

تبيان اخطاء
تبريد مالي
النظام

وزارة المالية
رقم ١٧٧٧
تاريخ ٢٣ تموز 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	و م / 1458
التاريخ	8:50 am 22/09/2010
المستدعي	رئيس المركز الالكتروني
اسم الموظف	امال حافظة

يحال الى

حضرة مدير الخزينة

بعد الاطلاع تقرير بأنه ليس لدينا تفاصيل

دقيقة عن الخطأ الفني الذي اصاب نظام الموازنة، ولكن

بحسب كتابه رئيس المركز الالكتروني رقم ٩٨٥/م

تاريخ ١٠/٧/٢٠١٠، فإن الخطأ الفني ناتج عن الحذف

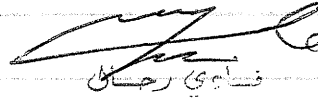
الاداري الكلي الذي يتم بشكل آلي ضمن النظام، ولما

أن الحذف الاداري الكلي هو حساب جماعي لاستخراج التقارير %

يحال الى

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

يحال الى


فؤاد رشيد

٩ تموز ٢٠١٠

٢/٩/٢٠١٠

يحال الى

حضرة مدير المالية العام

مع الإفادة المصدرة وتقدر الإجابة عن

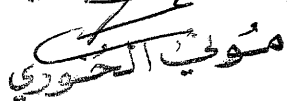
تفاصيل الخطأ الفني حيث أنه ناتج عن الحذف

الإداري الكلي الذي يتم بشكل آلي ضمن

نظام الموازنة.

٢ تموز ٢٠١٠

مدير الخزينة


مؤيد الخوري

مديرية الزراعة
بغداد
رقم

بدمية الهرنبات

للإفاد بأسرع وقت كما استجاب
الخطأ الذي يثير إليه رئيس
دايرة المحاسبة والهندسة، كما
يطلب الإفاد عن كيفية إجراء
المطابقة / عاجل جداً وفوري

نتمنى ان يدعى التقرير

للإفاد بما تفصيل هذا الخطأ
الذي المثار إليه /

عاجل جداً وفوري

مديرية المحاسبة العام

الآن بيضاوي

١٥ تموز ٢٠١٠

١٩١٤٨

١٦ تموز ٢٠١٠
دايرة المحاسبة والهندسة

للإفاد عن وضع احوال حفرة

مدير المحاسبة العام

مديرية الخزينة

٧
مؤيد الخوري

١٦ تموز ٢٠١٠

للتسجيل والإعداد

وفيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فاوي رضا

١٦ تموز ٢٠١٠

وزارة المالية

رقم ١٠٤٩٢
تاريخ ٨ تموز ٢٠١٠

وزارة المالية
مديرية الخزينة

رقم ٩١٤٨
تاريخ ١٠ تموز ٢٠١٠

٣ - تموز ٢٠١٠

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصناديق
رقم: ١٠٤٩٢
تاريخ: ١٦ تموز ٢٠١٠



الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية
مديرية المالية العامة
مديرية الخزينة

حضرة مدير الخزينة

١٠٤٩٢ / ٣

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 بُعد 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

٢ تموز ٢٠١٠
مدير الخزينة
مؤني الخوري

حزرة مدير المالية العام
لتنقل بالاطلاع

وزارة المالية
المركز الإلكتروني
رقم التسجيل: ١٤٥٨/١٢
تاريخ التسجيل: ٢٠١٠-١١-٢٠

وزارة المالية
رقم ١٧٧٧
تاريخ ٢١ ايار ٢٠١٠



الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

مديرية المالية العامة

المركز الإلكتروني

وزارة المالية
مديرية الخزينة
رقم ٩٤٤
تاريخ ٢٠١٠-١١-٢٤

حضرة مدير المالية العام بالتسلسل الإداري

لقد ورد إلى المركز الإلكتروني كتاب رقم ٣/٥٤٠١ تاريخ ٢٠١٠/٦/١٨ من مديرية الخزينة بعد أن كان رئيس فريق المحاسبة الخاص قد شافها بالفروقات وبضرورة اصلاح الخطاء في الحساب الاداري ووعد 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".

ادكرا، فخدموا

رئيس المركز الإلكتروني

جورج قنديل

٢١ ايار ٢٠١٠

مدير الخزينة - دائرة المحاسبة والصناديق
للإطلاع والاداء

مدير الخزينة العامة

آلات بيضاوي

٢٣ ايار ٢٠١٠



وزارة المالية

رقم ٥٧-١٥
تاريخ ١٦ ايار ٢٠١٠

وزارة المالية
دائرة المحاسبة والصناديق
رقم ٤٣٤٢
تاريخ ٢٨ آب ٢٠١٠

٥٩٤٤

مديرية المالية العامة - الخزينة - الدائرة الادارية

وزارة المالية

رقم ١٥٧
تاريخ ١٦ ايار ٢٠١٠

رقم الملف 8194/3

المصدر الصرفيات

الموضوع نفقات 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 شؤون الموظفين
والنوازم والمحاسبة

تاريخ ورود ١٠٨٠٠٠
رقم التسجيل ٥٠٩٥٠٠

يحال الى

دائرة المحاسبة والصناديق

السيد رطل لراجهت

مدير الخزينة

مؤلف الخوري

٢٢ آب ٢٠١٠

يحال الى

التسجيل والاعداد

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فناوي رحال

٢٢ آب ٢٠١٠

يحال الى

حضرة مدير الخزينة

بعد الاطلاع نصيباً بأنه لا علاقة لمدير الخزينة
بهذه التصديلات

رئيس دائرة المحاسبة والصناديق بالتكليف

فناوي رحال

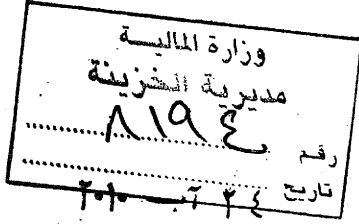
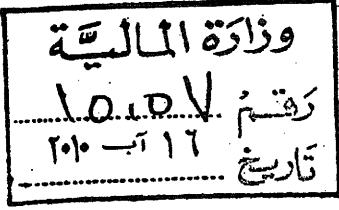
٨ ايار ٢٠١٠

٢/١١٩٤
٨ ايار ٢٠١٠ حضرة مدير المالية العام

مع زيادة اللائحة الملتصقة

مدير الخزينة

مؤلف الخوري
١٦ ايار ٢٠١٠



الجمهورية الفلسطينية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة

مديرية الصرافيات

رقم الصادر: ٤٠٢/٢٠١٠

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 الصرافيات 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/ص ٤ تاريخ

٢٠١٠/٦/٣.

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

بموجب كتابها رقم ٥٠٣/ص ١٦ تاريخ ٢٠١٠/٦/١ وكان مطابقاً للمبالغ المرسلة

بموجب كتابنا رقم ١٨٢/ص ٤ تاريخ ٢٠١٠/٦/٣، وقد فوجئنا بالتعديل الحاصل على

الحساب الإداري دون علمنا.

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

جانبكم 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 الصرافيات

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

أساس البنود كي تُعيد 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 توصلاً 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:

٤٧٦٣٧	تاريخ	٢٥/١٠/٢٠٠٧	التنسب	١/٦/١/١١٤/١٣/٣	+	٤,٠٢٦,٠٠٠
٥٥٢٠٩	تاريخ	١٣/١٢/٢٠٠٧	التنسب	١/١١/٢/٢١١/١٣/٩	-	٧٦,٩٥٢,٠٠٠
٦٢٢٧	تاريخ	٢٤/٣/٢٠٠٧	التنسب	١/١١/٢/٢١٢/١٢/٢	+	٥,٠٠٠
٧٢٤٠	تاريخ	٢٩/٣/٢٠٠٧	التنسب	١/٨/٢/١١٣/١٣/٩	-	٥٥٠,٠٠٠

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 المصروفة المصدق عليها من قبلنا للحساب الإداري للعام ٢٠٠٧.

مدير الصرفيات

عليا عباس

خ

- المركز الإلكتروني
- مديرية الخزينة

يتم من إحالة مديرية الهندسة إلى مديرية الخزينة
دوماً علمها أو موافقتها . للإفادة السريعة

نسخة إلى مديرية المحاسبة العامة : للإفادة حول ما يعني مديرها

مدير المالية العامة

الأخصيصة

٢١ آب ٢٠٠٧



السلطة الفلسطينية
الداخلية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم القرار: ١٥٧
بيروت في: ٢٠١٠/٠٦/١٦

جانب مديرية الصرفيات

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة والموازنت المنحطة
للعامين ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨.

المرجع: - المرسوم رقم ٢٣٧٣ تاريخ ١١/١٢/١٩٦٥.

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

بالإشارة الى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه،

وعطفا على كتابك رقم ١٨٩/ص تاريخ ٢٠١٠/٦/٤ حيث أودعتم بموجبه مديرية
المحاسبة العامة بيان سنوي يظير عند الحوالات الصائرة وعند تلك المبلغات، بالإضافة الى القيمة
الإجمالية غير الصافية للحوالات الصائرة.

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

التقديرات	حسب بيان مديرية الصرفيات	وفقاً لحساب الإداري لنفقات مجموع الجزئين الأول والثاني (أوب) - دون الخصومات
٧٣ ٤٧١ ...	١. ٣٣٢ ٥٤١ . ١٩ ٢٥٠ .	١. ٣٣٢ ٤٦٧ ٥٤٨ ٢٥٠ .
٢. ٨٧٠.٥ ...	٢. ٨٠٦ ٢٦٤ ٨٥٢ ٢٢٠ .	٢. ٨٠٦ ٢٧٣ ٥٥٧ ٢٢٠ .

لذلك،

يرجى أخذ العلم والإفادة عن سبب هذه التقديرات في أقرب وقت ممكن لتمكين مديرية
المحاسبة العامة من متابعة إنجاز مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنت المنحقة
للسنتين المتقدم ذكرهما .

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

زجاج شريف

نسخة تلغ بجانب:

سعادة مدير المالية العام.



الجمهورية التونسية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الملف: ١٤٧
تاريخ: ٢٠١٠/٠٦/١٦

جانب مديرية الصرفيات

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

المرجع: - المرسوم رقم ٢٢٧٣ تاريخ ١١/١٢/١٩٦٥.

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

بالاشارة الى الموضوع والمرجع المبينين اعلاه،

وعطفا على كتابكم رقم ١٨٩/ص-٤ تاريخ ٢٠١٠/٦/٤ حيث اودعتم بموجبه مديرية
المحاسبة العامة بيان سنوي يضير عند الجوازات الصادرة وعند تلك الملغاة، بالإضافة الى القيمة
الاجمالية غير الصافية للجوازات الصادرة.

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

التباينات	بحسب بيان مديرية الصرفيات	وفقا لحساب الإداري تفقات مجموع الجزئين الأول والثاني (أوب) - دون الجزء الثالث	
٧٣ ٤٧١ ...	١. ٣٢٢ ٥٤١. ١٩ ٢٥٠.	١. ٣٢٢ ٤٦٧ ٥٤٨ ٢٥٠.	٢٠٠٧
٤.٨٧٠.٥ ...	٩.٨٠٦ ٢٦٠. 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 انجاز مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنة الملحقة
للسنتين المتقدم ذكرهما.

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

رجاء شريف

نسخة تلغ لجانب:

سعادة مدير المالية العامة

وزارة المالية
رقم ١٠٩١٥
تاريخ ١٦ جوان ٢٠١٠



الجمهورية الفلسطينية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الملف: ١٥٠
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/ص/٢
تاريخ ٥/٥/٢٠١٠.

بالإشارة الى الموضوع والمرجع المبينين أعلاه،

وعطفا على كتابكم رقم ١٨٩/ص/٤ تاريخ ٤/٦/٢٠١٠ حيث أودعتم بموجبه مديرية
المحاسبة العامة بيان سنوي يظهر عدد الحوالات الصادرة وعدد تلك الملغاة، 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	١٠ ٣٣٢ ٥٤١ ٠١٩ ٢٥٠	١٠ ٣٣٢ ٤٦٧ ٥٤٨ ٢٥٠	٢٠٠٧
٤٠٨ ٧٠٥ ٠٠٠	٩ ٨٠٦ ٢٦٤ ٨٥٢ ٢٢٠	٩ ٨٠٦ ٦٧٣ ٥٥٧ ٢٢٠	٢٠٠٨

لذلك،

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

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

رجاء شريف

صلى الله عليه وسلم

١٢ جوان ٢٠١٠

٩٥
سعدية الهزينا
قد يكون الامر فطريا
للانفاذ السريع

١٢
سعادة مدير المالية العام

٢٠١٠/٠٦/١٦

وزارة المالية
رقم ١٩١٥
تاريخ ٢١ جوان ٢٠١٠



الجمهورية اللبنانية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الملف: ١٤٢٠
بيروت في: ٢٠١٠/٠٦/١٦

جانب مديرية الصرفيات

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

المرجع: - المرسوم رقم ٣٣٧٣ تاريخ ١١/١٢/٢٠٠٥،

- مذكرة مساعدة مدير المالية العام رقم ١٤٢٠/ص ٢
تاريخ ٠٥/٠٥/٢٠١٠.

بالإشارة الى الموضوع والمرجع المبينين اعلاه،

وعطفا على كتابكم رقم ١٨٩/ص ٤ تاريخ ٠٤/٠٦/٢٠١٠ حيث اودعتم في مديرية محاسبة المديرية
المحاسبة العامة بيان سنوي يظهر عدد الحوالات الصادرة وعدد تلك الملقاة، بالاضافة 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	
٧٣ ٤٧١ ٠٠٠	١٠ ٣٣٢ ٥٤١ ٠١٩ ٢٥٠	١٠ ٣٣٢ ٤٦٧ ٥٤٨ ٢٥٠	٢٠٠٧
٤٠٨ ٧٥٥ ٠٠٠	٩ ٨٠٦ ٢٦٤ ٨٥٢ ٢٢٠	٩ ٨٠٦ ٦٧٣ ٥٥٧ ٢٢٠	٢٠٠٨

الآنك،

يرجى أخذ العزم والإفادة عن سبب هذه التباينات في أقرب وقت ممكن للمساهمين في مديرية
المحاسبة العامة من متابعة إنجاز مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازانات الملحقة
للسنتين المتكتم نكرهما.

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف

رجاء شريف

نسخة تليق لحالت:

٢١ جوان ٢٠١٠ مساعدة مدير المالية العام.

مديرية الصرفيات

ملاحظات لجنة المتابعة للإفادة بأقصى سرعة من التباين الحاصل بين الحساب الإداري
وبيان الحوالات. هل لديهم ملفات مسوكة ظاهريا، وكيف
يمكن تبرير هذا الخطأ؟
نسخة الى معالي الوزير
الأمينه بيضتغاف



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
المستدعي	مديري المحاسبة العامة بالتكليف - رجاء اشريف
اسم الموظف	ميرفت حمد

يحال الى	
دائرة التدقيق والصرف	رئيس المحاسبة عبدالله بن محمد المنصور
يحال الى	ناجيه الطقوش ١٩/٠٦/٢٠١٠
يحال الى	السيد هادي بن محمد المنصور رئيس دائرة التدقيق والصرف ٢٠١٠
يحال الى	رجوان سلمان عثمان
يحال الى	جانبة رئيس دائرة التدقيق والصرف
يحال الى	السيد محمد بن عبد المنصور رئيس دائرة التدقيق والصرف ٢٠١٠

مفاد
٢٠١٠ - ٦٠٢١



[Heavily obscured and scribbled text, likely illegible due to heavy blacking out.]



الجمهورية الفلسطينية
وزارة المالية

مديرية المالية العامة
مديرية المحاسبة العامة

رقم الملف: ٢٧٢٥٠
بيروت في:

٣ حزيران ٢٠١٠

سعادة مدير المالية العام

وزارة المالية
رقم ١٠٩٦
تاريخ ٢ تموز ٢٠١٠

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

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 للنفقات 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 تبين رأيها وإيداعنا كتاباً رسمياً على وجه السرعة حول التعديلات التي جرت مؤخراً على نفقات العام ٢٠٠٧ %

ربطاً:

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

مدير المحاسبة العامة
بالتكليف
رجاء شريف

دعوة الصنف

لإجابة السؤال المطروح، مع العلم :

١- اننا لم نعلم كيف يتم تعديل الحسابات بعد المصادقة عليها سابقا، وكيف يجري ذلك بعد اقبال الحسابات العائدة للعام ٧٠٧٠، وما دورنا علم الرؤساء التسلطيين، انظر للخطورة القصوى التي تنتج من هكذا حالة، وما يمكن ان يتربط من مشاكل بالغة الخطورة في ما يخص حسابات الدولة.

٢- اننا لم نعلم ما قام بالتعديل وما هي مسؤولية من ؟

٣- اننا لم نعلم اسباب الفروقات

للإفادة بالسرعة القوي /

- نسخة الى : - معالي الوزير : للتفهم

بالاطلاع /

- دعوة النيابة العامة :

للمتابعة /

مستشار النيابة العامة ماجد جده

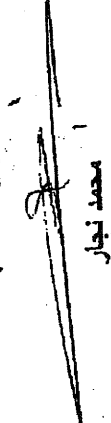
الات بيضايف

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

الفرق	النفقة بعد التعديل	النفقة قبل التعديل	التفسير
- 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	72 233 424 000	22 159 953 000	المجموع

مديرية المحاسبة العامة

رئيس المحاسبة



محمد نجار

0.0.0/2/05

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

رقم البند	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 قابل
13	المخصصات والرواتب والاجور وملقاتها	2 528 540 691 500	63	2 528 614 167 500	73 476 000 ايراد التمويل الأخرى
14	التحويلات	1 529 178 916 000	64	1 529 178 916 000	تبريرة التحويل
16	نفقات مختلفة	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	أراضي	981 012 000	221	981 012 000	
222	أبنية	2 865 460 000	222	2 865 460 000	نفقات الاعمال لـ 2009 قدر
223	استثمارات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافق والمطارات	2 339 776 250	223	2 339 776 250	أصبحت مطابقة تماماً من حيث القيمة
224	استثمارات للإشاءات الكهربائية	1 001 185 000	224	1 001 185 000	الحساب وحساب المهمة حسب الكفوف على الخ
225	استثمارات للإشاءات الكهربائية		225		الوظيفة
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

الجمهورية اللبنانية

وزارة المالية

مديرية المالية العامة

مستند تصفية وصرف
للرواتب والاجور والتعويضات

سنة ٢٠٠٧

تاريخه ٢٠٠٦/١٢/٢٨

٢

رقم حجز الاعتماد

٣٨١

رقم التصفية

المطلوب الى أمين صندوق الخزينة المركزي

رمز المصفي ٨٠ محمد ناجي

١	جزء
٨	باب
٢	فصل
١١٣	تصنيف رئيسي
١٣	بند
٣	فقره
٤	نقطة

اسم أئبة تعويضات مستقلة

نوع النفقة	مبلغ إجمالي	نوع التوقيعات	قيمة التوقيعات
تعويض لجان الرقابة على نادي العاب القمار في كازينو لبنان وذلك من تاريخ ٢٠٠٧/١/١ ولغاية ٢٠٠٧/٢/٢٨ بموجب القرار رقم ٢/٧٣٠٣ تاريخ ٢٠٠٦/١٢/٢٩			
أئمة غير الصافية	١٩٧٠٥٠٠٠٠٠	مجموع التوقيعات	
أئمة الصافية	١٩٧٠٥٠٠٠٠٠		
	١٩٧٠٥٠٠٠٠٠		

تاريخ ارساله للمحاسبة

تاريخ ارساله للصرفيات

١١١ مال بيروت

اسم ورمز صندوق الدفع

انا المصفي الموقع ادناه اسنادي على صحة مخرجات هذا المستند

للبلغة قيمته // ١٩٧٠٥٠٠٠٠ //

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

المصفي
محمد ناجي

توقيع المصفي

٢٠٠٧/٠٣/٢٩

التاريخ

سرفت بعد التدقيق بتاريخ

اسم و توقيع محاسب الصرفيات

مستند تصفية وصرف
للراتب والاجور والتعويضات
سنة ٢٠٠٧

١	نوع
٢	باب
٣	نوع
٤	تصنيف وطني
٥	نوع
٦	نوع
٧	نوع
٨	نوع

اسم البنية التعويضات مختلفة

تاريخه ٢٠٠٧/٠٥/٠٧

٤

رقم حجز الاعتماد

٥٤٩٥

رقم التصفية

المطروبة الى امين صندوق الخزينة المركزي

رمز المصفي ٩٧ بهاء الدين عواد

نوع النفقة	مبلغ اجمالي	نوع التوقيعات	قيمة التوقيعات
تعويضات لجان التصحيح في الشهادة الثانوية والمتوسطة لدورتي العام ٢٠٠٧ العادية والاكاديمية		١١ طابع	٣٦١,٠٠٠
		١١ طابع	٧٦٥٩١
القيمة غير الصافية	٧٦٩٥٢,٠٠٠	مجموع التوقيعات	٣٦١,٠٠٠
القيمة الصافية	٧٦,٥٩١,٠٠٠		٧٦٥٩١

تاريخ ارساله للمحاسبة

تاريخ ارساله للصرفيات

١١١ مال بيروت

اسم ورمز صندوق الدفع

انا المصفي الموقع انهاء اعتماد على صحة مندرجات هذا المستند

البالغة قيمته // ٧٦٩٥٢,٠٠٠ //

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

رئيس دائرة المحاسبة

بهاء الدين عواد

توقيع المصفي

٢٠٠٧/١٢/١٣

التاريخ

صرفت بعد التدقيق بتاريخ

اسم و توقيع محاسب الصرفيات

الحاسب

علي فايز سليمان

الجمهورية اللبنانية

وزارة التربية والتعليم العالي

المديرية العامة للتربية

سند تصفية وصرف

سنة ٢٠٠٧

٢٠٠٧/٠٢/٠٨

تاريخه

١٥

رقم حجز الاعتماد

١٢٩

رقم التصفية

المطلوب الى فاطمة احمد يوسف الزين

١	جزء
١١	باب
٢	فصل
٢١٢	تصنيفه وظيفي
١٢	بند
١	فقرة
٢	بنده

اسم اللبنة ايجارات مدارس وسبلاتها

رمز المصفي ٩٣ فداي جرجي داغر

نوع النفقة	مبلغ اجمالي	نوع التوقيعات	قيمة التوقيعات
نفقة ايجار مدرسة طبا للبنين للعام ٢٠٠٧ الاوراق المرفقة مرتقه تاريخه ١٢٤	٤,٢٨٩,٠٠٠	تحصيل ضرائب مراج	١٣,٠٠٠
النظرية على القيمة المضافة			
القيمة غير الصافية	٤,٢٨٩,٠٠٠	مجوع التوقيعات	١٣,٠٠٠
القيمة الصافية من غير محجوزات	٤,٢٧٦,٠٠٠	(١)	
المحجوزات		تاريخ ارساله للمحاسبة	
قيمة صافية بعد تنزيل المحجوزات	٤,٢٧٦,٠٠٠	تاريخ ارساله للتصريفات	

اسم ورمز صندوق الدفع

٣٥٠ مال عكار حلبا

تاريخها

رقم الصنفه

ان لجنة الاستلام المعينه بموجب قرار

نظن استلام البضاعة / الاشغال المذكوره اعلاه ومطابقتها للشروط

حضور

حضور

بتاريخ

رئيس اللجنة

انا المصفي الموقع انذاه اصادق على صحة مندرجات هذا السند

البالغة قيمته // ٤٢٨٩.٠٠٠ //

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

رئيس قسم المحاسبة
المصفي

توقيع المصفي

٢٠٠٧/٠٣/٠٦

التاريخ

صرفت بعد التدقيق بتاريخ

(١) توقيع محاسب المحجوزات

اسم و توقيع محاسب التصريفات

فادي داغر

مكتب تصفية وصرف

للرؤساء والأجور والتعويضات

سنة ٢٠٠٧

١	جزء
٢	بند
٣	فصل
١١٤	تصنيف وطني
١٣	بنك
٣	نقطة
٣	بنك

اسم البنك التعريض نقل مؤقت

تاريخه ٢٠٠٧/٠٥/٢٢

رقم حصر الإحصاء ٣

رقم التصفية

ع

أفد صندوق الكسبة المركزي

رئيس التصفية

نوع البنك	مبلغ إجمالي	نوع التوقيعات	قيمة التوقيعات
تعريض نقل لموظفي البنك الخارجي في الإدارة المركزية عن شهر أيلول ٢٠٠٧			
القيمة غير الصافية	٤.٤٦٠.٠٠٠	مجموع التوقيعات	
القيمة الصافية	٤.٤٦٠.٠٠٠		

تاريخ إرساله لمحاسبة

تاريخ إرساله للمصرفيات

١١١ بال بيروت

اسم ورقم صندوق الدفع

أنا التصفية الموقع أثناء إصابتك على صحة مدرجات هذا البنك
البنك قيمة ٤.٤٦٠.٠٠٠

فقط أربعة ملايين واربعمائة وستون ألف ليرة لبنانية فقط لا غير

رئيس قسم التفتقات
توقيع التصفية
روعة الجسم

٢٠٠٧/١٠/٢٤

١٠/٢٤

مصرفت بعد التدقيق بتاريخ

١٠/٢٤

اسم توقيع محاسب المصرفيات

مديرية المالية العامة - الخزينة - الدائرة الإدارية

رقم الملف	8194/3
المصدر	الصرفيات
الموضوع	نققات قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠٠٧ ردا 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

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/و/2010 الى المعاملة رقم 17337/و/2010)
الرقم في المصدر	و م 1458/1
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	