

### سعادة مدير المالية العام

- الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة للعام ٢٠٠٧
- المرجع: ١- مذكرة معالي وزير المالية رقم ١٦٣٨/ص ١ تاريخ ٢٠١٠/٥/٢١
- ٢- إحالة مديرية المحاسبة العامة رقم ٢٤٨٤ تاريخ ٢٠١٠/٦/١٤
- ٣- مذكرة سعادتكم رقم ١٤٢٠/ص ١ تاريخ ٢٠١٠/٥/٥
- ٤- مذكرات سعادتكم رقم ١٨٥١/ص ١ تاريخ ٢٠١٠/٦/٤ ورقم ١٨٥٢/ص ١ ، رقم ١٨٥٥/ص ١ ورقم ١٨٥٧/ص ١ تاريخ ٢٠١٠/٦/٥
- ٥- المرسوم رقم ١٤٩٦٩ تاريخ ١٩٦٣/١٢/٣٠ ( قانون المحاسبة العمومية،
- ٦- المرسوم رقم ٣٣٧٣ تاريخ ١٩٦٥/١٢/٣١ ( تحديد أصول وتنظيم الحسابات والبيانات المالية وتدقيقها وتوحيدها)،
- ٧- المرسوم رقم ٣٤٨٩ تاريخ ١٩٦٥/١٢/٢٨ ( تصديق نظام إرسال حسابات الإدارات العامة)،
- ٨- مذكرة معالي وزير المالية رقم ١٥٢٥ تاريخ ٢٠١٠/٥/١٢
- ٩- تقرير دائرة المحاسبة المالية رقم ٤٢٢ تاريخ ٢٠١٠/٩/٧

بالإشارة إلى الموضوع والمرجع المبيينين أعلاه،

وبما إنني تسلمت مهامتي بتاريخ ٢٠١٠/٥/١٣ وبدأت العمل فوراً لإنجاز مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنة الملحقة لعام ٢٠٠٥ ومشاريع قطوعات الحسابات للأعوام ٢٠٠٦، ٢٠٠٧، ٢٠٠٨ و ٢٠٠٩ .

#### وبعد الإطلاع على:

- مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ٢٠٠٧ والذي تم إعداده من قبل مدير المحاسبة العامة بالتكليف السابق السيد أمين صالح والذي تم إرساله إلى ديوان المحاسبة،
- مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة المعد من قبل رئيس المحاسبة السيد محمد نجار والمحال إلى المديرية من قبل رئيس دائرة المحاسبة المالية السيد شارل شهوان، بتقريره رقم ٤٢٢ تاريخ ٢٠١٠/٩/٧ والذي تم طلبه بإحالتني بتاريخ ٢٠١٠/٦/١٤ .

## أفيدكم بما يلي:

أولاً: أنجزت دائرة المحاسبة المالية مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقمة للعام ٢٠٠٧ بعد إدخال تعديلات عليه في ضوء إستخلاص أرقام قسم النفقات من الحساب الإداري الذي تم تعديله بعد التوقيع عليه من قبل رئيس دائرة التدقيق والصرف، ومصديقاً عليه من قبل مديرية الصريفات بموجب كتابها رقم ١٨٠/ص/٢ تاريخ ٢٠١٠/٦/٣،

• إستخلاص أرقام المبالغ المحصلة من آخر بيان للإيرادات المحصلة الواردة من مديرية الخزينة بتاريخ ١٩/٧/٢٠١٠،

ثانياً: بلغت الواردات المحصلة الإجمالية /٧٧٧٥٨٠١٤٨١٢٠٢ ليرة لبنانية في مشروع قطع حساب المعد من قبل هذه الواردات/ ٧٧٣٨٢٨١٠٧٠٢٧ ليرة لبنانية في حين كانت قيمة رئيس دائرة المحاسبة المالية السابق السيد أمين صالح وهي القيمة الواردة في حساب المهمة المسحوب عن النظام بتاريخ ١٣/١٢/٢٠٠٩ أي نقصت القيمة بواقع /١٩٧٣٣٧٤١٧٥/ ليرة لبنانية

ثالثاً: لا تعبر الواردات المحققة عن القيمة الحقيقية لهذه الواردات للأسباب التالية:  
١- عدم إرسال الإدارات العامة والإدارات ذات الموازنات الملحقمة المكلفة إصدار أوامر القبض أو أوامر التحصيل أو تصفية الحقوق البيانات الفصلية والسنوية مما يخالف أحكام المواد ٤، ٥ و ٦ من المرسوم رقم ١٩٦٥/٣٣٧٣.  
٢- عدم إيداع مديرية الخزينة بيانات الواردات المحققة وتحصيلاتها وبقاياها.  
٣- لحظ قيم للواردات المحققة العائدة للإدارات العامة والإدارات ذات الموازنات الملحقمة مماثلة لقيم المبالغ المحصلة من قبل هذه الإدارات ،

رابعاً: لا تتضمن الهيئات المحققة قيمة الهيئات النقدية فعلياً والتي تم قبولها بموجب مراسيم أو قرارات صادرة عن مجلس الوزراء، إذ لم تقم مديرية الخزينة بإيداعنا بيانات الواردات المحققة وتحصيلاتها ،  
وقد تم الطلب من الخزينة بكتابنا رقم ٤٤١ تاريخ ٢٠١٠/٥/٢١ وتكرار الطلب بالكتاب رقم ٢١٠٧/ص/١٦ تاريخ ٢٠١٠/٦/١٥ ورقم ٢١٥٣ تاريخ ٢٦/٥/٢٠١٠ ورقم ٣٦٠٦ تاريخ ٩/٨/٢٠١٠ وفي الإجتماعات التي عقدت في مكتب سعادة مديرية المالية العام وأخرها بتاريخ ٢٠١٠/٧/٢ الإفادة عن وضعية الهيئات النقدية  
كما لم يتبين وجود واردات اضافية مقدره من الهيئات.

خامساً: لم يتم ايداعنا بيانا بسلفات الخزينة بالرغم من طلب مديرية المحاسبة العامة بكتابها رقم ٤٢٧/ص/١٦ تاريخ ١٥/٥/٢٠١٠ هذا مع الاشارة الى ضرورة اجراء مطابقات بين حسابات الخزينة وحسابات الجهات التي تم تسليفها.

سادساً: اظهرت المقارنة بين البيانات المودعة من قبل مديرية الدين العام وحساب المهمة وجود اختلاف في قيمة الفوائد المحتسبة او تلك الواردة في حساب المهمة وذلك على الشكل المبين في تقرير رئيس دائرة المحاسبة المالية:

بالنسبة للنفقات العائدة للموازنة العامة فكان يوجد فروقات بين قطع الحساب وحساب مهمة العام ٢٠٠٧ بواقع /٤٧١ ٠٠٠/ ٧٣ ليرة لبنانية وقد بلغت قيمة المبالغ المصروفة بحسب قطع الحساب المعد سابقاً من قبل السيد أمين صالح /٢٥٠ ٣١٩ ٢٦٩ ٣٦٨ ل.ل. /١٠.  
تجدر الإشارة ان مديرية الصريفات أودعنا بتاريخ ٢٠١٠/٦/٣ بكتابها رقم ١٨٢/ص/٤ الحساب الإداري لنفقات الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧ مصادق على صحته وقد بلغ مجموع الإعتمادات المصروفة فيه/٢٥٠ ٣١٩ ٢٦٩ ٣٦٨ ل.ل. وقد اختلف عن حساب المهمة الصادر عن النظام بواقع/٤٧١ ٠٠٠/ ٧٣ وقد أرسل كتاب بهذا الخصوص برقم ١٦/٢٧٢٥ تاريخ ٢٠١٠/٦/٣٠ لسعادة مدير المالية العام،

عليه عدل الحساب الإداري وفقا للنظام حيث أصبحت قيمة مجموع الإعتمادات المصروفة  
٢٥٠/ ٧٩٠ ٣٤٢ ٣٦٨ ١٠ / ل.ل. وجاء مطابق لحساب المهمة الصادر أيضاً عن النظام  
بتاريخ إعداد قطع الحساب للعام ٢٠٠٧

لذلك،

يرجى التفضل بالإطلاع على مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة للعام  
٢٠٠٧ وإعطاءنا التوجيهات٪

مدير المحاسبة العامة  
بالتكليف



رجاء شريف

معالي المدير

للتفضل بالإطلاع وتقرير المناسب، مع العلم ان التقرير مدرج بالانضمام  
وغير ان سائل اماسية٪

