



الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

المدير العام

١٠/٩٩٩١

١٠ تموز ٢٠١٠

المركز الالكتروني

لم يتبين بعد من إحالتكم في ٢٠١٠/٧/٨ بشأن تحديد تاريخ ترحيل الحوالات المذكورة التي أشرتتم أنها عُدلت في شهر آذار ٢٠٠٧، ما إذا كانت ألغيت أم لا، كما أن التفسير الذي أعطيتموه حول إمكانية حصول عطل تقني في نظام الموازنة غير مقنع؛ للإفادة السريعة.

أما فيما خص اقتراحكم إلى أن يصار شهريا" إلى إجراء عملية مطابقة، فإن هذا الاقتراح منصوص عليه في المرسوم ١٠٣٨٢ تاريخ ١٩٩٧/٦/٩ وهو من صلب مهام الوحدات المعنية.

مدير المالية العام
الان بيغاني

وزارة المالية
رقم ٩٩٩١
تاريخ ٨ تموز ٢٠١٠



الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

مديرية المالية العامة

المركز الالكتروني

حضرة مدير المالية العام

١٢٥/٩٨٥

المرجع : إحالتكم رقم 9991/وا تاريخ 2010/6/29.

بالإشارة إلى المرجع أعلاه نفيكم بما يلي:

1- تبين لنا بعد التدقيق في القيود الواردة في كل من نظام الموازنة ونظام الخزينة ان حوالات الصرف الصادرة عن نظام الموازنة هي مطابقة بالكامل للعمليات المدونة في نظام الخزينة.

2- أما الفرق بين التقرير الصادر عن نظام الموازنة وحساب المهمة قد اظهر فرق قيمته 73,471,000 ل.ل. والسبب يعود إلى أن الحوالات التالية : 47637 و 7240 و 55209 و 6227 قد تم تعديلها في شهر 3/2007 وتم ترحيلها إلى نظام المحاسبة حيث انعكست حساباتها في حساب الخزينة أي حساب المهمة، غير أن التعديل المذكور لم يتم ترحيله إلى الحساب الإداري المجمع والذي يتم بشكل آلي والذي لم يتبين لنا سوى انه قد يكون ناتج عن عطل تقني في نظام الموازنة بينما الترحيل إلى المحاسبة يتم يدويا.

وبعد إجراء عملية المطابقة للسنوات 2008 ولغاية الآن لم يظهر لنا أي فرق بين الحساب الإداري وحسابات الخزينة.

هذا مع العلم أن الحساب الإداري المجمع هو حساب تجميعي لاستخراج التقارير وأما عمليات التدقيق فتتم وفق العمليات التفصيلية.

إضافة إلى ما تقدم ورغم انه خارج إطار صلاحياتنا نقترح أن يصار شهريا إلى إجراء عملية مطابقة من قبل الإدارات المعنية.

وزارة المالية
رقم ٥٥٥١
تاريخ ٢٩ حزيران ٢٠١٠

وزارة المالية
المركز الإلكتروني
رقم التسجيل: ١٢٩/٩٨٥
تاريخ التسجيل: ٢٠٠٤



الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

مديرية المالية العامة

المركز الإلكتروني

١٢٩/٩٨٥

٢٨ حزيران ٢٠١٠

حضرة مدير المالية العام

المرجع : إحالتكم رقم 9991/وا تاريخ 2010/6/25.

إن الترحيل من نظام الموازنة إلى نظام المحاسبة يتم الكترونيا وليس أوتوماتيكيا وذلك لعدة اعتبارات:

١. لأن الحوالات بعد صدورها من النظام تحتاج إلى التوقيع المطلوبة قانونا لتصبح نهائية ويتم بعدها تسليمها إلى مندوبي الإدارات من قبل دائرة الحوالات عنده تتم عملية الترحيل من النظام بتدخل من احد موظفي دائرة الحوالات.
٢. بسبب وجود إمكانية لتصحيح أو إلغاء الحوالة وتبقى هذه الإمكانية قائمة حتى ساعة تسليمها إلى الإدارة المعنية وذلك نتيجة مراحل التدقيق المكتبي. علما انه أحيانا يتم تصحيح حوالة صادرة ومرحلة مما يقتضي إصدار قيود عكسية والترحيل من جديد.
٣. والسبب الأخير هو تخفيف حجم سندات القيد العكسية عند كل عملية تصحيح أو تعديل أو إلغاء على حوالة دفع إذا ما تركنا النظام يرحل أوتوماتيكيا عند صدور الحوالة.

رئيس المركز الإلكتروني

جورج ضاهر

٢٨ حزيران ٢٠١٠

المركز الإلكتروني

لم نعمل على افادة حول الفروقات المذكورة
والسبب عدم ترحيل الحوالات بعد مرور
سنوات /
- نسأل عن مدى الترتيب
للإفادة السريعة

السيد ادكار مخلوف
للتعامل

مكتبة المالية العامة

وزارة المالية
رقم ٩٩٩
تاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٠

وزارة المالية
المركز الإلكتروني
رقم التسجيل: ٩٨٥/١٢٠
تاريخ التسجيل: ٢١ حزيران ٢٠١٠

وزارة المالية
رقم ٩٩٩
تاريخ ٢٢ حزيران ٢٠١٠

جانباً لسيد المركز المحيّد وللصاريّة
سيد الإطّلاع مع الإفادة.

بأنّ جهة العروقات بين صاحب المهنة العام
الصادر عن نظام المحاسب المحكّن والكاتب الإداري
الصادر عن نظام الموارد المحكّن بالتاريخ نفسه
هو ناتج عن نظام الموارد المحكّن لذلك
يجب إيصاله إلى المركز الإلكتروني على أنه
ثمّ التّداول بهذه العروقات مع المركز الإلكتروني.

١٢ حزيران ٢٠١٠
الإمام شبيب

رئيس فريق الحاسبة الخاص
المحاسب
عبد السّامر سعيد السّام

المركز الإلكتروني

لم أفهم شيئاً فهل يتمّ التدقيق بين الأنظمة
وما المسؤول عن صحة الحسابات ؟

- ننتج إلى صفائي الوزير

عبد السّامر سعيد السّام
الإمام شبيب

١٢٠/٩٨٥

٢٢ حزيران ٢٠١٠

١٩ حزيران ٢٠١٠

حضرة مدير المالية العام
إن الفروقات المذكورة
ناتجة عن عدم ترحيل بعض
المعاملات من محلّها
الترحيل تحصل إلكترونياً
إلى نظام المحاسبة عن نظام
المركز الإلكتروني بشكل صريح
تكن عملياً لترحيل ليست
أقوى عليك بل تتنازع إلى
تدخل أحد الموظفين. والتدقيق
يتم بين المحاسبة وقيودها من
جهة ونظام تنفيذ الميزانية الذي
يجب في المحاسبة. أما عن الجهة
المسؤولة عن صحة الحسابات
فأعتقد أنّ مديرية الخزينة.

رئيس المركز الإلكتروني

أحمد بن صالح

٢٢ حزيران ٢٠١٠

منظمة المحاسبين العرب

للافادة السريعة في جهود
أهالة المركز

- المركز الإلكتروني

لما زاد الإيضاح أن ترحيل أوقاف

- مديرية المحاسبة العامة



الجمهورية اللبنانية
وزارة الميزانية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الصادر: ١٦ ص ١٦
بيروت في ١٠ حزيران ٢٠١٠

وزارة المالية
مديرية الخزينة
رقم: ٥٤٠١
تاريخ: ١٠ حزيران ٢٠١٠

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصناديق
رقم: ٦٤٠٥
تاريخ: ١٠ حزيران ٢٠١٠

جانب مديرية الخزينة

الموضوع: مطابقة بين الحسابين رقم/٦٢/ (خدمات إستهلاكية)
ورقم /٦٣/ (المخصصات والرواتب والأجور
وملحقاتها) الواردة ضمن حساب المهمة العام لسنة
٢٠٠٧ ومع البندين رقم /١٢/ (خدمات إستهلاكية)
ورقم /١٣/ (المخصصات والرواتب والأجور
وملحقاتها) الواردة ضمن الحساب الإداري لسنة
٢٠٠٧.

المرجع: ١- حساب المهمة العام لسنة ٢٠٠٧،

٢- الحساب الإداري لسنة ٢٠٠٧.

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه،

نفيدكم بأنه أثناء القيام بمطابقة النفقات للعام ٢٠٠٧ بين بيانات حساب المهمة العام
الصادرة عن نظام المحاسبة الممكن والحساب الإداري الصادرة عن نظام الموازنة الممكن بالتاريخ
نفسه وجدنا فرقا في النفقات الجارية وقدره /٤٧١ ٤٧٣/ ليرة لبنانية .

يرجى العمل على تيرير هذا الفرق في أسرع وقت ممكن.

السيد عبد الله المعلم
الإدارة الأثرية بأقل
رئيس

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف
١٠ حزيران ٢٠١٠

فاوي جمال

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

ربطا:

- جدول مطابقة نفقات الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧ بين
قطع الحساب (الحساب الإداري) وبين حساب المهمة.
- تفصيل الحساب رقم ٦٢ و ٦٣ من حساب المهمة.
- النفقات الجارية (على أساس البند) من الحساب الإداري.

نسخة تبلغ إلى سعادة مدير المالية العام.

دائرة المحاسبة والصناديق / وزير المالية العام

٢ حزيران ٢٠١٠

الإعداد

وزارة المالية
رقم اللائحة
تاريخ ٨ فبراير ٢٠١٠

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصناديق
رقم: ١٤٢٠
تاريخ: ١٠ فبراير ٢٠١٠



مديرية المحاسبة العامة

رقم الصادر: ١٦/٥٤٠

بيروت في: ٨ فبراير ٢٠١٠

وزارة المالية
مديرية الخزينة
رقم: ٥٤٩٧
تاريخ: ٨ فبراير ٢٠١٠

جانب مديرية الخزينة

الموضوع: تباينات بين قيم المبالغ المحققة وتلك المحصلة العائدة لضريبة القيمة المضافة عن العام ٢٠٠٥

المرجع: - أوامر قبض (الاعلامات الضريبية) المرسله من مديرية الضريبة على القيمة المضافة عن عام ٢٠٠٥

- بيانات حساب المهمة السنوي لعام ٢٠٠٥ المسجل لدينا بتاريخ ٢٠١٠/٣/١٧

- مذكرة معادة مدير المالية العام رقم ١٤٢٠ / ص ١ تاريخ ٢٠١٠/٥/٥

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه:

وبنتيجة مقارنة البيانات العائدة للإعلامات الضريبية الصادرة عن مديرية الضريبة على القيمة المضافة لعام ٢٠٠٥ والمودع نسخ

عنها جانب مديرية المحاسبة العامة، والمدققة وفقاً للأصول، وبين بيانات حساب المهمة لعام ٢٠٠٥؛ تبين وجود تباينات بالبيانات اللبانية

بين القيم المحققة وتلك المحصلة، على الشكل التالي:

رقم الحساب	نوع الرسم	وفق المعلومات الواردة من مديرية T.V.A عام ٢٠٠٥ بلغ مسبق + تحقق - تكزير *	وفق الإرصدة الدائنة في بيانات حساب المهمة العام ٢٠٠٥	التباينات (الرصيد الدائن - صافي المحقق)
73 501	ضريبة على القيمة المضافة	٣٨٦,٥١٧,٨٠٩,٤٨٣	١,٥٥٣,١٦٦,٢٩٥,١٤٥	١,١٦٦,٦٤٨,٤٨٥,٦٦٢
73 508	غرامات (ضريبة على القيمة المضافة)	٦٩,٤٥٠,٤٩٥,١٩٨	٧,٦٣٨,٩٥٢,٦٦٧	٦١,٨١١,٥٤٢,٥٣١-
	المجموع / الفرق:	٤٥٥,٩٦٨,٣٠٤,٦٨١	١,٥٦٠,١٠٥,٢٤٧,٨١٢	١,١٠٩,٨٣٦,٩٤٣,٨٧١

مرفق ربطا للتصيل.

لذلك يرجى العمل على تبرير سبب هذه التباينات، وما إذا كانت تدخل ضمن هذه الفروقات المبالغ المحققة والمحصلة

بواسطة إدارة الجمارك، وإبلاغنا النتيجة في أسرع وقت ممكن.

السيد عبد الله الجمارك
للإفادة بالتفصيل

١٤٢٠
٨ فبراير

مدير المحاسبة العامة والصناديق

نسخة تبلغ إلى: معادة مدير المالية العام.

رجاء شريف
١٠ فبراير ٢٠١٠

جانب مديرية
٨ فبراير ٢٠١٠

مديرية الجمارك والفاس
ر. د. الأمانة / ١٠ فبراير

٢٠١٠ مدير الجمارك والفاس
١٠ فبراير

حصته رئيس ادارة المحاسبين والضارفة
 عبد الإله مع الإفادة بأنه تم مراجعته
 رئيس وأرد التوصل إلى مديرية الضرائب على
 العمدة المضافة وأفادنا بأن الأرقام التي
 هي بحسب كتاب مديرية المحاسب العام والبالغة
 ٤٥٥,٨٦٨٢,٤,٦٨١ ليرد لبنائيه ناتجة عن تحقيقات
 مديرية الضرائب على العمدة المضافة

(تصاريح + تكاليف - تنازيل) وليست
 صالحة للتصاريح كلها ان صالغ التصاريح
 الواردة في حساب المراجعة هي المبالغ الصافية
 بعد خصم ردبات الضرائب على المضافة وتوزيعها
 كما سألني

الحساب رقم ٧٢٥١
 - تصاريح الضرائب على العمدة المضافة ونوع صالغ / ٢٦,٨٨٨,٨٥٠,٢٨٨
 - الضرائب على العمدة المضافة خصم / ١٢,٨١٦,٤٢٧,٢٧٨
 - الضرائب على العمدة المضافة محاسب / ١,١٧٧,٥٢١,٧١٧,٧٠٤
 - الضرائب على العمدة المضافة مفرقات / ١١٦,٦٧٥,٧٤٧
 - الضرائب على العمدة المضافة صالات / ١,٨١,٧٥٢,٢٠٧
 - الضرائب على العمدة المضافة موقوفات / ١,٨٢٦,٠٠٠
 المجموع / ١,٥٥٢,١٦٦,٤٨٥,١٤٥

الحساب رقم ٧٢٥٨
 - مخرجات محقق / ٢٧٦١,٥٥٢,٨٨٠ / د.د
 - مخرجات خصم / ٢,٨٧٧,٢٩٨,٧٢٧ / د.د
 المجموع / ٧٦٣٨,٩٥٢,٦٦٧ / د.د
 ربطاً مع سند ان الصيد ١٢ فيون ٢٠١٠



الجمهورية اللبنانية
وزارة الميزانية والتمويل

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصاديق
رقم: ٥٨٨
تاريخ: ٢ - ٢٠١٠

وزارة المالية
مديرية الخزينة
رقم: ٥٨٨
تاريخ: ٢٠١٠

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الصادر: ٤٨٨ / ص ١٦
بيروت في: ٢٩ أيار ٢٠١٠

جانب محتسب المالية المركزي

السيد عبد الله لراكم
بل جراد اللامع بأقل
رئيس دائرة المحاسبة والصاديق بالتكليف

فاوي رحمان

٢ حزيران ٢٠١٠

- الموضوع: تصحيح خطأ في بيان واردات العام ٢٠٠٧.
المرجع: ١- المرسوم رقم ١٠٣٨٨ تاريخ ١٩/٦/١٩٩٧ (التصميم العام لحسابات الدولة ...)،
٢- المرسوم رقم ٦٥/٣٤٨٩ (نظام إرسال حسابات الإدارات العامة ...)،
٣- المرسوم رقم ٤٠٠١ تاريخ ١٢/٥/٢٠١٠،
٤- كتابكم رقم ٨٢٥١ تاريخ ٣١/٨/٢٠٠٩،

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع المشار إليهما أعلاه،

ولدى التدقيق وإجراء المطابقة بين حساب مهمتكم وحساب مهمة المحتسب المركزي لليانصيب الوطني اللبناني وجد خطأ بقيمة خمسة مليارات ليرة حيث سجل في حساباتكم ضمن الحساب ٧١١٠١ (ضريبة الدخل على الأرباح) بتاريخ ١٨/١٢/٢٠٠٧ في حين أن الصواب هو في الحساب ٧٦١٠٥ (إيرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني) وكما يلي:

رقم العملية	رقم الشيك	التاريخ	القيمة ل.ل.
٢٨٣٩٧	٢٣٨٩٨٢	٢٠٠٧/١٢/١٨	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠

لذلك،

يرجى إجراء التصحيح اللازم وإيداعنا مستند القيد بتاريخ ٢٠٠٧/١٢/٣١ وكذلك بيان بالواردات المحصلة بعد التصحيح ليتسنى لنا إنجاز قطع حساب العام ٢٠٠٧ بالسرعة الممكنة.

ربطاً: القرار رقم ١/١٠٧٦

أمر الدفع رقم ٥٤٣/٢٠٠٧

شيك رقم ٢٣٨٩٨٢ تاريخ ٢٠٠٧/١٢/١٨

مدير المحاسبة العامة بالتكليف

رجاء شريف

مدير الخزينة

دائرة الميزانية والتمويل

بل جراد اللامع

١ حزيران ٢٠١٠

ك.ل.

حصته رئيسا وارثا المحاسب والصناديق
بعد الإطلاع مع الإفادة انه ابرار
التصحيح اللازم وفقا لكتاب مديره
المحاسب العام سنة مدير رقم ٤٨٧٢
تاريخ ١٤/٢١/١٣٧٧ راجعا لصوره عنه
اجاب بالنسبة لبیان ابرار ان الموازنة
انه سوف يتم ايداعه مديره المحاسب
العام بعد الانتهاء مما يطلبه
مركز لبيانه اعداد حساب المحاسب
العام المركزي لصوره راجعا

١٦ جوان ٢٠١٠

رئيسة فريق التفتيش الخاصة
والمعلم
عبد الله امرسيه

وزارة المالية
رقم ١٧٤٧
تاريخ ٩ فريزات ٢٠١٠

وزارة المالية
مديرية الخزينة
رقم ٥٤٩٨
تاريخ ٩ فريزات ٢٠١٠

الجمهورية اللبنانية
مديرية المحاسبة العامة

رقم الصادر: ١٦٥٤٢
بيروت في ٨ فريزات ٢٠١٠

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصناديق
رقم: ١٤١٢
تاريخ: ١٠ فريزات ٢٠١٠

جانب مديرية الخزينة

الموضوع : تباينات بين قيم المبالغ المحققة وتلك المحصلة العائدة لضريبة القيمة المضافة عن العام ٢٠٠٦

المرجع : - اوامر قبض (الاعلامات الضريبية) المرسله من مديرية الضريبة على القيمة المضافة عن عام ٢٠٠٦

- بيانات حساب المهمة السنوي لعام ٢٠٠٦ الصادرة عن النظام الممكن بتاريخ ٢٠١٠/٥/١٨

- مذكرة سعادة مدير المالية العام رقم ١٤٢٠ / ص ١ تاريخ ٢٠١٠/٥/٥

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه؛

وبنتيجة مقارنة البيانات العائدة للإعلامات الضريبية الصادرة عن مديرية الضريبة على القيمة المضافة لعام ٢٠٠٦ والمودع نسخ

عنها جانب مديرية المحاسبة العامة، والمدققة وفقاً للأصول، وبين بيانات حساب المهمة لعام ٢٠٠٦؛ تبين وجود تباينات بالبيانات اللبنانية

بين القيم المحققة وتلك المحصلة ، على الشكل التالي :

رقم الحساب	نوع الرسم	مبلغ المعلومات الواردة من مديرية T.V.A عام ٢٠٠٦ دفع متبق + تحقق - تزييل *	مبلغ الارصدة الدائنة في بيانات حساب المهمة العام ٢٠٠٦	التباينات (الرصيد الدائن - صافي المحقق)
73 501	ضريبة على القيمة المضافة	٤٣١٠٧٤٩٠٧٨٣٠٤٥٤	١٠٥١٩٠٦٠٣٠٣٧٦٠٢٦١	١٠٠٨٧٠٨٥٣٠٥٩٢٠٨٠٧
73 508	غرامات (ضريبة على القيمة المضافة)	١٧١٠١٧١٠٠٥٦٠٢٢٣	٢٠٥٢٩٠٩٩٣٠٥٢٢	١٦٨٠٦٤١٠٠٦٢٠٧٠١-
	المجموع / الفرق :	٦٠٢٠٩٢٠٠٨٣٩٠١٧٧	١٠٥٢٢٠١٢٣٠٣٦٩٠٧٨٣	٩١٩٠٢١٢٠٥٣٠٤١٠٦

* مرفق ربطا للتفصيل.

لذلك يرجى العمل على تبرير سبب هذه التباينات ، وما إذا كانت تدخل ضمن هذه الفروقات المبالغ المحققة والمحصلة

بواسطة إدارة الجمارك ، وإبلاغنا النتيجة في أسرع وقت ممكن .

السيد عبد الوهاب
مدير مديرية المحاسبة العامة والتكاليف

مدير مديرية المحاسبة العامة والتكاليف

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

رجاء شريف
فاوي رحمان

٩ فريزات ٢٠١٠

حاجل

مدير مديرية المحاسبة العامة

٥٤٢

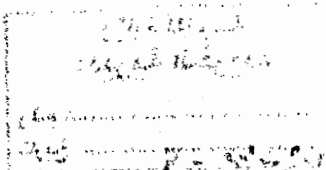
نسخة تبلغ إلى: سعادة مدير المالية العام .

عاجل ١٠ فريزات ٢٠١٠

جانب دائرة المحاسبة العامة

رئيس الإدارة ١٠ فريزات

مدير مديرية المحاسبة العامة



جاءنا رئيس دار الأركان المحاسب والصناديق
 بعد الإطلاع مع الإفراد بأنه تم مراجعته رئيس دار الأركان
 في مديرية الضريبة على القيمة المضافة وأخذنا بأد الأرقام
 التي هي حسب كتاب مديرية المحاسب العام والبالغ
 / ٦,٢٩٢,٨٢٨,٦٧٧ / ليرة لبنانية ناتجة عن فحوصات مديرية الضريبة
 على القيمة المضافة ولست التوصلت لذلك يجب أن تكون الفارقة
 بين مبالغ التوصلات من الضريبة على القيمة المضافة وبين بيانات
 حساب المراجعة لحساب المالية المركزي علماً أن المبالغ الواردة
 في حساب المراجعة لحساب المالية المركزي لعام ٢٠٠٦ هي المالية الضافية
 بعد ضم التهربات التي بقية ~~للمدير العام~~ لإبالات الضريبة على القيمة
 المضافة. وهي موزعة كالآتي بخلاف ما في وزير المالية رقم ١٥ تاريخ
 ٢٠٠٢ / ٢ / ٢١

الباقي رقم ٧٢٥٠١

- الضريبة على القيمة المضافة دون صحت
 - الضريبة على القيمة المضافة كخصم
 - الضريبة على القيمة المضافة بتأريخ
 - الضريبة على القيمة المضافة مستوفات
 - الضريبة على القيمة المضافة ممولات
 - الضريبة على القيمة المضافة مضمون ضريبة
 - الضريبة على القيمة المضافة مستوفات زائفة
- المجموع

/ ٢٥٩,٨٤٢,٨٦٢ /
 / ٧,٢٩٢,٨٢٨,٦٧٧ /
 / ١,١٥٩,٧٢٨,٠٢٨ /
 / ٥٥٤,٢٧٧,٥٠٠ /
 / ٢٢٧,٨٥٠,٨٨٨ /
 / ٨٦,٩٨٧,٠٠٠ /
 / ١,٢٥٠,٧٧٠,٠٠٠ /
 / ١,٥١٩,٢٦٦,٤٧٦,٥١١ /

الباقي رقم ٧٢٥٠٨

- برانه صحت
- برانه كخصم

المجموع / ١,٥٥٨,٩٩٢,٥٢٢ /

رابطه موزعة على سدة الضريبة