرية الخزينة بعد أن كان رئيس فريق المحاسبة الخاص قد شافها بالفروقات وبضرورة اصلاح الخطاء في الحساب الاداري ووعده بإرسال كتاب بالتسلسل لإجراء اللازم. ولقد وصلنا كتابه بالتسلسل مروراً برئيس دائرة المحاسبة والصناديق السيد فادي رحال ومدير الخزينة والكتاب مسجل تحت الرقم ٦٤٠٥/م ص تاريخ ٢٠١٠/٦/١٧. والذي يطلب فيه رئيس دائرة المحاسبة والصناديق من مدير الخزينة "الإحالة في حال الموافقة إلى المركز الإلكتروني". وفي حينه قمنا بالتدقيق وتبين لنا أن الفروقات ناتجة عن عطل فني كما سبق وذكرنا في إحالتنا السابقة رداً على الإحالتين ٩٩٩١/وا و ١٥٠٥٧/وا للعام ٢٠٠٧. وأجرينا التصحيحات اللازمة وأعدنا الكتاب مرفق مع جوابنا.

لذلك نستغرب ما ورد في إحالة السيد رحال المسجلة تحت رقم ٣/٨١٩٤ تاريخ ٢٠١٠/٩/٨ بأنه "لا علاقة لمديرية الخزينة بهذه التعديلات".

ادعوا، محمداً

رئيس المركز الإلكتروني

جورج قسار

٢١ ايار ٢٠١٠

مدير الخزينة - دائرة المحاسبة والصناديق

للاطلاع والادارة

مدير الخزينة العامة

آلات بيغاتي

٢٣ ايار ٢٠١٠

وزارة المالية
المركز الإلكتروني
رقم التسجيل: ١٩
تاريخ التسجيل: ٢٠١٠

جانباً رئيساً دائرة المحاسبة والمصاريف
بجانب الإطلاع مع الإفادة.

السادة هادي الخريف
أ.ك. مخلوف
م.م. خالد الخريف

بأن هذه العروقات بين صاحب المهر العام
الصادر عن نظام المحاسبة المحكمتة والى الإدارة
الصادر عن نظام الموازنة المحكمتة بالشرح لغير
هو نتيجة عن نظام الموازنة المحكمتة لذلك
يجب الإحالة إلى المركز الإلكتروني على أنه
ثم التبادل بهذه العروقات مع المركز الإلكتروني.

٢١ جوان ٢٠١٠

جانب مدير التفتيش
لقد تم الطلب من

١٢ جوان ٢٠١٠
١٠ جوان ٢٠١٠
رئيسة فريق الحاسبة الخاصة
المحكمة
عبد الشاهر سعيد المصطفى

٦٤٠٥ / م ٥٥

حضرة مدير التفتيش

ب.ج. الإطلاع والإحالة
كان الموافق إلى المركز الإلكتروني

٢٤/٦/١٥
وزارة المالية
رئيس المركز الإلكتروني
جوانج صلي

٢/٥٤٠١

٢٢ جوان ٢٠١٠
دائرة المحاسبة والمصاريف
السيد عبد الشاهر المعلم

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

١٢ جوان ٢٠١٠
فاوي رحمان

مدير الخزينة

٦٤٠٥ / م ٥٥
٢٢ جوان ٢٠١٠
مؤلف الخوري

السيد عبد الشاهر المعلم

٢/٥٤٠١

١٨ جوان ٢٠١٠

جانب الرزق الإلكتروني

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

١٩ جوان ٢٠١٠
مؤلف الخوري
فاوي رحمان

بعد أن تمت من قبل

٢٢ جوان ٢٠١٠

مؤلف الخوري

السيد عبد الشاهر المعلم



وزارة المالية

رقم ١٥٠٥٧
تاريخ ١٦ ايار ٢٠١٠

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصناديق
رقم ٨٤٤٢
تاريخ ٢٨ آب ٢٠١٠

٢٥٩٤

مديرية المالية العامة - الخزينة - الدائرة الادارية

وزارة المالية
رقم ١٥٠٥٧
تاريخ ١٦ ايار ٢٠١٠

دائرة شؤون الموظفين
واللوازم والمحاسبة
تاريخ ورود ١٠٨٠٨٠٠٠٠
رقم التسجيل ٥٠٩٠٤

| | |
|------------|---|
| رقم الملف | 8194/3 |
| المصدر | الصرفيات |
| الموضوع | نققات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧ رداً على الكتاب رقم ١٠٩١٥/١ و تاريخ 2010/07/٠٢ |
| التاريخ | 8:10 am 16/08/2010 |
| المستدعي | مدير الصرفيات الى مدير المالية العام |
| اسم الموظف | رسميه كنعان |

دائرة المحاسبة والصناديق
السيد رطل لمراجعة

مدير الخزينة
مؤيد الخوري

٢٢ آب ٢٠١٠

للتسجيل والاعداد

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فاوي رحال

٢٧ آب ٢٠١٠

حضرة مدير الخزينة

بعد الاطلاع نفيد بأنه لا علاقة لمديره الخزينة
بهذه التصديلات

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فاوي رحال

٨ ايار ٢٠١٠

مدير الخزينة

مؤيد الخوري
١٦ ايار ٢٠١٠

٨ ايار ٢٠١٠ حضرة مدير المالية العام

مع زيادة اللازم المتحصلة

| |
|------------------|
| وزارة المالية |
| رقم ١٥٠٥٧ |
| تاريخ ١٦ آب ٢٠١٠ |

| |
|------------------|
| وزارة المالية |
| مديرية الخزينة |
| رقم ٨١٩٤ |
| تاريخ ٢٤ آب ٢٠١٠ |



الجمهورية الفلسطينية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة

مديرية الصرفيات

رقم الصادر: ٤٤١/٢٠١٠

تاريخ:

١٦ آب ٢٠١٠ حضرة مدير المالية العام

الموضوع: نفقات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧.

المرجع: إحالتكم برقم ١٠٩١٥ تاريخ ٢٠١٠/٧/٢

والمسجلة في قلم مديرية الصرفيات برقم ٤/١١٢٥٦ تاريخ ٢٠١٠/٧/٧.

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع أعلاه،

نفيدكم بما يلي:

أولاً: تمّ التدقيق والتصديق على بيانات الحساب الإداري للعام ٢٠٠٧ وأرسلت البيانات بحسب

العائدية إلى مديرية المحاسبة العامة بموجب كتابنا رقم ١٨٢/ص٤ تاريخ

٢٠١٠/٦/٣.

ثانياً: تمّ تدقيق بيان الحساب الإداري للعام ٢٠٠٧ المرسل من قبل مديرية المحاسبة العامة

بموجب كتابها رقم ٥٠٣/ص١٦ تاريخ ٢٠١٠/٦/١ وكان مطابقاً للمبالغ المرسلة

بموجب كتابنا رقم ١٨٢/ص٤ تاريخ ٢٠١٠/٦/٣، وقد فوجئنا بالتعديل الحاصل على

الحساب الإداري دون علمنا.

ثالثاً: ورد في كتاب مديرية المحاسبة رقم ٦٠٢/ص١٦ تاريخ ٢٠١٠/٦/١٦ والمحال من

جانبيكم برقم ١٠٩١٥ تاريخ ٢٠١٠/٦/٢١ وجود فرق بقيمة ٧٣,٤٧١,٠٠٠ ل.ل. في

حسابات العام ٢٠٠٧ في مجموع الحساب الإداري للنفقات، وقد ردت مديرية الصرفيات

بموجب إحالتها المرفقة بتاريخ ٢٠١٠/٦/٢٢ طلبت فيه تزويدها بالمبالغ المصروفة على

أساس النبذة كي تعيد التدقيق لمعرفة سبب التباين الحاصل إذ أنّ التدقيق قد تمّ سابقاً على

أساس البند وكان متطابقاً.

رابعاً: ولم يتم إيداعنا البيانات المطلوبة على أساس النبذة كي نُعيد التدقيق توصلنا لمعرفة سبب التباين الحاصل ، بل فوجئنا بالتصحيح في الحساب الإداري دون علمنا ، وعند اكتشاف التصحيح أفادنا المركز الإلكتروني بأنه نتيجة خطأ تقني في عدم ترحيل وإعادة ترحيل الحوالات التي تحمل الأرقام التالية:

| | | | |
|------------|---------|------------|-------------------|
| ٤٠٢٦,٠٠٠ + | التنسبب | ٢٠٠٧/١٠/٢٥ | ٣/٣/١٣/١١٤/١/٦/١ |
| ٥٥٢٠٩ | التنسبب | ٢٠٠٧/١٢/١٣ | ٩/٣/١٣/٢١١/٢/١١/١ |
| ٦٢٢٧ | التنسبب | ٢٠٠٧/٣/٢٤ | ٢/١/١٢/٢١٢/٢/١١/١ |
| ٧٢٤٠ | التنسبب | ٢٠٠٧/٣/٢٩ | ٩/٣/١٣/١١٣/٢/٨/١ |

وهذا الخطأ التقني لا يقع على عاتق مديرية الصرفيات وتم تصحيحه من قبل المركز الإلكتروني دون علمنا ، علماً أن هذا التصحيح أدى إلى حصول تباين في المبالغ المضروفة المصدق عليها من قبلنا للحساب الإداري للعام ٢٠٠٧.

مدير الصرفيات

عليا عباس

نم

- المركز الإلكتروني
- مديرية الخزينة
- نسخة الى مديرية المحاسبة العامة : للافاداة حول ما يعني مدير المركز /
دوماً علمها او موافقتها . للافاداة السريعة /
تبيين ما احالة مديرية الهرنباية بان التعديلات هرت

مدير الصرفيات

الاصناف

٢١ آب ٢٠١٠



الجمهورية الفلسطينية
السلطة الفلسطينية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الملف: ١٥٢٠
بيروت في: ٢٠١٠/٠٦/١٦

جانب مديرية الصرفيات

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة والموازنة المنخفضة
للعامين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨.

المرجع: - المرسوم رقم ٢٣٧٣ تاريخ ١٩/١٢/١٩٦٥.

منكرة سعنة مدير المالية العام رقم ١٤٢٠/ص ٢
تاريخ ٢٠١٠/٥/٥.

بالإشارة الى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه،

وعطفاً على كتابكم رقم ١٨٩/ص ٤ تاريخ ٢٠١٠/٦/٤ حيث أودعتم بموجبه مديرية المحاسبة العامة بيان سنوي يظهر عند الحوالات المسخرة وعند تلك المنفاعة، بالإضافة الى القيمة الاجمالية غير الصافية للحوالات الصادرة.

وبعد مقارنة هذا البيان مع الحساب الإداري للتفقات لكل سنة من السنوات موضوع البيان تبين وجود الفروقات التالي بيانها:

| التباينات | حساب بيان مديرية الصرفيات | وفقاً لحساب الإداري لتفقات المجموع الدارين الأول والثاني (أوب) - دون الجزء |
|------------|---------------------------|--|
| ٧٣ ٤٧١ ... | ١. ٣٣٦ ٥٤١ ١٩ ٢٥٠ | ١. ٣٣٦ ٤٦٧ ٥٤٨ ٢٥٠ |
| ٢٠٠٧ | | |
| ٢٠٠٨ | ٩ ٨٠٦ ٢٦٤ ٨٥٢ ٢٢٠ | ٩ ٨٠٦ ٢٧٣ ٥٥٧ ٢٢٠ |

لذلك

يرجى أخذ العلم والافادة عن سبب هذه التباينات في أقرب وقت ممكن لتمكين مديرية المحاسبة العامة من متابعة انجاز مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنة المنخفضة للسنتين المتقدم ذكرهما.

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

زجاج شريف

نسخة تبلغ لجانب:

سعنة مدير المالية العام



الجمهورية التونسية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم المرسوم: ١٨٩
تاريخه: ٢٠١٠/٠٦/١٦

جانب مديرية الصرفيات

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة والموازنة المنخفضة
للعامين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨.

المرجع: - المرسوم رقم ٢٢٧٢ تاريخ ١١/١٢/١٩٦٥.

مذكرة سعادة مدير المالية العام رقم ١٤٢٠/ص-٢
تاريخ ٢٠١٠/٥/٥.

بالإشارة الى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه،

وعطفا على كتابكم رقم ١٨٩/ص-٤ تاريخ ٢٠١٠/٦/٤ حيث أودعتم بموجبه مديرية المحاسبة العامة بيان سنوي يظهر عند الجوانب التصانيف وعند تلك الملغاة، بالإضافة الى القيمة الاجمالية غير الصافية للجوانب الصادرة.

وبعد مقارنة هذا البيان مع الحساب الإداري للنفقات لكل سنة من السنوات موضوع البيان تبين وجود الفروقات التالي بيانياً:

| التبانيات | حسب مدير مديرية الصرفيات | وفقاً لحساب الإداري للنفقات مجسوع الجزئين الأول والثاني (أ وب) - دون الجمرات |
|------------|--------------------------|--|
| ٧٣ ٤٧١ ... | ١. ٢٢٢ ٥٤١. ١٩ ٢٥٠. | ١. ٢٢٢ ٤٦٧ ٥٤٨ ٢٥٠. |
| ٤.٨٧.٥ ... | ٩ ٨٠٦ ٢٦٤ ٨٥٢ ٢٢٠. | ٩ ٨٠٦ ٢٧٢ ٥٥٧ ٢٢٠. |

لذلك،

يرجى أخذ العلم والافادة عن سبب هذه التبانيات في أقرب وقت ممكن لتمكين مديرية المحاسبة العامة من متابعة انجاز مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنة المنخفضة للسنتين المتقدم ذكرهما.

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

رجاء شريف

نسخة تبليغ الجانب:

سعاده مدير المالية العام.

وزارة المالية
رقم ١٠٩١٥
تاريخ ١٦ ذى الحجة ٢٠١٠



الجمهورية الفلسطينية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الملف: ١٠٩١٥
بيروت في: ١٦/٠٦/٢٠١٠

جانب مديرية الصرفيات

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة
للعامين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨.

المرجع: - المرسوم رقم ٣٣٧٣ تاريخ ١١/١٢/١٩٦٥،

- مذكرة سعادة مدير المالية العام رقم ١٤٢٠/ص٢
تاريخ ٥/٥/٢٠١٠.

بالإشارة الى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه،

وعطفا على كتابكم رقم ١٨٩/ص٤ تاريخ ٤/٦/٢٠١٠ حيث أودعتم بموجبه مديرية
المحاسبة العامة بيان سنوي يظهر عدد الحوالات الصادرة وعدد تلك الملقاة، بالإضافة الى القيمة
الاجمالية غير الصافية للحوالات الصادرة.

وبعد مقارنة هذا البيان مع الحساب الإداري للنفقات لكل سنة من السنوات موضوع البيان
تبين وجود الفروقات التالي بيانها:

| التباينات | بحسب بيان مديرية الصرفيات | وفقا للحساب الإداري للنفقات مجموع الجزئين الأول والثاني (أ وب) - دون الجمارك | |
|-------------|------------------------------|--|------|
| ٧٣ ٤٧١ ٠٠٠ | ١٠ ٣٢٢ ٥٤١ ٠١٩ ٢٥٠ | ١٠ ٣٢٢ ٤٦٧ ٥٤٨ ٢٥٠ | ٢٠٠٧ |
| ٤٠٨ ٧٠٥ ٠٠٠ | ٩ ٨٠٦ ٢٦٤ ٨٥٢ ٢٢٠ | ٩ ٨٠٦ ٢٧٣ ٥٥٧ ٢٢٠ | ٢٠٠٨ |

لذلك،

يرجى أخذ العلم والافادة عن سبب هذه التباينات في أقرب وقت ممكن لتمكين مديرية
المحاسبة العامة من متابعة إنجاز مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة
للسنتين المتكتم ذكرهما.

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

رجاء شريف

مدير المحاسبة العامة

١٧ ذى الحجة ٢٠١٠

١٠٩١٥
١٦ ذى الحجة ٢٠١٠

١٦ نسخة تعلق لاحتياج:
سعادة مدير المالية العام.

٤٤٤٣٠١٠٠٤٢

وزارة المالية
رقم ١٩١٥
تاريخ ٢١ جوان ٢٠١٠



مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الملف: ١٤٦٥
بيروت في: ٢٠١٠/٠٦/١٦

جانب مديرية الصرفيات

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة والموازانات الملحقة
للعامين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨.

المرجع: - المرسوم رقم ٣٣٧٣ تاريخ ١١/٢/١٩٦٥،

- مذكرة معادة مدير المالية العام رقم ١٤٦٥/ص ٢
تاريخ ٥/٥/٢٠١٠.

بالإشارة الى الموضوع والمرجع المبينين اعلاه،

وعطفا على كتابكم رقم ١٨٩/ص ٤ تاريخ ٤/٦/٢٠١٠ حيث اودعتم في مديرية محاسبة مديرية
المحاسبة العامة بيان سنوي يظهر عدد الحوالات الصادرة وعدد تلك الملقاة، بالاشارة الى القيسة
الاجمالية غير الصافية للحوالات الصادرة.

وبعد مقارنة هذا البيان مع الحساب الإداري للنفقات لكل سنة من السنوات، موضوع البيان
تبين وجود الفروقات التالي بيانها:

| التباينات | بحسب بيان مديرية الصرفيات | وفقا للحساب الإداري للنفقات مجموع الجزئين الأول والثاني (أ و ب) - لون الجمارك | |
|-------------|------------------------------|---|------|
| ٧٣ ٤٧١ ... | ١٠ ٣٣٢ ٥٤١ ٠١٩ ٢٥٠ | ١٠ ٣٣٢ ٤٦٧ ٥٤٨ ٢٥٠ | ٢٠٠٧ |
| ٥٠٨ ٧٠٥ ... | ٩ ٨٠٦ ٢٦٤ ٨٥٢ ٢٢٠ | ٩ ٨٠٦ ٦٧٣ ٥٥٧ ٢٢٠ | ٢٠٠٨ |

الآنك،

يرجى أخذ العلم والافادة عن سبب هذه التباينات في اقرب وقت ممكن لتتمكن من مديرية
المحاسبة العامة من متابعة اجاز مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازانات الملحقة
للسنتين المتقدم ذكرهما.

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

رجاء شريف

نسخة تبليغ لحالته

٢١ جوان ٢٠١٠ معادة مدير المالية العام.

مديرية الصرافيات

ملاحظات لجنة المتابعة للافاده بأقصى سرعة كما التباين الحاصل بين الحساب الإداري
وبيان الحوالات. هل لديهم ملفات صموكة نظائيا، وكيف
يمكن تبرير هذا الخطأ؟
- نسخة الى معالي الوزير
الأمين بديهي



مديرية المالية العامة - الصرفيات - الدائرة الادارية

| | |
|------------|--|
| رقم الملف | ١١٢٥٦/٤ |
| المصدر | |
| الموضوع | قطع حساب الموازنة العامة الموازنات الملحقة للعامين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ |
| التاريخ | ١٦/٠٦/٢٠١٠ am ٩:٢٨ |
| المنتدعي | مديري المحاسبة العامة بالتكليف - رجاء اشريف |
| اسم الموظف | ميرفت حمد |

| | |
|--|---|
| يحال الى | |
| دائرة التدقيق والصرف | رئيس المحاسبة ناجدة الطقش ١٦/٠٦/٢٠١٠ |
| يحال الى | |
| السيد هادي بن قحطان رئيس دائرة التدقيق والصرف | رئيس دائرة التدقيق والصرف رجوان سلمان غانم |
| يحال الى | |
| جانبة رئيس دائرة التدقيق والصرف | |
| يحال الى | |
| رئيس مصلحة مديرية المحاسبة العامة وازادتنا بالمهام الموكدة على المنقوشة بالذات للعامين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ بمعرفة التباين الحاصل | |

فنان
٢١ - ٦ - ٢٠١٠



[Heavily scribbled and obscured text, likely bleed-through from the reverse side of the page. Some faint, illegible characters are visible through the dark ink.]

وزارة المالية
رقم ١٠٩١٥
تاريخ ٢ تموز ٢٠١٠



الجمهورية الفلسطينية
وزارة للمؤسسات المالية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم ٤٧٥٥
بيروت في:

٢٠ حزيران ٢٠١٠

سعادة مدير المالية العام

الموضوع: نفقات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧.
المرجع: - كتابنا رقم ٦٠٢/ص١٦ تاريخ ١٦/٦/٢٠١٠،
- كتاب مديرية الصرافيات رقم ٤/١١٢٥٦ تاريخ ١٨/٦/٢٠١٠.

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه،

وبعد الإطلاع على الجواب المختصر من مديرية الصرافيات على كتابنا رقم ٦٠٢/ص١٦ تاريخ ١٦/٦/٢٠١٠ وبأن نفقات العام ٢٠٠٧، كانت مطابقة على مستوى البنود سابقاً، وإنهم يحتاجون النفقات على مستوى النبذة ليعيدوا التدقيق مجدداً، أفيدكم بما يلي:

أولاً: تبين لنا أنه قد أجريت تعديلات على الحساب الإداري للنفقات في أربعة مواضع تفصيلها في الجدول المرفق، مما أدى إلى مطابقة نفقات قطع الحساب للعام ٢٠٠٧ مع نفقات حساب المهمة والذي هو وارد في جدول المطابقة المرفق أيضاً،

ثانياً: يقتضي أن يتم إعلام مديرية المحاسبة العامة بهذه التعديلات وطلب بيانات النفقات السنوية للإدارات التي طرأ عليها التعديل لتصحيحها حسب الأصول قبل إرسالها إلى ديوان المحاسبة،

ثالثاً: لا يتطابق الحساب الإداري للإدارات بتاريخ ٢٩/٦/٢٠١٠ بعد التعديل مع الحساب الإداري الذي أرسلته مديرية الصرافيات إلينا مهوراً بتوقيع رئيس دائرة التدقيق والصرف السيد رضوان غانم بتاريخ ٣/٦/٢٠١٠ كما لا يتطابق أيضاً مع البيانات الفصلية والسنوية المؤشر عليها من قبل مراقب عقد النفقات والمصادق عليها من قبل مديرية الصرافيات في حينه.

رابعاً: الأمر الذي يلفت النظر هو كيفية الدخول إلى نظام حسابات العام ٢٠٠٧ والتعديل عليها بعد ثلاث سنوات من أفعال النظام في العام ٢٠٠٨ ولا يستطيع أحد الدخول إليه للتصحيح إلا بعد إذن خاص من وزير المالية؟

لذلك،

يرجى التفضل بالاطلاع مع اقتراح الطلب من مديرية الصرافيات تبيان رأيها وإيداعنا كتاباً رسمياً على وجه السرعة حول التعديلات التي جرت مؤخراً على نفقات العام ٢٠٠٧ %

ربطاً:

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف
رجاء شريف

- جدول التعديلات،
- جدول المطابقة،
- الحساب الإداري للإدارات التي شملها التعديل.

دعوة الزملاء

لإجابة السؤال المطروح، مع العلم:

١- أننا لم نفهم كيف يتم تعديل الحسابات بعد المصادقة عليها سابقاً، وكيف يجري ذلك بعد اقبال الحسابات العائدة للعام ٧٠٠٠، وماذا علم الرؤساء التأسيسيون، انظر للخطورة القصوى التي تنتج من هكذا حالة، وما يمكن ان يتربصنا مما يؤول بالفة الخطورة في ما يخص حسابات الدولة.

٢- أننا لم نفهم ما قام بالتعديل وعلى مسؤولية من؟

٣- أننا لم نفهم اسباب الفروقات

للإفادة بالسرعة القوي /

نسخة الى: - معالي الوزير: للتنفيذ

بالاطلاع /

- دعوة التأسيسيين العامة:

للتابعة /

مستشار الأمانة العامة ماجد جدي

الأمت بيفتاف

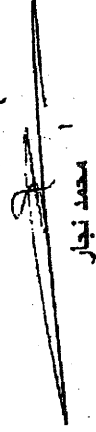
٧ تموز ١٩٧٠

جدول التعديلات التي أجرتها مؤخرًا " مديرية الصرفيات على نفقات العام 2007

| الفرق | القيمة بعد التعديل | القيمة قبل التعديل | التعليق |
|--------------|--------------------|--------------------|-------------------|
| - 5 000 | 11 632 455 000 | 11 632 460 000 | 2-1-12-212-2-11-1 |
| + 4 026 000 | 321 060 000 | 325 086 000 | 3-3-13-114-1-6-1 |
| + 550 000 | 4 674 498 000 | 4 673 948 000 | 9-3-13-113-2-8-1 |
| + 76 952 000 | 5 605 411 000 | 5 528 459 000 | 9-3-13-211-2-11-1 |
| + 73 471 000 | 22 233 424 000 | 22 159 953 000 | المجموع |

مديرية المحاسبة العامة

رئيس المحاسبة



محمد نجار

2007/12/25

جدول مطابقة نفقات الموازنة العامة بين قطع حساب عام 2007 وحساب المهمة

| الرقم البيد | اسم الحساب | قطع الحساب | رقم الحساب | حساب المهمة | الفرق |
|-------------|--|--------------------|---------------|--------------------|------------------------------|
| 11 | مواد استهلاكية | 264 825 998 000 | 61 | 264 825 998 000 | |
| 12 | خدمات استهلاكية | 102 106 094 500 | 62 | 102 106 089 500 | 5 000 - الفرق قبل |
| 13 | المخصصات والرواتب والاجور وملحقاتها | 2 528 540 691 500 | 63 | 2 528 614 167 500 | 73 476 000 الفرق المقبول |
| 14 | التحويلات | 1 529 178 916 000 | 64 | 1 529 178 916 000 | لا يوجد الفرق |
| 16 | نفقات مخففة | 252 917 992 000 | 66 | 252 917 992 000 | |
| 17 | النفقات المالية | 5 222 900 590 000 | 67 | 5 222 900 590 000 | |
| | المجموع | 9 900 470 282 000 | المجموع | 9 900 543 753 000 | 73 471 000 |
| 221 | اراضي | 981 012 000 | 221 | 981 012 000 | نفقات المصروفات |
| 222 | أبنية | 2 865 460 000 | 222 | 2 865 460 000 | أصبحت مطابقة تماماً من تاريخ |
| 223 | استثمارات لإنشاء وأعمال الطرق والمرافق والمطارات | 2 339 776 250 | 223 | 2 339 776 250 | الحساب |
| 224 | استثمارات للإشاءات الكهربائية | 1 001 185 000 | 224 | 1 001 185 000 | مخصصات المرفعة منه الكفول |
| 225 | استثمارات للإشاءات الكهربائية | | 225 | | الأخرى |
| 226 | تجهيزات | 54 226 182 000 | 226 | 54 226 182 000 | |
| 227 | إشاءات قيد التنفيذ | 313 448 939 000 | 227 | 313 448 939 000 | |
| 228 | صيانة | 55 962 011 000 | 228 | 55 962 011 000 | |
| 229 | نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية | 36 974 472 000 | 229 | 36 974 472 000 | |
| 371 | تسديد سندات خزينة خارجية | | | | |
| 372 | تسديد ديون خارجية | | | | |
| | المجموع | 467 799 037 250 | 22 | 467 799 037 250 | |
| | المجموع العام | 10 368 269 319 250 | المجموع العام | 10 368 342 790 250 | 73 471 000 |

مدتند تصفية وصرف
للرواتب والاجور و التعويضات

سنة ٢٠٠٧

| | |
|-----|------------|
| ٦ | جزء |
| ٨ | باب |
| ٢ | فصل |
| ١١٣ | تسليف رقمي |
| ١٣ | بنك |
| ٣ | مقر |
| ٩ | بنية |

اسم التبعة تعويضات متعلقة

تاريخه ٢٠٠٧/١٢/٢٨

رقم حجز الاعتماد ٢

رقم التصفية ٣٨٤

المطلوب الى أمين صندوق الخزينة المركزي

رمز المصفي ٨٠ محمد ناجي

| نوع النفقة | مبلغ إجمالي | نوع التوقيفات | قيمة التوقيفات |
|---|-------------|-----------------|----------------|
| تعويض لجان الرقابة على نادي ألعاب القمار في كازينو لبنان وذلك من تاريخ ٢٠٠٧/١/١ ولغاية ٢٠٠٧/٢/٢٨ بموجب القرار رقم ٢/٧٣٠٣ تاريخ ٢٠٠٦/١٢/٢٩ | | | |
| القيمة غير الصافية | ١٩٧.٠٥٠.٠٠٠ | مجموع التوقيفات | |
| القيمة الصافية | ١٩٧.٠٥٠.٠٠٠ | | |
| | ١٩٧.٠٥٠.٠٠٠ | | |

تاريخ ارساله للمحاسبة

تاريخ ارساله للصرفيات

اسم ورمز صندوق الدفع مال بيروت ١١١

انا المصفي الموقع ادناه اسناد على صحة مندرجات هذا المدند

البالغة قيمته // ١٩٧.٠٥٠.٠٠٠ //

فقط مائة وسبعة وتسعون مليون و خمسون ألف ليرة لبنانية فقط لا غير

المصفي
محمد شهاب كنعان
١٩٧٠

توقيع المصفي

٢٠٠٧/٠٣/٢٩

التاريخ

سرفت بعد التدقيق بتاريخ

اسم و توقيع محاسب الصرفيات

مستند تصفية وصرف
للرأب والأجور والتعويضات
سنة ٢٠٠٧

| | |
|---|---------|
| ١ | رقم |
| ٢ | تاريخ |
| ٣ | مبلغ |
| ٤ | ملاحظات |
| ٥ | رقم |
| ٦ | تاريخ |
| ٧ | مبلغ |
| ٨ | ملاحظات |

اسم البنوك التعويضات مختلفة

تاريخه ٢٠٠٧/٠٥/٠٧

رقم حجز الإصدار ٤

رقم التصفية ٥٤٩٥

المعطوب الى أمين صندوق الخزينة المركزي

رمز المصرف ٩٧ بهاء الدين عواد

| نوع النفقة | مبلغ إجمالي | نوع التوقيفات | قيمة التوقيفات |
|--|-------------|-----------------|----------------|
| تعويضات لجن التصحیح فی الشهادة الثانوية والمتوسطة لمرتبتي العام ٢٠٠٧ العادية والاكاديمية | | ١١ طابع | ٣٦١,٠٠٠ |
| | | ١٦٠٠ | ٧٦٥٩١ |
| القيمة غير الصافية | ٧٦,٥٩٢,٠٠٠ | مجموع التوقيفات | ٣٦١,٠٠٠ |
| القيمة الصافية | ٧٦,٥٩١,٠٠٠ | | |

تاريخ ارساله للمحاسبة

تاريخ ارساله للمصرفيات

١١١ مال بيروت

اسم ورمز صندوق الدفع

انا المصرفي الموقع ادناه اصدق على صحة مندرجات هذا المستند
البالغة قيمته // ٧٦٥٩٢٠٠٠ //

فقط ستة وسبعون مليون و تسعمائة و اثنا و خمسون ألف ليرة لبنانية فقط لا غير

رئيس دائرة المحاسبة

بهاء الدين عواد

توقيع المصرفي

٢٠٠٧/١٢/١٣

التاريخ

صرفت بعد التدقيق بتاريخ

اسم وتوقيع محاسب المصرفيات

الحاسب
علي فايز سليمان

الجمهورية اللبنانية

وزارة التربية والتعليم العالي

المديرية العامة للتربية

سند تصفية وصرف

سنة ٢٠٠٧

تاريخه ٢٠٠٧/٠٢/٠٨

١٥

رقم حجز الاعتماد

١٢٩

رقم التصفية

المطلوب الى فاطمة احمد يوسف الزين

| | |
|-----|-------------|
| ١ | جزء |
| ١١ | باب |
| ٢ | فصل |
| ٢١٢ | تصنيف وظيفي |
| ١٢ | بلد |
| ١ | فترة |
| ٢ | مدينة |

اسم اللجنة ايجارات مدارس ومساكنها

رمز المصفي ٩٣ فادي جرجي داهر

| نوع النفقة | مبلغ اجمالي | نوع التوقيعات | قيمة التوقيعات |
|--|-------------|-----------------------|----------------|
| نفقة ايجار مدرسة طبا للبنين للعام ٢٠٠٧ الاوراق المكونة من ثمانية اوراق رقم ١٢٤ | ٤٤٢٨٩,٠٠٠ | تحصيل ضرائب شمارع | ١٣٠٠٠٠ |
| الضريبة على القيمة المضافة | | | |
| القيمة غير الصافية | ٤٤٢٨٩,٠٠٠ | مجموع التوقيعات | ١٣٠٠٠٠ |
| القيمة الصافية من غير محجوزات المحجوزات | ٤٤٢٧٦,٠٠٠ | (١) | |
| قيمة صافية بعد تنزيل المحجوزات | ٤٤٢٧٦,٠٠٠ | تاريخ ارساله للمحاسبة | |

اسم ورمز صندوق الدفع مال عكار حطبا ٣٥٠ تاريخ ارساله للصرافيات

| | |
|--|---------|
| رقم الصقفة | تاريخها |
| ان لجنة الاستلام المعينة بموجب قرار | بتاريخ |
| نظرا استلام للبضاعة / الاشغال المذكورة اعلاه و مطابقتها للشروط | عضو |
| رئيس اللجنة | عضو |

انا المصفي الموقع انذاه اصداق على صحة مندرجات هذا السند
البالغة قيمته // ٤٢٨٩.٠٠٠ //

فقط أربعة ملايين و مائتان وتسعة وثمانون ألف ليرة لبنانية فقط لا غير

التاريخ ٢٠٠٧/٠٣/٠٦ توقيع المصفي
رئيس قسم المحاسبة المصفي
صرفت بعد التدقيق بتاريخ
اسم وتوقيع محاسب الصرافيات



الجمهورية الفلسطينية
وزارة الداخلية

مديرية المالية العامة - الخزينة - الدائرة الادارية

| | |
|-----------------|--|
| رقم الملف | 9128/3 |
| المصدر | المركز الالكتروني - الدائرة الادارية |
| الموضوع | نققات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧ (ضمت المعاملة رقم ١٥٠٥٧/١ و 2010/١ الى المعاملة رقم 17337/١ و 2010/١) |
| الرقم في المصدر | و م 1458/١ |
| التاريخ | 8:50 am 22/09/2010 |
| المستدعي | رئيس المركز الالكتروني |
| اسم الموظف | امال حافظة |

| | |
|----------|--|
| يحال الى | |
| يحال الى | |
| يحال الى | |
| يحال الى | |

مديرية المالية العامة - الخزينة - الدائرة الادارية

| | |
|-----------------|--|
| رقم الملف | 9128/3 |
| المصدر | المركز الالكتروني - الدائرة الادارية |
| الموضوع | نققات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧ (ضمت المعاملة رقم ١٥٠٥٧/١ و 2010/١ الى المعاملة رقم 17337/١ و 2010/١) |
| الرقم في المصدر | الحساب الاداري لعام ٢٠٠٧ وم 1458/١ |
| التاريخ | 8:50 am 22/09/2010 |
| المستدعي | رئيس المركز الالكتروني |
| اسم الموظف | امال حافظة |
| يحال الى | |
| يحال الى | |
| يحال الى | |
| يحال الى | |