



الجمهورية اللبنانية

رئاسة مجلس الوزراء
ديوان المحاسبة

تقرير ديوان المحاسبة
حول قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٨
-:-

رقم التقرير : ٢٠٢١ / ٧
تاريخه : ٢٠٢١ / ٤ / ١٣
رقم الاساس : ٢٠١٩ / ١٠٨ (رقابة إدارية – مؤخرة)

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٨.

× × ×
الغرفة: الرابعة
الرئيس: نللي ابي يونس
والمستشاران: نجوى الخوري ورائية النقيس
× × ×

إن ديوان المحاسبة (الغرفة الرابعة)
بعد الاطلاع على ملف القضية
ولدى التدقيق والمذاكرة
تبين:

أنه ورد ديوان المحاسبة بتاريخ ٢٠١٩/٣/٦ كتاب مديرة المحاسبة العامة رقم ١٢٩/ص١٦
تاريخ ٢٠١٩/٣/٦ الذي تودع بموجبه :

- قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ١٩٩٨
- الحساب الاداري العام لسنة ١٩٩٨

وقد اشارت في كتابها الى ما يلي :

" نودع جانبكم ربطاً قطوعات حسابات الموازنة العامة والموازنات الملحقة من العام ١٩٩٧ ولغاية العام ٢٠١٧ والحساب الإداري العام لكل من الأعوام الأنفه الذكر، مرفقاً" بتقرير مدير المحاسبة العامة والمستندات والبيانات. يرجى التفضيل بالإطلاع وإجراء ما ترونه مناسباً من تعديلات".

وقد تبين انه لم يرفق مع الحساب جميع البيانات السنوية للنفقات والايرادات الواجب ورودها من الادارات العامة الى وزارة المالية وفقاً للاصول ، كما لم يتم ايداع الديوان ولتاريخه الحسابات السابقة والتي تعود للفترة من عام ١٩٩٣ لغاية عام ١٩٩٦ .

بناءً عليه

بما ان دراسة قطع حساب الموازنة العامة العائد للعام ١٩٩٨ ، تستدعي معالجة الموضوع من خلال محاور عدة كما يلي :

أولاً - واقع الحساب في ضوء التشريع:

صدر في العام ١٩٩٥ القانون رقم ٣٩٣ تاريخ ١٩٩٥/١/١٢ الذي قضى في مادته الاولى بأن يمارس الديوان رقابته على الحسابات اعتباراً من حسابات سنة ١٩٩١ ، كذلك صدر القانون رقم ٤٠٨ تاريخ ١٩٩٥/٢/٧ الذي نص في مادته الثانية على صرف النظر نهائياً عن اعداد حساب مهمة المحتسبين المركزيين وحساب المهمة العام وقطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة للسنوات ١٩٩٠ وما قبلها.

في العام ٢٠٠٥ صدر القانون رقم ٢٠٠٥/٧/١٥ الذي نص في مادته الثالثة والعشرين على إعفاء الإدارة من اعداد حسابات مهمة المحتسبين المركزيين وحساب المهمة العام وقطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة للسنوات ١٩٩١ و ١٩٩٢ على ان يمارس ديوان المحاسبة رقابته على الحسابات اعتباراً من حسابات سنة ١٩٩٣ .

وانه في بداية عام ١٩٩٧ تم الغاء التصميم المحاسبي العام الصادر بالمرسوم ٦٤/١٧٠٥٨ تاريخ ١٩٦٤/٨/٧ على ان يتم تطبيق التصميم المحاسبي الجديد الصادر بالمرسوم رقم ١٠٣٨٨ تاريخ ١٩٩٧/٦/٩ مما ادى الى اشكالية جديدة في واقع الحسابات المالية للدولة وهي وجود اختلافات في تسمية بعض الحسابات والغاء البعض الآخر منها .

ثانياً - واقع البيانات المالية:

تم البدء في اعداد حسابات مهمة محتسب المالية المركزي وحسابات مهمة المحتسبين المحليين ابتداء من عام ١٩٩٣ دون ميزان دخول بسبب عدم وجود ميزان خروج نهاية عام ١٩٩٢ والذي لم يُعد اصلاً مما اثر على ارصدة الحسابات في ميزان الخروج نهاية كل عام وارصدة حسابات ميزان الدخول بداية كل عام واصبحت هذه الارصدة غير ممثلة للواقع وبالتالي يصعب تدقيقها، علماً انه تم اعداد قطوعات الحسابات للموازنات العامة والملحقة عن اعوام ١٩٩٣ و ١٩٩٤ و ١٩٩٥ و ١٩٩٦ لكن ديوان المحاسبة لم يستطع تدقيقها بسبب عدم وجود حسابات مهمة صحيحة وقد اعترض ديوان المحاسبة على تلك القطوعات وطلب من وزارة المالية اعادة تصحيحها وتكوينها وتم ارسالها الى الوزارة (مديرية المحاسبة العامة) بتاريخ ٢٠١٢/١/١٨ لإعادة تكوين الحسابات من جديد .

بدأ العمل فعلاً لإيجاد مواءمة مناسبة وصحيحة بين الحسابات القديمة والحسابات الجديدة والتي تم تكوينها في ميزان دخول عام ١٩٩٧ واعتبر هذا الميزان من قبل وزارة المالية مدخلاً

لحسابات وقد تم اعداد حسابات مهمة مركزية ومحلية لوزارة المالية مع قطوعات حسابات مصححة للموازنة العامة والموازنات الملحقة للسنوات ١٩٩٧ و ما يليها حتى نهاية عام ٢٠١٧ وارسلت لديوان المحاسبة للدرس والتدقيق بتاريخ ٢٠١٩/٣/٦ كما سبق ببيانه.

لم يرفق مشروع قطوعات الحسابات للاعوام ١٩٩٣ ولغاية العام ١٩٩٦ بسبب عدم اعدادها اضافة الى حسابات مهمة معدلة من قبل فريق التدقيق الذي تم تشكيله في وزارة المالية للتدقيق و/ أو اعادة تكوين الحسابات عن الفترة الممتدة من العام ١٩٩٣ ولغاية العام ٢٠١٧ .

تمت دراسة وتدقيق قطوعات حسابات الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ٢٠١٧ من قبل ديوان المحاسبة حيث صدر التقرير رقم ٣ بتاريخ ٢٠١٩/٧/١١ .

كذلك تمت دراسة وتدقيق قطوعات حسابات الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ١٩٩٧ من قبل ديوان المحاسبة حيث صدر التقرير رقم ٢ / ٢٠٢٠ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/١٢ ، وللعام ٢٠١٨ حيث صدر التقرير رقم ١ / ٢٠٢١ بتاريخ ٢٠٢١/١/١٢ .

ثالثاً - في القواعد التي تحكم عملية اصدار هذا التقرير:

يأتي هذا التقرير في سياق عملية التدقيق التي باشرها ديوان المحاسبة بتاريخ ٢٠١٩/٣/٦ وهو تاريخ ايداعه الحسابات من وزارة المالية عن الاعوام ١٩٩٧ ولغاية ٢٠١٧ بعد ان استغرقت هذه الاخيرة حوالي عشرين عاماً لاعادة تكوينها ومن ثم ايداعها الديوان دون حساب الاعوام ١٩٩٣ لغاية ١٩٩٦ .

وقد قام ديوان المحاسبة بتدقيق قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة للعام ٢٠١٧ وذلك من أجل التأكد من حسن انتظام عمل المالية العامة بعد انقضاء عشرين عاماً على غياب الحسابات العمومية وبهدف تلافي أي خلل يمكن أن يتمادى زمنياً في المرحلة المقبلة وينعكس سلباً على اعداد حسابات السنوات اللاحقة .

ثم انجز الديوان تدقيق قطوعات الحسابات العائدة للأعوام ١٩٩٧ و٢٠١٨ واصدر تقاريره عن هذه السنوات .

ثم باشر بتدقيق قطع حساب العام ١٩٩٨ عملاً بالمادة ٣٤ من المرسوم ٣٣٧٣ تاريخ ١٩٦٥/١٢/١١ (تحديد أصول ومهل تنظيم الحسابات والبيانات المالية وتدقيقها وتوحيدها) التي تنص على أن تستخرج مديرية المحاسبة العامة من حسابات المهمة المعلومات اللازمة لانجاز قطع حساب الموازنة العامة لعام ١٩٩٨ .

وأن قطع الحساب يتضمن عمليات تنفيذ الموازنة والبيانات الحسابية التي يتكون منها وهي ترتبط باربعة حسابات اساسية هي :

- ايرادات الموازنة العامة
- نفقات الموازنة العامة
- النتيجة السنوية من وفر او عجز
- النتائج السابقة المدورة - مال الاحتياط .

وانه قد تم تدقيق الحسابات المشار اليها استناداً الى الاحكام القانونية والتنظيمية التي ترعى اعدادها لدى مديرية المحاسبة العامة ولا سيما احكام قانون المحاسبة العمومية الصادر بالمرسوم رقم ١٤٩٦٩ تاريخ ١٩٦٣/١٢/٣٠ وكذلك المرسوم رقم ٣٣٧٣ تاريخ ١٩٦٥/١٢/١١ . وسوف نورد نتائج التدقيق في الأقسام التالية :

القسم الاول : ايرادات الموازنة العامة.

القسم الثاني : نفقات الموازنة العامة.

القسم الثالث : نتائج قطع الحساب .

القسم الرابع : النتائج المتراكمة (مال الاحتياط وعجز الموازنة) .

القسم الاول - ايرادات الموازنة العامة:

أولاً - مكونات قسم الإيرادات من قطع الحساب :

عملاً بالمادة ٦ من المرسوم ٣٣٧٣ تاريخ ١١/١٢/١٩٦٥ (تحديد أصول ومهل تنظيم الحسابات والبيانات المالية وتدقيقها وتوحيدها) يتضمن قسم الإيرادات من قطع الحساب ما يلي :

- تقديرات الموازنة العامة .
 - البقايا الاسمية المدورة الى أول السنة التالية .
 - المبالغ المحققة خلال السنة .
 - المبالغ الملغاة أو المنزلة خلال السنة .
 - المبالغ الصافية الموضوعه قيد التحصيل خلال السنة .
 - المبالغ المحصلة خلال السنة .
 - المبالغ الباقية الاسمية قيد التحصيل والمدورة الى السنة التالية .
- وقد تبين ان طريقة تنظيم قسم الواردات من قطع حساب العام ١٩٩٨ تراعي أحكام المادة المشار اليها أعلاه.

ثانياً- في الاصول الواجب اتباعها لتنظيم قسم الواردات من قطع الحساب :

تنص المادة ٢ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ على ما يلي :

يرسل كل من :

- " مدير الواردات في وزارة المالية فيما خص واردات الضرائب المباشرة .
- موظفي الادارات العامة والادارات ذات الموازنات الملحقة المكلفين اصدار أوامر القبض أو أوامر التحصيل أو تصفية الحقوق ، فيما خص واردات الدولة الاخرى بما فيها الديون والمبالغ المحكوم بها قضائياً لصالحها .

الى مديرية المحاسبة العامة :

- بياناً ربع سنوياً : باجمالي المبالغ المحققة والمبالغ الملغاة أو المنزلة .
- بياناً سنوياً : بالمبالغ المحققة خلال السنة والمبالغ الملغاة أو المنزلة ، والمبالغ الصافية الموضوعه قيد التحصيل .

ويضم الى البيان ربع السنوي المتعلق بواردات الضرائب المباشرة نسخ مصدقة عن جداول التكاليف التي يجري التحصيل بموجبها مع جداول مراجعة بها منظمة حسب تسلسل اصدارها . "

" ويرسل كتاب العدل بيانات ربع سنوية وسنوية برسوم كتابية العدل المستوفاة على أن تضم الى البيانات ربع السنوية لوائح مفصلة بالمبالغ المحصلة . "

وكما يتوجب على المراجع التي تحقق ايراداً أن ترسل بياناً ربع سنوياً وبياناً سنوياً عملاً بالمادة الثانية من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار إليها أعلاه ، كذلك فإنه يتوجب أيضاً على المراجع التي تحصل الواردات ، أي المحتسبين العموميين ، أن ترسل بياناً سنوياً بالواردات المحصلة وذلك وفقاً للمادة الثالثة من المرسوم المذكور التي أوجبت على المحتسبين المركزيين أن يرسلوا الى مديرية المحاسبة العامة بياناً سنوياً بواردات الموازنة المحصلة ولكل نوع ايراد على حدة .

ان الغاية من ارسال بيانات التحققات ربع السنوية الى مديرية المحاسبة العامة هو اخضاعها لتدقيق مستندي خلال السنة يقوم على :

- مقارنة نسخ جداول التكاليف وأوامر القبض والتحويل بجدول مراجعتها .
 - تدقيق مجاميع هذه الجداول للتثبت من انطباقها على مجاميع البيان الربع سنوي .
- (المادة ٤ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣)

وفور انجاز عملية التدقيق المشار إليها ، يتوجب على مديرية المحاسبة العامة أن تؤشر على كل بيان تم تدقيقه وأن تسجل قيمة المبالغ المحققة في نظام المحاسبة لديها . (الفقرة الاخيرة من المادة ٤ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣) .

وعند استلام البيانات السنوية بالواردات المحققة ، تجري مديرية المحاسبة العامة المقارنة بين مجموع البيان السنوي لكل نوع ايراد ومجاميع الفصول الاربعة التي سبق تدقيقها وتسجيلها في نظام المحاسبة . (الفقرة الاولى من المادة ٥ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣) ومن ثم تؤشر عليها قبل ارسالها الى المراجع التي حددها المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ (الفقرة الاخيرة من المادة ٥) .

وفيما خص التحصيلات لكل نوع من أنواع الايرادات ، فان مديرية المحاسبة العامة تسجلها في نظام المحاسبة لديها بعد التثبت من صحة الارقام بالرجوع الى حسابات مهمة المحتسبين وبياناتهم السنوية (الفقرة ٢ من المادة ٥ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣) .

وبنتيجة تسجيلها للتحققات والتحصيلات ، تستخرج مديرية المحاسبة العامة بقايا الايرادات غير المحصلة والمدورة الى السنة التالية ، واثباتاً لصحتها فان هذه البقايا يجب أن تكون مؤيدة ببيانات اسمية باسماء المكلفين ومن هم في حكمهم من مدينين للخرينة العامة .

كما ان مديرية المحاسبة العامة تنظم قسم الواردات من قطع الحساب استناداً الى ما قامت بتسجيله في محاسبتها من قيود فصلية وسنوية وبنتيجة التدقيق والمطابقات المشار إليها أعلاه (المادة ٦ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣) .

وأن الغاية من ارسال بيانات التحققات وبيانات التحصيلات الى مديرية المحاسبة العامة من الادارات المختصة بالتحقق من جهة والادارات المختصة بالتحويل من جهة أخرى يهدف الى تأمين المطابقة بين مرجعين مختلفين بما يكفل ضبط حركة التحققات والتحصيلات توصلاً لتحديد النتائج في نهاية العام والتي تتمثل في بقايا الايرادات المحققة وغير المحصلة .

وبالتالي فان البيانات السنوية التي تدخل في صلب عملية التدقيق التي تقوم بها مديرية المحاسبة العامة، كما أشرنا أعلاه وفقاً للمرسوم ٦٥/٣٣٧٣ ، هي أيضاً جزء اساسي من مرفقات قطع الحساب ومن عملية التدقيق التي يقوم بها ديوان المحاسبة .

ثالثاً- في اجراءات تدقيق قسم الواردات من قطع الحساب :

ان مهام مديرية المحاسبة العامة ، وفقاً لأحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار إليها أعلاه، تندرج في اطار الرقابة الداخلية التي تمارسها وزارة المالية ، عبر مديرياتها ، على الادارات العامة.

وبحكم كونها رقابة داخلية وعملا بالمواد المشار إليها أعلاه ، فان رقابة مديرية المحاسبة العامة يجب أن تكون شاملة لجميع البيانات الحسابية وجميع العمليات المسجلة فيها بحيث تؤمن :

- مطابقة كاملة بين البيانات الحسابية ربع السنوية والسنوية وموازن المراجعة والمستندات الثبوتية العائدة لها
- مطابقة كاملة بين ادارات التحقق وادارات التحصيل توصلاً لتحديد بقايا الواردات المدورة
- تصحيح الاخطاء التي أظهرتها المطابقات المشار إليها قبل تنظيم قطع الحساب وارساله الى ديوان المحاسبة .

وانطلاقاً من أحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ والمعايير التي أوجدها لتأمين صحة تسجيل العمليات المالية ونتاج البيانات الحسابية ، فان ديوان المحاسبة يعتمد في تدقيق قسم الواردات من قطع الحساب المنهجية التالية:

- تقييم نظام الرقابة الداخلية ومدى التقيد بأحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ في تنظيم قسم الواردات من قطع الحساب .
- مطابقة الواردات المحققة ، الملغاة أو المنزلة وصافي المبالغ الموضوعة قيد التحصيل بين قطع الحساب والبيانات التي يجب أن ترد من الادارات العامة الى مديرية المحاسبة العامة .
- مطابقة تحصيلات قطع الحساب مع بيانات مديرية الخزينة .
- التثبت من صحة الواردات الباقية قيد التحصيل والمدورة الى السنة التالية من خلال مطابقة رصيد البقايا المدورة لكل نوع من الواردات بين قطع الحساب والجردات التفصيلية الاسمية الواجب ارفاقها بالحسابات عملاً بالمادة ٦ من المرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .
- تحديد نسب التحقق والتحصيل .

رابعاً- نتائج تدقيق الواردات :

أظهر قطع الحساب الواردات التالية :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
97.79	4,408,071,611,712	الواردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
2.21	99,407,696,068	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100.00	4,507,479,307,780	احمالي المبالغ المحققة
0.53	23,677,620,373	المبالغ المنزلة
99.47	4,483,801,687,407	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
93.03	4,171,185,692,586	المبالغ المحصلة
6.97	312,615,994,821	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	4,483,801,687,407	المجموع

استناداً الى اجراءات التدقيق المشار إليها في البند " ثالثاً " أعلاه ، تبين ما يلي :

الباب الاول - الايرادات الضريبية:

١١١- ضريبة الدخل :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة والمنزلة والموضوعة قيد التحصيل مع البيان السنوي لمديرية الواردات وقد تبين انها مفصلة كما يلي :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
92.26	419,803,214,191	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
7.74	35,232,582,428	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100.00	455,035,796,619	احمالي المبالغ المحققة
3.90	17,757,526,505	المبالغ المنزلة
96.10	437,278,270,114	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
85.36	373,244,117,111	المبالغ المحصلة
14.64	64,034,153,003	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	437,278,270,114	المجموع

- جدول يوضح ضرائب الدخل المحصلة بالتفصيل :

القيمة ل . ل .	ضريبة على الدخل	1	1	1	
241,684,300,152	فقرة : ضريبة الدخل على الأرباح	١	١	١	١
89,871,991,320	فقرة : ضريبة الدخل على الرواتب والأجور	١	١	١	٣
28,050,372,370	فقرة : ضريبة الدخل على عائدات رؤوس الأموال	١	١	١	٤
0	فقرة : ضريبة الدخل على فوائد وعائدات وإيرادات جميع الحسابات الدائنة	١	١	١	٥
13,109,851,529	فقرة : غرامات (ضريبة على الدخل)	١	١	١	٨
527,601,740	ضرائب اخرى على الدخل	١	١	٩	١
373,244,117,111	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة وهي بقيمة / ١١٧,١١١,٢٤٤,٣٧٣ / ل.ل. وهي بنسبة ٨٥,٣٦ % وتعتبر مقبولة.
- تبين أن قيمة البقايا الاسمية لضريبة الدخل الاجمالية تساوي / ١٥٣,٠٠٣,٠٣٤,٠٦٤ / ل. وهي بنسبة ١٤,٦٤ %
- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المنزلة لعدم توفر مستندات عنها في وزارة المالية .
- تعذر مطابقة البقايا المدورة الى العام التالي مع الجردة التفصيلية بالبقايا المدورة بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات .

➤ ملاحظات ديوان المحاسبة :

وجوب تطوير النظام المعلوماتي بما يؤمن لمديرية الواردات متابعة يومية للتحققات المحصلة التي لا تمر عبرها والتي تنفذ مباشرة لدى مديرية الخزينة ، وبالتالي اصدار بيانات سنوية وافية غير خاضعة لأية تعديلات ناجمة عن التحققات المحصلة لدى مديرية الخزينة ومفصلة لكافة انواع ضرائب الدخل وليس لمجموع ابواب ضرائب الدخل كي يتم اجراء مطابقة مع البقايا المدورة الاسمية لكل باب من ابواب ضريبة الدخل الثلاث للعام التالي.

١٢١٠١- ضريبة على الاملاك المبنية

النسبة %	القيمة ل. ل .	اسم الحساب
92.65	225,647,199,712	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
7.35	17,903,175,703	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100.00	243,550,375,415.00	احمالي المبالغ المحققة
1.35	3,296,009,339	المبالغ المنزلة
98.65	240,254,366,076	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
18.55	44,574,988,765	المبالغ المحصلة
81.45	195,679,377,311	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	240,254,366,076	المجموع

- جدول يوضح ضريبة على الاملاك المحصلة بالتفصيل :

القيمة ل.ل.	ضريبة على الاملاك	1	2		
	بند : ضريبة على الاملاك المبنية	١	٢	١	
39,266,091,124	فقرة : ضريبة على الاملاك المبنية	١	٢	١	١
5,300,672,301	فقرة : غرامات (ضريبة على الاملاك المبنية)	١	٢	١	٨
8,225,340	فقرة : ضرائب أخرى على الاملاك المبنية	١	٢	١	٩
44,574,988,765	المجموع				

- تمت مطابقة التحصيلات مع بيانات مديرية الخزينة وهي بقيمة / ٤٤,٥٧٤,٩٨٨,٧٦٥ ل.ل. وهي بنسبة ١٨,٥٥ % وتعتبر ضعيفة جداً
- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المحققة والمبالغ المدورة للعام التالي بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات والبالغ قيمتها / ١٩٥,٦٧٩,٣٧٧,٣١١ ل ل وهي بنسبة ٨١,٤٥ % وتعتبر مرتفعة جداً
- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المنزلة لعدم توفر مستندات عنها في وزارة المالية .

➤ الملاحظات :

- وجوب ادخال تعديلات على طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤمن المطابقات المطلوبة مع قطع الحساب من خلال مسك بيانات عن المبالغ المحققة المحصلة في مديرية الواردات مثل بيان الواردات المحققة وغير المحصلة .
- وجوب تطوير النظام المعلوماتي بما يؤمن لمديرية الواردات مسك ومتابعة يومية للتحققات المحصلة التي لا تمر عبرها والتي تنفذ مباشرة لدى مديرية الخزينة ، وبالتالي اصدار بيانات سنوية وافية غير خاضعة لأية تعديلات ناجمة عن التحققات المحصلة لدى مديرية الخزينة .
- نسبة التحصيل وتعتبر متدنية جداً .

١٢٢٠١ - رسم الانتقال :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
45.02	37,883,462,385	الواردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
54.98	46,271,937,937	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100.00	84,155,400,322	احمالي المبالغ المحققة
3.12	2,624,084,529	المبالغ المنزلة
96.88	81,531,315,793.00	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
35.11	28,628,851,286	المبالغ المحصلة
64.89	52,902,464,507	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	81,531,315,793	المجموع

- جدول يوضح قيمة رسم الانتقال المحصلة بالتفصيل :

رصيد	رسم الانتقال	١	٢	٢	١
26,065,882,064	فقرة : رسم الانتقال	١	٢	٢	١
2,562,969,222	فقرة : غرامات (رسم الانتقال)	١	٢	٢	٨
28,628,851,286	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة وهي بقيمة /٢٨,٦٢٨,٨٥١,٢٨٦ وهي بنسبة ٣٥,١١% وتعتبر متدنية جداً .
- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المنزلة لعدم توفر مستندات عنها في وزارة المالية .
- تعذر مطابقة البقايا المدورة الى العام التالي مع الجردة التفصيلية الاسمية بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات والبالغة قيمتها مبلغاً قدره /٥٢,٩٠٢,٤٦٤,٥٠٧ / وهي بنسبة ٦٤,٨٩% ، وتعتبر مرتفعة جداً .

➤ الملاحظات :

- ان نسبة التحصيل هي متدنية .

١٢٣ - ضرائب غير متكررة على الأملاك :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	286,750,101,496	الورادات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	286,750,101,496	احمالي المبالغ المحققة
0	0	المبالغ المنزلة
100	286,750,101,496	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	286,750,101,496	المبالغ المحصلة
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	286,750,101,496	المجموع

- جدول يوضح قيمة ضرائب غير متكررة على الأملاك المحصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : ضرائب غير متكررة على الأملاك	١	٢	٣	
286,747,084,366	فقرة : الرسوم العقارية	١	٢	٣	١
0	فقرة : ضريبة التحسين	١	٢	٣	٢
2,812,130	فقرة : غرامات (ضرائب غير متكررة على الأملاك)	١	٢	٣	٨
205,000	فقرة : ضرائب أخرى على الأملاك	١	٢	٣	٩
286,750,101,496	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- سجلت هذه الضرائب استناداً الى تحصيلات مديرية الخزينة ، ولم ترسل بيانات بالتحقيقات من الدوائر العقارية ، حيث تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق.
- تعذر المطابقة مع مديرية الشؤون العقارية بسبب عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال الدوائر العقارية بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بأحكام المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

١٣١ - الرسوم الداخلية على السلع:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	180,813,300,602	الورادات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	180,813,300,602.00	احمالي المبالغ المحققة
0	0	المبالغ المنزلة

100	180,813,300,602.00	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	180,813,300,602	المبالغ المحصلة
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
١٠٠	١٨٠,٨١٣,٣٠٠,٦٠٢,٠٠	المجموع

- جدول يوضح قيمة الرسوم الداخلية على السلع المحصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : الرسوم الداخلية على السلع	١	٣	١	
76,979,258,710	فقرة:رسوم المواد الملتهبة	١	٣	١	١
2,699,864,218	فقرة :رسوم المسكرات والمشروبات الروحية	١	٣	١	٢
6,675,967,630	فقرة:رسوم على المشروبات غير الروحية	١	٣	١	٣
22,952,763,835	فقرة:رسم التبغ والتبناك	١	٣	١	٤
32,558,984,415	فقرة:رسم الترابة	١	٣	١	٥
0	فقرة:رسم الملح	١	٣	١	٦
67,198,560	فقرة:رسم السبيرتو	١	٣		٧
607,172,255	فقرة:غرامات (الرسوم الداخلية على السلع)	١	٣	١	٨
38,272,090,979	فقرة:رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات	١	٣	١	٩
180,813,300,602	المجموع				

١٣١٠١ - فقرة: رسوم المواد الملتهبة:

- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة.
- لا ترسل ادارة الجمارك بيانات بتحقيقات هذا الرسم الى مديرية المحاسبة العامة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة في حساب مهمة محتسب الجمارك المركزي وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق والبالغة قيمته ٧٦,٩٧٩,٢٥٨,٧١٠ ل.
- لم تتم المطابقة مع دوائر التحقق لدى ادارة الجمارك للسبب المبين أعلاه .

الملاحظات :

- عدم ارسال ادارة الجمارك بيان بالتحقيقات .
- عدم التقيد بأحكام المرسوم ٦٥ /٣٣٧٣ .
- عدم ارسال حساب مهمة محتسب الجمارك المركزي مع البيانات الجديدة المرسلة للديوان بتاريخ ٢٠١٩/٣/٦ .

١٣١٠٢ - فقرة : رسوم المسكرات والمشروبات الروحية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها ٢,٦٩٩,٨٦٤,٢١٨/ ل.
- تعذر مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات بسبب عدم ارسال بيانات بالتحقيقات.

➤ ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحققات العام ١٩٩٨ ، وهذه الطريقة في تنظيم البيان السنوي تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم ٦٥/٣٣٧٣ ولا تراعي أصول تنظيم قطع الحساب التي توجب أن تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي.

➤ اقتراحات ديوان المحاسبة :

اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .

١٣١٠٣ - فقرة : رسوم على المشروعات غير الروحية:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها /٦,٦٧٥,٩٦٧,٦٣٠ ل.ل.
- تعذر مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات بسبب عدم ارسال بيانات بالتحققات من الادارات المعنية .

➤ الملاحظات :

اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا في حال وجودها وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .

١٣١٠٤ - فقرة : رسم التبغ والتبناك :

- لا ترسل ادارة الجمارك وادارة التبغ والتبناك بيانات بالتحققات فلم تتم المطابقة معها.
- تسجل مديرية المحاسبة العامة هذا الرسم استناداً الى التحصيلات المسجلة في حساب مهمة محتسب الجمارك واشعارات مصرف لبنان التي تبين ما تم توريده من ادارة حصر التبغ والتبناك الى حساب الخزينة وبالتالي تسجل المبالغ المحصلة على أنها مبالغ محققة البالغة قيمتها /٢٢,٩٥٢,٧٦٣,٨٣٥ ل.ل.

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيانات بالتحققات .
- عدم التقيد بأحكام المرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

١٣١٠٥ - فقرة : رسم الترابية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها /٣٢,٥٥٨,٩٨٤,٤١٥ ل.ل.
- لم يرسل بيان بالتحققات من دائرة الضرائب غير المباشرة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق.

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيانات بالتحققات .
- عدم التقيد بأحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ .

١٣١٠٧ - فقرة : رسم السبورتو:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها ١٩٨,٥٦٠,٦٧٧ ل.ل.
- لم يرسل بيان بالتحققات من دائرة الضرائب غير المباشرة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق.

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيانات بالتحققات .
- عدم التقيد بأحكام المرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

١٣١٠٨ - فقرة : غرامات (الرسوم الداخلية على السلع):

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها ١٧٢,٢٥٥,٦٠٧ ل.ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من الاعوام السابقة للعام ١٩٩٨ وأرصدة البقايا المدورة للعام التالي، وهذه الطريقة في تنظيم البيان السنوي تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ ولا تراعي أصول تنظيم قطع الحساب التي توجب أن تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي .

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .
- عدم ارسال بيان بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/٣٣٧٣ .

١٣١٠٩ - فقرة: رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات:

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها ٩٧٩,٠٩٠,٢٧٢,٣٨ ل.ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من الاعوام السابقة للعام ١٩٩٨ وأرصدة البقايا المدورة للعام التالي، وهذه الطريقة في تنظيم البيان السنوي تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ ولا تراعي أصول تنظيم قطع

الحساب التي توجب أن تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي .

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .
- عدم ارسال بيان بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/٣٣٧٣ .

١٣٢ - أرباح من ادارة حصر التبغ والتبناك:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	35,418,772,405	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	35,418,772,405	احمالي المبالغ المحققة
0	0	المبالغ المنزلة
100	35,418,772,405	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	35,418,772,405	المبالغ المحصلة
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي

- جدول يوضح قيمة أرباح من إدارة حصر التبغ والتبناك اللبنانية المحصلة بالتفصيل :

35,418,772,405	فقرة : أرباح من إدارة حصر التبغ والتبناك اللبنانية	١	٣	٢	١
0	فقرة : غرامات (ارباح ادارة الحصر)	١	٣	٢	٨
35,418,772,405	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة /٣٥,٤١٨,٧٧٢,٤٠٥/ل.ل.
- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- لا ترسل ادارة حصر التبغ والتبناك بيانات بالواردات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .
- تسجل الواردات في قطع الحساب بناء على بيان بالتحصيلات من الخزينة (اشعارات مصرف لبنان)

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيان بالتحققات من ادارة حصر التبغ والتبناك .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

١٣٣ - الرسوم على الخدمات:

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	8,912,104,970	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	0.00	0
احمالي المبالغ المحققة	8,912,104,970	100
المبالغ المنزلة	0.00	0
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	8,912,104,970	100
المبالغ المحصلة	8,912,104,970	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	0.00	0
المجموع	8,912,104,970	100

- جدول يوضح قيمة الرسوم على الخدمات المحصلة بالتفصيل :

رصيد	الرسوم على الخدمات	١	٣	٣	
8,078,158,940	فقرة:ضريبة الملاهي	١	٣	٣	١
531,266,500	فقرة:رسوم المراهنات	١	٣	٣	٢
6,838,000	فقرة:رسوم داخلية على ورق اللعب	١	٣	٣	٣
295,841,530	فقرة:غرامات (الرسوم على بعض الخدمات)	١	٣	٣	٨
8,912,104,970	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة /٨,٩١٢,١٠٤,٩٧٠ ل.ل.
- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- لا ترسل ادارة الرسوم على الخدمات بياناً بالواردات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .
- تسجل الواردات في قطع الحساب بناء على بيان بالتحصيلات من الخزينة (اشعارات مصرف لبنان)

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيان بالتحققات من ادارة الرسوم على الخدمات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

١٣٣٠١ - ضريبة الملاهي :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها /٨,٠٧٨,١٥٨,٩٤٠ ل.ل.

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقاً لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .

١٣٣٠٢ - رسوم المراهنات :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /٥٣١,٢٦٦,٥٠٠/ ل.ل.

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب.

١٣٣٠٨ - رسوم داخلية على ورق اللعب:

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /٦,٨٣٨,٠٠٠/ ل.ل.

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب.

١٣٣٠٨ - غرامات (رسوم على بعض الخدمات) :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /٢٩٥,٨٤١,٥٣٠/ ل.ل.

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب.

١٣٤ - الضريبة على المبيعات:

النسبة %	القيمة ل. ل .	اسم الحساب
100	15,057,764,891	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	15,057,764,891	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	15,057,764,891	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	15,057,764,891	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	15,057,764,891	المجموع

- جدول يوضح قيمة الضريبة على المبيعات المحصلة بالتفصيل :

رصيد	: ضريبة على المبيعات	١	٣	٤	
14,957,460,541	فقرة : ضريبة المبيعات على المؤسسات السياحية (رسم ٥%)	١	٣	٤	١
100,304,350	فقرة : غرامات (ضريبة على المبيعات)	١	٣	٤	٨
15,057,764,891	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة /١٥,٠٥٧,٧٦٤,٨٩١ ل.ل.
- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- لا ترسل ادارة الضريبة على المبيعات بياناً بالواردات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .
- تسجل الواردات في قطع الحساب بناء على بيان بالتحصيلات من الخزينة (اشعارات مصرف لبنان)

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيان بالتحققات من ادارة الضريبة على المبيعات.
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

١٣٩- رسوم أخرى على السلع والخدمات:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	150,907,671,298	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	150,907,671,298	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	150,907,671,298	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	150,907,671,298	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	150,907,671,298	المجموع

- جدول يوضح قيمة رسوم أخرى على السلع والخدمات المحصلة بالتفصيل :

رصيد	رسوم أخرى على السلع والخدمات	١	٣	٩	
99,191,494,528	فقرة : رسوم على السيارات	١	٣	٩	١
964,511,440	فقرة : مدفوعات الشركات ذات الإمتياز	١	٣	٩	٢
49,306,271,370	فقرة : رسوم مغادرة الأراضي اللبنانية	١	٣	٩	٣
1,445,393,960	فقرة : غرامات (رسوم أخرى على السلع والخدمات)	١	٣	٩	٨
150,907,671,298	المجموع				

١٣٩٠١ – رسوم على السيارات :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع بيان التحقيقات الصادر عن مديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة / ٤٩٤,٥٢٨,١٩١,٩٩٩ ل.ل.

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب.

١٣٩٠٢ – مدفوعات الشركات ذات الامتياز :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة ٩٦٤,٥١١,٤٤٠ ل.ل.
- لا ترد بيانات بالواردات من الوزارات المشرفة على هذه الامتيازات (كهرباء زحلة ، كهرباء نهر ابراهيم، التفريك / جونية- كهرباء قديشا)
- يتم الاستناد الى بيانات مديرية الخزينة لتسجيل التحصيلات في سجل المحصل على أنه محقق .

➤ الملاحظات :

- وجوب أن ترسل الادارات العامة المانحة للأمتيازات بيانات بالواردات المحققة .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

١٣٩٠٣ – رسوم مغادرة الاراضي اللبنانية :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة ٤٩,٣٠٦,٢٧١,٣٧٠ ل.ل.

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا المدورة في حال وجودها وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .

١٣٩٠٨ - غرامات رسوم أخرى على السلع والخدمات :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة / ١,٤٤٥,٣٩٣,٩٦٠ ل.ل.

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .

١٤١ - الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	1,785,763,945,038	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	1,785,763,945,038	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	1,785,763,945,038	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	1,785,763,945,038	المبالغ المحصلة
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	1,785,763,945,038	المجموع

- جدول يوضح قيمة الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية المحصلة بالتفصيل :

رصيد	الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية	١	٤		
	بند : الرسوم على الإستيراد	١	٤	١	
1,785,763,945,038	فقرة : رسوم الجمارك على الإستيراد	١	٤	١	١
1,785,763,945,038	المجموع				

١٤١.١ - رسوم الجمارك على الاستيراد :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة ١,٧٨٥,٧٦٣,٩٤٥,٠٣٨ ل ل ل
- لا ترسل ادارة الجمارك بيانا بتحقيقات الرسوم الى مديرية المحاسبة العامة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى قيود المحتسب المركزي للجمارك فتسجل المحصل على أنه محقق .

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات وبالتالي عدم التقيد بالرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

١٥١ - الإيرادات الضريبية الأخرى:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	187,215,632,201	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	187,215,632,201	احمالي المبالغ المحققة
0	0	المبالغ المنزلة
100	187,215,632,201	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	187,215,632,201	المبالغ المحصلة
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	187,215,632,201	المجموع

- جدول يوضح قيمة رسوم الطابع المالي المحصلة بالتفصيل :

رقم	رقم	رقم	رقم	وصف	القيمة
١	٥	١		رسوم الطابع المالي	رصيد
١	٥	١	١	فقرة : رسم طابع نقدي	107,644,868,831
١	٥	١	٢	فقرة : رسم طابع أميري	77,080,523,675
١	٥	١	٨	فقرة : غرامات (رسوم الطابع المالي)	2,490,239,695
				المجموع	187,215,632,201

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات.
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة ٢٠١/٢٣٢,٦١٥,٢١٧/ل.ل.

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقاً لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .

١٥٩ - ضرائب غير مصنفة في حساب آخر:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	17,847,131,190	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	17,847,131,190	احمالي المبالغ المحققة
0	0	المبالغ المنزلة
100	17,847,131,190	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	17,847,131,190	المبالغ المحصلة
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	17,847,131,190	المجموع

- جدول يوضح قيمة ضرائب غير مصنفة في حساب آخر المحصلة بالتفصيل :

رقم	رقم	رقم	رقم	وصف	القيمة
١	٥	٩		ضرائب غير مصنفة في حساب آخر	رصيد
١	٥	٩	١	فقرة : واردات التعمير	17,847,131,190
				المجموع	17,847,131,190

- تمت المطابقة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات .

الباب الثاني - الإيرادات غير الضريبية:

٢٦١ - حاصلات إدارات ومؤسسات عامة غير مالية

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الورادات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	409,676,981,766	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	.	.
احمالي المبالغ المحققة	409,676,981,766	100
المبالغ المنزلة	.	.
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	409,676,981,766	100
المبالغ المحصلة	409,676,981,766	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	.	.
المجموع	409,676,981,766	100

- جدول يوضح قيمة حاصلات من إدارات ومؤسسات عامة غير مالية المحصلة بالتفصيل :

رصيد	حاصلات من إدارات ومؤسسات عامة غير مالية	٢	٦	١	١
25,959,388,250	فقرة : إيرادات كازينو لبنان	٢	٦	١	١
547,204,530	فقرة : إيرادات مغارات وأماكن أثرية وسياحية	٢	٦	١	٢
35,000,000,000	فقرة : إيرادات مرفأ بيروت	٢	٦	١	٣
28,000,000,000	فقرة : إيرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني	٢	٦	١	٥
320,000,000,000	فقرة : إيرادات من وفر موازنة المواصلات السلوكية واللاسلكية	٢	٦	١	٦
170,388,986	فقرة : إيرادات استراحات	٢	٦	١	٧
409,676,981,766	المجموع				

٢٦١.١ - إيرادات كازينو لبنان (عائدات حصة الخزينة من نادي الالعاب)

- تمت المطابقة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٦١.٢ - إيرادات المغاور السياحية والآثار والمتاحف :

- تمت المطابقة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٦١.٣ - إيرادات مرفأ بيروت :

- لا ترسل ادارة المرفأ بيانا بالاييرادات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .
- يحول الفائض المحقق لدى ادارة المرفأ الى الخزينة العامة بواسطة مصرف لبنان .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيان بالايرادات من ادارة المرفأ .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٦١٠٥ – ايرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني :

- تمت المطابقة مع ارقام الوفر المحول من حساب مهمة المحتسب المركزي لليانصيب .
- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة .
- ان هذه المطابقة تقتصر على ما هو محول الى الخزينة العامة من ادارة اليانصيب مع الاشارة الى أن صحة المبلغ المحول تبقى مرتبطة بنتائج تدقيق حسابات مديرية اليانصيب الوطني .

٢٦١٠٦ – ايرادات من وفر موازنة الاتصالات :

- تمت المطابقة مع ارقام الوفر المحول من حساب مهمة المحتسب المركزي للاتصالات .
- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة .
- ان هذه المطابقة تقتصر على ما هو محول الى الخزينة العامة من وزارة الاتصالات مع الاشارة الى أن صحة المبلغ المحول تبقى مرتبطة بنتائج تدقيق حسابات وزارة الاتصالات .

٢٦١٠٧ – ايرادات الاستراحات السياحية :

- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل وزارة السياحة بيانات بالتحققات عن كل الايرادات الى مديرية المحاسبة العامة .
- ترسل وزارة السياحة بيانات بالتحققات عن ايرادات الدليل السياحي واستراحات صيدا وصور وقصر الامير أمين ، ولا ترسل بيانات عن سائر التحققات .
- تعتمد مديرية المحاسبة العامة على ما هو مسجل في التحصيلات لدى مديرية الخزينة وتسجل المحصل على أنه محقق .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بجميع التحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٦٢ حاصلات من مؤسسات عامة مالية :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	80,704,185,102	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	80,704,185,102	احمالي المبالغ المحققة
0	0	المبالغ المنزلة
100	80,704,185,102	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	80,704,185,102	المبالغ المحصلة
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	80,704,185,102	المجموع

- جدول يوضح قيمة حاصلات من مؤسسات عامة مالية المحصلة بالتفصيل :

رصيد	حاصلات من مؤسسات عامة مالية	٢	٦	٢	
80,704,185,102	فقرة : إيرادات مصرف لبنان (أرباح فروقات القطع)	٢	٦	٢	١
80,704,185,102	المجموع				

تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٦٣ حاصلات من املاك الدولة الخاصة :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	18,358,729,678	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	18,358,729,678	احمالي المبالغ المحققة
0	0	المبالغ المنزلة
100	18,358,729,678	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	18,358,729,678	المبالغ المحصلة
0	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	18,358,729,678	المجموع

- جدول يوضح قيمة حاصلات من املاك الدولة الخاصة المحصلة بالتفصيل :

رصيد	حاصلات من املاك الدولة الخاصة	٢	٦	٣	
17,436,658,885	فقرة: إيرادات مطار بيروت الدولي	٢	٦	٣	١
0	فقرة : حاصلات من بيع أصول ثابتة	٢	٦	٣	٦
922,070,793	فقرة: حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى	٢	٦	٣	٩
18,358,729,678	المجموع				

٢٦٣٠١ - إيرادات مطار بيروت الدولي:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل وزارة الاشغال العامة بيانات بتحقيقات الإيرادات الى مديرية المحاسبة العامة .
- تعتمد مديرية المحاسبة العامة على ما هو مسجل في التحصيلات لدى مديرية الخزينة وتسجل المحصل على أنه محقق .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال وزارة الاشغال العامة بيانات بتحقيقات هذه الإيرادات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧١ - الرسوم والعائدات الإدارية والمبيعات:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	266,708,468,184	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	266,708,468,184	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	266,708,468,184	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	266,708,468,184	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	266,708,468,184	المجموع

- جدول يوضح قيمة رسوم إدارية محصلة بالتفصيل :

رصيد	رسوم إدارية	٢	٧	١	
15,858,143,544	فقرة : رسوم كتاب العدل	٢	٧	١	١
50,087,940,884	فقرة : الرسوم القنصلية	٢	٧	١	٢
62,781,100,000	فقرة : رسوم الأمن العام	٢	٧	١	٣
104,759,516,101	فقرة : رسوم السير	٢	٧	١	٤
13,047,897,177	فقرة : الرسوم القضائية	٢	٧	١	٥
8,992,548,250	فقرة : رسوم السوق	٢	٧	١	٦
11,181,322,228	فقرة : غرامات (رسوم إدارية)	٢	٧	١	٨
266,708,468,184	المجموع				

٢٧١.١ - رسوم كتاب العدل:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- جميع كتاب العدل لا يرسلون بياناتهم عن الفصول السنوية الاربعة أو البيان السنوي كاملةً ، مما يعيق عملية المطابقة لدى مديرية المحاسبة العامة بين المبالغ المحققة والمبالغ المحصلة .
- وللاسباب المبينة أعلاه ، تعتمد مديرية المحاسبة العامة على بيان الخزينة لتحديد المبالغ المحصلة وبالتالي المحققة على قاعدة أن المحقق يساوي المحصل .

ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحققات من قبل كتاب العدل .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧١.٢ - الرسوم القنصلية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل بيانات فصلية و سنوية بالرسوم المحققة ، وانما تقوم وزارة الخارجية بمراسلة مديرية الخزينة لاعلامها باشعارات ايداع هذه الرسوم لدى مصرف لبنان .

- تعتمد مديرية المحاسبة العامة على اشعارات مصرف لبنان لتسجيل هذه الرسوم .
- يتم تفصيل أنواع هذه الرسوم بكتب ترد من وزارة الخارجية وتتم مطابقتها مع اشعارات مصرف لبنان .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بتحقيقات الرسوم القنصلية .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

٢٧١٠٣ - رسوم الامن العام

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- يرسل الامن العام بياناً اجمالي بالتحقيقات ولا يرسل نسخ أوامر القبض مع جداول مراجعتها .
- لهذه الاسباب تؤخذ قيمة المبالغ المحققة من الخزينة استناداً الى ما هو محصل لديها وعلى قاعدة أن المحصل هو محقق .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات وفقاً للاصول .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

٢٧١٠٤ - رسوم السير :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة
- لا ترسل هيئة ادارة السير بيان بالتحقيقات ولذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحقيقات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

٢٧١٠٥ - الرسوم القضائية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- ان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحقيقات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

٢٧١٠٦ - رسوم رخص السوق :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل هيئة ادارة السير بيان بالتحققات ولذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحققات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٧١٠٨ - غرامات (رسوم ادارية) :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل بيانات بتحققات هذه الغرامات من الادارات العامة المعنية بفرضها والمشار اليها تحت البند ٢٧١ ولذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحققات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- لم يتم ارسال بيانات بالتحققات . (وزارة الاقتصاد ، الامن العام ، وزارة الداخلية ...)
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٧٢ : عائدات إدارية

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	24,931,764,095	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	24,931,764,095	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	24,931,764,095	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	24,931,764,095	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	24,931,764,095	المجموع

- جدول يوضح قيمة عائدات إدارية محصلة بالتفصيل :

رصيد	عائدات إدارية	٢	٧	٢	٢
198,299,740	فقرة : رسوم المنائر	٢	٧	٢	٢
4,355,693,090	فقرة : رسوم التسجيل في المدارس الرسمية	٢	٧	٢	٣
10,681,204,140	فقرة : رسوم الجامعة اللبنانية	٢	٧	٢	٤
2,955,090,000	فقرة : رسوم الإمتحانات الرسمية	٢	٧	٢	٥
0	فقرة : رسوم المطارات	٢	٧	٢	٦
6,213,977,125	فقرة : إيرادات رئاسة الموائى	٢	٧	٢	٧

600,000	فقرة : غرامات (عائدات إدارية)	٢	٧	٢	٨
225,750,000	فقرة : رسوم التسجيل في المعهد الوطني للموسيقى	٢	٧	٢	١٠
301,150,000	فقرة : رسوم امتحانات الكولوكيوم	٢	٧	٢	١١
24,931,764,095	المجموع				

٢٧٢٠٢- رسوم المنائر

تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٧٢٠٧- إيرادات رئاسة الموائى

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- يتم توريد هذه الرسوم من قبل المرافئ الى الخزينة العامة عبر صناديق وزارة المالية أو حساب الخزينة لدى مصرف لبنان .

٢٧٢٠٣- رسوم التسجيل في المدارس الرسمية:

تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٧٢٠٥- رسوم الامتحانات الرسمية :

تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٧٢١١- رسوم امتحانات الكولوكيوم :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لم ترسل بيانات بتحقيقات هذه الرسوم ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحقيقات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

ملاحظات ➤

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٢٠٤- رسوم التسجيل في الجامعة اللبنانية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل بيانات بتحقيقات هذه الرسوم من الجامعة اللبنانية ، ولذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحقيقات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

ملاحظات ➤

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٢١٠ - رسوم التسجيل في المعهد الوطني العالي للموسيقى :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا يرسل المعهد بيانات بتحقيقات هذه الرسوم ، ولذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحقيقات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٧٣ - بند: مبيعات:

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	32,829,003,482	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	0.00	0
احمالي المبالغ المحققة	32,829,003,482	100
المبالغ المنزلة	0.00	0
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	32,829,003,482	100
المبالغ المحصلة	32,829,003,482	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	0.00	0
المجموع	32,829,003,482	100

- جدول يوضح قيمة مبيعات محصلة بالتفصيل :

رقم	مبيعات	٢	٧	٣	رصيد
١	فقرة:حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية	٢	٧	٣	2,214,002,135
٢	فقرة: حاصلات مبيعات المجلة القضائية	٢	٧	٣	27,482,005
٣	فقرة: ثمن لوحة عمومية	٢	٧	٣	30,587,519,342
	المجموع				32,829,003,482

٢٧٣٠١ - حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة
- ان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحقيقات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات من جميع الجهات المعنية بهذه الايرادات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

٢٧٣٠٢ - حاصلات مبيعات المجلة القضائية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل بيانات بها من وزارة العدل ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحققات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحققات.
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٣٠٣ - ثمن لوحة عمومية:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل بيانات بها من هيئة ادارة السير ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحققات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحققات.
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٤ - رسوم إجازات:

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	28,439,681,537	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	0.00	0
احمالي المبالغ المحققة	28,439,681,537	100
المبالغ المنزلة	0.00	0
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	28,439,681,537	100
المبالغ المحصلة	28,439,681,537	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	0.00	0
المجموع	28,439,681,537	100

- جدول يوضح قيمة رسوم إجازات محصلة بالتفصيل :

رقم	٤	٧	٢	رسوم إجازات	رصيد
١	٤	٧	٢	فقرة : رسوم إجازات عمل	25,152,476,500
٢	٤	٧	٢	فقرة : رسوم رخص بيع تبغ وتنباك بالجملة	0
٣	٤	٧	٢	فقرة : رسوم رخص واشتراكات للوسائل الإعلامية	325,000,000
٨	٤	٧	٢	فقرة : غرامات (رسوم إجازات)	456,100,000
٩	٤	٧	٢	فقرة : رسوم أخرى على الإجازات	2,506,105,037
				المجموع	28,439,681,537

٢٧٤٠١ - رسوم إجازات عمل:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة
- لا ترسل وزارة العمل بيان بتحقيقات هذا الرسم .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة العامة.

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٤٠١ - رسوم رخص بيع تبغ وتبناك بالجملة :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- لا ترسل ادارة حصر التبغ والتبناك بيانات بالواردات الى مديرية المحاسبة العامة .
- تسجل الواردات في قطع الحساب بناء على بيان بالتحصيلات من الخزينة (اشعارات مصرف لبنان)
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة.

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيان بالتحقيقات من ادارة حصر التبغ والتبناك .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٤٠٣ - رسوم رخص واشتراكات للوسائل الاعلامية:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل وزارة الاعلام بيان بتحقيقات هذا الرسم .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة العامة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٤٠٩ - رسوم أخرى على الاجازات :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لم تتم مطابقة هذه الرسوم مع الادارات المعنية بها .
- تعتمد مديرية المحاسبة العامة على تحصيلات مديرية الخزينة لتسجيل هذه الرسوم وفقا لقاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٩ - رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	117,582,725,451	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	117,582,725,451	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	117,582,725,451	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	117,582,725,451	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	117,582,725,451	المجموع

- جدول يوضح قيمة رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى محصلة بالتفصيل :

رصيد	رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى	٢	٧	٩	
6,000,000	فقرة : حاصلات مصلحة البارود والمتفجرات	٢	٧	٩	١
244,931,890	فقرة : رسوم الأجر	٢	٧	٩	٢
0	فقرة : حصيلة إيرادات تعويض البطالة للمعوقين	٢	٧	٩	٣
504,886,800	فقرة : غرامات (رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى)	٢	٧	٩	٨
116,826,906,761	فقرة : رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى	٢	٧	٩	٩
117,582,725,451	المجموع				

٢٧٩٠١ - حاصلات مصلحة البارود والمتفجرات :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لم تتم المطابقة مع بيانات وزارة الداخلية ، لأن الإدارات التابعة لهذه الوزارة بما فيها المحافظات لا ترسل جميعها بيانات كاملة بهذه الإيرادات ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على المبالغ المحصلة لدى مديرية الخزينة لتسجيل قيود قطع الحساب وفقا لقاعدة أن المبالغ المحصلة هي نفسها المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٩٠٢ - رسوم الاحراج :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الواردات .
- لم تتم مطابقة التحققات مع الادارة المختصة لأن وزارة الزراعة لا ترسل بيانات بالتحققات ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على المبالغ المحصلة لدى مديرية الخزينة لتسجيل قيمة هذه الرسوم وفقا لقاعدة أن المبالغ المحصلة هي نفسها المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحققات
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٧٩٠٨ - غرامات (رسوم وعائدات ادارية ومبيعات أخرى) :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الواردات .
- تعذرت المطابقة مع بيانات التحققات لأن الأدارات المعنية بفرض هذه الغرامات (مديرية الواردات ، وزارة الاشغال العامة والنقل ، وزارة الاقتصاد والادارات التي تفرض غرامات على مخالفات الصفقات العمومية) لا ترسل بيانات الى مديرية المحاسبة العامة ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على المبالغ المحصلة لدى مديرية الخزينة لتسجيل قيمة هذه الغرامات وفقا لقاعدة أن المبالغ المحصلة هي نفسها المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٧٩٠٩ - رسوم وعائدات ادارية ومبيعات أخرى :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الواردات .
- لم تتم المطابقة مع بيانات التحققات لأن الوزارات المعنية بفرض هذه الرسوم (وزارة الداخلية ، وزارة الطاقة ، وزارة الاشغال العامة والنقل ، وزارة البيئة ، وزارة الاقتصاد) لا ترسل بيانات بالتحققات ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على المبالغ المحصلة لدى مديرية الخزينة لتسجيل قيمة هذه الرسوم وفقا لقاعدة أن المبالغ المحصلة هي نفسها المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٨١ - الغرامات:

النسبة %	القيمة ل. ل.	اسم الحساب
100	19,543,714,704	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة =
100	19,543,714,704	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	19,543,714,704	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	19,543,714,704	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	19,543,714,704	المجموع

- جدول يوضح قيمة الغرامات والمصادرات والعقوبات محصلة بالتفصيل :

رصيد	الغرامات والمصادرات والعقوبات	٢	٨		
	بند : غرامات وأحكام نقدية	٢	٨	١	
3,120,420,700	فقرة : غرامات سير	٢	٨	١	١
16,423,294,004	فقرة : غرامات وأحكام نقدية أخرى	٢	٨	١	٩
19,543,714,704	المجموع				

٢٨١٠١ - غرامات مخالفات السير

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لم تتم مطابقة التحقيقات مع الادارة المختصة لأن المحاكم لا ترسل بيانات بالتحقيقات ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على المبالغ المحصلة لدى مديرية الخزينة لتسجيل قيمة هذه الغرامات وفقاً لقاعدة أن المبالغ المحصلة هي نفسها المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٨١٠٩ - غرامات واحكام نقدية اخرى:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- تسجل في هذا الحساب الغرامات التي تفرضها ادارة الجمارك وجهات أخرى لاسيما المحاكم .
- تعذر مطابقة التحقيقات مع الادارات المختصة بسبب عدم ارسال بيانات بالتحقيقات ، لذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على المبالغ المحصلة لدى مديرية الخزينة لتسجيل قيمة هذه الغرامات وفقاً لقاعدة أن المبالغ المحصلة هي نفسها المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٨٢ - المصادرات :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	6,280,000	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	6,280,000	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	6,280,000	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	6,280,000	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	6,280,000	المجموع

- جدول يوضح قيمة مصادرات محصلة بالتفصيل :

رصيد	مصادرات	٢	٨	٢	١
6,280,000	فقرة: مصادرات	٢	٨	٢	١
6,280,000	المجموع				

٢٨٢٠١ - مصادرات :

الخزينة هي مصدر المعلومات حول هذا الايراد وقد تمت المطابقة مع بياناتها .

٢٨٣ - العقوبات:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	1,115,901,110	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	1,115,901,110	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	1,115,901,110	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	1,115,901,110	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	1,115,901,110	المجموع

- جدول يوضح قيمة العقوبات محصلة بالتفصيل :

رصيد	عقوبات	٢	٨	٣	١
1,115,901,110	فقرة: عقوبات	٢	٨	٣	١
1,115,901,110	المجموع				

٢٨٣٠١ - عقوبات

- مصدرها حسومات من حوالات الصرف وهذه الحسومات هي من نوع العقوبات .
- الخزينة هي مصدر معلومات هذا الايراد وقد تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٩ - الإيرادات غير الضريبية المختلفة والهبات الجارية

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	25,249,259,708	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة =
100	25,249,259,708	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	25,249,259,708	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	25,249,259,708	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	25,249,259,708	المجموع

- جدول يوضح قيمة العقوبات محصلة بالتفصيل :

رصيد	حسومات تقاعدية	٢	٩	١	
25,249,259,708	فقرة: حسومات تقاعدية	٢	٩	١	١
25,249,259,708	المجموع				

٢٩١٠١ - حسومات تقاعدية :

تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة فقط .

٢٩٢٠١ - حاصلات البريد :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100	4,538,458,783	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	4,538,458,783	احمالي المبالغ المحققة
0	0.00	المبالغ المنزلة
100	4,538,458,783	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100	4,538,458,783	المبالغ المحصلة
0	0.00	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100	4,538,458,783	المجموع

- جدول يوضح قيمة حاصلات البريد محصلة بالتفصيل :

رصيد	حاصلات البريد	٢	٩	٢	١
4,538,458,783	فقرة: حاصلات البريد	٢	٩	٢	١
4,538,458,783					

تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة، تم تحويل القيمة الى الخزينة بموجب شيك على مصرف لبنان.

٢٩٩ - الإيرادات غير الضريبية الإستثنائية

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	24,045,733,686	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	0.00	0
احمالي المبالغ المحققة	24,045,733,686	100
المبالغ المنزلة	0.00	0
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	24,045,733,686	100
المبالغ المحصلة	24,045,733,686	100
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	0.00	0
المجموع	24,045,733,686	100

- جدول يوضح قيمة الإيرادات غير الضريبية الإستثنائية محصلة بالتفصيل :

رصيد	الإيرادات غير الضريبية الإستثنائية	٢	٩	٩	٩
16,475,122,800	فقرة: إيرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء	٢	٩	٩	١
5,784,357,576	فقرة: استردادات	٢	٩	٩	٢
37,481,960	فقرة: إيرادات ناتجة عن تسوية الاملاك البحرية	٢	٩	٩	٣
1,748,771,350	فقرة: زيادة عامل الاستثمار من الفنادق	١٣	٢	٩	٤
24,045,733,686	المجموع				

٢٩٩٠١ - إيرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا يرسل التنظيم المدني بيانات بالتحقيقات .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى تحصيلات مديرية الخزينة لتسجيل قيمة المبالغ المحققة على قاعدة أن ما هو محصل لدى الخزينة يعتبر محققا .

ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٩٩٠٢ - استردادات

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى تحصيلات مديرية الخزينة لتسجيل قيمة المبالغ المحققة على قاعدة أن ما هو محصل لدى الخزينة يعتبر محققا .

٢٩٩٠٣ - إيرادات ناتجة عن تسوية الاملاك البحرية

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى تحصيلات مديرية الخزينة لتسجيل قيمة المبالغ المحققة على قاعدة أن ما هو محصل لدى الخزينة يعتبر محققا .

٤٠٩٩-١٣ زيادة عامل الاستثمار من الفنادق

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى تحصيلات مديرية الخزينة لتسجيل قيمة المبالغ المحققة على قاعدة أن ما هو محصل لدى الخزينة يعتبر محققا .

خامساً: جدول إجمالي الواردات المحققة عام ١٩٩٨ والبقايا المدورة من السنة السابقة عام ١٩٩٧ والمبالغ المنزلة والمحصلة عام ١٩٩٨ والبقايا المدورة للسنة التالية عام ١٩٩٩

٣:

المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية عام	المبالغ المحصلة عام	المبالغ المنزلة عام	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة	الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم	واردات عام ١٩٩٨
١٩٩٩	١٩٩٨	١٩٩٨	١٩٩٧	١٩٩٨	الباب الاول : الايرادات الضريبية
					فصل ١١ ضريبة الدخل والارباح ورؤوس الاموال
64,034,153,003	372,716,515,371	17,757,526,505	35,232,582,428	419,275,612,451	بند : ضريبة على الدخل
33,429,217,265	241,684,300,152	10,298,824,502	35,232,582,428	250,179,759,491	ضريبة الدخل على الارباح
	89,871,991,320	86,203,057		89,958,194,377	ضريبة على الدخل - رواتب واجور
-	28,050,372,370			28,050,372,370	ضريبة على رؤوس الاموال المنقولة
30,604,935,738	13,109,851,529	7,372,498,946		51,087,286,213	غرامات (ضريبة على الدخل
	527,601,740			527,601,740	ضرائب أخرى على الدخل
64,034,153,003	373,244,117,111	17,757,526,505	35,232,582,428	419,803,214,191	مجموع الفصل ١١
195,679,377,311	44,574,988,765	3,296,009,339	17,903,175,703	225,647,199,712	بند ضريبة على الاملاك
148,553,543,006	39,266,091,124	2,191,951,869	17,903,175,703	172,108,410,296	ضريبة على الاملاك المبنية
47,125,834,305	5,300,672,301	1,104,057,470		53,530,564,076	غرامات(ضريبة على الاملاك المبنية)
	8,225,340			8,225,340	ضرائب أخرى على الاملاك المبنية
52,902,464,507	28,628,851,286	2,624,084,529	46,271,937,937	37,883,462,385	رسم الانتقال
47,179,124,569	26,065,882,064	976,488,274	46,271,937,937	27,949,556,970	رسم الانتقال
5,723,339,938	2,562,969,222	1,647,596,255		9,933,905,415	غرامات(رسم الانتقال)
-	286,750,101,496	-	-	286,750,101,496	ضرائب غير متكررة على الاملاك
-	286,747,084,366	-	-	286,747,084,366	الرسوم العقارية
-	-	-	-	-	رسوم تجديد سنة ملكية
0	2,812,130	-	-	2,812,130	غرامات (ضرائب غير متكررة على الاملاك)
0	205,000			205,000	ضرائب أخرى على الاملاك
248,581,841,818	359,953,941,547	5,920,093,868	64,175,113,640	550,280,763,593	مجموع الفصل ١٢
-	180,813,300,602	-		180,813,300,602	بند الرسوم الداخلية على السلع
	76,979,258,710			76,979,258,710	الرسوم على المواد الملتهبة
	2,699,864,218			2,699,864,218	الرسوم على المسكرات والمشروبات الروحية
	6,675,967,630			6,675,967,630	الرسوم على المشروبات الغير روية
	22,952,763,835			22,952,763,835	رسم التبغ والتبناك
	32,558,984,415			32,558,984,415	رسوم الترابية
	67,198,560			67,198,560	رسم السبيرتو

	607,172,255			607,172,255	غرامات (رسوم الداخلية على السلع)
0	38,272,090,979			38,272,090,979	رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات
-	35,418,772,405		-	35,418,772,405	بند ارباح ادارة حصر التبغ والتبناك
0	35,418,772,405		-	35,418,772,405	ارباح من ادارة حصر التبغ والتبناك
0		-	-		غرامات (ارباح ادارة حصر التبغ والتبناك)
-	8,912,104,970	-	-	8,912,104,970	بند الرسوم على الخدمات
	8,078,158,940	-		8,078,158,940	ضريبة على الملاهي
	531,266,500	-		531,266,500	رسوم المراهنات
	6,838,000	-		6,838,000	رسوم على ورق اللعب
	295,841,530	-		295,841,530	غرامات (رسوم على بعض الخدمات)
	15,057,764,891	-		15,057,764,891	بند الضريبة على المبيعات
	14,957,460,541	-		14,957,460,541	ضريبة المبيعات على المؤسسات السياحية
	100,304,350	-		100,304,350	غرامات (ضريبة على المبيعات)
-	150,907,671,298	-		150,907,671,298	بند رسوم اخرى على السلع والخدمات
	99,191,494,528	-		99,191,494,528	رسوم على السيارات الخاصة
-	964,511,440	-		964,511,440	مدفوعات الشركات ذات الامتياز
	49,306,271,370	-		49,306,271,370	رسوم مغادرة الاراضي اللبنانية
	1,445,393,960	-		1,445,393,960	غرامات (رسوم اخرى على السلع والخدمات)
	391,109,614,166	-	-	391,109,614,166	مجموع الفصل ١٣
-	1,785,763,945,038	-	-	1,785,763,945,038	بند الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية
0	1,785,763,945,038	-	-	1,785,763,945,038	رسوم الجمارك على الاستيراد
-	1,785,763,945,038	-	-	1,785,763,945,038	مجموع الفصل ١٤
	187,215,632,201	-	-	187,215,632,201	بند رسوم الطابع المالي
	107,644,868,831			107,644,868,831	رسم طابع نقدي
0	77,080,523,675		-	77,080,523,675	رسم طابع اميري
	2,490,239,695			2,490,239,695	غرامات (رسوم الطابع المالي)
	17,847,131,190		-	17,847,131,190	ضرائب غير مصنفة في حساب آخر
	17,847,131,190			17,847,131,190	واردات التعمير
-	205,062,763,391	-	-	205,062,763,391	مجموع الفصل ١٥
312,615,994,821	3,115,134,381,253	23,677,620,373	99,407,696,068	3,352,020,300,379	مجموع الباب الاول
-	409,676,981,766	-	-	409,676,981,766	بند حاصلات من ادارات ومؤسسات عامة غير مالية
0	25,959,388,250	-	-	25,959,388,250	ايرادات كازينو لبنان

0	547,204,530	-	-	547,204,530	ايرادات مغارات واماكن اثرية وسياحية
0	35,000,000,000	-	-	35,000,000,000	ايرادات مرفأ بيروت
0	28,000,000,000	-	-	28,000,000,000	ايرادات من وفر موازنة مديرية النياصيب الوطني
0	320,000,000,000	-	-	320,000,000,000	ايرادات من وفر موازنة المواصلات السلكية والاسلكية
0	170,388,986	-	-	170,388,986	ايرادات استراحات
-	80,704,185,102	-	-	80,704,185,102	بند حاصلات من مؤسسات عامة مالية
0	80,704,185,102	-	-	80,704,185,102	ايرادات مصرف لبنان(ارباح وفروقات قطع)
-	18,358,729,678	-	-	18,358,729,678	بند حاصلات من املاك الدولة الخاصة
0	17,436,658,885	-	-	17,436,658,885	ايرادات مطار بيروت الدولي
0	922,070,793	-	-	922,070,793	حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى
-	2,320,424,047	-	-	2,320,424,047	بند حاصلات اخرى من ادارات ومؤسسات عامة
0	2,320,424,047	-	-	2,320,424,047	فوائد اموال
-	511,060,320,593	-	-	511,060,320,593	مجموع الفصل ٢٦
-	266,708,468,184	-	-	266,708,468,184	بند رسوم ادارية
0	15,858,143,544	-	-	15,858,143,544	رسوم كتاب العدل
0	50,087,940,884	-	-	50,087,940,884	الرسم القصلية
0	62,781,100,000	-	-	62,781,100,000	رسوم الامن العام
0	104,759,516,101	-	-	104,759,516,101	رسوم السير
0	13,047,897,177	-	-	13,047,897,177	الرسوم القضائية
0	8,992,548,250	-	-	8,992,548,250	رسوم السوق
0	11,181,322,228	-	-	11,181,322,228	غرامات رسوم ادارية
-	24,931,764,095	-	-	24,931,764,095	بند عائدات ادارية
0	198,299,740	-	-	198,299,740	رسوم المناير
0	4,355,693,090	-	-	4,355,693,090	رسوم التسجيل في المدارس الرسمية
0	10,681,204,140	-	-	10,681,204,140	رسوم الجامعة اللبنانية
0	2,955,090,000	-	-	2,955,090,000	رسوم الامتحانات الرسمية
	-			-	رسوم المطارات
0	6,213,977,125	-	-	6,213,977,125	ايرادات رناسة الموائى
	600,000			600,000	غرامات (عائدات ادارية)
0	225,750,000	-	-	225,750,000	رسوم التسجيل في المعهد الوطني للموسيقى
0	301,150,000	-	-	301,150,000	رسوم امتحانات الكولوكيوم
	32,829,003,482			32,829,003,482	بند مبيعات
	2,214,002,135	-	-	2,214,002,135	حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية
	27,482,005			27,482,005	حاصلات مبيعات المجلة القضائية
	30,587,519,342			30,587,519,342	ايرادات اللوحات العمومية
	28,439,681,537			28,439,681,537	بند رسوم اجازات

	25,152,476,500			25,152,476,500	رسوم اجازات عمل
	325,000,000			325,000,000	رسوم رخص واشتراكات للسانل الاعلامية
	456,100,000			456,100,000	غرامات(رسوم اجازات)
	2,506,105,037			2,506,105,037	رسوم اخرى على الاجازات
	117,582,725,451			117,582,725,451	بند رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى
	6,000,000			6,000,000	حاصلات مصلحة البارود
	244,931,890			244,931,890	رسوم الاحراج
	504,886,800			504,886,800	غرامات(رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى)
	116,826,906,761			116,826,906,761	رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى
	470,491,642,749	-	-	470,491,642,749	مجموع الفصل ٢٧
	20,665,895,814			20,665,895,814	فصل ٢٨ الغرامات والمصادرات والعقوبات
	19,543,714,704			19,543,714,704	بند غرامات واحكام نقدية
	3,120,420,700			3,120,420,700	غرامات سير
	16,423,294,004			16,423,294,004	غرامات واحكام نقدية اخرى
	6,280,000			6,280,000	بند مصادرات
	1,115,901,110			1,115,901,110	بند عقوبات
	20,665,895,814	-	-	20,665,895,814	مجموع الفصل ٢٨
					فصل ٢٩ الايرادات غير الضريبية المختلفة
	25,249,259,708			25,249,259,708	بند حسومات تقاعدية
	4,538,458,783			4,538,458,783	بند حاصلات البريد
	24,045,733,686			24,045,733,686	بند الايرادات غير الضريبية الاستثنائية
	16,475,122,800			16,475,122,800	ايرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء
	5,784,357,576			5,784,357,576	استردادات
	37,481,960			37,481,960	ايرادات ناتجة عن تسوية مخالفات الاملاك البحرية
	1,748,771,350			1,748,771,350	زيادة عامل الاستثمار من الفنادق
	53,833,452,177	-	-	53,833,452,177	مجموع الفصل ٢٩
	1,056,051,311,333	-	-	1,056,051,311,333	مجموع الباب الثاني
312,615,994,821	4,171,185,692,586	23,677,620,373	99,407,696,068	4,408,071,611,712	المجموع
337,300,869,783	4,022,220,938,154	23,677,620,373	103,945,496,093	4,279,253,932,217	قانون القطع ١٧٢ تاريخ ١٤ شباط ٢٠٠٠
-24,684,874,962	148,964,754,432	0	-4,537,800,025	128,817,679,495	الفروقات

➤ ملاحظات تدقيق ديوان المحاسبة على الواردات

نتيجة التدقيق بين قانون قطع حساب الموازنة العامة رقم ١٧٢ تاريخ ١٤ شباط ٢٠٠٠ وبيان الواردات المصحح من قبل فريق التدقيق في وزارة المالية اظهر الفروقات التالية :

اسم الحساب	قانون القطع ١٧٢ تاريخ ١٤ شباط ٢٠٠٠	الفروقات بعد تعديلات فريق تدقيق وزارة المالية	بيان واردات عام ١٩٩٨ المعدل
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة	4,279,253,932,217	128,817,679,495	4,408,071,611,712
المبالغ المنزلة	23,677,620,373	0	23,677,620,373
المبالغ المحصلة	4,022,220,938,154	148,964,754,432	4,171,185,692,586
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية	337,300,869,783	24,684,874,962	312,615,994,821

نتيجة التدقيق في الواردات المحصلة اظهر وجود فروقات ناجمة عن ما يلي :

الفصل	مدین	دانن	رصيد ل. ل.
فصل ١١- ضريبة الدخل والارباح ورؤوس الاموال		44,964,858,917	
فصل ١٢- ضريبة على الاملاك		4,206,388,806	
فصل ١٣- الرسوم الداخلية على السلع والخدمات		4,302,947,101	
فصل ١٥- الايرادات الضريبية الاخرى	6,746,035,102		
الباب الاول - الايرادات الضريبية	6,746,035,102	53,474,194,824	46,728,159,722
فصل ٢٧- الرسوم والعائدات الادارية والمبيعات		103,759,608,699	
فصل ٢٨- الغرامات والمصادرات والعقوبات	17,500		
فصل ٢٩- الايرادات غير الضريبية المختلفة	1,522,996,489		
الباب الثاني- الايرادات غير الضريبية	1,523,013,989	103,759,608,699	102,236,594,710
مجموع الفروقات	8,269,049,091	157,233,803,523	148,964,754,432

- جدول يوضح فروقات الواردات المحصلة بالتفصيل :

البند	ايراد	المبلغ الصافي
11-1-1	ضريبة الدخل على الارباح	-516,890
11-1-3	ضريبة الدخل على الرواتب و الاجور	1,139,820
11-9-5	ضرائب اخرى على الدخل	-515,000

-91,480	ضريبة على الاملاك المبنية	12-1-1
1,825,000	رسم بيع و تسجيل	12-3-1
4,062,749,860	رسوم على السيارات	13-9-1
-9,968,600	رسم طابع نقدي	15-1-1
-770,000	رسم طابع اميري	15-1-2
-285,000	واردات التعمير	15-9-1
-49,766,130	رسوم كتاب العدل	17-1-1
-2,672,000	رسم سير لعام	17-1-4
-1,460,450	رسم قضائي مختلف	17-1-5
-5,528	رسم استنساخ	17-1-5
-750	رسم مقطوع	17-1-5
4,170,557	رسم تذاكر	77-1-5
229,000	غرامات (رسوم ادارية)	17-1-8
-1,200,000	رسوم موائ	17-2-7
-1,938,935	حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية	17-3-1
-1,497,090,754	حاصلات البريد	17-9-2
14,040,327,397	ايرادات متفرقة	17-9-9
89,771,925,538	ايرادات استثنائية على علاوة اصدار	17-9-9
-17,500	غرامات سير	18-1-1
-23,756,499	حسومات تقاعدية	19-1-1
-2,149,236	استردادات	19-9-2
١٠٦,٢٩٠,١٦٢,٤٢٠	المجموع ١	
38,523,646,212	حصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠%	
4,150,945,800	حصة الموظفين من غرامات التحقق ٣٠%	
42,674,592,012	المجموع ٢	
148,964,754,432	مجموع الفروقات ٢+١	

لدى التدقيق في المستندات تبين عدم توفر الجداول الاسمية للبقايا المدورة من عام ١٩٩٧ والمبالغ المنزلة خلال العام ١٩٩٨ والجداول الاسمية للبقايا المدورة للعام ١٩٩٩ .

وانه بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٩ طلب الديوان من مديرية الواردات ايداعه الجداول الاسمية للمبالغ غير المحصلة والمدورة من عام ١٩٩٧ للعام ١٩٩٨ والبالغة قيمتها / ٠٦٨ ٦٩٦ ٤٠٧ /٩٩ ل.ل.

وبتاريخ ٢٠٢٠/٣/١٨ ورد من مديرية الواردات كتاب مرفق بإحالة لرئيس دائرة متابعة التحصيل بالانابة جاء فيه :

- انه تم إسقاط التكاليف الصادرة عن أعمال العام ١٩٩٩ وما قبل لكافة أنواع الضرائب عملاً بقانون موازنة عام ٢٠٠٤ وقرار مجلس شوري الدولة رقم ٤٩٢ / ٢٠٠٦ - ٢٠٠٧ الصادر بتاريخ ٢٠٠٩/١/١٩ .

- أنه تم اعتماد قيم التحققات والتحصيلات التي تم إعادة تكوينها لدى مديرية الخزينة وبناء التحققات إستناداً إليها وبالتالي تعذر إعداد بيانات إسمية للبقايا المدورة عن هذه السنوات (١٩٩٦، ١٩٩٧، ١٩٩٨) للأسباب الواردة سابقاً لاسيما أن عملية إعداد بقايا إسمية لهذه الفترة غير ذي جدوى لناحية تحصيل هذه المبالغ لأنها ساقطة بموجب قانون موازنة العام ٢٠٠٤ .

وان عدم ارسال بيانات بالتحققات في الماضي ادى الى التماذي في وقوع الاخطاء التي تم اكتشافها اثناء التدقيق في الحسابات من قبل وزارة المالية لجهة مايلي :

- زيادة الواردات المحققة خلال سنة ١٩٩٨ من ضرائب ورسوم بقيمة / ١٢٨,٨١٧,٦٧٩,٤٩٥ ل.ل. كما ورد في الجدول اعلاه مما يؤكد على ضرورة ارسال بيانات بالتحققات بالقيم الاسمية ،

- تخفيض بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة بقيمة / ٤,٥٣٧,٨٠٠,٠٢٥ ل.ل.

- زيادة الواردات المحصلة على قطع حساب عام ١٩٩٨ بعد التدقيق مبلغ بقيمة / ١٤٨,٩٦٤,٧٥٤,٤٣٢ ل.ل.

- تخفيض المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية بقيمة / ٢٤,٦٨٤,٨٧٤,٩٦٢ ل.ل.

- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥.

سادساً - الفروقات بين بيان إيرادات حساب المهمة وإيرادات حساب النتيجة :

الرصيد	دائن	مدين	
4,128,511,100,574	4,248,039,540,624	119,528,440,050	الصافي حسب حساب المهمة
4,171,185,692,586	4,240,856,129,022	69,670,436,436	الصافي حسب بيان الإيرادات
42,674,592,012			الفرق بين بيان الإيرادات وإيرادات حساب النتيجة
			تفاصيل التصرف في الفروقات
		38,523,646,212	حصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠%
	7,183,411,602	7,183,411,602	حصة المؤسسة العامة للإسكان كرسوم تعميم ٢%
		4,150,945,800	حصة الموظفين من غرامات التحق ٣٠%
42,674,592,012	7,183,411,602	49,858,003,614	المجموع

علماً إن تفاصيل هذه الاقتطاعات هي عائدة لحصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال بنسبة ١٠% ، ولحصة المؤسسة العامة للإسكان كرسوم تعميم بنسبة ٢% (أعدت بناء على المادة ٢٣ من قانون رقم ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من قانون رقم ٨٨/٦٠ ، وحصة الموظفين من غرامات التحق بنسبة ٣٠% بناء للمادة ٣٣ من قانون رقم ١٧٣/٢٠٠٠).

سابعاً - في خلاصة تدقيق القسم الاول - إيرادات الموازنة العامة من قطع الحساب :

فيما يلي خلاصة بنتائج تدقيق القسم الاول - الواردات من قطع الحساب :

- ١- ان بعض الادارات والمؤسسات العامة لا ترسل بيانات فصلية وسنوية بالواردات المحققة لديها الى مديرية المحاسبة العامة ، علماً ان قطع حساب العام ١٩٩٨ الذي سلم الى ديوان المحاسبة لم يتضمن أي من هذه البيانات الامر الذي تترتب عليه النتائج التالية :
- مخالفة المادة ٢ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ التي توجب على أي مرجع يحقق إيرادات لحساب الخزينة العامة أن يعلم مديرية المحاسبة العامة بها عبر ارسال بيانات فصلية وبيانات سنوية بالإيرادات المحققة.
- ان عدم ارسال بيانات فصلية وسنوية بالإيرادات المحققة من قبل الجهات المشار إليها في متن هذا التقرير جرت معالجته من قبل مديرية المحاسبة العامة بالاعتماد على التحصيلات المسجلة لدى صناديق الخزينة من أجل استكمال بيانات التحققات وعلى قاعدة أن المحصل هو محقق ، الا أن هذا الاجراء لا يتفق مع أصول الرقابة الداخلية التي وضعها المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ والتي توجب أن تتأمن لدى مديرية المحاسبة العامة بيانات من مصدرين : من الادارة التي تحقق الايراد من جهة والمحتسبية التي تحصل هذا الايراد من جهة أخرى وترسل الى ديوان المحاسبة حتى يتمكن من مطابقة الحسابات المالية المدرجة في حسابات المهمة مع الحسابات الادارية المحققة من قبل الادارة سنداً للمادة ٥٣ من قانون تنظيم ديوان المحاسبة وتعديلاته .

- ان الاعتماد على بيانات من مصدر واحد أي على بيانات الخزينة من أجل تسجيل بعض الإيرادات بسبب عدم ارسال الادارات والمؤسسات المعنية بالتحققات بياناتها الى مديرية المحاسبة العامة ، يعيق المطابقات بين المحاسبة الادارية والمحاسبة النقدية وما اجراه ديوان المحاسبة من مطابقات اقتصر على بيانات الخزينة .

٢- تبين من المطابقات التي اجريت على التحققات المسجلة في بعض البيانات السنوية الصادرة عن مديرية الواردات أن هذه البيانات اخضعت لتعديلات أوجبتها العمليات المسجلة لدى الخزينة من أجل مطابقة التحققات والنتائج مع بيانات قطع الحساب ، الامر الذي يوجب تطوير النظام المعلوماتي بين مديرية الواردات ومديرية الخزينة بما يؤمن لمديرية الواردات التسجيل والمتابعة اليومية للتحققات المحصلة التي تنفذ مباشرة لدى مديرية الخزينة .

ومن شأن هذا الاجراء عند تنفيذه أن يؤدي الى مايلي :

- اصدار بيانات سنوية مكتملة عن مديرية الواردات غير خاضعة لأية تعديلات أو معادلات محاسبية من أجل تأمين المطابقة مع بيانات قطع الحساب ، ما يحقق الهدف من المطابقة بين المحاسبة الادارية والمحاسبة النقدية .
- ان اغلب البيانات السنوية لا يتضمن البقايا المدورة من العام السابق ، ولا البقايا العائدة لتحققات العام ١٩٩٨ ، وقد وردت الاشارة اليها أعلاه في متن التقرير، وهي تعود لبعض أنواع الرسوم والضرائب غير المباشرة ، الأمر الذي يوجب تعديلا في طريقة تنظيم البيانات السنوية العائدة لهذه الضرائب والرسوم بحيث تظهر قيمة البقايا المدورة من السنوات السابقة ، كما تظهر قيمة البقايا المدورة للعام القادم ، مما يؤدي الى تحقيق المطابقة الكاملة والصحيحة مع نتائج قطع الحساب .

٣- لدى محاولة ديوان المحاسبة مطابقة البيانات الواردة مع قطع الحساب ومع حساب المهمة تبين له انها غير منظمة حسب الاصول ، الامر الذي يوجب على مديرية الواردات مراجعة بياناتها وبيانات النظام المعلوماتي ، والعمل على استصدار بيان سنوي بالواردات يؤمن مطابقة مباشرة وكاملة مع نتائج قطع الحساب يسهل على ديوان المحاسبة اجراء المطابقة حسب الاصول .

٤- تبين عدم تحصيل البقايا المدورة عام ١٩٩٨ في الاوقات المناسبة للتحصيل مما ادى الى سقوطها وقد بلغت في نهاية العام ١٩٩٨ بعد التعديل من فريق تدقيق وزارة المالية مبلغاً قدره /٣١٢,٦١٥,٩٩٤,٨٢١ ل.ل. وعزت الادارة سبب عدم الملاحقة لتحصيلها الى سقوطها بمرور الزمن عملاً بقانون موازنة عام ٢٠٠٤ وقرار مجلس شوري الدولة رقم ٤٩٢ /٢٠٠٦-٢٠٠٧ الصادر بتاريخ ١٩/١/٢٠٠٩ .

٥- تبين اثناء التدقيق من قبل ديوان المحاسبة وجود اخطاء في تسجيل الواردات المحصلة خلال العام ١٩٩٨ وما قبل ، اكتشفها فريق تدقيق الحسابات في وزارة المالية اثناء اعادة تكوين الحسابات من جديد بناءً على طلبات ديوان المحاسبة السابقة والمتكررة بلغ رصيدها الصافي /٤٣٢,٧٥٤,٩٦٤,١٤٨ ل.ل. كما ورد في الجدول اعلاه في الفقرة خامساً من القسم الاول من هذا التقرير ، مما اثر على رصيد قطع حساب عام ١٩٩٨ بنفس القيمة والصادر بموجب القانون رقم ١٧٢ تاريخ ١٤ شباط ٢٠٠١ (قانون قطع حساب الموازنة العامة والموزونات المحلقة لعام ١٩٩٨).

القسم الثاني - نفقات الموازنة العامة :

أولاً- مكونات قسم النفقات من قطع الحساب :

عملاً بالمادة ١٥ من المرسوم ٣٣٧٣ تاريخ ١٢/١١/١٩٦٥ (تحديد أصول ومهل تنظيم الحسابات والبيانات المالية وتدقيقها وتوحيدها) يتضمن قسم النفقات من قطع الحساب :

- الاعتمادات الأساسية في الموازنة
- الاعتمادات المدورة
- الاعتمادات الإضافية
- مجموع الاعتمادات
- الاعتمادات الملغاة
- الاعتمادات الصافية
- المبالغ المعقودة
- المبالغ المصروفة
- الاعتمادات المعقودة الواجب تدويرها
- الاعتمادات غير المعقودة الواجب تدويرها
- الاعتمادات غير المعقودة الواجب الغاؤها .

ان طريقة تنظيم قسم النفقات من قطع حساب العام ١٩٩٨ تراعي أحكام المادة المشار إليها أعلاه.

ثانياً- في الاصول الواجب اتباعها لتنظيم قسم النفقات من قطع الحساب

حدد المرسوم ٣٣٧٣ تاريخ ١٢/١١/١٩٦٥ كيفية تنظيم قسم النفقات من قطع الحساب وفقاً لأصول واجراءات تكفل سلامة الرقابة الداخلية التي تمارسها وزارة المالية عبر مديرياتها على الإدارات العامة .

وبموجب هذه الاصول والاجراءات فان كل ادارة عامة يجب أن ترسل الى مديرية المحاسبة العامة بياناً" فصلياً وبياناً سنوياً بما تنفقه من الاعتمادات المخصصة لها في الموازنة العامة.

وفي هذا المعنى جاء نص المادة ٨ من المرسوم ٣٣٧٣ \ ٦٥ وبموجبه :

"- يضع المحاسب الاداري أو رئيس وحدة المحاسبة الادارية في كل ادارة عامة أو ادارة ذات موازنة ملحقة ، بياناً فصلياً على ثلاث نسخ من النموذج رقم ٤ يودع مراقب عقد النفقات لدى الادارة المختصة مبيناً فيه لكل فقرة من الموازنة :

- الاعتمادات الأساسية أو الباقية قيد الصرف
- الاعتمادات المدورة
- الاعتمادات الإضافية
- الاعتمادات الملغاة
- الاعتمادات النهائية
- الاعتمادات المحجوزة
- الاعتمادات المصفاة
- الاعتمادات المصروفة "

وفيما خص البيان السنوي ، جاء في المادة ٩ من المرسوم ٣٣٧٣/٦٥ أن المحاسب الاداري أو رئيس وحدة المحاسبة في كل ادارة عامة أو ادارة ذات موازنة ملحقة يضع :

" بياناً سنوياً على ثلاث نسخ من النموذج رقم ٥ يودع مراقب عقد النفقات لدى الادارة المختصة مبيناً فيه لكل فقرة من الموازنة ، علاوة عن المعلومات الواردة في البيانات الفصلية :

- الاعتمادات المعقودة
- الاعتمادات المعقودة الواجب تدويرها
- الاعتمادات غير المعقودة الواجب تدويرها
- الاعتمادات غير المعقودة الواجب الغاؤها .

يجب أن يتضمن هذا البيان التصحيحات التي أجريت سندا للمادة ٩ من قانون المحاسبة العمومية ، كما يجب أن يضم اليه بيان مفصل على فقرات الموازنة بالمبالغ المعقودة غير المصروفة في نهاية سنة الحساب"

وكما يتوجب على المراجع التي تعقد وتصفى وتصرف أن ترسل بيانات ربع سنوية وبيانات سنوية وفقا للمادتين ٨ و ٩ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار اليهما أعلاه ، فإنه يتوجب أيضا على المراجع التي تتولى مرحلة الدفع ، أي المحتسبين العموميين ، أن يرسلوا الى مديرية المحاسبة العامة :

- فصليا ، حوالات الصرف الصادرة خلال الفصل المختص مرتبة حسب تسلسل اصدارها ومضموماً اليها نسخة عن جداول الاصدار ومربوطاً بكل منها أوراقها الثبوتية .
- سنويا ، ومع حسابات المهمة ، بيانات بأوامر الدفع أو الحوالات العائدة للسنة السابقة لسنة الحساب الباقية قيد الدفع (المادة ٢٦ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥) .

ان الغاية من ارسال بيانات ربع سنوية وسنوية بالنفقات من قبل المراجع المشار اليها أعلاه الى مديرية المحاسبة العامة هو من أجل اخضاعها لتدقيق مستندي شامل خلال السنة يؤمن المطابقات المطلوبة بين مختلف الجهات المعنية بتنفيذ النفقات .

ولهذه الغاية ، فإنه على مديرية المحاسبة العامة أن تثبت :

- من تأشير مراقب عقد النفقات على صحة البيانات لجهة الاعتمادات المفتوحة والملغاة والمحجوزة (المادتان ١٠ و ١٢ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥)

- من تصديق مديرية الصريفات على البيانات لجهة صحة المبالغ المصروفة والاعتمادات المعقودة الواجب تدويرها (المادتان ١٠ و ١٢ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥) .

- من انطباق مجاميع النفقات المصروفة المسجلة فصليا" لدى مديرية المحاسبة العامة ، على بيانات حساب الاستاذ لدى مديرية الصريفات وجدول المراجعة التفصيلية بالحوالات المنظمة بحسب البنود والفصول والابواب والاجزاء (المادتان ١٠ و ١٢ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥) .

- من انطباق حوالات الصرف والاوراق الثبوتية الفصلية المرسله من المحتسبين على تفصيل النفقات المصروفة المسجلة في حسابات مديرية الصريفات .

ان عملية التدقيق التي تقوم بها مديرية المحاسبة العامة على البيانات الفصلية الواردة من المحاسبين الاداريين تقتزن بتدوين قيود حجز وتصفية وصرف النفقات في نظام المحاسبة لديها (المادة ١٣ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥) وان اتباع نظام التدقيق والقيود الفصلية لحركة الاعتمادات يجب أن تليه حكماً عملية مطابقة كاملة بين مجاميع البيانات المدققة والمدونة فصليا" من جهة ومجاميع البيانات السنوية من جهة أخرى على مستوى النبذات والفقرات والبنود والفصول والابواب والاجزاء للتثبت من صحة الارقام قبل تنظيم قطع الحساب (المادة ١٤ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥) .

وفور انجاز عمليات التدقيق سواء فصلياً أم سنوياً ، يتوجب على مديرية المحاسبة العامة أن تؤشر على كل بيان فصلي أو سنوي تم تدقيقه بعد أن تتأكد من اقترانه بتوقيع الجهات المشار إليها أعلاه .

ثالثاً - في اجراءات تدقيق قسم النفقات من قطع الحساب :

- ان مهام مديرية المحاسبة العامة ، وفقاً لأحكام المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ المشار إليها أعلاه ، تندرج في اطار الرقابة الداخلية التي تمارسها وزارة المالية ، عبر مديرياتها ، على الادارات العامة.
- وبحكم كونها رقابة داخلية وعملاً بالمواد المشار إليها أعلاه ، فان رقابة مديرية المحاسبة العامة يجب أن تكون شاملة لجميع البيانات الحسابية وجميع العمليات المسجلة فيها بحيث تؤمن :
- تدقيقاً شاملاً لجميع البيانات الحسابية وموازن المراجعة والمستندات الثبوتية العائدة لها .
- مطابقة كاملة بين البيانات الفصلية والبيانات السنوية بعد التثبت من المصادقة عليها من قبل الجهات المختصة في وزارة المالية (مراقب عقد النفقات ، مديرية الصرفيات) .
- مطابقة كاملة بين الادارات التي تتولى المرحلة الادارية من تنفيذ النفقات وتلك التي تتولى المرحلة الحسابية .
- تصحيح الاخطاء التي أظهرتها المطابقات المشار إليها قبل تنظيم قطع الحساب وارساله الى ديوان المحاسبة .

- وانطلاقاً من أحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ والمعايير التي أوجدها لتأمين صحة تسجيل العمليات المالية وانتاج البيانات الحسابية ، فان ديوان المحاسبة يستند في عملية التدقيق الى المسائل التالية :
- تقييم نظام الرقابة الداخلية ومدى التقيد بأحكام المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ في تنظيم قسم النفقات من قطع الحساب .
- التثبت من صحة الاعتمادات النهائية بالاستناد الى مندرجات موازنة ١٩٩٨ والنصوص المتعلقة بفتح الاعتمادات الاضافية وتدوير الاعتمادات .
- مطابقة حركة الاعتمادات كما وردت في قطع الحساب وحركة الاعتمادات العائدة لكل ادارة من الادارات العامة كما أظهرتها البيانات السنوية التي يجب أن ترد من الادارات العامة الى مديرية المحاسبة العامة.
- تحديد قيمة النفقات المصروفة على مستوى كل تنسيب من تناسيب النفقات وكل ادارة من الادارات العامة .
- مطابقة النفقات المصروفة بين قطع الحساب وبيانات مديرية الخزينة (حساب المهمة) .
- التدقيق في حساب الحوالات وتحديد قيمة أوامر الدفع العائدة للعام ١٩٩٨ .
- مطابقة مجموع النفقات المصروفة لكل تنسيب في قطع الحساب مع الحوالات الثبوتية والمستندات المرفقة العائدة لها مع اعتماد نظام العينات المقررة في هذه الحالة .

رابعاً- نتائج تدقيق قسم النفقات :

- تم الحصول على هذه النتائج بالاستناد الى :
- أ- اجراءات التدقيق المشار إليها في البند " ثالثاً " أعلاه .
- ب- إستيضاح كل من مديري المحاسبة العامة ، الخزينة ، الواردات ، الدين العام، والصرفيات ، والبعض من فريق التدقيق في وزارة المالية الذي أعد وكوّن الحسابات من جديد قبل ارسالها لديوان المحاسبة

ج - التدقيق المحلي الذي اجري في مديريات وزارة المالية المعنية (المحاسبة العامة ،
الواردات، الخزينة ، الدين العام، والصرفيات)
وقد تبين ما يلي :
١ - الاعتمادات الاساسية :

بلغت قيمة الاعتمادات الاساسية للموازنة العامة للعام ١٩٩٨ :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	6,772,257,744,000
الجزء الثاني (أ)	209,742,256,000
الجزء الثاني (ب)	338,000,000,000
المجموع	7,320,000,000,000

تمت المطابقة مع الموازنة العامة للعام ١٩٩٨ الصادرة بالقانون رقم ٦٧١ تاريخ ١٩٩٨/٢/٥ .

٢ - الاعتمادات المدورة :

بلغت الاعتمادات المدورة من العام ١٩٩٧ الى العام ١٩٩٨ :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	828,329,643,445
الجزء الثاني (أ)	424,837,086,862
الجزء الثاني (ب)	137,501,349,962
المجموع	1,390,668,080,269

➤ ملاحظات

تمت المطابقة مع قرارات التدوير الصادرة عن وزير المالية .
تنص المادة ١١٤ من قانون المحاسبة العمومية :

" يجري التدوير بقرار من وزير المالية يصدر بناءً على طلب الادارة المختصة قبل أول أذار من السنة المالية وفقاً للنصوص النافذة "

ان الحد الاقصى لمهلة التدوير هي أول أذار من السنة التالية للسنة التي تدور اعتماداتها ، أي أن التدوير من العام ١٩٩٧ الى العام ١٩٩٨ يجب أن ينجز في حد أقصى قبل أول أذار من العام ١٩٩٨ .

- يلاحظ ان طريقة تنظيم الحساب الإداري ومرفقات قطع الحساب لجهة الاعتمادات المدورة تشوبها اختلالات تترك عمليات التدقيق مثل عدم ذكر كافة قرارات التدوير وقرارات التصحيحات في متن الحساب الإداري وإدراج المبلغ النهائي كقيمة مقابل قرارات التدوير الأساسي إضافة انه عند تنظيم المستند المرفق بقطع الحساب والذي يبين الاعتمادات المدورة في كل وزارة لم تذكر بعض القرارات التصحيحية لقرارات التدوير مما جعل عملية التدقيق تتطلب جهداً ووقتاً أكبر للمطابقة بين ما ورد في البيان المرفق بقطع الحساب مع القرارات التي تم إيداعها الديوان ومع ما سجل في متن الحساب الإداري.
- وفي ظل النواقص الحاصلة في الإيداع لجهة قرارات التدوير والتصحيحات عليها افادت الدائرة المالية في مديرية المحاسبة العامة بأنها أودعت الديوان ما أرسل إليها من قرارات

وان سبب النواقص يعود الى ان مديرية الموازنة والإدارات العامة لا تتجاوب ولا تودع كافة القرارات بالرغم من المطالبة بذلك أكثر من مرة وقد بررت سبب اطمئنانها الى صحة الأرقام الواردة كاعتمادات مدورة في قطع الحساب والحساب الاداري وركونها الى ما ورد في النظام الآلي من اعتمادات مدورة ، بأن عملية الانفاق تمر بمراحل منفصلة لدى عدة جهات (حجز الاعتماد وتأشير مراقب عقد النفقات و موافقة مديرية الصرفيات) مما يجعل بنظرها من غير الممكن حصول إغفال لاعتماد مدور أو تجاوز للإعتمادات المدورة.

- إن تأثير الامر المذكور اعلاه على عملية التدقيق من قبل الديوان يتمثل بظهور اعتمادات مدورة ضمن قطع الحساب والحساب الاداري بقيم تفوق تلك الواردة في القرارات التي أودعت الديوان.

وبما انه لدى الإطلاع والتدقيق في قرارات التدوير لعام ١٩٩٨ تبين ماييلي :

- ملاحظات على بعض قرارات التدوير

الباب	الوزارة	قرارات تدوير اعتماد
٨	وزارة الدفاع الوطني	- القرار رقم ١/٩٩ غير مؤرخ من وزير المالية.
٩	وزارة التربية	
١٠	وزارة الصحة	- القرار رقم ١/١٨٧ تاريخ ١٩٩٨/٢/١٤ أغفل ذكر الوظيفة ٢٢٩ .
١٣	وزارة الاشغال	- قرار رقم ١/٢٢٢ غير مفصل لناحية التناسيب بحيث ذكر المجموع الإجمالي فقط للمبالغ المدورة - ورود خطأ مادي في القرارين رقم ١/٢١٦ و رقم ١/٢١٧ تاريخ ١٩٩٨/٢/١٤ لجهة ذكر رقم الفصل بدلاً من الوظيفة مقارنة مع الحساب الإداري. ان هذين القرارين غير مفصلين لناحية التناسيب بحيث ذكر المجموع الإجمالي فقط للمبالغ المدورة .
١٤	وزارة الزراعة	- القرار رقم ١/١٥٠ تاريخ ١٩٩٨/٢/١٤ غير وارد في الحساب الإداري .
١٦	وزارة المواصلات السلكية واللاسلكية	
٨	الموارد المائية والكهربائية	- ورد في القرار رقم ١/١٥٤ تدوير اعتماد بقيمة /١,٣٨٨,١٢٣,٢٦٦ ل.ل. على التنسيب : /١-٢٢٧-٢٤٣-١٠٥-١٨ (إنشاءات مياه الشفة)، في حين ان المبلغ المدور في الحساب الإداري على ذات التنسيب قيمته /١,٥١٥,٣٠٣,٣٢٣ ل.ل. - القرار رقم ١/٢١١ تاريخ ١٩٩٨/٢/١٤ لم تفصل قيمته البالغة : /٦٠,٢٩٤,٦٧٩,٩٢٩ ل.ل. وان المبلغ المدور في الحساب الاداري استناداً لهذا القرار بلغ /٥٩,٥٠٨,٩٤٩,٠٢٣ ل.ل. - القرار رقم ١/١٥٢ تاريخ ٩٨/٢/١٤ لم تفصل قيمته الاجمالية البالغة /٦,٧٤٧,٩٦٢,٣٠٠ ل.ل. - القرار رقم ١/٢٠٩ تاريخ ٩٨/٢/١٤ لم تفصل قيمته الاجمالية البالغة /٢١٠,١٤٠,٤٣٠ ل.ل.

- عدم توفر المستند الثبوتية العائدة لقرار التدوير رقم ٦٠٢ تاريخ ١٩٩٨/٢/١٤ في وزارة السياحة الباب - ١٦

٣- الاعتمادات الإضافية :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	199,651,107,000
الجزء الثاني (أ)	69,770,968,000
الجزء الثاني (ب)	-
المجموع	269,422,075,000

تمت المطابقة مع القوانين والمراسيم والقرارات الصادرة بهذا الشأن , وتبين تغطية هذه الاعتمادات كما يلي :

التشري ع	رقمه	تاريخه	القيمة	الادارة المستفيدة	تنسيب التغطية بالواردات
مرسوم	١٢٤٠٤	23/06/1998	304,200,000	وزارة الشؤون البلدية والقروية - إنشاء أبنية ادارية	1-2-29-294-29401
مرسوم	١٢٨١٨	06/08/1998	37,875,000	النقل البري والبحري - تجهيزات فنية مختلفة	1-2-29-295-29501
مرسوم	١٣٦٦٦	05/11/1998	209,080,000,000	رئاسة مجلس الوزراء - مساهمات للصندوق المركزي للمهجرين ومجلس الجنوب	2-5-57-571
			٢٠٩,٤٢٢,٠٧٥,٠٠٠	مجموع الإعتمادات الإضافية المغطاة بالواردات	
مرسوم	١٣٢٩٤	27/10/1998	60,000,000,000	احتياطي الموازنة - معاشات التقاعد وتعويضات نهاية الخدمة	1-4-46-461
			269,422,075,000	مجموع الاعتمادات الإضافية	

مع الإشارة الى مايلي :
- تبين أن المبلغ /٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. احتياطي الموازنة - تعويضات نهاية الخدمة تم تغطيته من مال الاحتياط خلال عام ١٩٩٨ اما باقي الاعتمادات الإضافية فقد تم تغطيتها من واردات اضافية كما ذكر في الجدول اعلاه .

٤- الاعتمادات النهائية :

بلغت الاعتمادات النهائية :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	7,800,238,494,445
الجزء الثاني (أ)	704,350,310,862
الجزء الثاني (ب)	475,501,349,962
المجموع	8,980,090,155,269

مجموع الاعتمادات ونسبتها إلى الاعتمادات النهائية:

بلغت كما يلي :

البند	الاعتمادات الاساسية	الاعتمادات المدورة	الاعتمادات الاضافية	الاعتمادات النهائية
الجزء الاول	6,772,257,744,000	828,329,643,445	199,651,107,000	7,800,238,494,445
الجزء الثاني (أ)	209,742,256,000	424,837,086,862	69,770,968,000	704,350,310,862
الجزء الثاني (ب)	338,000,000,000	137,501,349,962	-	475,501,349,962
المجموع	7,320,000,000,000	1,390,668,080,269	269,422,075,000	8,980,090,155,269
النسبة %	٨١,٥١	١٥,٤٩	٣,٠٠	١٠٠,٠٠

الملاحظات ➤

- إن نسبة الاعتمادات الاضافية الى الاعتمادات النهائية البالغة ٣ % هي نسبة مقبولة مقارنة مع نسبة الاعتمادات الاساسية البالغة ٨١,٥١ % ونسبة الاعتمادات المدورة البالغة ١٥,٤٩ %.
- الاعتمادات النهائية حسب البنود مفصلة كما يلي :

اسم البند	الإعتمادات النهائية
مواد استهلاكية	١٩٨,٨٨٠,٠٤٤,١٠٠
خدمات استهلاكية	١٢٨,٢٤٣,٣٥٧,٥٢٤
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	١,٧١٤,٠٤٣,١٠٩,٣٤٠
التحويلات	٢,٠٢٩,٣٤٨,٧٨٥,٣٧٠
نفقات مختلفة	٢٦١,٧٢٧,٤٥٠,١١٨
النفقات المالية	٣,٢٨١,٤٩٤,٣٢٠,٠٠٠
النفقات الطارئة والاستثنائية	١٨٥,٢٦٨,١٤٦,٨٩٣
تسديد سندات خزينة خارجية	١,١٩٩,٩٦٣,١٠٠
تسديد ديون خارجية	٣٣,٣١٨,٠٠٠
مجموع الجزء الاول	٧,٨٠٠,٢٣٨,٤٩٤,٤٤٥
أراضي	٣٤٢,٢٠٠,٠٠٠
أبنية	١١,٣١٧,٢٣٩,٠٠٠
إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات	٧,٧٩٢,٢٩٧,٠٠٠
إستملكات الإنشاءات المائية	٤,٨٠٧,٨٧١,٧٢٥
إستملكات الإنشاءات الكهربائية	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
تجهيزات	١٤٥,١٤٣,٣١١,٧٦٩
إنشاءات قيد التنفيذ	٣٥٠,٦٤١,٠٠٥,٧٦٦

١٣٠,٨٢٦,٢٣٢,٥٠٦	صيانة
٥٣,٣٦٠,١٥٣,٠٩٦	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
٧٠٤,٣٥٠,٣١٠,٨٦٢	مجموع الجزء الثاني (أ)
١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	اراضي
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات لإنشاء واشغال الطرق والمرافىء والمطارات
٤٨,١٥٤,٠٠٥,٤٠٣	تجهيزات
٣٩٨,٤٩٧,٨٤٨,٤٣٩	إنشاءات قيد التنفيذ
٢,٧٧٢,٦٠٦,٠٥٠	صيانة
١٩,٥٢٦,٨٩٠,٠٧٠	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
٤٧٥,٥٠١,٣٤٩,٩٦٢	مجموع الجزء الثاني (ب)
٨,٩٨٠,٠٩٠,١٥٥,٢٦٩	المجموع العام

- الاعتمادات النهائية التفصيلية والاعتمادات المعقودة والفرق بينهما ونسبة الاعتمادات المعقودة الى الاعتمادات النهائية حسب البنود :

النسبة المنوية %	الفرق بين الإعتمادات النهائية والاعتمادات المعقودة	الإعتمادات المعقودة	الإعتمادات النهائية	اسم البند
٩٣,٢٠	١٣,٥٣٣,٤٢٤,٤٧٢	١٨٥,٣٤٦,٦١٩,٦٢٨	١٩٨,٨٨٠,٠٤٤,١٠٠	مواد استهلاكية
٨٥,٩٣	١٨,٠٤٤,٥٤١,٦٥٢	١١٠,١٩٨,٨١٥,٨٧٢	١٢٨,٢٤٣,٣٥٧,٥٢٤	خدمات استهلاكية
٩٥,١٣	٨٣,٤٦٨,٣٦٣,٢٦٧	١,٦٣٠,٥٧٤,٧٤٦,٠٧٣	١,٧١٤,٠٤٣,١٠٩,٣٤٠	المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها
٧٧,٢٢	٤٦٢,٢١٩,٠٩٠,٦٩٩	١,٥٦٧,١٢٩,٦٩٤,٦٧١	٢,٠٢٩,٣٤٨,٧٨٥,٣٧٠	التحويلات
٩٤,١٢	١٥,٤٠٠,١٩٧,٩٣٠	٢٤٦,٣٢٧,٢٥٢,١٨٨	٢٦١,٧٢٧,٤٥٠,١١٨	نفقات مختلفة
٩٧,٣٤	٨٧,٢٨٨,٢٨٧,٦٢٠	٣,١٩٤,٢٠٦,٠٣٢,٣٨٠	٣,٢٨١,٤٩٤,٣٢٠,٠٠٠	النفقات المالية
-	١٨٥,٢٦٨,١٤٦,٨٩٣	٠	١٨٥,٢٦٨,١٤٦,٨٩٣	النفقات الطارئة والاستثنائية
-	١,١٩٩,٩٦٣,١٠٠	٠	١,١٩٩,٩٦٣,١٠٠	تسديد سندات خزينة خارجية
-	٣٣,٣١٨,٠٠٠	٠	٣٣,٣١٨,٠٠٠	تسديد ديون خارجية
٨٨,٨٩	866,455,333,633	٦,٩٣٣,٧٨٣,١٦٠,٨١٢	٧,٨٠٠,٢٣٨,٤٩٤,٤٤٥	مجموع الجزء الاول
٩٥,٩١	14,000,000	٣٢٨,٢٠٠,٠٠٠	٣٤٢,٢٠٠,٠٠٠	أراضي
١,٣٩	11,160,469,270	١٥٦,٧٦٩,٧٣٠	١١,٣١٧,٢٣٩,٠٠٠	أبنية
٣٢,٦٧	5,246,818,500	٢,٥٤٥,٤٧٨,٥٠٠	٧,٧٩٢,٢٩٧,٠٠٠	إستثمارات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات
٦٩,٩٧	1,443,574,365	٣,٣٦٤,٢٩٧,٣٦٠	٤,٨٠٧,٨٧١,٧٢٥	إستثمارات الإنشاءات المائية
٠	120,000,000	٠	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إستثمارات الإنشاءات الكهربائية
٥٩,٢٠	٥٩,٢٢٢,٥٥١,١٣٦	٨٥,٩٢٠,٧٦٠,٦٣٣	١٤٥,١٤٣,٣١١,٧٦٩	تجهيزات
٦٦,٥٨	١١٧,١٩٥,١٤٤,٩٩١	٢٣٣,٤٤٥,٨٦٠,٧٧٥	٣٥٠,٦٤١,٠٠٥,٧٦٦	إنشاءات قيد التنفيذ
٨١,٩٦	٢٣,٦٠١,٠١٣,٧٤٢	١٠٧,٢٢٥,٢١٨,٧٦٤	١٣٠,٨٢٦,٢٣٢,٥٠٦	صيانة

٥٦,٥٩	٢٣,١٦١,٠٦٦,٦٣٩	٣٠,١٩٩,٠٨٦,٤٥٧	٥٣,٣٦٠,١٥٣,٠٩٦	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
٦٥,٧٦	٢٤١,١٦٤,٦٣٩,١٠٧	٤٦٣,١٨٥,٦٧٢,٢١٩	٧٠٤,٣٥٠,٣١٠,٨٦٢	مجموع الجزء الثاني (أ)
٠	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	اراضي
١٣,٨٩	٤,٣٠٥,٥٦٨,٥٢٠	٦٩٤,٤٣١,٤٨٠	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استثمارات لإنشاء وإشغال الطرق والمرافئ والمطارات
٧٣,٧٤	١٢,٦٤٥,٣٧٢,٤١٣	٣٥,٥٠٨,٦٣٢,٩٩٠	٤٨,١٥٤,٠٠٥,٤٠٣	تجهيزات
٨٩,٧٨	٤٠,٧٠٨,٣٠٩,٠٢٩	٣٥٧,٧٨٩,٥٣٩,٤١٠	٣٩٨,٤٩٧,٨٤٨,٤٣٩	إنشاءات قيد التنفيذ
٦,٣٦	٢,٥٩٦,٣٩٩,٦٧٠	١٧٦,٢٠٦,٣٨٠	٢,٧٧٢,٦٠٦,٠٥٠	صيانة
٦٣,١٠	٧,٢٠٥,٨٩٠,٠٧٠	١٢,٣٢١,٠٠٠,٠٠٠	١٩,٥٢٦,٨٩٠,٠٧٠	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
٨٥,٤٩	٦٩,٠١١,٥٣٩,٧٠٢	٤٠٦,٤٨٩,٨١٠,٢٦٠	٤٧٥,٥٠١,٣٤٩,٩٦٢	مجموع الجزء الثاني (ب)
٨٦,٩٠	١,١٧٦,٦٣١,٥١١,٩٧٨	٧,٨٠٣,٤٥٨,٦٤٣,٢٩١	٨,٩٨٠,٠٩٠,١٥٥,٢٦٩	المجموع العام

➤ ملاحظات:

يستند البيان المشار اليه أعلاه الى مطابقة مع الاعتمادات النهائية الواردة في الحساب الإداري العام.

٥ - الاعتمادات المصروفة:

بلغت الاعتمادات المصروفة:

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	6,613,372,114,782
الجزء الثاني (أ)	315,627,436,026
الجزء الثاني (ب)	340,076,029,370
المجموع	7,269,075,580,178

- الاعتمادات النهائية والاعتمادات المصروفة والنسبة المئوية للاعتمادات المصروفة على الاعتمادات النهائية:

اسم البند	الإعتمادات النهائية	الاعتمادات المصروفة	النسبة المئوية %
مواد استهلاكية	١٩٨,٨٨٠,٠٤٤,١٠٠	132,579,631,458	66.66
خدمات استهلاكية	١٢٨,٢٤٣,٣٥٧,٥٢٤	97,247,481,402	75.83
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	١,٧١٤,٠٤٣,١٠٩,٣٤٠	1,616,874,354,843	94.33
التحويلات	٢,٠٢٩,٣٤٨,٧٨٥,٣٧٠	1,534,548,613,421	75.62
نفقات مختلفة	٢٦١,٧٢٧,٤٥٠,١١٨	191,013,504,348	72.98
النفقات المالية	٣,٢٨١,٤٩٤,٣٢٠,٠٠٠	3,041,108,529,310	92.67
النفقات الطارئة والاستثنائية	١٨٥,٢٦٨,١٤٦,٨٩٣	-	-

-	-	١,١٩٩,٩٦٣,١٠٠	تسديد سندات خزينة خارجية
-	-	٣٣,٣١٨,٠٠٠	تسديد ديون خارجية
84.78	6,613,372,114,782	٧,٨٠٠,٢٣٨,٤٩٤,٤٤٥	مجموع الجزء الاول
95.91	328,200,000	٣٤٢,٢٠٠,٠٠٠	أراضي
1.39	156,769,730	١١,٣١٧,٢٣٩,٠٠٠	أبنية
30.53	2,378,916,000	٧,٧٩٢,٢٩٧,٠٠٠	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات
55.89	2,687,204,360	٤,٨٠٧,٨٧١,٧٢٥	إستملكات الإنشاءات المائية
-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	إستملكات الإنشاءات الكهربائية
38.61	56,038,575,638	١٤٥,١٤٣,٣١١,٧٦٩	تجهيزات
45.84	160,726,538,217	٣٥٠,٦٤١,٠٠٥,٧٦٦	إنشاءات قيد التنفيذ
60.84	79,593,158,861	١٣٠,٨٢٦,٢٣٢,٥٠٦	صيانة
25.71	13,718,073,220	٥٣,٣٦٠,١٥٣,٠٩٦	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
44.81	315,627,436,026	٧٠٤,٣٥٠,٣١٠,٨٦٢	مجموع الجزء الثاني (أ)
-	-	١,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠	اراضي
13.32	665,874,480	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	استملكات لإنشاء واشغال الطرق والمرافىء والمطارات
51.29	24,699,514,680	٤٨,١٥٤,٠٠٥,٤٠٣	تجهيزات
76.40	304,441,890,740	٣٩٨,٤٩٧,٨٤٨,٤٣٩	إنشاءات قيد التنفيذ
6.11	169,449,470	٢,٧٧٢,٦٠٦,٠٥٠	صيانة
51.72	10,099,300,000	١٩,٥٢٦,٨٩٠,٠٧٠	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
71.52	340,076,029,370	٤٧٥,٥٠١,٣٤٩,٩٦٢	مجموع الجزء الثاني (ب)
80.95	7,269,075,580,178	٨,٩٨٠,٠٩٠,١٥٥,٢٦٩	المجموع العام

➤ الملاحظات

أ- ان النفقات المصروفة في الجزء الاول هي بقيمة / ٦,٦١٣,٣٧٢,١١٤,٧٨٢ / ل.ل من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الاول البالغة / ٧,٨٠٠,٢٣٨,٤٩٤,٤٤٥ / ل.ل . اي بنسبة ٨٤,٧٨ % .

ب - ان النفقات المصروفة في الجزء الثاني (أ) هي بقيمة / ٣١٥,٦٢٧,٤٣٦,٠٢٦ / ل.ل . من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الثاني (أ) البالغة / ٧٠٤,٣٥٠,٣١٠,٨٦٢ / ل.ل . اي بنسبة ٤٤,٨١ % .

ج - ان النفقات المصروفة في الجزء الثاني (ب) هي بقيمة / ٣٤٠,٠٧٦,٠٢٩,٣٧٠ / ل.ل . من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الثاني (ب) البالغة / ٤٧٥,٥٠١,٣٤٩,٩٦٢ / ل.ل . اي بنسبة ٧١,٥٢ % .

د - ان النفقات المصروفة في الجزئين الاول والثاني (أ و ب) هي بقيمة / ٧,٢٦٩,٠٧٥,٥٨٠,١٧٨ / ل.ل . من أصل الاعتمادات النهائية البالغة / ٨,٩٨٠,٠٩٠,١٥٥,٢٦٩ / ل.ل . اي بنسبة ٨٠,٩٥ % .

هـ - يلاحظ نتيجة التدقيق المحلي لعينة من الحوالات المصروفة ما يلي :

تم التدقيق محلياً في وزارة المالية على عينة من الحوالات المصروفة خلال العام ١٩٩٨ لنفقات بعض الوزارات منها العدل , الخارجية , الداخلية , المالية , الدفاع , التربية , الصحة , الأشغال , الزراعة , شؤون المهجرين والتعليم المهني والتقني , وقد تبين ما يلي :

- تجزئة العديد من النفقات مع ما يترتب على ذلك من سوء ادارة المال العام لجهة ما يلي :

- مخالفة القاعدة العامة في التلزم وهي المناقصة العامة بحيث اصبح الاستثناء هو المتبع للتلزيمات (التعاقد بموجب بيان او فاتورة او التلزم بالتراضي او استدراج عروض)
- الحد من المناقصة وحصر التلزميات ببعض الموردين مما يفوت على الخزينة فرصة الاستفادة من خفض التكاليف نتيجة فتح باب المناقصة امام اكبر عدد ممكن من العارضين وبالتالي الحصول على انسب سعر لافضل سلعة .
- استبعاد دور ادارة المناقصات , وذلك من خلال تجزئة النفقات وتلزمها عن طريق الاتفاقات الرضائية .
- التهرب من رقابة ديوان المحاسبة المسبقة وذلك من خلال تجزئة النفقات بحيث تقل قيمتها عن الحد الادنى للصفقات التي يجب عرضها على ديوان المحاسبة

ومن الامثلة على ذلك : شراء قرطاسية (وزارة الداخلية) ، شراء لوازم مكتبية ولوازم ادارية (وزارة الدفاع) ؛ نفقات صيانة طرق رئيسية (وزارة الأشغال) .

و- توزعت النسب المئوية لمختلف أوجه الانفاق في الجزئين الاول والثاني (أ و ب) من اجمالي النفقات المصروفة على الشكل التالي:

اسم البند	الاعتمادات المصروفة	النسبة المئوية %
مواد استهلاكية	132,579,631,458	1.82
خدمات استهلاكية	97,247,481,402	1.34
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	1,616,874,354,843	22.24
التحويلات	1,534,548,613,421	21.11
نفقات مختلفة	191,013,504,348	2.63
النفقات المالية	3,041,108,529,310	41.84
النفقات الطارئة والاستثنائية	-	-
تسديد سندات خزينة خارجية	-	-
تسديد ديون خارجية	-	-
مجموع الجزء الاول	6,613,372,114,782	90.98
أراضي	328,200,000	0.005
أبنية	156,769,730	0.002
إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات	2,378,916,000	0.03
إستملكات الإنشاءات المائية	2,687,204,360	0.04

إستثمارات الإنشاءات الكهربائية		
-	-	تجهيزات
0.78	56,038,575,638	إنشاءات قيد التنفيذ
2.21	160,726,538,217	صيانة
1.09	79,593,158,861	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
0.19	13,718,073,220	مجموع الجزء الثاني (أ)
4.34	315,627,436,026	اراضي
-	-	استثمارات لإنشاء واشغال الطرق والمرافىء والمطارات
0.01	665,874,480	تجهيزات
0.34	24,699,514,680	إنشاءات قيد التنفيذ
4.19	304,441,890,740	صيانة
0.002	169,449,470	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
0.14	10,099,300,000	مجموع الجزء الثاني (ب)
4.68	340,076,029,370	المجموع العام
100.00	7,269,075,580,178	

➤ الملاحظات العامة :

أ- بلغت نسبة النفقات المصروفة في الجزء الاول (الانفاق الجاري) ٩٠,٩٨% من اجمالي النفقات المصروفة ، ونسبة النفقات المصروفة في الجزء الثاني (أ) (الانفاق الاستثنائي) ٤,٣٤% من اجمالي النفقات المصروفة، ونسبة النفقات المصروفة في الجزء الثاني (ب) (الانفاق الاستثنائي) من اجمالي النفقات المصروفة بلغت ٤,٦٨% .

ب - اعلى نسبة انفاق في (الانفاق الجاري) هي نسبة النفقات المالية - الفوائد على الدين العام والتي بلغت نسبة ٣٨,٤٠% من الانفاق الاجمالي وهي بقيمة $\frac{3,041,108,529,310}{\text{ل ل لدين عام بلغ رصيده بداية عام 1998}} /$ $\frac{20,847,534,017,624}{\text{ل ل ونهاية عام 1998}} /$ $\frac{25,665,684,633,589}{\text{ل ل وبمتوسط معدل فائدة بنسبة 13,08}} /$ كما

يلي:

رصيد دائن نهاية عام ١٩٩٨	عام ١٩٩٨		رصيد دائن بداية عام ١٩٩٨	أ- نوع الدين العام
	دائن	مدين		
20,836,815,120,000	29,503,748,010,762	27,295,948,490,762	18,629,015,600,000	سندات خزينة داخلية بالعملة اللبنانية
292,603,079,550	748,585,079,550	483,882,000,000	27,900,000,000	سندات خزينة خاصة بالليرة اللبنانية
3,619,644,186,869	4,382,699,227,987	2,200,022,685,547	1,436,967,644,429	سندات خزينة خارجية في العملة الاجنبية
916,622,247,170	205,763,981,442	42,792,507,467	753,650,773,195	قروض اخرى من الخارج
25,665,684,633,589	34,840,796,299,741	30,022,645,683,776	20,847,534,017,624	المجموع

ج - نسب النفقات الجارية المصروفة بلغت ٩٠,٩٨ % من مجموع النفقات المصروفة وتراوحت بين ٤١,٨٤% الحد الاعلى و ١,٣٤ % الحد الادنى ؛ وعدلت بالترتيب من الاعلى الى الادنى في الجدول التالي :

اسم البند	النسبة المئوية %
النفقات المالية (فوائد واعباء مشابهة)	41.84
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	22.24
التحويلات	21.11
نفقات مختلفة	2.63
مواد استهلاكية	1.82
خدمات استهلاكية	1.34
مجموع الجزء الاول	90.98

د- نسبة الانفاق الاستثماري الجزء الثاني (أ) بلغت ٤,٣٤ % من مجموع النفقات المصروفة وتظهر نسباً متدنية وعدلت بالترتيب من الاعلى الى الادنى في الجدول التالي :

اسم البند	النسبة المئوية %
إنشاءات قيد التنفيذ	2.21
صيانة	1.09
تجهيزات	0.78
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	0.19
إستملكات الإنشاءات المانية	0.04
إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات	0.03
أبنية	0.002
مجموع الجزء الثاني (أ)	4.34

هـ - نسبة الانفاق الاستثماري الجزء الثاني (ب) بلغت ٤,٦٨ % من مجموع النفقات المصروفة وتظهر نسباً متدنية موزعة كما يلي:

اسم البند	النسبة المئوية %
إنشاءات قيد التنفيذ	4.19
تجهيزات	0.34
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	0.14
صيانة	0.002
استملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات	0.01
مجموع الجزء الثاني (ب)	4.68

٦- الإعتمادات المدورة المعقودة والمدورة غير المعقود والملغاة:

بلغت كما يلي :

الإعتمادات الملغاة	الإعتمادات المدورة غير المعقودة	الإعتمادات المدورة المعقودة	البند
523,653,488,802	342,801,844,831	320,411,046,030	الجزء الاول
59,137,959,107	182,026,679,536	147,558,236,193	الجزء الثاني (أ)
13,387,064,889	55,624,474,813	66,413,780,890	الجزء الثاني (ب)
٥٩٦,١٧٨,٥١٢,٧٩٨	٥٨٠,٤٥٢,٩٩٩,١٨٠	٥٣٤,٣٨٣,٠٦٣,١١٣	المجموع

٧- النفقات المصروفة بموجب قيود محاسبية :

ان النفقات المصروفة بموجب قيود محاسبية (خلافاً لقانون المحاسبة العمومية خاصة المواد (من المادة ٥٤ لغاية للمادة ٧٩) بلغت نتيجةً للتدقيق المحاسبي المنجز من قبل فرق التدقيق في وزارة المالية بهدف اعادة تكوين الحسابات ما يلي:

أ - الانفاق المقابل لمشاريع ممولة عبر سحبات القروض عدلت وفق الجدول التالي :

المبلغ الصافي	نفقة	البند
188,408,864,077	مشاريع ممولة بيد مجلس الانماء والاعمار	
9,636,524,923	مشاريع ممولة بيد ادارات عامة	
198,045,389,000	المجموع	

ب- نفقات ناتجة عن التدقيق لم تستدرك في حينه عدلت وفق الجدول التالي :

المبلغ الصافي	نفقة	البند
73,693,470,766	اعباء ناتجة عن عملية التدقيق	
1,245,300,865	نفقات غير مرصد لها اعتمادات في الموازنة	
74,938,771,631	المجموع	

ج - فروقات ناتجة عن مبالغ مدفوعة ومسجلة في قيد مؤقت نفقات، عن تسديد سلف موازنة، اقفال سلف خزينة بالنتائج وعن فروقات أخرى مبالغ مرتجعة من اصل نفقة مصروفة عدلت وفق الجدول التالي :

المبلغ الصافي	نفقات أنزلت	نفقات أضيفت	نفقة	البند
18,819,695,669		18,819,695,669	عمولات مصرفية	1-9-12
397,078,108,217	644,850,960,600	1,041,929,068,817	فوائد على سندات خزينة داخلية	1-1-17
-82,913,374,675	113,797,468,706	30,884,094,031	فوائد على سندات خزينة خارجية	1-2-17
332,984,429,211	758,648,429,306	1,091,632,858,517	المجموع	
1,686,427,529	1,686,427,529		مساعدات لموازنة المديرية العامة للحبوب والشمندر السكري	1-3-14

74,938,771,631		74,938,771,631	نفقات ناتجة عن التدقيق لم تستدرك في حينه
198,045,389,000		198,045,389,000	الانفاق المقابل لمشاريع ممولة عبر سحوبات القروض
604,282,162,313	760,334,856,835	1,364,617,019,148	المبلغ سجل في قطع الحساب عام ١٩٩٨

د- تعديلات على النتائج المدورة عدلت وفق الجدول التالي :

المبلغ الصافي	الشرح
740,386,481	
20,200,000,000	
4,300,000,000	الغاء حوالات صادرة لتسديد اصل قروض
21,736,944,135	
٤٦,٩٧٧,٣٣٠,٦١٦	المجموع

هـ - مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم ٩٣/٢٨٢ تاريخ ٩٣/١٢/٣٠ والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ تاريخ ٨٨/١٢/١٢ والمادة ٣٣ من القانون ٢٠٠٠/١٧٣ تاريخ ٢٠٠٠/٢/١٤ عدلت وفق الجدول التالي :

دائن	الشرح
38,523,646,212	حصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠%
4,150,945,800	حصة الموظفين من غرامات التحقق ٣٠%
42,674,592,012	المجموع

هـ - اقتراح وزارة المالية اضافة قيمة سلفات الخزينة عام ١٩٩٨ الى مجموع النفقات المصروفة عدلت وفق الجدول التالي :

القيمة	التعديلات المحاسبية
98,432,075,636	سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان
1,000,000,000	سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى
99,432,075,636	المجموع

٨- حسابات سلفات الخزينة في حساب مهمة المحتسب المركزي للمالية عام ١٩٩٨ تبين انها وفق الجدول التالي:

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد ١٩٩٨/١/١ مدين	عمليات العام ١٩٩٨ مدين	عمليات العام ١٩٩٨ دانن	رصيد ١٩٩٨/١٢/٣١ مدين
46501	سلفات المؤسسات العامة	261,271,829,599	246,678,883,852	256,228,421,197	251,722,292,254
46502	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات	21,355,902,903	7,386,749,000	3,668,374,500	25,074,277,403

14,592,883,854	64,682,165,708	65,233,999,865	14,041,049,697	سلفات قصيرة الاجل متنوعة	46509
291,389,453,511	324,578,961,405	319,299,632,717	296,668,782,199	المجموع	

أ- سلفات الخزينة للمؤسسات والادارات العامة هي مفصلة وفقاً للجدول الآتي:

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد ١/١/١٩٩٨ مدين	عمليات العام ١٩٩٨ مدين	عمليات العام ١٩٩٨ دائن	رصيد ٣١/١٢/١٩٩٨ مدين
46501	سلفات المؤسسات العامة	261,271,829,599	246,678,883,852	256,228,421,197	251,722,292,254
46509	سلفات قصيرة الاجل متنوعة	14,041,049,697	65,233,999,865	64,682,165,708	14,592,883,854
	المجموع	275,312,879,296	311,912,883,717	320,910,586,905	266,315,176,108
	رصيد دائن	13,485,280			
	تعديلات عام ١٩٩٨ - دائن	5,854,090	197,877,309,031	197,857,969,661	-
	المجموع	275,332,218,666	114,035,574,686	123,052,617,244	266,315,176,108

- جدول يفصل حساب سلفات الخزينة للمؤسسات والادارات العامة لدى الخزينة كمايلي :

اسم الجهة	ميزان الدخل ١٩٩٨ مدين	عمليات السنة ١٩٩٨	ميزان الخروج ١٩٩٨ مدين
المديرية العامة للحبوب والشمندر السكري	38,313,572,471	0	0
مصلحة استثمار مرفأ صيدا	2,500,000,000	0	2,500,000,000
المصرف الوطني للانماء السياحي	1,000,000,000	1,000,000,000	2,000,000,000
مؤسسة اليسار	5,100,000,000	2,400,000,000	7,500,000,000
الجامعة اللبنانية	17,000,000,000	3,000,000,000	20,000,000,000
مؤسسة كهرباء لبنان	50,774,864,528	107,023,807,686	157,205,414,374
الهيئة العليا للاغاةة	25,000,000,000	0	25,000,000,000
مجلس الانماء والاعمار	3,134,000,000	0	3,134,000,000
المواصلات السلوكية واللاسلكية	22,467,877,880	0	22,467,877,880
وزارة المالية	101,880,000	611,267,000	713,147,000
مجلس اجنوب	63,080,000,000	0	63,080,000,000
مصلحة سكك الحديد	33,915,000,000	0	33,915,000,000
المجموع	262,387,194,879	114,035,074,686	253,722,292,254
وزارة الطاقة	2,126,600,000	0	2,126,600,000
مؤسسة ايدال	7,209,135,050	0	7,209,135,050
الصندوق المستقل للاسكان	1,000,000,000	0	1,000,000,000
بورصة بيروت	1,292,693,159	0	1,292,693,159
مصلحة استثمار مرفأ صور	500,000,000	0	500,000,000
مؤسسة المحفوظات الوطنية	200,000,000	0	200,000,000
الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي	600,000,000	0	400,000,000

13,647,045	2,823,533	0	16,470,578	الاتحاد الوطني للتسليف التعاوني
125,000	-	0	125,000	مؤسسة مياه لبنان الجنوبي
12,742,200,254	202,823,533	0	12,945,023,787	المجموع
266,464,492,508	122,902,800,844	114,035,074,686	275,332,218,666	الاجمالي
-1,49,816,400	149,816,400			يطرح : تسديد سلفة طارئة بقيمة ١٤٩٨١٦٤٠٠ - قرار ٢/٣٨٧٧ تاريخ ١٩٩٨/٨/٦ بموجب سند فيد محاسبي رقم ١٠٢٢ تاريخ ١٩٩٨/١٢/٣١ علما ان سند الفيد مصحح في العام ٢٠٠٢ بالعملية رقم ٦٢٩ تاريخ ٢٠٠٢/٦/١٠
500,000		500,000		يضاف من حساب ٤٦٥٠٩ صافي قيمة توحيد عمليات المحتسبات لغاية عام ١٩٩٨ ضمناً
266,315,176,108	123,052,617,244	114,035,574,686	275,332,218,666	المجموع

ب - سلفات خزينة قصيرة الاجل الى البلديات لدى الخزينة :

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد ١٩٩٨/١/١ مدين	عمليات العام ١٩٩٨ مدين	عمليات العام ١٩٩٨ دائن	رصيد ١٩٩٨/١٢/٣١ مدين
٤٦٥٠٢	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات	٢١,٣٥٥,٩٠٢,٩٠٣	7,386,749,000	3,668,374,500	25,074,277,403

- جدول سلفات خزينة قصيرة الاجل للبلديات لدى الخزينة عدلت وفق الجدول التالي :

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد ١٩٩٨/١/١ مدين	عمليات العام ١٩٩٨ مدين	عمليات العام ١٩٩٨ دائن	رصيد ١٩٩٨/١٢/٣١ مدين
46502	بلدية بيروت	82,262,700	0	0	82,262,700
46502	اتحاد بلديات المتن شمالي ساحلي واوسط	11,700,622,763	0	0	11,700,622,763
46502	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات	9,573,017,440	0	0	9,573,017,440
46502	بلدية فنيديق	50,000,000	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	0	50,000,000
	اتحاد بلديات المتن الشمالي		٣,٦٦٨,٣٧٤,٥٠٠		٣,٦٦٨,٣٧٤,٥٠٠
	محاسبة تصحيحية		٣,٦٦٨,٣٧٤,٥٠٠		0
46502	محاسبة تصحيحية			٣,٦٦٨,٣٧٤,٥٠٠	0
46502	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات	21,355,902,903	7,386,749,000	3,668,374,500	25,074,277,403

➤ الملاحظات لجهة تدقيق سلفات الخزينة :

تبين أنه خلال تدقيق حساب سلف الخزينة عام ١٩٩٨ ، تمّ إعطاء سلفات خزينة (عدد ٤) لجهات مختلفة بموجب المراسيم : رقم ١١٩٦٧ تاريخ ١٩/٣/٩٨ - رقم ١٢٣٦٧ تاريخ ١٥/٦/٩٨ - رقم ١١٤٨٦ تاريخ ١٦/١٢/٩٧ و القرار رقم ٩٦ تاريخ ١٤/٢/٩٨ ، حدّدت تفاصيل مضامينها وفق البيان المرفق المعدّ من قبل مديرية الخزينة في وزارة المالية .

وبعد الاطلاع والتدقيق تبين الآتي :

I - من الناحية القانونية :

حدّد قانون المحاسبة العمومية في مواد (٢٠٣ إلى ٢١٣) دقائق و أصول و شروط و حالات إعطاء سلفات الخزينة و تسديدها ، و المرجع الصالح لإعطائها ، وأوجب تضمين النصّ القانوني معلومات لجهة تحديد الغاية من السلفة و مقدارها و مهل تسديدها و طريقة دفعها .

أ - لجهة صدور السلفات عن المرجع المختص :

نصّت المادة ٢٠٥ من قانون المحاسبة العمومية على أن تعطى سلفات الخزينة للغايات المحدّدة في المادة ٢٠٣ بمرسوم بناء" على اقتراح وزير المالية و طلب الإدارة المختصة .

وقد تبين أن جميع السلفات المعطاة بموجب مراسيم ، هي مطابقة للأصول القانونية لجهة صدورها عن المرجع الصالح . أما السلفة المعطاة بموجب القرار رقم ١/٩٦ تاريخ ١٤/٢/٩٨ ، فقد أعطيت بناء" للقانون رقم ٤٤٧ تاريخ ١٧/٨/٩٥ القاضي بفتح اعتمادات دفع لتسديد المستحقات المتوجبة على شركة قاديشا لصالح الكونسورسيوم النمساوي ، لقاء تأهيل تجهيز مجموعات إنتاج الطاقة الكهربائية في الشركة وإعطاء سلفات خزينة سنويا" بقرار يصدر عن وزير المالية و الموارد المائية و الكهربائية .

ب - لجهة التقيد بحالات إعطاء السلفة سندا" للمواد ٢٠٣ - ٢٠٨ و ٢٠٩ من قانون المحاسبة العمومية .

حدّدت المادة ٢٠٣ من قانون المحاسبة العمومية حالات إعطاء سلفة الخزينة بصورة حصرية و هي :

- (١) لتمويل مستودعات الإدارات العامة بلوازم مشتركة بين أكثر من إدارة واحدة .
- (٢) لشراء مواد قابلة للخرن و معدّة للإستعمال في سنة مالية جارية أو لاحقة .
- (٣) لتغذية صناديق المؤسسات العامة و البلديات و كذلك الصناديق المستقلة المنشأة بقانون .

وإن المشترع تشدّد في إعطاء سلف الخزينة لهذه الجهات و علّق في المادة ٢٠٤ منح سلف الخزينة المعدّة لتغذية هذه الصناديق على ثلاثة شروط :

- على تثبيت وزير المالية من إيمان الجهة المستلفة إعادة السلفة نقدا" في المهلة المحدّدة لتسديدها .
- على تعهد الجهة المستلفة بأن ترصد في موازنتها إجباريا" الإعتمادات اللازمة لتسديد السلفة في المهلة المحدّدة .
- على موافقة السلطة التشريعية إذا كانت مهلة تسديدها تجاوز الإثني عشر شهرا" .

و قد تبين أن بعض المبالغ أعطيت خارج الحالات المذكورة وفقاً لما يلي :

- إعطاء سلفة خزينة للمصرف الوطني للإنماء الصناعي و السياحي ش.م.ل لتغطية مدفوعات و تسديد رواتب الموظفين (المرسوم رقم ٩٨/١٢٣٦٧) , مما يطرح التساؤل حول كيفية تثبيت وزارة المالية من إمكان الجهة المستفيدة من تسديد السلفة في المهلة المحددة لتسديدها .

- كذلك تمّ إعطاء سلفة خزينة لوزارة المالية لتسديد حصة لبنان للانضمام إلى برنامج التمويل الأطول أجلاً "للتجارة بين الدول الأعضاء في منظمة المؤتمر الإسلامي بموجب المرسوم رقم ٩٨/١١٩٦٧ الصادر بناء للقانون رقم ٩٦/٤٩٨ تاريخ: ١٩٩٦/٠٦/٠٦ (الاجازة للحكومة بالانضمام الى برنامج التمويل الاطول اجلا للتجارة بين الدول الاعضاء في منظمة المؤتمر الاسلامي) ، وأنّ السلفة المذكورة و إن كانت معطاة لإدارة عامة فهي خارج إطار الحالات الثلاثة المحددة في المادة ٢٠٣ المذكورة أعلاه.

ج - لجهة تسديد سلفات الخزينة :

نصّ قانون المحاسبة العمومية على أن تسدد سلفات الخزينة المنصوص عنها في الفقرتين ١ و ٢ من المادة ٢٠٣ بموجب حوالات دفع صادرة على الموازنة . أما السلفات المنصوص عنها في الفقرة ٣ تسدد بإعادة قيمتها نقداً " إلى الخزينة ضمن المهل المحددة لذلك أو برصد اعتماد لها في الموازنة . و قد تبين أن معظم المراسيم المرفقة نصت على تسديد السلفة نقداً" (المرسوم ٩٨/١١٤٨٦ - المرسوم ٩٨/١٢٣٦٧) و أحياناً مع فائدة أو بلحظ اعتمادات ترصد في موازنتها لهذه الغاية (القرار ١/٩٦) . كذلك حددت مهلة لتسديدها .

وقد تبين ان معظم هذه السلفات لم تسدد وانه كان يقتضي في حينه ادرجها ضمن اعتمادات الموازنة واعطائها لهذه الجهات كمساهمات باعتبارها انفاقاً نهائياً غير قابل للتسديد من قبل الجهة المستفيدة لاسيما انه لم يكن لها طابع الدين أي الانفاق المؤقت الذي سوف تتم اعادته الى الدولة .

II - من الناحية المحاسبية :

أ - سلفات الخزينة للمؤسسات والادارات العامة هي كما يلي :

- ان رصيد ميزان الدخول بتاريخ ٩٨/٠١/٠١ بلغت قيمته / ٢٧٥,٣٣٢,٢١٨,٦٦٦ ل ل / وهو مطابق لرصيد ميزان خروج عام ١٩٩٧ .

- ان ارصدة العمليات المحاسبية المدينة والدئنة خلال عام ١٩٩٨ هي مطابقة مع العمليات المحاسبية والارصدة الواردة في حـ / مهمة المحتسب المركزي للمالية لعام ١٩٩٨ بعد اجراء التسويات المحاسبية وهي كما يلي :

الجهة المستفيدة	المستند	المدين ل. ل .	الدائن ل. ل .
المديرية العامة للحبوب والشمندر السكري		0	38,313,572,471
مؤسسة كهرباء لبنان	القرار ٩٨/٩٦	٧,٠٢٣,٨٠٧,٦٨٦	0
مؤسسة كهرباء لبنان	المرسوم ٩٧/١١٤٨٦	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	593,257,840
المصرف الوطني للإنماء الصناعي و السياحي	المرسوم ٩٨/١٢٣٦٧	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	0
مجلس اجنوب		0	63,080,000,000
وزارة المالية	المرسوم ٩٨/١١٩٦٧	٦١١,٢٦٧,٠٠٠	713,147,000

١٠٢,٦٩٩,٩٧٧,٣١١	١٠٨,٦٣٥,٠٧٤,٦٨٦		مجموع سلفات الخزينة عام ١٩٩٨
.	٢,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المرسوم ٩٧/١٠١٦٧	مؤسسة إيسار - دفعة اخيرة
20,000,000,000	٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المرسوم ٩٧/١٠٦٢٣	الجامعة اللبنانية
٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥,٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠		مجموع سلفات الخزينة مدفوعة عام ١٩٩٨ عن عام ١٩٩٧
122,699,977,311	114,035,074,686		المجموع المفوع عام ١٩٩٨

- ان رصيد ميزان الخروج بتاريخ ٩٨/١٢/٣١ بعد استبعاد سلف الخزينة للبلديات مبلغاً قيمته
١٠٨,١٧٦,٣١٥,٢٦٦ / ل

- ان باقي العمليات فقد اعطيت عام ١٩٩٨ وسددت بالكامل في نفس العام وهي مبلغاً وقدره
بقيمة / ١٩٧,٨٧٧,٣٠٩,٠٣١ / ل. ل.

ب- سلفات الخزينة للبلديات هي كما يلي :

- ان رصيد ميزان الدخول بتاريخ ٩٨/٠١/٠١ بلغت قيمته / ٢١,٣٥٥,٩٠٢,٩٠٣ / ل. ل.
وهو مطابق لرصيد ميزان خروج عام ١٩٩٧ .

- ان ارسدة العمليات المحاسبية المدينة والدئنة خلال عام ١٩٩٨ هي مطابقة مع العمليات
المحاسبية والارصدة الواردة في حـ / مهمة المحتسب المركزي للمالية لعام ١٩٩٨ بعد اجراء
التسويات المحاسبية ، وقد اعطيت البلديات خلال العام ١٩٩٨ سلفات خزينة على الشكل الآتي
: سلفة اعطيت ل بلدية فنيديق مبلغاً وقدره بقيمة / ٥٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل. ل. + سلفة اعطيت ل
اتحاد بلديات المتن الشمالي مبلغاً وقدره بقيمة / ٣,٦٦٨,٣٧٤,٥٠٠ / مما يعني ان سلفات
الخزينة التي اعطيت للبلديات خلال العام ٩٨ بلغت قيمتها الاجمالية
/ ٣,٧١٨,٣٧٤,٥٠٠ / ل. ل. ولم يسدد منها اي مبلغ خلال نفس العام.

- ان رصيد ميزان الخروج بتاريخ ٩٨/١٢/٣١ لسلف الخزينة للبلديات بلغت قيمته
/ ٢٥,٠٧٤,٢٧٧,٤٠٣ / ل. ل.

٩ - نفقات الدرجت في حساب المهمة غير مدرجة في قطع الحساب

أ - هناك اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة / ٢,٦١٢,٧٨٠ / ل. ل. ادرجت في حساب رقم
٤٨٣٠١ من حساب المهمة وهذا المبلغ ، في حال استنفذت الوسائل القانونية لاسترداده وبات
يستحيل اعادته الى الخزينة فانه يجب أن يسجل على حساب النتيجة في قطع الحساب ، (مع
العلم ان هذا الامر سيخضع للتحقيقات القضائية وسيشكل ملفاً في نطاق الرقابة القضائية
المؤخرة على الموظفين) .

ب - تبين أن هناك " حساب قيد مؤقت للنفقات " رقم ٤٨٣٠٢ في حساب المهمة يتضمن أرصدة
متراكمة منذ عدة سنوات وهو عبارة عن نفقات مصروفة غير متوفر لها اعتمادات في
الموازنة كي يتم اصدار حوالات صرف بقيمتها التي تبلغ / ١٧٧,١٩٦,٥٩١,٠٢٨ / ل. ل. .

هذه النفقات لم تحمل الى حساب النتائج السابقة في تاريخ حدوثها عملاً بمبدأ استقلالية
الدورات المالية، الامر الذي يؤثر على اظهار العجز الفعلي للدورات المالية المتتالية وبالتالي

على العجز الفعلي للسنة الحالية في حال تم تحميل قيمته على حساب نتيجة عام ١٩٩٨ (ايضاً سوف تخضع لتحقيق قضائي على حدة).

➤ الملاحظات على تدقيق النفقات :

أ- تبين أن مديرية المحاسبة العامة استندت الى المعلومات الواردة من البيانات السنوية المستخرجة من المركز الآلي لدى وزارة المالية بسبب عدم ارسال الادارات العامة كافة البيانات الفصلية والسنوية للنفقات وقد ترتب على هذا الامر ما يلي :

- عدم مراعاة المادتين ١٤ و ١٥ من المرسوم رقم ٣٣٧٣ / ٦٥ التي توجب اعداد الحسابات من مصدرين هما المحاسبة الادارية الممسوكة لدى الادارات العامة والتي يجب ان ترسل فصلياً و سنوياً الى مديرية المحاسبة العامة والمحاسبة المالية الممسوكة لدى الخزينة العامة (محتسب المالية المركزي).

- عدم مطابقة حركة اعتمادات الادارات العامة التي لم ترسل بياناتها السنوية الى مديرية المحاسبة العامة اذ تمت المطابقة من خلال البيانات الادارية الصادرة عن المركز الآلي دون الحصول على تواريخ الادارة المعنية (مديرية الصرفيات ، مراقبي عقد النفقات ، مديرية المحاسبة العامة).

مع الاشارة الى ان مراسلات عديدة تم توجيهها الى الادارات العامة بسبب التخلف عن ارسال بياناتها الفصلية و السنوية ولكن دون جدوى .

ب - لم تنظم بيانات موحدة للنفقات المصروفة لعدد من الوزارات ذات المديریات المتعددة مثل رئاسة مجلس الوزراء , وزارة الداخلية والبلديات ؛ وزارة التربية والتعليم العالي الامر الذي استدعى تنظيم بيانات موحدة لتلك النفقات العامة من قبل ديوان المحاسبة لتسهيل مهام المطابقة لتلك النفقات.

خامسا - خلاصة تدقيق قسم النفقات :

١- تخطت نسبة الانفاق الجاري ٩٠,٩٨ % من اجمالي النفقات المصروفة والنسبة الباقية هي بحدود ٩,٠٢ % تعود للإنفاق الاستثماري على المشاريع .

٢- تخلفت بعض الادارات العامة عن ارسال بياناتها الفصلية والسنوية بحركة الاعتمادات مما أدى الى تعطيل تطبيق المادتين ١٤ و ١٥ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ والاستناد فقط الى بيانات صادرة عن جهة واحدة هي مديرية الموازنة ومديرية الصرفيات من أجل تسجيل حركة الاعتمادات .

٣- أظهرت العينة المدققة من حوالات النفقات أن بعض الادارات العامة تعتمد تجزئة الانفاق استناداً الى قرارات وزارية غير مبررة أحياناً او بتبريرات غير مقنعة أحياناً او دون قرارات في أحيان أخرى.

٤- تم تعديل النفقات المصرفية نتيجة تدقيق واعادة تكوين الحسابات في وزارة المالية بموجب سندات قيد برصيد مدين قدره مبلغ /١٩,١٤٨,٠١٧,٦١٧,٣٦٤/ ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي :

البند	نفقة	نفقات أضيفت
1-9-12	عمولات مصرفية	18,819,695,669
1-1-17	فوائد على سندات خزينة داخلية	1,041,929,068,817
1-2-17	فوائد على سندات خزينة خارجية	30,884,094,031
	المجموع	1,091,632,858,517
	نفقات ناتجة عن التدقيق لم تستدرك في حينه	74,938,771,631
	الانفاق المقابل لمشاريع ممولة عبر سحبات القروض	198,045,389,000
	المبلغ الاجمالي في قطع الحساب عام ١٩٩٨	1,364,617,019,148

٥- تم تخفيض النفقات المصرفية نتيجة تدقيق واعادة تكوين الحسابات في وزارة المالية بموجب سندات قيد برصيد دائن قدره مبلغ /٧٦٠,٣٣٤,٨٥٦,٨٣٥/ ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي:

البند	نفقة	نفقات أنزلت
1-1-17	فوائد على سندات خزينة داخلية	644,850,960,600
1-2-17	فوائد على سندات خزينة خارجية	113,797,468,706
	المجموع	758,648,429,306
1-3-14	مساعدات لموازنة المديرية العامة للحبوب والشمندر السكري	1,686,427,529
	المبلغ الاجمالي في قطع الحساب عام ١٩٩٨	760,334,856,835

٦- اقترحت وزارة المالية اضافة سلفات الخزينة عام ١٩٩٨ على النفقات المصرفية مبلغاً قدره /٩٩,٤٣٢,٠٧٥,٦٣٦/ ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي:

التعديلات المحاسبية	القيمة
سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان	98,432,075,636
سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى	1,000,000,000
المجموع	99,432,075,636

٧- تبين وجود نفقات مدرجة في حساب المهمة غير مدرجة في قطع الحساب مبلغاً قدره بقيمة /١٧٧,١٩٩,٢٠٣,٨٠٨/ ل.ل. موزعة عدلت وفق الجدول التالي :

رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة ل.ل.
٤٨٣٠١	اختلاسات	2,612,780
٤٨٣٠٢	قيد مؤقت للنفقات	177,196,591,028
	المجموع	177,199,203,808

القسم الثالث - في نتائج قطع الحساب:

فيما يلي خلاصة قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٨ وفقاً لبيانات مديرية المحاسبة العامة :

قطع حساب الموازنة العامة لعام ١٩٩٨		
		١- واردات الموازنة العامة
		أ - الواردات المنفذة :
		- الواردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب، رسوم وعائدات
		- تضاف المبالغ غير المحصلة والمدوّرة من السنة السابقة
		- إجمالي المبالغ المحققة
		- المبالغ المنزلة
		- المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
		- تنزّل المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدوّرة لسنة ١٩٩٩
		أ - المبالغ المحصلة دون إحتساب المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »
		ب - المأخوذات من حساب « مال الإحتياط » لتغطية الإعتمادات المدوّرة من سنة ١٩٩٧ الى سنة ١٩٩٨
		ج - المأخوذات من حساب « مال الإحتياط » لتغطية الإعتمادات الإضافية المفتوحة خلال عام ١٩٩٨
		مجموع الواردات المحصلة والمأخوذات من مال الإحتياط لتغطية الإعتمادات المدوّرة
		أ - على الجزء الأول
		ب - على الجزء الثاني « أ »
		ج - على الجزء الثاني « ب »
		مجموع النفقات المصروفة
		النتيجة الدفترية :
		الفرق بين الواردات بما فيها المأخوذات من «مال الإحتياط» وبين النفقات المصروفة
		تنزل المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »
		النتيجة النهائية : الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصلة فعلياً
		نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية
		نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية
		مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ والمادة ٣٣ من القانون ٢٠٠٠/١٧٣ .
		يصح العجز بعد الاخذ بعين الاعتبار تعديل النفقات
		تقلل نتيجة العام البالغة / ٣,٧٤٤,٨٤٦,٥٨١,٩١٧ / في حساب مال احتياط الموازنة العامة استناداً للمادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية.
		هناك خطأ مادي في ادخال نفقات رواتب الموظفين الدائمين العائد لادارة الجمارك على نظام الموازنة على التنسيب ١-٧-٢-١١٣-١-٢ حيث ادخل المبلغ بقيمة ٤٢٠,٢٨٨,١٢٥,٧ ل.ل. عوضاً عن ٤٢٠,٢٢٨,١٢٥,٧ ل.ل. مما استدعى تخفيض النفقات المصروفة عن تلك الواردة في نظام الموازنة بقيمة ٦٠,٠٠٠ ل.ل.
		عند إضافة:

-	سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان	- ٩٨,٤٣٢,٠٧٥,٦٣٦
-	وسلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى	- ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
	يصبح العجز	- ٥٥٣,٣,٨٤٤,٢٧٨,٦٥٧-

وبنتيجة التدقيق والمطابقات تبين أن قطع الحساب يظهر النتيجة التالية :

أ- في النتيجة الأولية والتعديلات الجارية عليها:

ان النتيجة السنوية لتنفيذ موازنة العام ١٩٩٨ هي حاصل الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصلة وقد حصل تعديل عليها في قطع الحساب بسبب التدقيق المحاسبي في وزارة المالية عند اعادة تكوين الحسابات وفقاً للجدول التالي :

اسم الحساب	عام ١٩٩٨	
	بعد التدقيق المحاسبي	قبل التدقيق المحاسبي
الواردات المحصلة	٤,١٧١,١٨٥,٦٩٢,٥٨٦	4,022,220,938,154
النفقات المصروفة	٧,٢٦٩,٠٧٥,٥٢٠,١٧٨	7,269,075,580,178
التعديلات المحاسبية		
نفقات اضيفت	1,364,617,019,148	
نفقات انزلت	760,334,856,835	
مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ والمادة ٣٣ من القانون ١٧٣/٢٠٠٠	42,674,592,012	42,674,592,012
سلفات خزينة	99,432,075,636	99,432,075,636
النتيجة- عجز	- 3,844,278,657,553	٣,٢٤٦,٨٥٤,٦٤٢,٠٢٤ -

الملاحظات

- ان ما قامت به مديرية المحاسبة العامة من تحميل بعض النفقات الى السنة التي سددت خلالها وليس الى السنة التي صدرت فيها الحوالة ، طال جانباً من الانفاق في نظام المالية العامة يقوم اصلاً وبصورة اساسية على المحاسبة الادارية للاعتمادات وقواعد المحاسبة العمومية التي تفرض أن يتم الصرف أي اصدار الحوالة قبل الدفع وهو ما قامت به وزارة المالية نتيجة التدقيق والتصحيح للحسابات .

- تبين وجود اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة / ٢,٦١٢,٧٨٠ / ل.ل ادرجت في حساب رقم ٤٨٣٠١ من حساب المهمة وهذا المبلغ ، في حال استنفدت الوسائل القانونية لاسترداده وبات يستحيل اعادته الى الخزينة ، فانه يجب أن يسجل على حساب النتيجة في قطع الحساب ، (مع الاشارة الى أن هذا المبلغ سيخضع للتحقيقات القضائية لدى ديوان المحاسبة).

- وجود "حساب قيد مؤقت للنفقات" رقم ٤٨٣٠٢ في حساب المهمة يتضمن أرصدة متراكمة منذ عدة سنوات وهو عبارة عن نفقات مصروفة غير متوفر لها اعتمادات في الموازنة كي يتم اصدار حوالات صرف بقيمتها التي تبلغ /١٧٧,١٩٦,٥٩١,٠٢٨ ل.ل.
- تبين اكتشاف اخطاء عديدة أثناء تدقيق الحسابات في وزارة المالية أدت الى تعديل الارقام الواردة في قانون قطع الحساب رقم ١٧٢ تاريخ ١٤ شباط ٢٠٠٠ (قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة).

وهي كما يلي :

- زيادة ارقام الواردات المحققة عن ارقام الواردات المحققة في قانون قطع الحساب عام ١٩٩٨ مبلغاً وقدره / ١٢٨,٨١٧,٦٧٩,٤٩٥ ل.ل .
- تخفيض ارقام المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة عن ارقام المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة في قانون قطع الحساب عام ١٩٩٨ مبلغاً وقدره / ٤,٥٣٨,٢٦٤,٠٢٥ ل.ل .
- زيادة ارقام الواردات المحصلة عن ارقام الواردات المحصلة في قانون قطع الحساب عام ١٩٩٨ مبلغاً وقدره / ١٤٨,٩٦٤,٧٥٤,٤٣٢ ل.ل
- تخفيض ارقام المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى سنة ١٩٩٩ عن ارقام المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى سنة ١٩٩٩ الواردة في قانون قطع الحساب عام ١٩٩٨ مبلغاً وقدره / ٢٤,٦٨٤,٨٧٤,٩٥٩ ل.ل .
- زيادة قيمة النفقات المصروفة التي اضيفت على النفقات المصروفة دون حوالات صرف بموجب سندات قيد بقيمة /١٤٨,٩٦٤,٦١٧,٠١٩,١٤٨ ل.ل.
- تخفيض النفقات المصروفة التي انزلت من النفقات المصروفة بموجب سندات قيد بقيمة /٧٦٠,٣٣٤,٨٥٦,٨٣٥ ل.ل.
- تخفيض المقتطعات من الواردات والتي تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم ٩٣/٢٨٢ تاريخ ٩٣/١٢/٣٠ والمادة ٨٩ زمن القانون ٨٨/٦٠ تاريخ ١٢/١٢/١٩٨٨ والمادة ٣٣ من القانون رقم ٢٠٠٠/١٧٣ تاريخ ١٤/٢/٢٠٠٠ مبلغاً بقيمة / ٤٢,٦٧٤,٥٩٢,٠١٢ ل.ل .
- تصحيح الخطأ المادي في النفقات المصروفة بقيمة / ٦٠,٠٠٠ ل.ل. وهذا الخطأ نتيجة ادخال نفقات رواتب الموظفين الدائمين العائد لادارة الجمارك على نظام الموازنة على التنسيب ١-٧-٢-١١٣-١-٢ حيث ادخل المبلغ بقيمة ٧,١٢٥,٢٨٨,٤٢٠ ل.ل. عوضاً عن ٧,١٢٥,٢٢٨,٤٢٠ ل.ل. مما استدعى تخفيض النفقات المصروفة عن تلك الواردة في نظام الموازنة بقيمة ٦٠,٠٠٠ ل.ل.

- اقتراح من وزارة المالية تسديد سلف الخزينة وتحميلها الى حساب النفقات المصروفة بقيمة /٩٩,٤٣٢,٠٧٥,٦٣٦ ل.ل.
- ان النتيجة وفقاً لنظام الصرف والتحصيل هي عجز بقيمة :
(٣,٧٤٤,٨٤٦,٥٨١,٩١٧ ل.ل) قبل اضافة سلفات الخزينة والتي اقترحتها وزارة المالية وفي حال اضيفت على النفقات المصروفة يصبح العجز بقيمة (٣,٨٤٤,٢٧٨,٦٥٧,٥٥٣ ل.ل)
- تعديلات ادت الى تخفيض حـ/ النتائج المدورة والمتركمة قبل عام ١٩٩٨ مبلغاً بقيمة / ٤٦,٩٧٧,٣٣٠,٦١٦ ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي :

المبلغ الصافي	الشرح
740,386,481	
20,200,000,000	
4,300,000,000	الغاء حوالات صادرة لتسديد اصل قروض
21,736,944,135	
٤٦,٩٧٧,٣٣٠,٦١٦	المجموع

القسم الرابع : النتائج المترجمة (مال الاحتياط وعجز الموازنة)

يقسم تدقيق حساب مال الاحتياط الى مال احتياط عام ١٩٩٨ ومال الإحتياط المتراكم حتى نهاية عام ١٩٩٨ وقد سجل سلفات لتغطية عجز الموازنة عملاً بالمادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية كما يلي :

١- د / النتيجة للموازنة العامة لعام ١٩٩٨ (عجز عام ١٩٩٨)

الواردات	ل ل .	النفقات	ل ل .
من د/ الواردات المحصلة ١٩٩٨	4,171,185,692,586	الى د / نفقات موازنة عام ١٩٩٨	7,269,075,520,178
من د/ مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة	1,390,668,080,269	الى د / نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية	1,364,617,019,148
من د/ مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات الإضافية	60,000,000,000	من د / نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية	٧٦٠,٣٣٤,٨٥٦,٨٣٥
مجموع الواردات المحصلة بما فيها مأخوذات من مال الاحتياط	٥,٦٢١,٨٥٣,٧٧٢,٨٥٥	الى د / مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ والمادة ٣٣ من القانون ٢٠٠٠/١٧٣	42,674,592,012
من د/ مال الاحتياط عجز دورة ١٩٩٨	2,294,178,501,648		
المجموع	7,916,032,274,503	المجموع	7,916,032,274,503

٢- د / مال إحتياط الموازنة العامة لعام ١٩٩٨

رصيد ١/١/١٩٩٨	0	الى د/ مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة	1,390,668,080,269
من د/ سلفات لتغطية عجز الموازنة العامة	3,744,846,581,917	الى د/ مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات الإضافية	60,000,000,000
		الى د/ النتيجة عجز الموازنة العامة دورة ١٩٩٨	2,294,178,501,648
المجموع	3,744,846,581,917	المجموع	3,744,846,581,917

٣- د / سلفات لتغطية عجز الموازنة المتراكم حتى نهاية عام ١٩٩٨ (مال إحتياط الموازنة المتراكم)

من د/ تعديلات طالت حساب نتائج الدورة في حساب المهمة .	46,977,330,616	رصيد مال الاحتياط قبل التعديلات المحاسبية في ١/١/١٩٩٨	22,589,578,704,364
رصيد ١٩٩٨/١٢/٣١	26,287,447,955,665	الى د / مال أحتياط (سلفات لتغطية عجز حساب مال الإحتياط عام ١٩٩٨)	3,744,846,581,917
المجموع	26,334,425,286,281	المجموع	26,334,425,286,281

الملاحظات العامة

- تم تصحيح الأرقام الواردة في قانون قطع الحساب رقم ٩٨/١٧٢ تاريخ ١٤ شباط ٢٠٠٠) قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة). كما ذكر سابقاً فقرة تعديل الواردات والنفقات .
- بلغ عجز الموازنة العامة لعام ١٩٩٨ قبل تنزيل ماخوذات من مال الإحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة والإضافية مبلغ /٢,٢٩٤,١٧٨,٥٠١,٦٤٨ ل.
- بلغ عجز الموازنة العامة لعام ١٩٩٨ بعد تنزيل ماخوذات من مال الإحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة والإضافية مبلغ /٣,٧٤٤,٨٤٦,٥٨١,٩١٧ ل.
- بلغ العجز المتراكم قبل عام ١٩٩٨ قبل التعديلات المحاسبية من وزارة المالية نتيجة التدقيق والتصحيح بسبب إعادة تكوين الحسابات من جديد مبلغاً قدره /٢٢,٥٨٩,٥٧٨,٧٠٤,٣٦٤ ل.
- بلغ العجز المتراكم حتى نهاية عام ١٩٩٨ بعد التعديلات المحاسبية من وزارة المالية نتيجة التدقيق والتصحيح بسبب إعادة تكوين الحسابات من جديد مبلغاً قدره /٢٦,٢٨٧,٤٤٧,٩٥٥,٦٦٥ ل.

لذلك

يبدي ديوان المحاسبة وفي نطاق رقابته الادارية المؤخرة الملاحظات والاقتراحات والتحفظات الواردة في متن هذا التقرير بجميع اقسامه مع وجوب الالتزام بها لاسيما لجهة مايلي :

- ١- وجوب التقيد باحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ تاريخ ٦٥/١٢/١١ وانظمة التحقق والتحصيل والطلب الى جميع مديريات وزارة المالية العامة وخاصة مديرية المحاسبة العامة والادارات العامة المعنية أن تعمل على معالجة أي خلل قد يشوب عملية اعداد وتدقيق البيانات المالية في اوقاتها المناسبة وفقاً للقانون والمراسيم التطبيقية لا سيما ما يتعلق منها بما يلي :
- وجوب ادخال تعديلات على طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤمن المطابقات المطلوبة مع قطع الحساب من خلال مسك بيانات عن المبالغ المحققة المحصلة في مديرية الواردات مثل بيان الواردات المحققة وغير المحصلة .
- وجوب تطوير النظام المعلوماتي بما يؤمن لمديرية الواردات مسك ومتابعة يومية للتحققات المحصلة التي لا تمر عبرها والتي تنفذ مباشرة لدى مديرية الخزينة ، وبالتالي اصدار بيانات سنوية وافية غير خاضعة لاية تعديلات ناجمة عن التحققات المحصلة لدى مديرية الخزينة .

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار ارصدة البقايا اذ ان الطريقة المعتمدة تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم رقم ٦٥/٣٣٧٣ ولا تراعي اصول تنظيم قطع الحساب التي توجب ان تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي .
- العمل على تحصيل البقايا المدورة في الاوقات المناسبة للتحصيل تلافياً لسقوطها لاحقاً بمرور الزمن .
- اعادة النظر في طريقة تنظيم الحساب الاداري ومرفقات قطع الحساب لجهة الاعتمادات المدورة اذ ان هذه الطريقة تشوبها اختلافات تترك عملية التدقيق (كعدم ذكر كافة قرارات التدوير وقرارات التصحيح في متن الحساب الاداري وادراج المبلغ النهائي مقابل قرار التدوير الاساسي...)
- مراعاة احكام المادتين ١٤ و١٥ من المرسوم رقم ٦٥/٣٣٧٣ التي توجب اعداد الحسابات من مصدرين هما المحاسبة الادارية الممسوكة لدى الادارات العامة والتي يجب ان ترسل فصلياً و سنوياً الى مديرية المحاسبة العامة والمحاسبة المالية الممسوكة لدى الخزينة العامة (محتسب المالية المركزي) .
- وجوب تنظيم بيانات موحدة للنفقات المصروفة لعدد من الوزارات ذات المديریات المتعددة مثل رئاسة مجلس الوزراء ، وزارة الداخلية والبلديات ، وزارة التربية والتعليم العالي ...
- وجوب تحميل النفقات الى السنة التي صدرت فيها الحوالة وليس الى السنة التي سددت خلالها اذ يطال هذا الامر جانباً من الانفاق في نظام المالية العامة يقوم اصلاً وبصورة اساسية على المحاسبة الادارية للاعتمادات وقواعد المحاسبة العمومية التي تفرض ان يتم الصرف اي اصدار الحوالة قبل الدفع .
- ملاحظة تسديد سلفات الخزينة .
- ٢- التحفظ على قيمة العجز المتراكم البالغ /٣٦٤,٧٠٤,٥٧٨,٥٨٩,٢٢/ل. ل . بسبب عدم تدقيق حسابات السنوات السابقة لعام ١٩٩٧ وتبقى وزارة المالية مسؤولة عن إعداد حسابات عام ١٩٩٤، ١٩٩٣، ١٩٩٥، ١٩٩٦ .
- ٣- اعتماد عجز عام ١٩٩٨ بمبلغ /٩١٧,٥٨١,٨٤٦,٧٤٤,٣/ل. ل. بعد ان تمت دراسة وتدقيق قطع حساب موازنة عام ١٩٩٨ .
- ٤- وجوب تعديل ارقام قطع الحساب الواردة بالقانون رقم ٩٨/١٧٢ تاريخ ١٤ شباط ٢٠٠٠ قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة بما يتلاءم مع الارقام الواردة في التقرير وفقاً لما يلي :
- زيادة مبلغ /١٤٨,٠١٩,٦١٧,٣٦٤,١/ل.ل. على النفقات المصروفة خلال عام ١٩٩٨ صرفت دون حوالات صرف .
- تنزيل مبلغ بقيمة /٨٣٥,٨٥٦,٣٣٤,٧٦٠/ل.ل. من النفقات المصروفة نتيجة تصحيح الحسابات .
- زيادة الواردات المحصلة بمبلغ /٤٣٢,٧٥٤,٩٦٤,١٤٨/ل.ل. نتيجة التصحيحات المحاسبية .

- تنزيل مبلغ /٤٢,٦٧٤,٥٩٢,٠١٢ ل.ل. مقتطع من الواردات عملاً مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣/٢٨٢ تاريخ ١٩٩٣/١٢/٣٠ (تعديل بعض احكام المرسوم الاشتراعي رقم ١٤٤ تاريخ ١٩٥٩/٠٦/١٢) لا سيما الموارد ٩, ١٤, ١٦, و ٢٤ منه والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ صادر في ١٢ اب سنة ١٩٨٨ والمادة ٣٣ من القانون ٢٠٠٠/١٧٣ تاريخ ٢٠٠٠/٢/١٤ (قانون موازنة العام ٢٠٠٠)

- تصحيح قيمة العجز المتراكم عن السنوات السابقة خلال عام ١٩٩٨ بمبلغ/٤٦,٩٧٧,٣٣٠,٦١٦ ل.ل نتيجة إعادة تكوين الحسابات وتصحيحها.

٥- الاشارة الى وجود اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة /٢,٦١٢,٧٨٠ ل.ل ادرجت في حساب رقم ٤٨٣٠١ من حساب المهمة وهذا المبلغ ، في حال استنفدت الوسائل القانونية لاسترداده وبات يستحيل اعادته الى الخزينة ، فانه يجب أن يسجل على حساب النتيجة في قطع الحساب ، مع الاشارة الى أن هذا المبلغ سيخضع للتحقيقات القضائية لدى ديوان المحاسبة .

٦- الاشارة الى وجود " حساب قيد مؤقت للنفقات " رقم ٤٨٣٠٢ في حساب المهمة يتضمن أرصدة متراكمة منذ عدة سنوات وهو عبارة عن نفقات مصروفة غير متوفر لها اعتمادات في الموازنة كي يتم اصدار حوالات صرف بقيمتها التي تبلغ /١٧٧,١٩٦,٥٩١,٠٢٨ ل.ل.

هذه النفقات لم تحمل الى حساب النتائج السابقة في تاريخ حدوثها عملاً بمبدأ استقلالية الدورات المالية ، الامر الذي من شأنه ان يؤثر على اظهار العجز الفعلي للدورات المالية المتتالية وبالتالي على العجز الفعلي للسنة الحالية في حال تم تحميل قيمته على حساب نتيجة عام ٩٨ .

يقرر : ابلاغ نسخة عن هذا التقرير الى كل من - رئيس الجمهورية - رئيس مجلس النواب - رئيس مجلس الوزراء - الادارات والجهات المعنية - وزير المالية - مديرية المحاسبة العامة في وزارة المالية - مديرية الواردات - مديرية الخزينة - النيابة العامة لدى الديوان.

× × ×

تقريباً اتخذ بالاجماع في غرفة المذاكرة في بيروت بتاريخ الثالث عشر من شهر نيسان سنة ٢٠٢١.

كاتب الضبط	المستشار	المستشار	رئيس الغرفة
محمد الشحيمي	رانية اللقيس	نجوى الخوري	نللي ابي يونس

يحال على المراجع المختصة
بيروت في / ٢٠٢١ /
رئيس ديوان المحاسبة
القاضي محمد بدران