



الجمهورية اللبنانية

رئاسة مجلس الوزراء

ديوان المحاسبة

تقرير ديوان المحاسبة حول قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠١٨

-:-

رقم التقرير : ٢٠٢١ / ١
تاريخه : ٢٠٢١ / ١ / ١٢
رقم الاساس : ٢٠٢٠ / ٤٥ (رقابة إدارية – مؤخرة)

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠١٨.

× × ×
الغرفة الرابعة
الرئيس : نللي ابي يونس
المستشاران : نجوى الخوري و رانية اللقيس
× × ×

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

أنه ورد ديوان المحاسبة بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٢٦ كتاب مدير المحاسبة العامة رقم
٢٠٨/ص ١٦ تاريخ ٢٠٢٠/٢/٢٦ الذي أودع بموجبه :

- مشروع قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ٢٠١٨ مرفقاً به البيانات
والمستندات التالية :

١- الحساب الاداري للعام ٢٠١٨.

٢- محسوب حوالات العام ٢٠١٨ .

٣- نسخ عن مراسيم وقرارات تتعلق بحركة الاعتمادات ونقلها وقرارات التدوير
من العام ٢٠١٧ الى العام ٢٠١٨.

٤- نسخة عن احالة مديرية الواردات رقم ١٦/٤٩٢٦ تاريخ ٢٠٢٠/١/٢٩
والمتضمنة البيان السنوي وبيان البقايا المدورة للتحقيقات الضريبية والضرائب
غير المباشرة للعام ٢٠١٨ والمرفقة ايضاً بحساب مهمة محتسب المالية
المركزي للعام ٢٠١٨ .

٥- نسخة عن احالة مديرية الضريبة على القيمة المضافة رقم ١٦/٣٨٩٣ تاريخ ٢٥/٩/٢٠١٩ ورقم ٢٥٩ / ١٦/ تاريخ ٢٠٢٠/١/١٤ والمتضمنة البقايا المدورة والبيان السنوي للتحققات الضريبية على القيمة المضافة للعام ٢٠١٨ والمرفقة ايضا بحساب مهمة محتسب المالية المركزي للعام ٢٠١٨.

٦- نسخة عن بيان الواردات المحصلة كما ورد مع حساب مهمة محتسب المالية المركزي للعام ٢٠١٨.

٧- نسخة عن بيان سلف الخزينة كما ورد مع حساب مهمة محتسب المالية المركزي للعام ٢٠١٨.

٨- بيانات التحققات الفصلية والسنوية غير الضريبة المستلمة من قبل الادارات العامة وكتاب العدل, وقد تم ارفاق جدول يظهر الادارات المستلمة ونتائج تدقيقها و جدول آخر يظهر نتائج تدقيق كتاب العدل; ولأن هذه النتائج لم تكن كافية لتحديد التحققات الفعلية لكافة الادارات لا سيما مطابقتها مع بيان الواردات المحصلة لذلك تم الاعتماد على مبدأ التحققات توازي التحصيلات.

٩- بيانات النفقات السنوية المستلمة من قبل بعض الادارات العامة وقد تم ارفاق جدول يبين وضعية هذه البيانات بتاريخ تدقيقها, وقد شكل نظام الموازنة المعتمد في وزارة المالية الركيزة لاعداد الحساب الاداري المرفق بمشروع قانون قطع الحساب في ضوء عدم استلام كافة بيانات النفقات السنوية من قبل الادارات العامة.

- وقد تبين إنه لم يرفق مع الحساب مستندات البيانات الفصلية والسنوية للنفقات للعام ٢٠١٨ لبعض الادارات بسبب عدم ارسالها لمديرية المحاسبة العامة في وزارة المالية وهي الادارات التالية :

الفصل الاول ٢٠١٨	الادارات غير المستلمة هي التالية:
	١- الداخلية: (محافظة النبطية)
	٢- الاشغال: (الطيران المدني)
الفصل الثاني ٢٠١٨	الادارات غير المستلمة هي التالية:
	١. الداخلية: (محافظة النبطية)
	٢. الاشغال: (الطيران المدني)
	٣. البريد
الفصل الثالث ٢٠١٨	الادارات غير المستلمة هي التالية:
	١- الداخلية والبلديات (محافظ النبطية – محافظة بعلبك الهرمل)
	٢- الاشغال: (الطيران المدني)
	٣- الصحة: (مديرية الصحة العامة – المختبر المركزي)
	٤- البريد
الفصل الرابع ٢٠١٨	الادارات غير المستلمة هي التالية:
	١- رئاسة الجمهورية
	٢- الداخلية والبلديات (محافظ بيروت – محافظة النبطية)

٣- الاشغال: (الطيران المدني)	
٤- التربية : (الادارية المشتركة – التربية – التعليم الاساسي – التعليم الثانوي – التعليم العالي)	
٥- الزراعة : (الدوائر الادارية – الدوائر الفنية)	
٦- الاعلام	
٧- الشباب والرياضة	
الادارات غير المستلمة هي :	السنوي
١- رئاسة الجمهورية	
٢- مجلس النواب	
٣- رئاسة مجلس الوزراء: (المحاكم الجعفرية)	
٤- العدلية: (محكمة التمييز)	
٥- الداخلية والبلديات: (قوى الامن الداخلي – الاحوال الشخصية – محافظة النبطية)	
٦- الاشغال: (الطيران المدني)	
٧- التربية : (الادارية المشتركة – التربية – التعليم الاساسي – التعليم الثانوي – التعليم العالي)	
٨- الزراعة : (الدوائر الادارية – الدوائر الفنية)	
٩- العمل	
١٠- الاعلام	
١١- الشباب والرياضة	
١٢- الشؤون الاجتماعية	

- وانه تم ارسال مذكرة رقم ٥٤/م بتاريخ ٢٠٢٠ / ٦ / ٢ الى جميع الادارات العامة طلب الديوان من خلالها تنظيم وارسال البيانات الفصلية والسنوية للايرادات والنفقات وحسابات المهمة ضمن المهل المحددة في القوانين والانظمة .

- وقد وردت بعض الايضاحات وفقاً لما يلي :

١- ورد كتاب من المدير العام لوزارة العدل تؤكد فيه اصدار مذكرات متعددة آخرها التعميم رقم ٥٣٥ تاريخ ٢٠٢٠/٦/١٦ يلزم كتاب العدل التقيد بمذكرة الديوان رقم ٥٤/م السابق ذكرها .

٢- ورد كتاب رئاسة مجلس الوزراء رقم ٩٤٥/ص بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٣ يطلب فيه من ادارة التفتيش المركزي التقيد بمذكرة الديوان رقم ٥٤/م وتبين ان ادارة التفتيش المركزي من خلال كتابها رقم ٧٢٥/ص ٢ تتقيد بارسال البيانات الفصلية والسنوية للايرادات والنفقات ضمن المهل المحددة في القوانين والانظمة المرعية الاجراء علما ان البيانات المستلمة من هذه الادارة اعيدت اليها بسبب عدم وجود خانة للاعتمادات المصفاة.

٣- تم استلام كتاب الهيئة العليا للتأديب رقم ٢٠٢٠/١٨٢ بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٣ مرفق به البيان السنوي بوضعية اعتمادات ونفقات موازنة الادارة لسنة ٢٠١٩ بينما المطلوب هو عن العام ٢٠١٨.

٤- ورد كتاب مؤسسة المحفوظات الوطنية رقم ٧٠/ص بتاريخ ٢٠٢٠/٦/٢٣ يوضح حجم الملفات المتوفرة لديها عن البيانات الفصلية والسنوية وحسابات المهمة من العام ٢٠٠٩

لغاية العام ٢٠١٨ لتدقيقها محليا مع امكانية ارسالها للديوان مع مستنداتها عند الطلب من قبله.

- وانه تم إصدار مذكرة رقم ٦٢/م بتاريخ ٢٥/٦/٢٠٢٠ طلب بموجبها ديوان المحاسبة إيداعه المستندات الخاصة بحساب سلفات الخزينة لعام ٢٠١٨.

- وقد ورد كتاب مديرة الخزينة رقم ٣/٣١٣٥ بتاريخ ٣/٧/٢٠٢٠ جواباً على المذكرة سابقاً والذي أودعت بموجبه مستندات سلفات الخزينة لاستكمال عمليات التدقيق.

- وانه بتاريخ ٦/٧/٢٠٢٠ عقدت في ديوان المحاسبة جلسة استضاحية مع مدير الصريفات جرى خلالها توضيح المسائل التالية :

١- سبب وجود تجزئة كبيرة لصفقات عديدة فاشارت الى ان الصريفات عمدت سابقاً منذ العام ٢٠١٤ الى معالجة هذا الموضوع ، كما قامت بإيقاف صرف العمليات التي كانت تشك بانها تجزئة وإعادتها الى الادارة المعنية والتي بدورها إما أنها كانت تبررها ، واما تتم مخاطبة وزير المالية للحصول على موافقة استثنائية وبالتالي تأكيد السير بالمعاملة.

٢- سبب تمديد الدورة المالية وعدم اقفال القيود والمثابرة على الصرف بعد ٣١ كانون الثاني من السنة التي صرفت النفقة على حسابها ، افادت انه تم اقتراح عدة مرات عدم تمديد المهل واعادة التصفيات غير المصروفة بتاريخ ٣١/١/٢٠٠٠ الى الادارات المعنية التي تستطيع تدويرها الى العام اللاحق بموافقة وزير المالية. وقد اشار الديوان الى انه وفقاً لاحكام المادة ٨٠ من قانون المحاسبة العمومية يجب وقف الصرف في ٣١/١/٢٠٠٠. وعدم تمديد المهلة على ان يتحمل المسؤولية كل من يخالف.

٣- وعن سبب التدوير خارج المهل للاعتمادات التي عقدت وتعلق بها حق الغير اشارت الى ان سبب التأخير في اصدار قرارات التدوير يعود الى عدم ارفاق المستندات المطلوبة والناقصة لانه لا يجوز سقوط الاعتمادات طالما عقدت النفقة وفقاً للأصول وترتب حق للغير بشأنها. علماً ان التدوير يحصل لسنة واحدة فقط بالنسبة للجزء الثاني غير المعقود.

- وقد تم إستلام كتاب مديرة الصريفات رقم ٧١١/ص٤ بتاريخ ١٠/٧/٢٠٢٠ والذي تشرح من خلاله ما يلي:

أ- انه تم ابلاغ النيابة العامة لدى ديوان المحاسبة موضوع تجزئة النفقات المتكررة في كافة إدرات الدولة .

ب- انه تم الطلب من المدير العام للمالية التوقف عن صرف النفقات العائدة الى موازنة العام ٢٠١٨ بتاريخ ٣١/١/٢٠١٨ لكن الجواب هو التأكيد على تمديد الصرف.

- وانه تم ضم الكتاب رقم ٢١٣٠ بتاريخ ١٦/٧/٢٠٢٠ من مديرة الخزينة في وزارة المالية والمتعلق بالمستندات العائدة لسلف الخزينة في ميزان الدخول للعام ٢٠١٨ بناءً للمذكرة رقم ٦٢/م تاريخ ٢٥/٦/٢٠٢٠ علماً أنه يجب ان ترفق تلك المستندات مع مستندات قطع حساب عام ٢٠١٨ .

بناءً عليه

بما ان دراسة قطع حساب الموازنة العامة العائد للعام ٢٠١٨ ، تستدعي معالجة الموضوع من خلال محاور عدة كما يلي :

أولاً - واقع الحساب فى ضوء التشريع:

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

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

وانه فى 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 فى واقع الحسابات المالية للدولة وهى وجود اختلافات فى تسمية بعض الحسابات والغاء البعض الآخر منها .

ثانياً - واقع البيانات المالية:

تم البدء فى اعداد حسابات مهمة محتسب المالية المركزي وحسابات مهمة المحاسبين المحليين ابتداء من عام ١٩٩٣ دون ميزان دخول بسبب عدم وجود ميزان خروج نهاية عام ١٩٩٢ والذى لم يُعد اصلاً مما اثر على ارسدة الحسابات فى 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 والملحقه 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 فى ميزان دخول عام ١٩٩٧ واعتبر هذا الميزان من قبل وزارة المالية مدخلاً للحسابات وقد تم اعداد حسابات مهمة مركزية ومحلية لوزارة المالية مع قطوعات حسابات مصححة للموازنة العامة والموازنات الملحقه للسنوات ١٩٩٧ و ما يليها حتى نهاية عام ٢٠١٧ وارسلت لديوان المحاسبة للدرس والتدقيق بتاريخ ٢٠١٩/٣/٦ كما سبق بيانه.

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 ٢٠١٠ .

تمت دراسة وتدقيق قطوعات حسابات الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ٢٠١٧ من قبل ديوان المحاسبة خلال العام ٢٠١٩ 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 خلال العام ٢٠٢٠ حيث صدر التقرير رقم ٢ بتاريخ ٢٠٢٠/٥/١٢ .

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 لإعادة تكوينها ومن ثم ايداعها الديوان دون حسابات الاعوام ١٩٩٣ الى 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 وقد صدر عن ديوان المحاسبة تقريراً بنتيجة تدقيق تلك الحسابات بتاريخ ٢٠١٩/٧/١١ .

كذلك قام ديوان المحاسبة بتدقيق قطع حساب العام ١٩٩٧ واصدر تقريره العائد لهذا الحساب .

ثم باشر الديوان بتدقيق قطع حساب العام ٢٠١٨ والذي اودع لديه بتاريخ ٢٦ / ٢ / ٢٠٢٠ 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 ٢٠١٨ . وأن قطع الحساب يتضمن عمليات تنفيذ الموازنة والبيانات الحسابية التي يتكون منها وهي ترتبط باربعة حسابات اساسية هي :

- إيرادات 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 ١٤٩٦٩ تاريخ ١٩٦٣/١٢/٣٠ وكذلك المرسوم رقم ٣٣٧٣ / ١٩٦٥ تاريخ ١٩٦٥/١٢/١١ والمرسوم رقم ٤٠٠١ تاريخ ٢٠١٠/٥/١٢ (تصديق نظام ارسال حسابات الادارات العامة).

وان قطع الحساب و عملا بالمادة ٦ من المرسوم ٣٣٧٣ تاريخ ١١ / ١٢ / ١٩٦٥)
تحديد أصول ومهل تنظيم الحسابات والبيانات المالية وتدقيقها وتوحيدها (والمادة ٩ من المرسوم
٤٠٠١ تاريخ ١٢ أيار ٢٠١٠ (تصديق نظام ارسال حسابات الادارات العامة والمستندات
والمعلومات العائدة لها الى ديوان المحاسبة) يتضمن عمليات تنفيذ الموازنة والبيانات الحسابية
التي يتكون منها وهي ثلاثة حسابات اساسية هي :

- القسم الاول : ايرادات الموازنة العامة.
- القسم الثاني : نفقات الموازنة العامة.
- القسم الثالث : نتائج قطع الحساب (وفر او عجز) .
- والقسم الرابع : النتيجة المتراكمة (مال الاحتياط وعجز الموازنة المتراكم) .

القسم الاول : ايرادات الموازنة العامة:

أولاً - مكونات قسم الايرادات من قطع الحساب :

عملاً بالمادة ٦ من المرسوم ٣٣٧٣ تاريخ ١٩٦٥/١٢/١١ (تحديد أصول ومهل تنظيم الحسابات والبيانات المالية وتدقيقها وتوحيدها) والمادة ٩ من المرسوم ٤٠٠١ تاريخ ١٢ أيار ٢٠١٠ (تصديق نظام ارسال حسابات الادارات العامة والمستندات والمعلومات العائدة لها الى ديوان المحاسبة) يتضمن قسم الايرادات 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 الموضوعة 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 ٢٠١٨ تراعي أحكام المادة المشار اليها أعلاه.

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

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

- " مدير الواردات في وزارة المالية فيما خص واردات الضرائب المباشرة .

- موظفي الادارات العامة والادارات ذات الموازنات الملحقه 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 الموضوعة 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 كتابة العدل المستوفاة على أن تضم الى البيانات ربع السنوية لوائح مفصلة بالمبالغ المحصلة ."

وكما يتوجب على المراجع التي تحقق إيراداً أن ترسل بياناً ربع سنوياً وبياناً سنوياً عملاً بالمادة الثانية من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار اليها 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 إيراد 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 والتحصيل 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 اليها ، 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 إيراد 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 الإيرادات ، 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 الإيرادات 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 للخزينة 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 اليها 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 بالتحصيل 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 الإيرادات 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- فى اجراءات تدقيق قسم الواردات من قطع الحساب :

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

وبحكم كونها رقابة داخلية وعملا بالمواد المشار اليها 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 اليها قبل تنظيم قطع الحساب وارساله الى ديوان المحاسبة .

اضافة الى أحكام المرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ ، فان المرسوم ٤٠٠١ تاريخ ١٢ ايار ٢٠١٠ (تصديق نظام ارسال حسابات الادارات العامة والمستندات والمعلومات العائدة لها الى ديوان المحاسبة) أورد من ضمن مرفقات قطع الحساب فيما خص الواردات (الفقرة ٣ من المادة ٩) :

- البيان السنوي المعد والمرسل من قبل الادارة المختصة الى مديرية المحاسبة العامة بكل نوع من الواردات والذي يتضمن :

المبالغ المحققة \ المبالغ الملغاة أو المنزلة \ صافي المبالغ الموضوعة قيد التحصيل .

- البيان السنوي بالمبالغ المحصلة لكل نوع من الواردات .

وانطلاقاً من أحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ والمعايير التي أوجدها لتأمين صحة تسجيل العمليات المالية وانتاج 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 :

الواردات	القيمة ل . ل	النسبة %
الواردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	20,724,189,542,106.00	77.25
+ المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة	6,102,761,402,867.00	22.75
= اجمالي المبالغ المحققة	٢٦,٨٢٦,٩٥٠,٩٤٤,٩٧٣,٠٠	١٠٠
- المبالغ المنزلة	(2,988,902,776,316.00)	(11.14)
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	23,838,048,168,657.00	88.86
- المبالغ المحصلة	16,068,040,657,316.00	67.41
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	7,770,007,511,341.00	32.59
المجموع	23,838,048,168,657.00	100

استنادا الى اجراءات التدقيق المشار اليها في البند " رابعاً " أعلاه ، تبين ما يلي :

- اجمالي المبالغ المحققة خلال العام ٢٠١٨ تبلغ / ٢٦,٨٢٦,٩٥٠,٩٤٤,٩٧٣,٠٠ ل.ل. منها المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧ تبلغ / ٦,١٠٢,٧٦١,٤٠٢,٨٦٧,٠٠ ل.ل. بنسبة ٢٢,٧٥ % من اجمالي الواردات المحققة .
- اجمالي المبالغ المنزلة تبلغ / ٢,٩٨٨,٩٠٢,٧٧٦,٣١٦,٠٠ ل.ل. بنسبة ١١,١٤ % من اجمالي الواردات المحققة.
- اجمالي المبالغ الموضوعة قيد التحصيل تبلغ / ٢٣,٨٣٨,٠٤٨,١٦٨,٦٥٧,٠٠ ل.ل.
- المبالغ المحصلة عام ٢٠١٨ تبلغ / ١٦,٠٦٨,٠٤٠,٦٥٧,٣١٦,٠٠ ل.ل. بنسبة ٦٧,٤١ % من اجمالي المبالغ الموضوعة قيد التحصيل .
- المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي عام ٢٠١٩ تبلغ / ٧,٧٧٠,٠٠٧,٥١١,٣٤١,٠٠ ل.ل. بنسبة ٣٢,٥٩ % .

➤ ملاحظات ديوان المحاسبة :

- ان نسبة التنزيل من الواردات المحققة هي ١١,١٤ % ونسبة عدم التحصيل من الواردات الموضوعة قيد التحصيل هي ٣٢,٥٩ % وهي نسب مرتفعة تستدعي التساؤل .

وفيما يلي تدقيق لبيان الواردات مع ملاحظات ديوان المحاسبة بالتفصيل :

الباب الاول : الايرادات الضريبية:

١١١- ضريبة الدخل :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة والمنزلة والموضوعة قيد التحصيل مع البيان السنوي لمديرية الواردات وقد تبين عدم تفصيل الحساب الذي بلغ:

الواردات	القيمة ل . ل	النسبة %
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨	7,098,609,005,956.00	69.83
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧	3,067,255,991,271.00	30.17
المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨	10,165,864,997,227.00	100
- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨	-2,126,485,759,192.00	(20.92)
المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨	8,039,379,238,035.00	79.08
المحصل عام ٢٠١٨	4,446,685,916,484.00	55.31
المدور للعام القادم عام ٢٠١٩	3,592,693,321,551.00	44.69

- اجمالي قيد التحصيل : /٨,٠٣٩,٣٧٩,٢٣٨,٠٣٥,٠٠/ ل.ل.

- اجمالي المحصل: /٤,٤٤٦,٦٨٥,٩١٦,٤٨٤,٠٠/ ل.ل. .

وبالتالي فان نسبة المحصل الى الموضوع قيد التحصيل يساوي :

$\frac{4,446,685,916,484.00}{8,039,379,238,035.00} = 55.3\%$

- جدول يوضح ضرائب الدخل المحصلة بالتفصيل :

البند	الفقرة	التفصيل	القيمة
111		ضريبة على الدخل	
	11101	ضريبة الدخل على الأرباح	1,322,267,343,636.00
	11103	ضريبة الدخل على الرواتب والأجور	870,068,346,231.00
	11104	ضريبة الدخل على رؤوس الاموال المنقولة	404,284,819,443.00
	11105	ضريبة الدخل على الفوائد لدى المصارف	1,801,003,591,044.00
	11108	غرامات (ضريبة على الدخل)	49,061,816,130.00
		المجموع	4,446,685,916,484.00

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- تبين أن قيمة البقايا الاسمية المدورة لعام ٢٠١٩ لضريبة الدخل الاجمالية تساوي /٣,٥٩٢,٦٩٣,٣٢١,٥٥١,٠٠/ ل.ل.

- تمت مطابقة مستندات البقايا المدورة الى العام التالي مع الجردة التفصيلية بالبقايا المدورة 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.

١٢١- ضريبة على الاملاك المبنية

الواردات	القيمة ل. ل	النسبة %
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨	١,١٧٣,٨١٠,١٩٣,٠١٣,٠٠	69.83
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧	121,502,137,447.00	30.17
المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨	1,295,312,330,460.00	100
- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨	205,710,239,613.00	20.92
المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨	١,٠٨٩,٦٠٢,٠٩٠,٨٤٧,٠٠	79.08
المحصل عام ٢٠١٨	264,750,362,593.00	24.3
المدور للعام القادم عام ٢٠١٩	824,851,728,254.00	75.70

- اجمالي قيد التحصيل : / ١,٠٨٩,٦٠٢,٠٩٠,٨٤٧,٠٠ ل. ل

- اجمالي المحصل: / ٢٦٤,٧٥٠,٣٦٢,٥٩٣,٠٠ ل. ل

وبالتالي فان نسبة المحصل الى الموضوع قيد التحصيل يساوي :

$$\% ٢٤,٣ = ١,٠٨٩,٦٠٢,٠٩٠,٨٤٧,٠٠ / ٢٦٤,٧٥٠,٣٦٢,٥٩٣,٠٠$$

- جدول يوضح ضريبة على الاملاك المبنية المحصلة بالتفصيل :

121	ضريبة على الاملاك المبنية	
12101	ضريبة على الاملاك المبنية	245,733,283,600
12108	غرامات (ضريبة على الاملاك المبنية)	19,017,078,993
	المجموع	264,750,362,593

- تمت مطابقة التحصيلات مع بيانات مديرية الخزينة .

➤ 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 لأيّة تعديلات ناجمة عن التحققات المحصلة لدى مديرية الخزينة .

- نسبة التحصيل متدنية جداً .

١٢٢ - رسم الانتقال :

الواردات	القيمة ل . ل	%
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨	٢٨٨,٨٨٥,٨٠٦,٠٩٠,٠٠	٤٤,٣٢
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧	٣٦٢,٩٥٢,٦٠٨,٠٥٢,٠٠	٥٥,٦٨
المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨	٦٥١,٨٣٨,٤١٤,١٤٢,٠٠	١٠٠
- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨	(٤٨,٩٢٢,٥٤٥,١٨٨,٠٠)	(٧,٥١)
المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨	٦٠٢,٩١٥,٨٦٨,٩٥٤,٠٠	٩٢,٤٩
المحصل عام ٢٠١٨	١١٢,٨٢٧,٥٢٢,٠٠٠,٠٠	١٨,٧١
المدور للعام القادم عام ٢٠١٩	٤٩٠,٠٨٨,٣٤٦,٩٥٤,٠٠	٨١,٢٩

- اجمالي قيد التحصيل : / ٦٠٢,٩١٥,٨٦٨,٩٥٤,٠٠ ل.ل.

- اجمالي المحصل : / ١١٢,٨٢٧,٥٢٢,٠٠٠,٠٠ ل.ل.

وبالتالي فان نسبة المحصل الى الموضوع قيد التحصيل يساوي :

$$\% ١٨,٧١ = ٦٠٢,٩١٥,٨٦٨,٩٥٤,٠٠ / ١١٢,٨٢٧,٥٢٢,٠٠٠,٠٠$$

- جدول يوضح ضريبة على رسم الانتقال المحصلة بالتفصيل :

122	رسم الانتقال	رسم الانتقال
12201	رسم الانتقال	107,854,634,000
12208	غرامات (رسم الانتقال)	4,972,888,000
	المجموع	112,827,522,000

- تعذر مطابقة المبالغ المحققة والمنزلة والموضوعة قيد التحصيل مع البيان السنوي لمديرية الواردات بسبب عدم توفر مستنداتها .

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

- تعذر مطابقة البقايا المدورة الى العام التالي مع الجردة التفصيلية الاسمية بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات والبالغ قيمتها مبلغاً يعادل =
/ ٤٩٠,٠٨٨,٣٤٦,٩٥٤,٠٠ ل.ل .

➤ الملاحظات :

نسبة التحصيل متدنية جداً .

١٢٣ - ضرائب غير متكررة على الاملاك :

الواردات	القيمة ل . ل	%
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨	٧٤٤,٠٢٢,٣٧٢,٦٧٩,٠٠	١٠٠
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام	٠,٠٠	٠

٢٠١٧		
المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨	٧٤٤,٠٢٢,٣٧٢,٦٧٩,٠٠	١٠٠
- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨	٠,٠٠	٠
المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨	٧٤٤,٠٢٢,٣٧٢,٦٧٩,٠٠	١٠٠
المحصل عام ٢٠١٨	٧٤٤,٠٢٢,٣٧٢,٦٧٩,٠٠	١٠٠
المدور للعام القادم عام ٢٠١٩	٠,٠٠	٠

- جدول يوضح ضريبة على ضرائب غير متكررة على الاملاك المحصلة بالتفصيل :

123	ضرائب غير متكررة على الاملاك	
12301	الرسوم العقارية	743,950,041,679
12302	ضريبة التحسين	33,005,000
12308	غرامات (ضرائب غير متكررة على الاملاك)	39,326,000
	المجموع	744,022,372,679

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- سجلت هذه الضرائب استناداً الى تحصيلات مديرية الخزينة ، ولم ترسل بيانات بالتحقق 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 بالتحقق .

➤ الملاحظات :

- عدم ارسال الدوائر العقارية بيانات بالتحقق .
- عدم التقيد بأحكام المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .
- يلاحظ انه تم تحصيل المحقق بنسبة ١٠٠ % .

١٣١- الرسوم الداخلية على السلع:

الواردات	القيمة ل . ل	النسبة %
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨	١,٣١٤,٦٨٨,٠٧٤,٠٠٠,٠٠	٩٩,٨
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧	٣,٠٦١,١٠٤,٧٥٠,٠٠	٠,٢٣
المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨	١,٣١٧,٧٤٩,١٧٨,٧٥٠,٠٠	١٠٠
- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨	٠,٠٠	٠
المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨	١,٣١٧,٧٤٩,١٧٨,٧٥٠,٠٠	١٠٠
المحصل عام ٢٠١٨	١,٣١٤,٥٦٣,١٠٠,٠٠٠,٠٠	٩٩,٨
المدور للعام القادم عام ٢٠١٩	٣,١٨٦,٠٧٨,٧٥٠,٠٠	٠,٢٤

- اجمالي قيد التحصيل : / ١,٣١٧,٧٤٩,١٧٨,٧٥٠,٠٠ ل.ل.

- اجمالي المحصل: / ١,٣١٤,٥٦٣,١٠٠,٠٠٠,٠٠ ل.ل.

وبالتالي فان نسبة المحصل الى الموضوع قيد التحصيل يساوي :

$$١,٣١٤,٥٦٣,١٠٠,٠٠٠,٠٠ / ١,٣١٧,٧٤٩,١٧٨,٧٥٠,٠٠ = ٩٩,٨ \% \text{ وهي نسبة جيدة جداً .}$$

- جدول يوضح الرسوم الداخلية على السلع المحصلة بالتفصيل :

131	الرسوم الداخلية على السلع	
13101	الرسوم على المواد الملتهبة	668,166,393,000
13102	الرسوم على المسكرات والمشروبات الروحية	20,164,178,000
13103	الرسوم على المشروبات غير الروحية	2,000
13104	رسم التبغ والتبناك	143,443,186,000
13108	غرامات (رسوم الداخلية على السلع)	93,706,000
13109	رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات	452,427,417,000
13110	رسم انتاج على الاسمنت	30,268,218,000
	المجموع	1,314,563,100,000

١٣١٠١ - فقرة: رسوم المواد الملتهبة:

- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة عن المعلومات الواردة في حساب مهمة محتسب الجمارك المركزي من معلومات حساب مهمة المحتسب المركزي للمالية والبالغة قيمتها /٦٦٨,١٦٦,٣٩٣,٠٠٠ ل.ل.
- 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 .
- 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 .

١٣١٠٢ - فقرة : رسوم المسكرات والمشروبات الروحية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها /٢٠,١٦٤,١٧٨,٠٠٠ ل.ل.
- تعذر مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات بسبب عدم ارسال بيانات بالتحقيقات.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحقيقات العام ٢٠١٧ ، 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 /٢٠٠٠ ل.ل. وهي زهيدة .
- 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 /١٨٦,٠٠٠,٤٤٣,٤٤٣ ل.ل.

➤ الملاحظات :

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

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 /٩٣,٧٠٦,٠٠٠ ل.ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من الاعوام السابقة للعام ٢٠١٨ وأرصدة البقايا المدورة للعام التالي، وهذه الطريقة في تنظيم البيان السنوي تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ ولا تراعي أصول تنظيم قطع الحساب التي توجب أن تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي .

➤ الملاحظات :

- إعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .
- عدم ارسال بيان بالتحققات .
- بالتالي 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 /٤٥٢,٤٢٧,٤١٧,٠٠٠ ل.ل.

١٣١١٠ - فقرة : (رسم انتاج على الاسمنت):

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها /٣٠,٢٦٨,٢١٨,٠٠٠ ل.ل.

١٣٢ - أرباح ادارة حصر التبغ والتبناك:

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	١٣٥,٢١٣,٤٠١,٠٠٠,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من ادارة حصر التبغ والتبناك: ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	١٣٥,٢١٣,٤٠١,٠٠٠,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١٣٥,٢١٣,٤٠١,٠٠٠,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١٣٥,٢١٣,٤٠١,٠٠٠,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح أرباح ادارة حصر التبغ والتبناك المحصلة بالتفصيل :

132	أرباح ادارات الحصر	
	ارباح من ادارة حصر التبغ والتبناك	13201
	غرامات (ارباح ادارات الحصر)	13208
	المجموع	
	135,000,000,000	
	213,401,000	
	135,213,401,000	

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة /١٣٥,٢١٣,٤٠١,٠٠٠,٠٠ ل.ل. بما فيها غرامات (ارباح ادارات الحصر) والبالغة /٢١٣,٤٠١,٠٠٠ ل.ل.

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- لا ترسل ادارة حصر التبغ والتنباك 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 والتنباك .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

١٣٣ - الرسوم على الخدمات:

- جدول يوضح الرسوم على الخدمات المحصلة بالتفصيل :

133		الرسوم على الخدمات	
	13301	ضريبة الملاهي	368,115,000
	13302	رسوم المراهنات	3,642,561,000
	13304	رسوم على الجوائز	12,263,127,000
	13308	غرامات (رسوم على بعض الخدمات)	159,712,000
		المجموع	16,433,515,000

١٣٣٠١ - ضريبة الملاهي :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها /٣٦٨,١١٥,٠٠٠/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 /٣,٦٤٢,٥٦١,٠٠٠/ل.ل. .

➤ الملاحظات :

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

١٣٣٠٨ - رسوم على الجوائز:

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /١٢,٢٦٣,١٢٧,٠٠٠/ 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 /١٥٩,٧١٢,٠٠٠/ ل.ل.

➤ الملاحظات :

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

١٣٤ - ضريبة على المبيعات :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
٤,٣٣	٢٨٣,٢٧٨,٤٢٨,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من ضريبة على المبيعات - ٢٠١٨
٩٥,٦٧	٦,٢٦٤,٠٧٦,١٠٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٦,٥٤٧,٣٥٤,٥٢٨,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٦,٥٤٧,٣٥٤,٥٢٨,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
٤,٣١	٢٨٢,٤١٠,٤٢٨,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٩٥,٦٩	٦,٢٦٤,٩٤٤,١٠٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح ضريبة على المبيعات المحصلة بالتفصيل :

134	ضريبة على المبيعات	
13401	ضريبة المبيعات على المؤسسات السياحية (رسم ٥%)	277,704,428
13408	غرامات (ضريبة على المبيعات)	4,706,000
	المجموع	٢٨٢,٤١٠,٤٢٨

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة / ٢٧٧,٧٠٤,٤٢٨ / ل.ل.
- وغرامات (ضريبة على المبيعات) البالغة / ٤,٧٠٦,٠٠٠ / ل.ل. .
- تبين ان نسبة التحصيل هي ٤,٣١ % وهي متدنية جداً !!!!
- كذلك يلاحظ الفرق الكبير بين العام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ حيث تدنت هذه الضريبة كثيراً مقارنة مع البقايا المدورة .

١٣٥ - ضريبة على القيمة المضافة

الواردات	القيمة ل . ل	النسبة %
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨	٤,٣٨٤,٢٨٩,٣٤٤,٤١٧,٠٠	٦٥,٧١

٣٤,٢٩	٢,٢٨٧,٩٦٦,٢١٣,٧٠٦,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٦,٦٧٢,٢٥٥,٥٥٨,١٢٣,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
(٩,١١)	٦٠٧,٧٨٤,٢٣٢,٣٢٣,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
٩٠,٨٩	٦,٠٦٤,٤٧١,٣٢٥,٨٠٠,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
٥٩,٧٩	٣,٦٢٥,٧٨٩,١٩٣,٤٢٠,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٤٠,٢١	٢,٤٣٨,٦٨٢,١٣٢,٣٨٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح ضريبة على القيمة المضافة المحصلة بالتفصيل :

135	الضريبة على القيمة المضافة	
13501	الضريبة على القيمة المضافة	3,593,926,766,420
13508	غرامات (الضريبة على القيمة المضافة)	31,862,427,000
	المجموع	٣,٦٢٥,٧٨٩,١٩٣,٤٢٠

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة ٣,٥٩٣,٩٢٦,٧٦٦,٤٢٠ ل.ل / ٣,٥٩٣,٩٢٦,٧٦٦,٤٢٠ ل.ل / ٣١,٨٦٢,٤٢٧,٠٠٠ ل.ل .
- تبين ان نسبة التحصيل هي ٥٩,٧٩ % وهي متدنية .

١٣٩- رسوم أخرى على السلع والخدمات:

الواردات	القيمة ل . ل	% النسبة
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨	٤٨٦,٦٠٢,٧٦٥,٥٠٠,٠٠	٩٨,٥٨
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧	٧,٠٠٧,٣٩٩,٠٠٠,٠٠	١,٤٢
المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨	٤٩٣,٦١٠,١٦٤,٥٠٠,٠٠	١٠٠
- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨	٠,٠٠	٠
المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨	٤٩٣,٦١٠,١٦٤,٥٠٠,٠٠	١٠٠
المحصل عام ٢٠١٨	٤٨٠,٥١٧,٣٢٠,٠٠٠,٠٠	٩٧,٣٥
المدور للعام القادم عام ٢٠١٩	١٣,٠٩٢,٨٤٤,٥٠٠,٠٠	٢,٦٥٢

- جدول يوضح رسوم أخرى على السلع والخدمات المحصلة بالتفصيل :

139	رسوم أخرى على السلع والخدمات	
13901	رسوم على السيارات	265,170,649,000
13902	مدفوعات الشركات ذات الامتياز	578,409,000
13903	رسوم مغادرة الاراضي اللبنانية	213,816,960,000
13908	غرامات (رسوم أخرى على السلع والخدمات)	951,302,000
	المجموع	٤٨٠,٥١٧,٣٢٠,٠٠٠

١٣٩٠١ - رسوم على السيارات :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع بيان التحقيقات الصادر عن مديرية الواردات .

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /٢٦٥,١٧٠,٦٤٩,٠٠٠/ ل.
- لا ترسل ادارة رسوم السيارات بيانات بالواردات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .

➤ 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 /٥٧٨,٤٠٩,٠٠٠/ ل.
- لا ترد بيانات بالواردات من الوزارات المشرفة على هذه الامتيازات (كهرباء زحله ، كهرباء نهر ابراهيم، التلفزيون / 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 /٢١٣,٨١٦,٩٦٠,٠٠٠/ 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 /٩٥١,٣٠٢,٠٠٠/ ل.

➤ الملاحظات :

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

١٤١ - الرسوم على الاستيراد :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح الرسوم على الاستيراد المحصلة بالتفصيل :

١٤١	الرسوم على الاستيراد	
	رسوم الجمارك على الاستيراد	744,839,664,000
	المجموع	٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠

١٤١٠١ - رسوم الجمارك على الاستيراد :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة ٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠/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 بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

١٥١ - رسوم الطابع المالي :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
٧٧,٠٣٣	٧٤٥,٤٠٨,٩٢٣,٢١٦,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من رسوم الطابع المالي - ٢٠١٨
٢٢,٩٧	٢٢٢,٢٤١,٧٤٢,٥٤١,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٩٦٧,٦٥٠,٦٦٥,٧٥٧,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٩٦٧,٦٥٠,٦٦٥,٧٥٧,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
٦١,٥٣	٥٩٥,٣٤٧,٦٨٧,٩٠٥,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٣٨,٤٧	٣٧٢,٣٠٢,٩٧٧,٨٥٢,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح رسوم الطابع المالي المحصلة بالتفصيل :

151	رسوم الطابع المالي	
15101	رسم طابع نقدي	435,287,838,952
15102	رسم طابع اميري	156,031,603,250
15108	غرامات (رسوم الطابع المالي)	4,028,245,703
	المجموع	٥٩٥,٣٤٧,٦٨٧,٩٠٥

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات.
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /٣٤٧,٦٨٧,٥٩٥,٠٥٠ ل.ل.

➤ الملاحظات :

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

١٥١٠٨ - غرامات رسم الطابع المالي :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة /٣,٧٠٣,٢٤٥,٠٢٨,٠٤٠ ل.ل .

➤ الملاحظات :

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

الباب الثاني : الايرادات غير الضريبية:

٢٦١ - حاصلات إدارات ومؤسسات عامة غير مالية:

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	١,٩٢١,٥٦٢,٦٠٨,٤٢٨,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	١,٩٢١,٥٦٢,٦٠٨,٤٢٨,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١,٩٢١,٥٦٢,٦٠٨,٤٢٨,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١,٩٢١,٥٦٢,٦٠٨,٤٢٨,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

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

261	حاصلات من ادارات ومؤسسات عامة غير مالية	
26101	ايرادات كازينو لبنان	134,862,643,000
26102	ايرادات المغارات والآثار والمتاحف	2,190,149,000
26103	ايرادات مرفأ بيروت	110,000,000,000
26105	ايرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني	60,000,000,000
26106	ايرادات من وفر موازنة الاتصالات	1,614,118,600,000
26107	ايرادات استراحات	391,216,428
	المجموع	١,٩٢١,٥٦٢,٦٠٨,٤٢٨

٢٦١٠١ - ايرادات كازينو لبنان (عائدات حصة الخزينة من نادي الالعاب) :

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

٢٦١٠٢ - ايرادات المغاور السياحية والآثار والمتاحف :

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

٢٦١٠٣ - ايرادات 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 بالاييرادات من ادارة المرفأ .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٦١٠٥ – إيرادات 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 – إيرادات 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 – إيرادات الاستراحات السياحية :

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

➤ ملاحظات

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

٢٦٢ حاصلات من مؤسسات عامة مالية :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٦٠,٤٢٤,٥٠٨,٤٩٤,٠٠	الوردات المحققة خلال السنة من مؤسسات عامة مالية - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٦٠,٤٢٤,٥٠٨,٤٩٤,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٦٠,٤٢٤,٥٠٨,٤٩٤,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٦٠,٤٢٤,٥٠٨,٤٩٤,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح حاصلات إدارات ومؤسسات عامة مالية المحصلة بالتفصيل :

حاصلات من مؤسسات عامة مالية	القيمة ل . ل	
إيرادات مصرف لبنان (أرباح وفروقات قطع)	60,424,508,494	
المجموع	٦٠,٤٢٤,٥٠٨,٤٩٤	

- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل ادارة مصرف لبنان (أرباح وفروقات قطع) بيانات بالتحقق عن كل 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 بيانات بالتحقق .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٦٣ حاصلات من املاك الدولة الخاصة :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	١٩٧,٠٥١,٨١٥,٢٥٨,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	١٩٧,٠٥١,٨١٥,٢٥٨,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١٩٧,٠٥١,٨١٥,٢٥٨,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١٩٧,٠٥١,٨١٥,٢٥٨,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح حاصلات إدارات ومؤسسات عامة مالية المحصلة بالتفصيل :

263	حاصلات من أملاك الدولة الخاصة	القيمة ل . ل
26301	إيرادات مطار بيروت الدولي	193,829,394,382
26309	حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى	3,222,420,876
	المجموع	١٩٧,٠٥١,٨١٥,٢٥٨

- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل وزارة الاشغال العامة بيانات بتحقق الإيرادات الى مديرية المحاسبة العامة .
- لا ترسل الإدارات المختصة بيانات بالإيرادات المحققة 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 بتحقق هذه الإيرادات .

- تستند مديرية المحاسبة العامة على بيانات الخزينة وتسجل المحصل على أنه محقق .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٦٩ - حاصلات أخرى من إدارات ومؤسسات عامة

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٥,٥٤٣,٩٢٢,٦٤٤,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من حاصلات أخرى من إدارات ومؤسسات عامة - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٥,٥٤٣,٩٢٢,٦٤٤,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٥,٥٤٣,٩٢٢,٦٤٤,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٥,٥٤٣,٩٢٢,٦٤٤,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح حاصلات أخرى من إدارات ومؤسسات عامة بالتفصيل :

269	حاصلات أخرى من إدارات ومؤسسات عامة	القيمة ل . ل
26901	فوائد	2,819,182,610
26902	حاصلات الاسهم الحكومية	2,724,740,034
	المجموع	٥,٥٤٣,٩٢٢,٦٤٤

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل جميع الادارات المعنية بفرض هذه الفوائد بيانات الى مديرية المحاسبة العامة , وهذه الجهات قد تكون دوائر الضرائب بالنسبة للفوائد التي تترتب على تقسيطات الضرائب , أو الخزينة بالنسبة للفوائد التي تفرضها على المصارف المتأخرة في توريد ما يتم تحصيله عبرها من أموال عامة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى بيانات الخزينة لتسجيل التحققات وفقا للقاعدة أن المحصل هو محقق .

➤ ملاحظات

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

٢٧١ - رسوم ادارية :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٧٦٦,٧٨١,٣٥٥,٥٩٦,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من الرسوم والعائدات الإدارية والمبيعات - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٧٦٦,٧٨١,٣٥٥,٥٩٦,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٧٦٦,٧٨١,٣٥٥,٥٩٦,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٧٦٦,٧٨١,٣٥٥,٥٩٦,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح رسوم ادارية - ٢٠١٨ بالتفصيل :

القيمة ل . ل	رسوم ادارية	271
73,351,194,849	رسوم كتاب العدل	27101
26,007,824,473	الرسوم القنصلية	27102
251,117,997,030	رسوم الامن العام	27103
343,064,745,000	رسوم السير	27104
26,260,582,142	الرسوم القضائية	27105
23,614,756,000	رسوم السوق	27106
23,364,256,102	غرامات (رسوم ادارية)	27108
٧٦٦,٧٨١,٣٥٥,٥٩٦	المجموع	

٢٧١٠١ - 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 .

٢٧١٠٢ - 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 بتحققات الرسوم القنصلية .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧١٠٣ - رسوم الامن العام :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- يرسل الامن العام بياناً اجمالياً بالتحققات ولا يرسل نسخ أوامر القبض مع جداول مراجعتها .

- لهذه الاسباب تؤخذ قيمة المبالغ المحققة من الخزينة استنادا الى ما هو محصل لديها وعلى قاعدة أن المحصل هو محقق .

➤ ملاحظات

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

٢٧١٠٤ - رسوم السير :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة
- لا ترسل هيئة ادارة السير بياناً 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 ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧١٠٥ - الرسوم القضائية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- ان 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 .

٢٧١٠٦ - رسوم رخص السوق :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل هيئة ادارة السير بياناً 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 ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧١٠٨ - غرامات (رسوم ادارية) :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

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

➤ ملاحظات

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

٢٧٢ : عائدات إدارية:

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٣٢,٩٨٨,٧١٤,٠٠٠,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من عائدات إدارية- ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٣٢,٩٨٨,٧١٤,٠٠٠,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٣٢,٩٨٨,٧١٤,٠٠٠,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٣٢,٩٨٨,٧١٤,٠٠٠,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح عائدات إدارية - ٢٠١٨ بالتفصيل :

٢٧٢	عائدات إدارية	القيمة ل . ل
27202	رسوم المنائر	458,152,000
27203	رسوم التسجيل في المدارس الرسمية	1,370,991,000
27204	رسوم الجامعة اللبنانية	11,227,575,000
27205	رسوم الامتحانات الرسمية	2,858,897,000
27207	ايرادات رئاسة الموائى	16,299,699,000
27210	رسوم التسجيل في المعهد الوطني العالي للموسيقى	286,350,000
27211	رسوم امتحانات الكولوكيوم	487,050,000
	المجموع	٣٢,٩٨٨,٧١٤,٠٠٠

٢٧٢٠٢ - رسوم المنائر :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٧٢٠٧ - ايرادات رئاسة الموائى:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- يتم توريد هذه الرسوم من قبل المرافق 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 ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٣ - بند: مبيعات:

الواردات	القيمة ل . ل	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة من مبيعات - ٢٠١٨	٣,٤٧٤,٨٣٤,٠٠٠,٠٠	١٠٠
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧	٠,٠٠	٠

المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨	٣,٤٧٤,٨٣٤,٠٠٠,٠٠	١٠٠
- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨	٠,٠٠	٠
المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨	٣,٤٧٤,٨٣٤,٠٠٠,٠٠	١٠٠
المحصل عام ٢٠١٨	٣,٤٧٤,٨٣٤,٠٠٠,٠٠	١٠٠
المدور للعام القادم عام ٢٠١٩	٠,٠٠	٠

- جدول يوضح مبيعات - ٢٠١٨ بالتفصيل :

273	مبيعات	القيمة ل . ل
27301	حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية	3,474,834,000
	المجموع	٣,٤٧٤,٨٣٤,٠٠٠

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 ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٤ - رسوم إجازات:

الواردات	القيمة ل . ل	النسبة %
الواردات المحققة خلال السنة من رسوم إجازات - ٢٠١٨	٩٣,٠٩٤,٢٠٩,١٨٣,٠٠	١٠٠
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧	٠,٠٠	٠
المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨	٩٣,٠٩٤,٢٠٩,١٨٣,٠٠	١٠٠
- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨	٠,٠٠	٠
المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨	٩٣,٠٩٤,٢٠٩,١٨٣,٠٠	١٠٠
المحصل عام ٢٠١٨	٩٣,٠٩٤,٢٠٩,١٨٣,٠٠	١٠٠
المدور للعام القادم عام ٢٠١٩	٠,٠٠	٠

- جدول يوضح رسوم إجازات - ٢٠١٨ بالتفصيل :

274	رسوم إجازات	القيمة ل . ل
27401	رسوم إجازات عمل	79,150,210,000
27402	رسوم رخص بيع تبغ و تنباك بالجملة	5,116,093,200
27403	رسوم رخص واشتراكات للوسائل الاعلامية	120,000,000
27409	رسوم اخرى على الاجازات	8,707,905,983
	المجموع	٩٣,٠٩٤,٢٠٩,١٨٣

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	الواردات
١٠٠	١٢٦,١٤٥,٧٤٢,٥٠٨,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمُدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	١٢٦,١٤٥,٧٤٢,٥٠٨,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١٢٦,١٤٥,٧٤٢,٥٠٨,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١٢٦,١٤٥,٧٤٢,٥٠٨,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى بالتفصيل :

279	رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى	القيمة ل . ل
27901	حاصلات مصلحة البارود و المتفجرات	2,050,000
27908	غرامات (رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى)	1,129,108,261
27909	رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى	125,014,584,247
	المجموع	١٢٦,١٤٥,٧٤٢,٥٠٨

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 فإن 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 التحقيقات مع الادارة المختصة لأن وزارة الزراعة لا ترسل بيانات بالتحقيقات ، لذلك فإن 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 بالتحقيقات
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٩٠٨ - غرامات (رسوم وعائدات ادارية ومبيعات أخرى) :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الواردات .
- تعذرت المطابقة مع بيانات التحقيقات لأن الإدارات 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 بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٧٩٠٩ - رسوم وعائدات ادارية ومبيعات أخرى :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الواردات .
- لم تتم المطابقة مع بيانات التحقيقات لأن الوزارات المعنية بفرض هذه الرسوم (وزارة الداخلية ، وزارة الطاقة ، وزارة الاشغال العامة والنقل ، وزارة البيئة ، وزارة الاقتصاد) لا ترسل بيانات بالتحقيقات ، 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 بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

٢٨١ - غرامات واحكام نقدية :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٣٣,٩٥١,٠٨٤,٦٨٥,٠٠	الوردات المحققة خلال السنة من غرامات واحكام نقدية
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٣٣,٩٥١,٠٨٤,٦٨٥,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٣٣,٩٥١,٠٨٤,٦٨٥,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٣٣,٩٥١,٠٨٤,٦٨٥,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح غرامات واحكام نقدية بالتفصيل :

281	غرامات واحكام نقدية	القيمة ل . ل
28101	غرامات سير	29,165,194,250
28109	غرامات واحكام نقدية اخرى	4,785,890,435
	المجموع	٣٣,٩٥١,٠٨٤,٦٨٥

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 ٣٣٧٣ / ٦٥ .

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 ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٨٢ - المصادرات :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	١٨٣,٤٦٤,٥٠٠,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من المصادرات - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	١٨٣,٤٦٤,٥٠٠,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١٨٣,٤٦٤,٥٠٠,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	١٨٣,٤٦٤,٥٠٠,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح المصادرات بالتفصيل :

القيمة ل . ل	مصادرات	282
183,464,500	مصادرات	28201
١٨٣,٤٦٤,٥٠٠	المجموع	

٢٨٢٠١ - مصادرات :

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

٢٨٣ - العقوبات:

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٤١٧,٦١٩,٥٠٠,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من العقوبات - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٤١٧,٦١٩,٥٠٠,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٤١٧,٦١٩,٥٠٠,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٤١٧,٦١٩,٥٠٠,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح العقوبات المحصلة بالتفصيل :

283	عقوبات	القيمة ل . ل
28301	عقوبات	417,619,500
	المجموع	٤١٧,٦١٩,٥٠٠

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 .

٢٩١ - حسومات تقاعدية

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٢٢٣,٧٨٨,٣٦٥,٣٠٠,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من الايرادات حسومات تقاعدية - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٢٢٣,٧٨٨,٣٦٥,٣٠٠,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٢٢٣,٧٨٨,٣٦٥,٣٠٠,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٢٢٣,٧٨٨,٣٦٥,٣٠٠,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح الايرادات من حسومات تقاعدية المحصلة بالتفصيل :

291	حسومات تقاعدية	القيمة ل . ل
29101	حسومات تقاعدية	223,788,365,300
	المجموع	٢٢٣,٧٨٨,٣٦٥,٣٠٠

- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة فقط .

٢٩٢ - حاصلات البريد :

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٢,٦٧٢,٧٨٦,٩٦٨,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من حاصلات البريد - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٢,٦٧٢,٧٨٦,٩٦٨,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٢,٦٧٢,٧٨٦,٩٦٨,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٢,٦٧٢,٧٨٦,٩٦٨,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح الإيرادات من حاصلات البريد المحصلة بالتفصيل :

292	حاصلات البريد	القيمة ل . ل
29201	حاصلات البريد	2,672,786,968
	المجموع	٢,٦٧٢,٧٨٦,٩٦٨

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

٢٩٥ - الهبات الجارية الخارجية

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٨٩,٣٠١,٦٦٥,٩٠٦,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من الهبات الجارية الخارجية - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٨٩,٣٠١,٦٦٥,٩٠٦,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٨٩,٣٠١,٦٦٥,٩٠٦,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٨٩,٣٠١,٦٦٥,٩٠٦,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح الإيرادات من الهبات الجارية الخارجية المحصلة بالتفصيل:

295	الهبات الجارية الخارجية	القيمة ل . ل
29501	هبات جارية من حكومات اجنبية	70,896,324,355
29502	هبات جارية من منظمات دولية	18,405,341,551
	المجموع	٨٩,٣٠١,٦٦٥,٩٠٦

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة.

٢٩٩ - الإيرادات غير الضريبية الاستثنائية

النسبة %	القيمة ل . ل	الواردات
١٠٠	٢٩,٣٨٥,٤٩٤,٨٣٧,٠٠	الواردات المحققة خلال السنة من الإيرادات غير الضريبية الاستثنائية - ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة من عام ٢٠١٧
١٠٠	٢٩,٣٨٥,٤٩٤,٨٣٧,٠٠	المبالغ المحققة خلال عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	- المبالغ المنزلة خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٢٩,٣٨٥,٤٩٤,٨٣٧,٠٠	المبالغ قيد التحصيل خلال عام ٢٠١٨
١٠٠	٢٩,٣٨٥,٤٩٤,٨٣٧,٠٠	المحصل عام ٢٠١٨
٠	٠,٠٠	المدور للعام القادم عام ٢٠١٩

- جدول يوضح الايرادات غير الضريبية الاستثنائية المحصلة بالتفصيل :

299		الايرادات غير الضريبية الاستثنائية	القيمة ل . ل
	29901	ايرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء	1,096,751,000
	29902	استردادات	24,445,845,837
	29903	ايرادات ناتجة عن تسوية الاملاك البحرية	2,492,280,000
	29905	ايرادات ناتجة عن حوالات مصروفة	1,350,618,000
		المجموع	٢٩,٣٨٥,٤٩٤,٨٣٧

٢٩٩٠١ - ايرادات 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 - ايرادات 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 .

٢٩٩٠٥ - ايرادات ناتجة عن حوالات مصروفة

- 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 اجمالي الواردات المحققة والبقايا المدورة من السنة السابقة والمبالغ المنزلة :

واردات عام ٢٠١٨	الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة	المبالغ المنزلة	صافي المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
الباب الاول : الايرادات الضريبية				
فصل ١١ ضريبة الدخل والارباح ورؤوس الاموال				
بند : ضريبة على الدخل	7,098,609,005,956	3,067,255,991,271	2,126,485,759,192	٨,٠٣٩,٣٧٩,٢٣٨,٠٣٥
ضريبة الدخل على الارباح	2,079,291,808,899	1,162,554,839,559	343,751,397,488	٢,٨٩٨,٠٩٥,٢٥٠,٩٧٠
ضريبة على الدخل - رواتب واجور	1,413,612,508,047	166,351,155,892	552,297,727,872	١,٠٢٧,٦٦٥,٩٣٦,٠٦٧
ضريبة على رؤوس الاموال المنقولة	1,375,652,941,232	371,663,343,234	949,895,222,940	٧٩٧,٤٢١,٠٦١,٥٢٦
ضريبة الدخل على الفوائد لدى المصارف (٥% + ٧%) (٢٠١٤)	1,801,003,591,044	-	-	١,٨٠١,٠٠٣,٥٩١,٠٤٤
غرامات (ضريبة على الدخل	429,048,156,734	1,366,686,652,586	280,541,410,892	١,٥١٥,١٩٣,٣٩٨,٤٢٨
مجموع الفصل ١١	7,098,609,005,956	3,067,255,991,271	2,126,485,759,192	٨,٠٣٩,٣٧٩,٢٣٨,٠٣٥
بند ضريبة على الاملاك	1,173,810,193,013	121,502,137,447	205,710,239,613	١,٠٨٩,٦٠٢,٠٩٠,٨٤٧
ضريبة على الاملاك المبنية	811,207,669,459	15,624,884,756	123,280,457,485	٧٠٣,٥٥٢,٠٩٦,٧٣٠
غرامات(ضريبة على الاملاك المبنية)	362,602,523,554	105,877,252,691	82,429,782,128	٣٨٦,٠٤٩,٩٩٤,١١٧
رسم الانتقال	288,885,806,090	362,952,608,052	48,922,545,188	٦٠٢,٩١٥,٨٦٨,٩٥٤
رسم الانتقال	218,629,140,529	304,688,421,613	11,834,176,102	٥١١,٤٨٣,٣٨٦,٠٤٠
غرامات(رسم الانتقال)	70,256,665,561	58,264,186,439	37,088,369,086	٩١,٤٣٢,٤٨٢,٩١٤
ضرائب غير متكررة على الاملاك	744,022,372,679	-	-	٧٤٤,٠٢٢,٣٧٢,٦٧٩
الرسوم العقارية	743,950,041,679	-	-	٧٤٣,٩٥٠,٠٤١,٦٧٩
ضريبة التحسين	33,005,000	-	-	٣٣,٠٠٥,٠٠٠
ضرائب غير متكررة على الاملاك	39,326,000	-	-	٣٩,٣٢٦,٠٠٠
مجموع الفصل ١٢	2,206,718,371,782	484,454,745,499	254,632,784,801	٢,٤٣٦,٥٤٠,٣٣٢,٤٨٠
بند الرسوم الداخلية على السلع والخدمات	1,314,688,074,000	3,061,104,750	-	١,٣١٧,٧٤٩,١٧٨,٧٥٠
الرسوم على المواد الملتهبة	668,166,393,000	-	-	٦٦٨,١٦٦,٣٩٣,٠٠٠
الرسوم على المسكرات والمشروبات الروحية	20,216,790,000	1,210,856,250	-	٢١,٤٢٧,٦٤٦,٢٥٠
الرسوم على المشروبات الغير روحية	2,000	-	-	٢,٠٠٠
رسم التبغ والتتباك	143,443,186,000	-	-	١٤٣,٤٤٣,١٨٦,٠٠٠
غرامات(رسوم الداخلية على السلع)	166,068,000	1,850,248,500	-	٢,٠١٦,٣١٦,٥٠٠

٤٥٢,٤٢٧,٤١٧,٠٠٠	-	-	452,427,417,000	رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات
٣٠,٢٦٨,٢١٨,٠٠٠	-	-	30,268,218,000	رسم انتاج على الاسمنت
١٣٥,٢١٣,٤٠١,٠٠٠	-	-	135,213,401,000	بند ارباح ادارة حصر التبغ والتنباك
١٣٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	135,000,000,000	ارباح من ادارة حصر التبغ والتنباك
٢١٣,٤٠١,٠٠٠	-	-	213,401,000	غرامات(ارباح ادارة حصر التبغ والتنباك)
٤٥,٢٧٨,٦٥٢,٠٠٠	-	24,510,130,000	20,768,522,000	بند الرسوم على الخدمات
٩٤٠,٦٧١,٠٠٠	-	569,171,000	371,500,000	ضريبة الملاهي
٢٠,٣١٩,٨٢٧,٠٠٠	-	13,828,895,000	6,490,932,000	رسوم المراهقات
١٢,٢٦٣,١٢٧,٠٠٠	-	-	12,263,127,000	رسوم على الجوائز
١١,٧٥٥,٠٢٧,٠٠٠	-	10,112,064,000	1,642,963,000	غرامت (رسوم على بعض الخدمات)
٦,٥٤٧,٣٥٤,٥٢٨	-	6,264,076,100	283,278,428	بند الضريبة على المبيعات
٢,٦٠٣,٤٢٢,٥٢٨	-	2,325,700,100	277,722,428	ضريبة المبيعات على المؤسسات السياحية
٣,٩٤٣,٩٣٢,٠٠٠	-	3,938,376,000	5,556,000	غرامات(ضريبة على المبيعات)
٦,٠٦٤,٤٧١,٣٢٥,٨٠٠	607,784,232,323	2,287,966,213,706	4,384,289,344,417	بند الضريبة على القيمة المضافة
٥,٠٣٤,٥٠٧,٥٢٧,٨٨٢	260,926,649,820	1,225,788,407,554	4,069,645,770,148	ضريبة على القيمة المضافة
١,٠٢٩,٩٦٣,٧٩٧,٩١٨	346,857,582,503	1,062,177,806,152	314,643,574,269	غرامات(ضريبة على القيمة المضافة)
٤٩٣,٦١٠,١٦٤,٥٠٠	-	7,007,399,000	486,602,765,500	بند رسوم اخرى على السلع والخدمات
٢٦٦,١٢٩,٢٦٧,٠٠٠	-	958,618,000	265,170,649,000	رسوم على السيارات
٥٧٨,٤٠٩,٠٠٠	-	-	578,409,000	مدفوعات الشركات ذات الامتياز
٢٢٤,٧٠٨,٥٨٥,٠٠٠	-	5,008,065,000	219,700,520,000	رسوم مغادرة الاراضي اللبنانية
٢,١٩٣,٩٠٣,٥٠٠	-	1,040,716,000	1,153,187,500	غرامات(رسوم اخرى على السلع والخدمات)
٨,٠٦٢,٨٧٠,٠٧٦,٥٧٨	607,784,232,323	2,328,808,923,556	6,341,845,385,345	مجموع الفصل ١٣
٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠	-	-	744,839,664,000	بند الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية
٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠	-	-	744,839,664,000	رسوم الجمارك على الاستيراد
٧٤٤,٨٣٩,٦٦٤,٠٠٠	-	-	744,839,664,000	مجموع الفصل ١٤
٩٦٧,٦٥٠,٦٦٥,٧٥٧	-	222,241,742,541	745,408,923,216	بند رسوم الطابع المالي
٤٧٨,٣٩٠,٠١١,٩٦٤	-	25,609,364,371	452,780,647,593	رسم طابع نقدي
١٥٦,٠٣١,٦٠٣,٢٥٠	-	-	156,031,603,250	رسم طابع اميري
٣٣٣,٢٢٩,٠٥٠,٥٤٣	-	196,632,378,170	136,596,672,373	غرامات(رسوم الطابع المالي)
٩٦٧,٦٥٠,٦٦٥,٧٥٧	-	222,241,742,541	745,408,923,216	مجموع الفصل ١٥

20,251,279,976,850	2,988,902,776,316	6,102,761,402,867	17,137,421,350,299	مجموع الباب الاول
١,٩٢١,٥٦٢,٦٠٨,٤٢٨	-	-	1,921,562,608,428	بند حاصلات من ادارات ومؤسسات عامة غير مالية
١٣٤,٨٦٢,٦٤٣,٠٠٠	-	-	134,862,643,000	ايرادات كازينو لبنان
٢,١٩٠,١٤٩,٠٠٠	-	-	2,190,149,000	ايرادات المغارات والآثار والمتاحف
١١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	110,000,000,000	ايرادات مرفأ بيروت
٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	-	60,000,000,000	ايرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني
١,٦١٤,١١٨,٦٠٠,٠٠٠	-	-	1,614,118,600,000	ايرادات من وفر موازنة المواصلات السلكية والاسلكية
٣٩١,٢١٦,٤٢٨	-	-	391,216,428	ايرادات استراحات
٦٠,٤٢٤,٥٠٨,٤٩٤	-	-	60,424,508,494	بند حاصلات من مؤسسات عامة مالية
٦٠,٤٢٤,٥٠٨,٤٩٤	-	-	60,424,508,494	ايرادات مصرف لبنان(ارباح وفروقات قطع)
١٩٧,٠٥١,٨١٥,٢٥٨	-	-	197,051,815,258	بند حاصلات من املاك الدولة الخاصة
١٩٣,٨٢٩,٣٩٤,٣٨٢	-	-	193,829,394,382	ايرادات مطار بيروت الدولي
٣,٢٢٢,٤٢٠,٨٧٦	-	-	3,222,420,876	حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى
٥,٥٤٣,٩٢٢,٦٤٤	-	-	5,543,922,644	بند حاصلات اخرى من ادارات ومؤسسات عامة
٢,٨١٩,١٨٢,٦١٠	-	-	2,819,182,610	فوائد
٢,٧٢٤,٧٤٠,٠٣٤	-	-	2,724,740,034	حاصلات الاسهم الحكومية
٢,١٨٤,٥٨٢,٨٥٤,٨٢٤	-	-	2,184,582,854,824	مجموع الفصل ٢٦
٧٦٦,٧٨١,٣٥٥,٥٩٦	-	-	766,781,355,596	بند رسوم ادارية
٧٣,٣٥١,١٩٤,٨٤٩	-	-	73,351,194,849	رسوم كتاب العدل
٢٦,٠٠٧,٨٢٤,٤٧٣	-	-	26,007,824,473	الرسم القنصلية
٢٥١,١١٧,٩٩٧,٠٣٠	-	-	251,117,997,030	رسوم الامن العام
٣٤٣,٠٦٤,٧٤٥,٠٠٠	-	-	343,064,745,000	رسوم السير
٢٦,٢٦٠,٥٨٢,١٤٢	-	-	26,260,582,142	الرسوم القضائية
٢٣,٦١٤,٧٥٦,٠٠٠	-	-	23,614,756,000	رسوم السوق
٢٣,٣٦٤,٢٥٦,١٠٢	-	-	23,364,256,102	غرامات رسوم ادارية
٣٢,٩٨٨,٧١٤,٠٠٠	-	-	32,988,714,000	بند عائدات ادارية
٤٥٨,١٥٢,٠٠٠	-	-	458,152,000	رسوم المنائر
١,٣٧٠,٩٩١,٠٠٠	-	-	1,370,991,000	رسوم التسجيل في المدارس الرسمية
١١,٢٢٧,٥٧٥,٠٠٠	-	-	11,227,575,000	رسوم التسجيل في الجامعة اللبنانية
٢,٨٥٨,٨٩٧,٠٠٠	-	-	2,858,897,000	رسوم الامتحانات الرسمية
١٦,٢٩٩,٦٩٩,٠٠٠	-	-	16,299,699,000	ايرادات رئاسة الموائى
٢٨٦,٣٥٠,٠٠٠	-	-	286,350,000	رسوم التسجيل في المعهد الوطني العالي للموسيقى
٤٨٧,٠٥٠,٠٠٠	-	-	487,050,000	رسوم امتحانات الكولوكيوم
٣,٤٧٤,٨٣٤,٠٠٠	-	-	3,474,834,000	بند مبيعات
٣,٤٧٤,٨٣٤,٠٠٠	-	-	3,474,834,000	حاصلات مبيعات الجريدة

الرسمية				
بند رسوم اجازات	93,094,209,183	-	-	٩٣,٠٩٤,٢٠٩,١٨٣
رسوم اجازات عمل	79,150,210,000	-	-	٧٩,١٥٠,٢١٠,٠٠٠
رسوم رخص بيع تبغ وتتبك بالجملة	5,116,093,200	-	-	٥,١١٦,٠٩٣,٢٠٠
رسوم رخص واشتراكات للوسائل الاعلامية	120,000,000	-	-	١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
رسوم اخرى على الاجازات	8,707,905,983	-	-	٨,٧٠٧,٩٠٥,٩٨٣
بند رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى	126,145,742,508	-	-	١٢٦,١٤٥,٧٤٢,٥٠٨
حاصلات مصلحة البارود والمتفجرات	2,050,000	-	-	٢,٠٥٠,٠٠٠
غرامات(رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى)	1,129,108,261	-	-	١,١٢٩,١٠٨,٢٦١
رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى	125,014,584,247	-	-	١٢٥,٠١٤,٥٨٤,٢٤٧
مجموع الفصل ٢٧	1,022,484,855,287	-	-	١,٠٢٢,٤٨٤,٨٥٥,٢٨٧
بند غرامات واحكام نقدية	33,951,084,685	١-	-	٣٣,٩٥١,٠٨٤,٦٨٥
غرامات مخالفات السير	29,165,194,250	-	-	٢٩,١٦٥,١٩٤,٢٥٠
غرامات واحكام نقدية اخرى	4,785,890,435	-	-	٤,٧٨٥,٨٩٠,٤٣٥
مصادرات	183,464,500	-	-	١٨٣,٤٦٤,٥٠٠
مصادرات	183,464,500	-	-	١٨٣,٤٦٤,٥٠٠
عقوبات	417,619,500	-	-	٤١٧,٦١٩,٥٠٠
عقوبات	417,619,500	-	-	٤١٧,٦١٩,٥٠٠
مجموع الفصل ٢٨	34,552,168,685	-	-	٣٤,٥٥٢,١٦٨,٦٨٥
بند حسومات تقاعدية	223,788,365,300	-	-	٢٢٣,٧٨٨,٣٦٥,٣٠٠
حسومات تقاعدية	223,788,365,300	-	-	٢٢٣,٧٨٨,٣٦٥,٣٠٠
حاصلات البريد	2,672,786,968	-	-	٢,٦٧٢,٧٨٦,٩٦٨
حاصلات البريد	2,672,786,968	-	-	٢,٦٧٢,٧٨٦,٩٦٨
بند الهبات الجارية الخارجية	89,301,665,906	-	-	٨٩,٣٠١,٦٦٥,٩٠٦
هبات جارية من حكومات اجنبية	70,896,324,355	-	-	٧٠,٨٩٦,٣٢٤,٣٥٥
هبات جارية من منظمات دولية	18,405,341,551	-	-	١٨,٤٠٥,٣٤١,٥٥١
بند الايرادات غير الضريبية الاستثنائية	29,385,494,837	-	-	٢٩,٣٨٥,٤٩٤,٨٣٧
ايرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء	1,096,751,000	-	-	١,٠٩٦,٧٥١,٠٠٠
استردادات	24,445,845,837	-	-	٢٤,٤٤٥,٨٤٥,٨٣٧
ايرادات ناتجة عن تسوية الاملاك المبنية البحرية	2,492,280,000	-	-	٢,٤٩٢,٢٨٠,٠٠٠
ايرادات ناتجة عن حوالات مصروفة	1,350,618,000	-	-	١,٣٥٠,٦١٨,٠٠٠
مجموع الفصل ٢٩	345,148,313,011	-	-	٣٤٥,١٤٨,٣١٣,٠١١
مجموع الباب الثاني	3,586,768,191,807	-	-	٣,٥٨٦,٧٦٨,١٩١,٨٠٧
الاجمالي	20,724,189,542,106	6,102,761,402,867	2,988,902,776,316	٢٣,٨٣٨,٠٤٨,١٦٨,٦٥٧

سادساً : جدول اجمالي الواردات المحصلة والبقايا المدورة للعام القادم

المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية	المبالغ المحصلة	واردات عام ٢٠١٨
		الباب الاول : الايرادات الضريبية
		فصل ١١ ضريبة الدخل والارباح ورؤوس الاموال
		بند : ضريبة على الدخل
3,592,693,321,551	4,446,685,916,484	ضريبة الدخل على الارباح
1,575,827,907,334	1,322,267,343,636	ضريبة على الدخل - رواتب واجور
157,597,589,836	870,068,346,231	ضريبة على رؤوس الاموال المنقولة
393,136,242,083	404,284,819,443	ضريبة الدخل على الفوائد لدى المصارف (٥ % + ٢٠١٣ + ٧ %)
-	1,801,003,591,044	غرامات (ضريبة على الدخل
1,466,131,582,298	49,061,816,130	مجموع الفصل ١١
3,592,693,321,551	4,446,685,916,484	بند ضريبة على الاملاك
824,851,728,254	264,750,362,593	ضريبة على الاملاك المبنية
457,818,813,130	245,733,283,600	غرامات (ضريبة على الاملاك المبنية)
367,032,915,124	19,017,078,993	رسم الانتقال
490,088,346,954	112,827,522,000	رسم الانتقال
403,628,752,040	107,854,634,000	غرامات (رسم الانتقال)
86,459,594,914	4,972,888,000	ضرائب غير متكررة على الاملاك
-	744,022,372,679	الرسوم العقارية
-	743,950,041,679	ضريبة التحسين
-	33,005,000	ضرائب غير متكررة على الاملاك
0	39,326,000	مجموع الفصل ١٢
1,314,940,075,208	1,121,600,257,272	بند الرسوم الداخلية على السلع والخدمات
3,186,078,750	1,314,563,100,000	الرسوم على المواد الملتهبة
0	668,166,393,000	الرسوم على المسكرات والمشروبات الروحية
1,263,468,250	20,164,178,000	الرسوم على المشروبات الغير روية
0	2,000	رسم التبغ والتتباك
0	143,443,186,000	غرامات (رسوم داخلية على السلع)
1,922,610,500	93,706,000	رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات
0	452,427,417,000	رسم انتاج على الاسمنت
0	30,268,218,000	بند ارباح ادارة حصر التبغ والتتباك
-	135,213,401,000	ارباح من ادارة حصر التبغ والتتباك
0	135,000,000,000	غرامات (ارباح ادارة حصر التبغ والتتباك)
0	213,401,000	بند الرسوم على الخدمات
28,845,137,000	16,433,515,000	ضريبة على الملاهي
572,556,000	368,115,000	رسوم المراهنات
16,677,266,000	3,642,561,000	رسوم على الجوائز
0	12,263,127,000	غرامات (رسوم على بعض الخدمات)
11,595,315,000	159,712,000	بند الضريبة على المبيعات
6,264,944,100	282,410,428	ضريبة المبيعات على المؤسسات السياحية
2,325,718,100	277,704,428	غرامات (ضريبة على المبيعات)
3,939,226,000	4,706,000	بند الضريبة على القيمة المضافة
2,438,682,132,380	3,625,789,193,420	

1,440,580,761,462	3,593,926,766,420	ضريبة على القيمة المضافة
998,101,370,918	31,862,427,000	غرامات (ضريبة على القيمة المضافة)
13,092,844,500	480,517,320,000	بند رسوم اخرى على السلع والخدمات
958,618,000	265,170,649,000	رسوم على السيارات
-	578,409,000	مدفوعات الشركات ذات الامتياز
10,891,625,000	213,816,960,000	رسوم مغادرة الاراضي اللبنانية
1,242,601,500	951,302,000	غرامات(رسوم اخرى على السلع والخدمات)
2,490,071,136,730	5,572,798,939,848	مجموع الفصل ١٣
-	744,839,664,000	بند رسوم على الاستيراد
0	744,839,664,000	رسوم على الاستيراد
-	744,839,664,000	مجموع الفصل ١٤
372,302,977,852	595,347,687,905	بند رسوم الطابع المالي
43,102,173,012	435,287,838,952	رسم طابع نقدي
0	156,031,603,250	رسم طابع اميري
329,200,804,840	4,028,245,703	غرامات(رسوم الطابع المالي)
372,302,977,852	595,347,687,905	مجموع الفصل ١٥
7,770,007,511,341	١٢,٤٨١,٢٧٢,٤٦٥,٥٠٩	مجموع الباب الاول
-	1,921,562,608,428	بند حاصلات من ادارات ومؤسسات عامة غير مالية
0	134,862,643,000	ايرادات كازينو لبنان
0	2,190,149,000	ايرادات المغارات والآثار والمتاحف
0	110,000,000,000	ايرادات مرفأ بيروت
0	60,000,000,000	ايرادات من وفر موازنة مديرية البانصيب الوطني
0	1,614,118,600,000	ايرادات من وفر موازنة الاتصالات
0	391,216,428	ايرادات استراحات
-	60,424,508,494	بند حاصلات من مؤسسات عامة مالية
0	60,424,508,494	ايرادات مصرف لبنان(ارباح وفروقات قطع)
-	197,051,815,258	بند حاصلات من املاك الدولة الخاصة
0	193,829,394,382	ايرادات مطار بيروت الدولي
0	3,222,420,876	حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى
-	5,543,922,644	بند حاصلات اخرى من ادارات ومؤسسات عامة
0	2,819,182,610	فوائد
0	2,724,740,034	حاصلات الاسهم الحكومية
-	2,184,582,854,824	مجموع الفصل ٢٦
-	766,781,355,596	بند رسوم ادارية
0	73,351,194,849	رسوم كتاب العدل
0	26,007,824,473	الرسم القنصلية
0	251,117,997,030	رسوم الامن العام
0	343,064,745,000	رسوم السير
0	26,260,582,142	الرسوم القضائية
0	23,614,756,000	رسوم السوق
0	23,364,256,102	غرامات رسوم ادارية
-	32,988,714,000	بند عائدات ادارية
0	458,152,000	رسوم المنائر
0	1,370,991,000	رسوم التسجيل في المدارس الرسمية

0	11,227,575,000	رسوم التسجيل في الجامعة اللبنانية
0	2,858,897,000	رسوم الامتحانات الرسمية
0	16,299,699,000	ايرادات رئاسة الموائ
0	286,350,000	رسوم التسجيل في المعهد الوطني العالي للموسيقى
0	487,050,000	رسوم امتحانات الكولوكيوم
-	3,474,834,000	بند مبيعات
	3,474,834,000	حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية
-	93,094,209,183	بند رسوم اجازات
0	79,150,210,000	رسوم اجازات عمل
0	5,116,093,200	رسوم رخص بيع تبغ وتنباك بالجملة
0	120,000,000	رسوم رخص واشتراكات للوسائل الاعلامية
0	8,707,905,983	رسوم اخرى على الاجازات
-	126,145,742,508	بند رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى
	2,050,000	حاصلات مصلحة البارود والمتفجرات
	1,129,108,261	غرامات(رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى)
	125,014,584,247	رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى
-	1,022,484,855,287	مجموع الفصل ٢٧
-	33,951,084,685	بند غرامات واحكام نقدية
-	29,165,194,250	غرامات سير
-	4,785,890,435	غرامات واحكام نقدية اخرى
-	183,464,500	مصادرات
-	183,464,500	مصادرات
-	417,619,500	عقوبات
-	417,619,500	عقوبات
-	34,552,168,685	مجموع الفصل ٢٨
-	223,788,365,300	بند حسومات تقاعدية
	223,788,365,300	حسومات تقاعدية
-	2,672,786,968	حاصلات البريد
-	2,672,786,968	حاصلات البريد
-	89,301,665,906	بند الهبات الجارية الخارجية
-	70,896,324,355	هبات جارية من حكومات اجنبية
-	18,405,341,551	هبات جارية من منظمات دولية
-	29,385,494,837	بند الايرادات غير الضريبية الاستثنائية
-	1,096,751,000	ايرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء
-	24,445,845,837	استردادات
-	2,492,280,000	ايرادات ناتجة عن تسوية الاملاك البحرية
-	1,350,618,000	ايرادات ناتجة عن حوالات مصروفة
-	345,148,313,011	مجموع الفصل ٢٩
0	3,586,768,191,807	مجموع الباب الثاني
7,770,007,511,341	16,068,040,657,316	الاجمالي

➤ ملاحظات:

لدى التدقيق في المستندات طلب ديوان المحاسبة من مديرية الواردات تبرير نسبة التنزيل من الواردات المحققة ١١,١٤ % ونسبة عدم التحصيل من الواردات الموضوعة قيد التحصيل ٣٢,٥٩ % وهي نسب مرتفعة .

- بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٠ أوضح مدير الواردات بحضور رئيس دائرة متابعة التحصيل.أسباب حجم التنزيلات الضريبية, والبقايا المدورة للعام ٢٠١٩ والتي تخص العام ٢٠١٨ , عازياً

ذلك الى الأوضاع الاقتصادية لا سيما بدء الإنهيار المالي والاقتصادي في بداية العام ٢٠١٨، والإجراءات الضريبية المعتمدة التي أعطت المكلفين حق تقديم التصريح الضريبي من دون الإلتزام بتسديد الضريبة بتاريخ التصريح. وأما عن أسباب التنزيل فأفاد بأن ذلك يعود إلى أن المكلفين كانوا قد تقدموا بتصاريح تتضمن أخطاء وبالتالي لجأوا إلى الإعتراض عليها حيث يتم التنزيل في حال ثبوت أحقية المكلف بالاعتراض.

- وقد ارسل مدير الواردات الكتاب رقم ٢٠٢٠/٢٠٢٠ ص ٢ بتاريخ ٢٠٢٠/١٢/١٨ والذي برر اسباب التنزيل الضريبي والبقايا المدورة الخاصة بالعام ٢٠١٨ والتي تتعلق بضريبة الدخل والاملاك المبنية والضريبة على القيمة المضافة وذلك وفقاً لما يلي:

I- إن كافة التنزيلات الضريبية صادرة بموجب جداول/ أوامر تنزيل وفقاً للأصول المحددة بموجب قانوني المحاسبة العمومية والإجراءات الضريبية بالإضافة إلى غرامات التحقق المنخفضة عند التسديد بموجب القوانين الصادرة .

II- نتجت الزيادة في قيمة هذه التنزيلات بسبب صدور عدة نصوص قانونية:

١- صدور موازنة العام ٢٠١٧ بتاريخ ٢٠١٧/١١/٣ والتي تضمنت بعض الإعفاءات الضريبية، بحيث أن المكلفين الذين إستفادوا من أحكام هذه المواد بعد علمهم بها وصدور النصوص التطبيقية اللازمة، تم خلال الشهر الأول من العام ٢٠١٨ وبالتالي إنعكست نتيجة هذه المواد على تحققات العام ٢٠١٨.

٢- الإجازة للمكلفين بموجب المادة ٣٢ من قانون موازنة ٢٠١٨ بإجراء تسوية على التكاليف المتعلقة بضريبة الدخل المقدمة أمام لجان الاعتراضات عت أعمال ٢٠١٢ وما قبل (حيث يتم تسديد ٥٠% من قيمة الضريبة وتنزيل ٥٠% من قيمة الضريبة و ١٠٠% من قيمة غرامة التحقق) وذلك خلال مهلة ستة أشهر وقد إنعكس ذلك في زيادة التنزيلات بشكل عام بالإضافة إلى زيادة غرامات التحقق بالمقارنة مع الزيادة في تنزيلات الضريبة لا سيما فيما يتعلق بضريبة الباب الثاني والباب الثالث.

٣- الإجازة للمكلفين، بموجب موازنة العام ٢٠١٧ (المادة ٤٠) بالإعتراض على التكاليف الصادرة إعتباراً ٢٠٠٩/١/١ ، وقد أحيل جزء من هذه الاعتراضات إلى لجان الاعتراضات بعد أن تم ردها من قبل الإدارة الضريبية وإستفادت من أحكام المادة ٣٢ (تسوية الاعتراضات أمام لجان الاعتراضات) المذكور أعلاه.

٤- إعفاء المكلفين بأحكام المادة ٥٣ من قانون ضريبة الدخل من غرامات التحقق والتحصيل (التصريح الشخصي بضريبة الرواتب والأجور) مما أدى إلى زيادة في تنزيلات غرامات التحقق لضريبة الباب الثاني.

٥- إعفاء المكلفين من غرامات المادة ١١٣ من قانون الإجراءات الضريبية وقد نتج عنها على سبيل المثال تنزيل غرامات تحقق بضريبة الباب الأول // ٥٤٠٧٧٦٠٠٠ ل.ل.ل.//.

٦- الإجازة للمكلفين بتقسيط الضريبة المقطوعة عند المنبع والضريبة على القيمة المضافة بموجب المادة ٢٥ من قانون موازنة العام ٢٠١٨ والتي سمحت إستثنائياً وللمرة الأولى للمكلفين بتقسيط هذه الضرائب، حيث بلغت تنزيلات غرامات الضريبة على القيمة المضافة نتيجة التقسيط // ٢٣٩,٣٢٧,٨٥٠,٠٠٠ // ليرة لبنانية، إن هذه التنزيلات

تشكل العامل الأساسي للزيادة الناتجة بتنزيلات العام ٢٠١٨ للضريبة على القيمة المضافة.

٧- زيادة معدل تخفيض غرامات التحقق بموجب قانون موازنة ٢٠١٨ حيث أصبحت ٩٠% دون حد أدنى للغرامة المخفضة في حين أن قرارات تخفيض الغرامات السابقة (الصادر بموجب قانون تخفيض الغرامات ٢٠٠٥/٦٦٢ تاريخ ٤ شباط ٢٠٠٥) لا تتجاوز ٨٥% على غرامة التحقق و ٧٥% على غرامة التحصيل ومع وجود حد أدنى للتخفيض (٥٠٠٠٠ ل.ل.) وعدم شمول هذه القرارات للغرامات التي يفوق تخفيضها المليار ليرة.

٨- قيام المكلفين بإرتكاب أخطاء لدى التصريح عن الضرائب المتوجبة عليهم والتي يتم تصحيحها عن طريق إصدار جداول/ أوامر تنزيل مما يؤدي قيمة التنزيلات. على سبيل المثال:

يتم التصريح عن ضريبة الأملاك المبنية المتوجبة على العقار ١٨٠٢ المصيطبة بقيمة //٥٨,٢٨١,٧٤١,٠٠٠ ل.ل. في حين أن الصحيح هو // ٥٨,٢٨٢,٠٠٠ ل.ل. مما أوجب على الإدارة إصدار جدول تنزيل بقيمة // ٥٨,٢٢٣,٤٥٩,٠٠٠ ل.ل. لتصحيح الحسابات .

٩- صرح المكلف بنك البحر المتوسط ش.م.ل. عن ضريبة الدخل على غير مقيمين (ضريبة المواد ٤١ و ٤٢) بقيمة /٣,٢٠٥,٣٠١,٠٠٠ ل.ل. والصحيح /٩٨٨,٦٧٨,٠٠٠ ل.ل. مما أوجب على الإدارة إصدار جدول تنزيل بقيمة /٢,٢٢٤,٦٢٣,٠٠٠ ل.ل. لتصحيح الحسابات (ربطاً معلومات المكلف).

١٠- تمديد العمل بالمواد التي تضمنت إعفاءات ضريبية في موازنة العام ٢٠١٨ بموجب القانون ٢٠١٨/١١٠ لغاية بداية العام ٢٠١٩ مما أدى إلى زيادة الفترة الزمنية لإستفادة المكلفين من الإعفاءات وبالتالي زيادة التنزيلات.

III - إن تحصيلات الضريبة على القيمة المضافة قد زادت بين العامين ٢٠١٧ و ٢٠١٨ رغم الوضع الإقتصادي الرديء الذي تمر به البلاد والمكلفين وذلك نتيجة الجهود التي تقوم بها المديرية لزيادة التحصيلات بالإضافة إلى رفع معدل الضريبة من ١٠% إلى ١١%.

IV- وفيما يلي بيان يظهر تزايد نسبة عدم تسديد ضريبة الرواتب والأجور والضريبة على القيمة المضافة المصرح عنها بين الأعوام ٢٠١٧ و ٢٠١٨ .

العام	نسبة التصاريح المسددة من إجمالي التصاريح		نسبة التصاريح المسددة من إجمالي التصاريح	
	ضريبة الرواتب والأجور	الضريبة على القيمة المضافة	ضريبة الرواتب والأجور	الضريبة على القيمة المضافة
٢٠١٧	%٩٨,٠٠	%٩٤,٦٧	%٢,٠٠	%٥,٣٣
٢٠١٨	%٩٧,٥٠	%٩٣,٦٥	%٢,٥٠	%٦,٣٥

سابعاً - الفروقات بين بيان الإيرادات وإيرادات حساب النتيجة :

١ - بيان الإيرادات من حساب النتيجة للعام ٢٠١٨

البند	الفقرة	التفصيل	الرقم	بيان الإيرادات بعد الاقتطاع القيمة	بيان الإيرادات الاجمالي القيمة
		الإيرادات الضريبية	مجموع الباب	11,923,964,970,047	12,481,272,465,509
		ضريبة على الدخل والأرباح ورؤوس الأموال	مجموع الفصل	3,909,451,694,452	4,446,685,916,484
111		ضريبة على الدخل	مجموع البند	3,909,451,694,452	4,446,685,916,484
	11101	ضريبة الدخل على الأرباح	71101	1,163,601,107,479	1,322,267,343,636
	11103	ضريبة الدخل على الرواتب والأجور	71103	765,660,360,323	870,068,346,231
	11104	ضريبة الدخل على عائدات رؤوس الأموال	71104	355,770,641,110	404,284,819,443
	11105	ضريبة الدخل على فوائد وعائدات وإيرادات جميع الحسابات الدائنة لدى المصارف	71105	1,584,883,160,120	1,801,003,591,044
	11108	غرامات (ضريبة على الدخل)	71108	39,536,425,420	49,061,816,130
		ضريبة على الأملاك	مجموع الفصل	1,105,814,335,372	1,121,600,257,272
121		ضريبة على الأملاك المبنية	مجموع البند	260,939,168,893	264,750,362,593
	12101	ضريبة على الأملاك المبنية	72101	245,733,283,600	245,733,283,600
	12108	غرامات (ضريبة على الأملاك المبنية)	72108	15,205,885,293	19,017,078,993
122		رسم الانتقال	مجموع البند	100,852,793,800	112,827,522,000
	12201	رسم الانتقال	72201	97,069,170,600	107,854,634,000
	12208	غرامات (رسم الانتقال)	72208	3,783,623,200	4,972,888,000
123		ضرائب غير متكررة على الأملاك	مجموع البند	744,022,372,679	744,022,372,679
	12301	الرسوم العقارية	72301	743,950,041,679	743,950,041,679
	12302	ضريبة التحسين	72302	33,005,000	33,005,000
	12308	غرامات (ضرائب غير متكررة على الأملاك)	72308	39,326,000	39,326,000
		الرسوم الداخلية على السلع والخدمات	مجموع الفصل	5,569,807,204,626	5,572,798,939,848
131		الرسوم الداخلية على السلع	مجموع البند	1,314,537,286,800	1,314,563,100,000
	13101	الرسوم على المواد الملتهبة	73101	668,166,393,000	668,166,393,000
	13102	الرسوم على المسكرات والمشروبات الروحية	73102	20,164,178,000	20,164,178,000
	13103	الرسوم على المشروبات غير الروحية	73103	2,000	2,000
	13104	رسم التبغ والتتباك	73104	143,443,186,000	143,443,186,000
	13108	غرامات (رسوم الداخلية على السلع)	73108	67,892,800	93,706,000
	13109	رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات	73109	452,427,417,000	452,427,417,000
	13110	رسم انتاج على الاسمنت	73110	30,268,218,000	30,268,218,000
132		أرباح إدارات الحصر	مجموع البند	135,213,401,000	135,213,401,000
	13201	أرباح من إدارة حصر التبغ والتتباك	73201	135,000,000,000	135,000,000,000
	13208	غرامات (أرباح إدارات الحصر)	73208	213,401,000	213,401,000
133		الرسوم على الخدمات	مجموع البند	16,415,562,100	16,433,515,000
	13301	ضريبة الملاهي	73301	368,115,000	368,115,000
	13302	رسوم المراهقات	73302	3,642,561,000	3,642,561,000
	13304	رسوم على الجوائز	73304	12,263,127,000	12,263,127,000
	13308	غرامات (رسوم على بعض الخدمات)	73308	141,759,100	159,712,000
134		ضريبة على المبيعات	مجموع البند	279,544,528	282,410,428

277,704,428	277,704,428	73401	ضريبة المبيعات على المؤسسات السياحية (رسم ٥%)	13401	
4,706,000	1,840,100	73408	غرامات (ضريبة على المبيعات)	13408	
3,625,789,193,420	3,622,851,964,298	مجموع البند	الضريبة على القيمة المضافة		135
3,593,926,766,420	3,593,926,766,420	73501	الضريبة على القيمة المضافة	13501	
31,862,427,000	28,925,197,878	73508	غرامات (الضريبة على القيمة المضافة)	13508	
480,517,320,000	480,509,445,900	مجموع البند	رسوم أخرى على السلع والخدمات		139
265,170,649,000	265,170,649,000	73901	رسوم على السيارات	13901	
578,409,000	578,409,000	73902	مدفوعات الشركات ذات الامتياز	13902	
213,816,960,000	213,816,960,000	73903	رسوم مغادرة الاراضي اللبنانية	13903	
951,302,000	943,427,900	73908	غرامات (رسوم أخرى على السلع والخدمات)	13908	
744,839,664,000	744,839,664,000	مجموع الفصل	الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية		
744,839,664,000	744,839,664,000	مجموع البند	رسوم على الاستيراد		141
744,839,664,000	744,839,664,000	74101	رسوم الجمارك على الاستيراد	14101	
595,347,687,905	594,052,071,597	مجموع الفصل	الايادات الضريبية الاخرى		
595,347,687,905	594,052,071,597	مجموع البند	رسوم الطابع المالي		151
435,287,838,952	435,287,838,952	75101	رسم طابع نقدي	15101	
156,031,603,250	156,031,603,250	75102	رسم طابع اميري	15102	
4,028,245,703	2,732,629,395	75108	غرامات (رسوم الطابع المالي)	15108	
3,586,768,191,807	3,586,768,016,007	مجموع الباب	الايادات غير الضريبية		
2,184,582,854,824	2,184,582,854,824	مجموع الفصل	حاصلات ادارات ومؤسسات عامة /املاك الدولة		
1,921,562,608,428	1,921,562,608,428	مجموع البند	حاصلات من ادارات ومؤسسات عامة غير مالية		261
134,862,643,000	134,862,643,000	76101	ايرادات كازينو لبنان	26101	
2,190,149,000	2,190,149,000	76102	ايرادات المغارات والآثار والمتاحف	26102	
110,000,000,000	110,000,000,000	76103	ايرادات مرفأ بيروت	26103	
60,000,000,000	60,000,000,000	76105	ايرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني	26105	
1,614,118,600,000	1,614,118,600,000	76106	ايرادات من وفر موازنة المواصلات السلوكية واللاسلكية	26106	
391,216,428	391,216,428	76107	ايرادات استراحات	26107	
60,424,508,494	60,424,508,494	مجموع البند	حاصلات من مؤسسات عامة مالية		262
60,424,508,494	60,424,508,494	76201	ايرادات مصرف لبنان (أرباح وفروقات قطع)	26201	
197,051,815,258	197,051,815,258	مجموع البند	حاصلات من أملاك الدولة الخاصة		263
193,829,394,382	193,829,394,382	76301	ايرادات مطار بيروت الدولي	26301	
3,222,420,876	3,222,420,876	76309	حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى	26309	
5,543,922,644	5,543,922,644	مجموع البند	حاصلات أخرى من ادارات ومؤسسات عامة		269
2,819,182,610	2,819,182,610	76901	فوائد	26901	
2,724,740,034	2,724,740,034	76902	حاصلات الاسهم الحكومية	26902	
1,022,484,855,287	1,022,484,679,487	مجموع الفصل	الرسوم والعائدات الادارية والمبيعات		
766,781,355,596	766,781,355,596	مجموع البند	رسوم ادارية		271
73,351,194,849	73,351,194,849	77101	رسوم كتاب العدل	27101	

26,007,824,473	26,007,824,473	77102	الرسوم القنصلية	27102	
251,117,997,030	251,117,997,030	77103	رسوم الامن العام	27103	
343,064,745,000	343,064,745,000	77104	رسوم السير	27104	
26,260,582,142	26,260,582,142	77105	الرسوم القضائية	27105	
23,614,756,000	23,614,756,000	77106	رسوم السوق	27106	
23,364,256,102	23,364,256,102	77108	غرامات (رسوم ادارية)	27108	
32,988,714,000	32,988,714,000	مجموع البند	عائدات ادارية		272
458,152,000	458,152,000	77202	رسوم المنائر	27202	
1,370,991,000	1,370,991,000	77203	رسوم التسجيل في المدارس الرسمية	27203	
11,227,575,000	11,227,575,000	77204	رسوم الجامعة اللبنانية	27204	
2,858,897,000	2,858,897,000	77205	رسوم الامتحانات الرسمية	27205	
16,299,699,000	16,299,699,000	77207	ايرادات رئاسة الموائى	27207	
286,350,000	286,350,000	77210	رسوم التسجيل في المعهد الوطني العالي للموسيقى	27210	
487,050,000	487,050,000	77211	رسوم امتحانات الكولوكيوم	27211	
3,474,834,000	3,474,834,000	مجموع البند	مبيعات		273
3,474,834,000	3,474,834,000	77301	حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية	27301	
93,094,209,183	93,094,209,183	مجموع البند	رسوم اجازات		274
79,150,210,000	79,150,210,000	77401	رسوم اجازات عمل	27401	
5,116,093,200	5,116,093,200	77402	رسوم رخص بيع تبغ و تنباك بالجملة	27402	
120,000,000	120,000,000	77403	رسوم رخص واشتراكات للوسائل الاعلامية	27403	
8,707,905,983	8,707,905,983	77409	رسوم اخرى على الاجازات	27409	
126,145,742,508	126,145,566,708	مجموع البند	رسوم وعائدات ادارية ومبيعات أخرى		279
2,050,000	2,050,000	77901	حاصلات مصلحة البارود و المتفجرات	27901	
1,129,108,261	1,128,932,461	77908	غرامات (رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى)	27908	
125,014,584,247	125,014,584,247	77909	رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى	27909	
34,552,168,685	34,552,168,685	مجموع الفصل	الغرامات والمصادرات		
33,951,084,685	33,951,084,685	مجموع البند	غرامات واحكام نقدية		281
29,165,194,250	29,165,194,250	78101	غرامات سير	28101	
4,785,890,435	4,785,890,435	78109	غرامات واحكام نقدية اخرى	28109	
183,464,500	183,464,500	مجموع البند	مصادرات		282
183,464,500	183,464,500	78201	مصادرات	28201	
417,619,500	417,619,500	مجموع البند	عقوبات		283
417,619,500	417,619,500	78301	عقوبات	28301	
345,148,313,011	345,148,313,011	مجموع الفصل	الايرادات غير الضريبية المختلفة		
223,788,365,300	223,788,365,300	مجموع البند	حسومات تقاعدية		291
223,788,365,300	223,788,365,300	79101	حسومات تقاعدية	29101	
2,672,786,968	2,672,786,968	مجموع البند	حاصلات البريد		292
2,672,786,968	2,672,786,968	79201	حاصلات البريد	29201	
89,301,665,906	89,301,665,906	مجموع البند	الهبات الجارية الخارجية		295
70,896,324,355	70,896,324,355	79501	هبات جارية من حكومات اجنبية	29501	
18,405,341,551	18,405,341,551	79502	هبات جارية من منظمات دولية	29502	
29,385,494,837	29,385,494,837	مجموع البند	الايرادات غير الضريبية الاستثنائية		299
1,096,751,000	1,096,751,000	79901	ايرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء	29901	
24,445,845,837	24,445,845,837	79902	استردادات	29902	

2,492,280,000	2,492,280,000	79903	ايرادات ناتجة عن تسوية الاملاك البحرية	29903	
1,350,618,000	1,350,618,000	79905	ايرادات ناتجة عن حوالات مصروفة	29905	
16,068,040,657,316	15,510,732,986,054	الاجمالي			
	450,542,822,835		المبالغ المقتطعة من حسابات الايرادات لصالح البلديات		
	87,951,471,887		المبالغ المقتطعة من حسابات الضرائب لصالح المؤسسة العامة للاسكان		
	18,813,376,540		المبالغ المقتطعة من حسابات غرامات التحقق		
	557,307,671,262		مجموع المقتطعات		
	16,068,040,657,316		الاجمالي		

٢ - المبالغ المقتطعة من حسابات الايرادات لصالح (البلديات ، لصالح المؤسسة العامة للاسكان ، حسابات غرامات التحقق)

اسم الحساب	رقم الحساب	المبالغ المقتطعة من حسابات الايرادات لصالح البلديات	المبالغ المقتطعة من حسابات الضرائب لصالح المؤسسة العامة للاسكان	المبالغ المقتطعة من حسابات غرامات التحقق
ضريبة الدخل على الأرباح	71101	132,221,863,464	26,444,372,693	0
ضريبة الدخل على الرواتب والأجور	71103	87,006,654,923	17,401,330,985	0
ضريبة الدخل على عائدات رؤوس الاموال	71104	40,428,481,944	8,085,696,389	0
ضريبة الدخل على فوائد وعائدات وايرادات جميع الحسابات الدائنة لدى المصارف	71105	180,100,359,104	36,020,071,820	0
غرامات (ضريبة على الدخل)	71108	0	0	9,525,390,710
غرامات (ضريبة على الاملاك المبنية)	72108	0	0	3,811,193,700
رسم الانتقال	72201	10,785,463,400	0	0
غرامات (رسم الانتقال)	72208	0	0	1,189,264,800
غرامات (رسوم الداخلية على السلع)	73108	0	0	25,813,200
غرامات (رسوم على بعض الخدمات)	73308	0	0	17,952,900
غرامات (ضريبة على المبيعات)	73408	0	0	2,865,900
غرامات (الضريبة على القيمة المضافة)	73508	0	0	2,937,229,122
غرامات (رسوم اخرى على السلع والخدمات)	73908	0	0	7,874,100
غرامات (رسوم الطابع المالي)	75108	0	0	1,295,616,308
غرامات (رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى)	77908	0	0	175,800
		450,542,822,835	87,951,471,887	18,813,376,540
المجموع				557,307,671,262

ثامناً- في خلاصة تدقيق القسم الاول – ايرادات 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 أن قطع حساب العام ٢٠١٨ الذي سلّم 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 ايرادات لحساب الخزينة العامة أن يعلم مديرية المحاسبة العامة بها عبر ارسال بيانات فصلية وبيانات سنوية بالايرادات المحققة.
- ان عدم ارسال بيانات فصلية وسنوية بالايرادات المحققة من قبل الجهات المشار اليها في متن هذا التقرير جرت معالجته من قبل مديرية المحاسبة العامة بالاعتماد على التحصيلات المسجلة لدى صناديق الخزينة من أجل استكمال بيانات التحقيقات 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 الايرادات بسبب عدم ارسال الادارات والمؤسسات المعنية بالتحقيقات 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 التحقيقات المسجلة في بعض البيانات السنوية الصادرة عن مديرية الواردات أن هذه البيانات اخضعت لتعديلات أوجبتها العمليات المسجلة لدى الخزينة من أجل مطابقة التحقيقات والنتائج مع بيانات قطع الحساب ، الامر الذي يوجب تطوير النظام المعلوماتي بين مديرية الواردات ومديرية الخزينة بما يؤمن لمديرية الواردات التسجيل والمتابعة اليومية للتحقيقات المحصلة التي تنفذ مباشرة لدى مديرية الخزينة . من شأن هذا الاجراء عند تنفيذه ان يؤدي الى النتائج التالية : (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).

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 .

القسم الثاني : نفقات الموازنة العامة :

أولاً - مكونات قسم النفقات من قطع الحساب :

عملاً بالمادة ١٥ من المرسوم ٣٣٧٣ تاريخ ١١/١٢/١٩٦٥ (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 ٢٠١٨ تراعي أحكام المادة المشار اليها أعلاه.

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

حدد المرسوم ٣٣٧٣ تاريخ ١١/١٢/١٩٦٥ 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 ٦٥/٣٣٧٣ أن المحاسب الإداري أو رئيس وحدة المحاسبة في كل إدارة عامة أو إدارة ذات موازنة ملحقة يضع :

" بياناً سنوياً على ثلاث نسخ من النموذج رقم ٥ يودع مراقب عقد النفقات لدى الإدارة 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 إليه 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 وفقاً للمادتين ٨ و ٩ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار إليهما أعلاه ، فإنه يتوجب أيضاً على المراجع التي تتولى مرحلة الدفع ، أي المحتسبين العموميين ، أن يرسلوا الى مديرية المحاسبة العامة :

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

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 .

كما نص المرسوم رقم ٤٠٠١ الصادر في ٢٠١٠/٥/١٢ (نظام إرسال حسابات الإدارات العامة والمستندات والمعلومات العائدة لها إلى ديوان المحاسبة) في المادة التاسعة على ما يلي :

١- يودع مدير المحاسبة العامة لدى وزارة المالية ديوان المحاسبة مشروع قانون قطع الحساب للسنة المالية المنقضية قبل ١٥ آب من السنة التالية لسنة الحساب.

٢- تضم إلى مشروع قانون قطع الحساب، البيانات الموحدة المعدة من قبل مديرية المحاسبة العامة والتي تتضمن بحسب تبويب الموازنة وعلى أساس البند المعلومات التالية:

(ب) فيما خص النفقات:

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

٣- يرفق مشروع قانون قطع الحساب والبيانات التفصيلية بالمستندات التالية:
(ب) فيما خص النفقات:

➤ البيانات السنوية بوضعية الاعتمادات المعدة والمرسلة من قبل الإدارات المختصة إلى مديرية المحاسبة العامة والتي تتضمن بالنسبة لكل اعتماد على حدة:

- الاعتمادات الأساسية في الموازنة
- الاعتمادات المدورة.
- الاعتمادات الاضافية.
- الاعتمادات الملغاة.
- الاعتمادات النهائية.
- الاعتمادات المحجوزة.
- المبالغ المعقودة.
- المبالغ المصفاة.
- المبالغ المصروفة.
- الاعتمادات المعقودة الواجب تدويرها.
- الاعتمادات غير المعقودة الواجب تدويرها.
- الاعتمادات غير المعقودة الواجب إلغاؤها.

يجب أن يتضمن هذا الحساب السنوي التصحيح للأخطاء المادية أو للأخطاء في التنسيب التي قد تكون أجريت وفقا لأحكام القانون، وان تضم إليه لائحة مفصلة بحسب بنود الموازنة أو فقراتها عند وجودها بالمبالغ المعقودة غير المصروفة في نهاية السنة مصدقة من قبل الأمر بالصرف.

➤ تصدق البيانات المذكورة في البند ١ أعلاه من قبل مراقب عقد النفقات فيما خص اعتمادات الموازنة والاعتمادات المحجوزة والاعتمادات غير المعقودة، ومن قبل الأمر بالصرف فيما خص المبالغ المصروفة والاعتمادات المعقودة الواجب تدويرها.

ولهذه الغاية ، فانه على مديرية المحاسبة العامة أن تتثبت :

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

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

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

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

ان عملية التدقيق التي تقوم بها مديرية المحاسبة العامة على البيانات الفصلية الواردة من المحاسبين الاداريين تقتصر بتدوين قيود حجز وتصفية وصرف النفقات في نظام المحاسبة لديها (المادة ١٣ من المرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣) وان اتباع نظام التدقيق والقيد الفصلي 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 للثبوت من صحة الارقام قبل تنظيم قطع الحساب (المادة ١٤ من المرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣) .

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 اليها أعلاه .

ثالثاً - في اجراءات تدقيق قسم النفقات من قطع الحساب :

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

وبحكم كونها رقابة داخلية وعملاً بالمواد المشار اليها أعلاه ، فان رقابة مديرية المحاسبة العامة يجب أن تكون شاملة جميع 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 الثبوت من المصادقة عليها من قبل الجهات المختصة في وزارة المالية (مراقب عقد النفقات ، مديرية الصرديات) .
- مطابقة كاملة بين الادارات التي تتولى المرحلة الادارية من تنفيذ النفقات وتلك التي تتولى المرحلة الحسابية .
- تصحيح الاخطاء التي أظهرتها المطابقات المشار اليها 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 ٢٠١٨ 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 ٢٠١٨ .
- 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 النفقات :

تم الحصول على هذه النتائج بالاستناد الى :

أ- اجراءات التدقيق المشار اليها 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 وكون 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 ٢٠١٨ :

الاعتمادات الاساسية	
21,720,701,210,000	الجزء الاول
2,170,523,373,000	الجزء الثاني (أ و ب)
23,891,224,583,000	المجموع

تمت المطابقة مع الموازنة العامة للعام ٢٠١٨ الصادرة بالقانون رقم ٧٩ تاريخ ١٨ نيسان ٢٠١٨ .

٢- الاعتمادات المدورة :

بلغت الاعتمادات المدورة من العام ٢٠١٧ الى العام ٢٠١٨ :

الإعتمادات المدورة من السنة السابقة	
3,895,654,412,287	الجزء الاول
4,454,819,335,969	الجزء الثاني (أ و ب)
8,350,473,748,256	المجموع

٣- الاعتمادات الإضافية :

الاعتمادات الإضافية	
746,567,003,000	الجزء الاول
89,974,716,000	الجزء الثاني (أ و ب)
836,541,719,000	المجموع

بلغت الاعتمادات الإضافية خلال العام ٢٠١٨ :

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

#	المستند	رقم	تاريخ	تنسيب الواردات	ل.ل.
1	مرسوم	584	09/11/2014	الإيرادات غير الضريبية الهبات الجارية الخارجية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	1,228,084,000
2	قانون	6	11/03/2014	الواردات الإستثنائية القروض ٢-٥-٥٦-٥٦١-٥٦١٠١	3,935,326,000
3	مرسوم	1552	03/12/2015	الواردات الإستثنائية الإيرادات غير الضريبية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	211696000
4	مرسوم	3041	25/2/2016	الإيرادات غير الضريبية الهبات الجارية الخارجية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	5,971,437,000
5	مرسوم	3673	06/09/2016	الإيرادات غير الضريبية الهبات الجارية الخارجية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	763,186,000
6	مرسوم	809	06/02/2017	الإيرادات غير الضريبية الإيرادات غير الضريبية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	938,855,000
7	مرسوم	854	06/09/2017	الإيرادات غير الضريبية الهبات الجارية الخارجية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	376,875,000
8	مرسوم	1710	24/10/2017	الإيرادات غير الضريبية الهبات الجارية الخارجية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	3,836,197,000

5,864,576,000	الإيرادات غير الضريبية الإيرادات غير الضريبية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	12/05/2017	1949	مرسوم	9
3,618,000,000	الإيرادات غير الضريبية الهيئات الجارية الخارجية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠٢	19/02/2018	2383	مرسوم	10
50,000,000,000	مأخوذات من مال الإحتياط مأخوذات لتغطية نفقات الموازنة العامة ١-٤-٤٦-٤٦١-٤٦١٠١	03/09/2018	2505	مرسوم	11
64,521,000,000	الإيرادات غير الضريبية الهيئات الجارية الخارجية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠١	20/3/2018	2558	مرسوم	12
276,487,000	الإيرادات غير الضريبية الهيئات الجارية الخارجية ١-٢-٢٩-٢٩٥-٢٩٥٠١	29/06/2018	3330	مرسوم	13
100,000,000,000	الواردات الإستثنائية القروض- القروض الداخلية ٢-٥-٦٥-٥٦١-٥٦١٠١	10/10/2018	95	قانون	14
220,000,000,000	مأخوذات من مال الإحتياط مأخوذات لتغطية نفقات الموازنة العامة ١-٤-٤٦-٤٦١-٤٦١٠١	28/11/2018	4047	مرسوم	15
300,000,000,000	مأخوذات من مال الإحتياط مأخوذات لتغطية نفقات الموازنة العامة ١-٤-٤٦-٤٦١-٤٦١٠١	28/11/2018	4048	مرسوم	16
75,000,000,000	الواردات الإستثنائية القروض- القروض الداخلية ٢-٥-٦٥-٥٦١-٥٦١٠١	30/11/2018	102	قانون	17
836,541,719,000	المجموع				

٤- الاعتمادات النهائية :

الإعتمادات النهائية	
26,362,922,625,287	الجزء الاول
6,715,317,424,969	الجزء الثاني (أ و ب)
33,078,240,050,256	المجموع

- مجموع الاعتمادات ونسبتها إلى الاعتمادات النهائية:

بلغت كما يلي :

البند	الاعتمادات الأساسية	الاعتمادات المدورة	الاعتمادات الإضافية	الاعتمادات النهائية
الجزء الأول	٢١,٧٢٠,٧٠١,٠٠٠	٣,٨٩٥,٦٥٤,٤١٢,٢٨٧	٧٤٦,٥٦٧,٠٠٣,٠٠٠	٢٦,٣٦٢,٩٢٢,٦٢٥,٢٨٧
الجزء الثاني (أ و ب)	٢,١٧٠,٥٢٣,٣٧٣,٠٠٠	٤,٤٥٤,٨١٩,٣٣٥,٩٦٩	٨٩,٩٧٤,٧١٦,٠٠٠	٦,٧١٥,٣١٧,٤٢٤,٩٦٩
المجموع	٢٣,٨٩١,٢٢٤,٥٨٣,٠٠٠	٨,٣٥٠,٤٧٣,٧٤٨,٢٥٦	٨٣٦,٥٤١,٧١٩,٠٠٠	٣٣,٠٧٨,٢٤٠,٠٥٠,٢٥٦
النسبة %	٧٢,٢٣	25.24	٢,٥٣	100

➤ ملاحظات ديوان المحاسبة

- إن نسبة الاعتمادات المدورة إلى الاعتمادات النهائية والبالغة ٢٥,٢٤ % هي نسبة كبيرة مقارنة مع نسب كل من الاعتمادات الأساسية والاعتمادات الإضافية .
- الاعتمادات النهائية التفصيلية والاعتمادات المعقودة والفرق بينهما ونسبة الاعتمادات المعقودة إلى الاعتمادات النهائية حسب البنود :

اسم البند	الاعتمادات النهائية	الاعتمادات المعقودة	الفرق	النسبة %
مواد إستهلاكية	1,635,689,086,000	1,581,660,336,000	54,028,750,000	٩٦.٧٠
خدمات إستهلاكية	329,664,505,037	270,518,370,658	59,146,134,379	٨٢,٠٥٩
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	5,380,239,669,000	4,978,101,735,000	402,137,934,000	٩٢,٥٣
التحويلات	3,918,503,811,500	3,528,261,169,000	390,242,642,500	90.041
منافع إجتماعية	5,031,511,579,000	4,837,724,261,000	193,787,318,000	٩٦,١٥
نفقات مختلفة	1,223,632,315,000	1,130,061,504,000	93,570,811,000	92.35
النفقات المالية	8,612,989,907,750	8,156,784,751,000	456,205,156,750	94.70
النفقات الطارئة والاستثنائية	230,691,752,000	0	230,691,752,000	0
مجموع الجزء الأول	26,362,922,625,287	24,483,112,126,658	1,879,810,498,629	٩٢,٨٧
أراضي	141,365,000	97,856,000	43,509,000	69.22
أبنية	2,221,398,000	121,398,000	2,100,000,000	٥,٤٧
إستثمارات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	132,083,265,000	4,431,941,000	127,651,324,000	٣,٣٦
إستثمارات الإنشاءات المائية	119,459,789,000	1,040,457,000	118,419,332,000	0.87
تجهيزات	1,054,778,492,500	614,045,895,030	440,732,597,470	٥٨,٢٢
إنشاءات قيد التنفيذ	3,981,925,576,755	3,067,468,588,000	914,456,988,755	٧٧,٠٤
صيانة	1,079,852,449,714	825,533,969,500	254,318,480,214	٧٦,٤٥
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	344,855,089,000	217,758,045,000	127,097,044,000	63.14
مجموع الجزء الثاني (أ و ب)	6,715,317,424,969	4,730,498,149,530	1,984,819,275,439	70.44
المجموع العام	33,078,240,050,256	29,213,610,276,188	3,864,629,774,068	٨٨,٣٢

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

البند	اسم البند	الإعتمادات النهائية	الإعتمادات المصروفة	الفرق	النسب %
11	مواد إستهلاكية	1,635,689,086,000	800,611,853,000	835,077,233,000	٤٨,٩٥
12	خدمات إستهلاكية	329,664,505,037	191,033,386,000	138,631,119,037	٥٧,٩٥
13	المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	5,380,239,669,000	4,823,381,606,000	556,858,063,000	٨٩,٦٥
14	التحويلات	3,918,503,811,500	1,356,412,199,000	2,562,091,612,500	٣٤,٦٢
15	منافع إجتماعية	5,031,511,579,000	4,729,861,663,000	301,649,916,000	٩٤,٠٠٥
16	نفقات مختلفة	1,223,632,315,000	721,202,216,000	502,430,099,000	٥٨,٩٤
17	النفقات المالية	8,612,989,907,750	8,151,416,827,000	461,573,080,750	94.64
18	النفقات الطارئة والاستثنائية	230,691,752,000	-	230,691,752,000	0
	مجموع الجزء الاول	26,362,922,625,287	20,773,919,750,000	5,589,002,875,287	٧٨,٨٠
221	أراضي	141,365,000	58,731,000	82,634,000	٤١,٥٦
222	أبنية	2,221,398,000	-	2,221,398,000	٠
223	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	132,083,265,000	2,174,208,000	129,909,057,000	١,٦٥
224	إستملكات الإنشاءات المائية	119,459,789,000	861,297,000	118,598,492,000	0.72
226	تجهيزات	1,054,778,492,500	150,343,974,000	904,434,518,500	14.25
227	إنشاءات قيد التنفيذ	3,981,925,576,755	946,734,635,000	3,035,190,941,755	٢٣,٧٨
228	صيانة	1,079,852,449,714	398,009,706,000	681,842,743,714	٣٦,٨٦
229	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	344,855,089,000	40,574,008,000	304,281,081,000	١١,٧٧
	مجموع الجزء الثاني (أ و ب)	6,715,317,424,969	1,538,756,559,000	5,176,560,865,969	22.91
	المجموع العام	33,078,240,050,256	22,312,676,309,000	10,765,563,741,256	67.45
	مجموع الإنفاق بموجب سندات قيد - نتيجة تصحيح أخطاء		486,777,823,681		
	مجموع الإنفاق العام		22,799,454,132,681		

- جدول فروقات الإنفاق بموجب سندات قيد - نتيجة تصحيح أخطاء

رقم الحساب	اسم الحساب	النفقات مع الجمرک	سند قيد	الفروقات
22601	تجهيزات فنية	83,846,521,000	84,458,489,200	611,968,200
22701	انشاءات اراضي قيد التنفيذ	17,320,298,000	17,337,870,000	17,572,000
22703	انشاءات طرق قيد التنفيذ	241,626,481,000	246,057,635,000	4,431,154,000
22704	انشاءات مائية قيد التنفيذ	145,349,347,000	148,045,516,000	2,696,169,000
22709	انشاءات اخرى قيد التنفيذ	494,435,182,000	536,791,532,000	42,356,350,000
22802	صيانة الابنية	53,634,524,000	57,029,146,000	3,394,622,000
22803	صيانة الطرق	287,352,203,000	288,502,898,000	1,150,695,000
22901	نفقات دروس واستشارات ومراقبة	40,574,008,000	40,683,090,000	109,082,000

12,075,000	96,702,621,000	96,690,546,000	نفقات تغذية	61202
140,195,000	33,767,523,000	33,627,328,000	ايجارات عقارات اخرى وصيانتها	62103
7,257,000	930,243,000	922,986,000	استئجار سيارات واليات	62601
-21,968,000	218,684,000	240,652,000	عمولات مصرفية	62901
-1,670,000	4,184,051,792,000	4,184,053,462,000	رواتب الموظفين الدائمين	63102
18,020,000	18,020,000	-	تقديمات معالجة في المستشفيات الحكومية	63405
592,000	592,000	-	نفقات معالجة في المراكز الطبية المختلفة	63408
150,000,000	285,049,073,000	284,899,073,000	مساهمات الى هيئات لا تتوخى الربح	64201
94,139,000	94,139,000	-	مساعدات اخرى داخل القطاع العام	64309
122,710,164,859	268,705,738,859	145,995,574,000	تحويلات لدعم فوائد القروض الاستثمارية الزراعية الصناعية	64405
300,000	448,464,380,000	448,464,080,000	نفقات استشفاء	66701
3,853,000	558,748,000	554,895,000	رسوم وضرائب مختلفة	66901
1,184,000	50,400,490,000	50,399,306,000	نفقات شتى متنوعة	66909
5,351,165,448	4,774,813,604,448	4,769,462,439,000	فوائد على سندات خزينة داخلية	67101
-46,673,950	3,381,243,209,050	3,381,289,883,000	فوائد على سندات خزينة خارجية	67201
6,763,638,875	6,763,638,875	-	نفقات غير مرصدها اعتمادات في الموازنة	69201
63,993,500	63,993,500	-	نفقات ممولة بموجب سندات خزينة	69301
283,605,584,195	283,605,584,195	-	مشاريع ممولة عبر قروض/ مجلس الائماء والاعمار	69302
9,727,983,754	9,727,983,754	-	مشاريع ممولة عبر قروض/ ادارة عامة	69302
232,000	232,000	-	غرامات رسم انتقال	72208
3,368,533,000	3,368,533,000	-	رسوم على السيارات	73901
60,950,000	60,950,000	-	رسوم مغادرة الاراضي اللبنانية	73903
130,800	130,800	-	غرامات (رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى)	77908
532,000	532,000	-	رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى	77909
486,777,823,681	15,247,516,611,681	14,760,738,788,000	المجموع	

- جدول اجمالي النفقات المصروفة مع نفقات سندات القيد

22,312,676,309,000	اجمالي النفقات مع الجمرک - حوالات
486,777,823,681	الفروقات - سندات قيد
22,799,454,132,681	اجمالي - النفقات حوالات وسند القيد

➤ ملاحظات ديوان المحاسبة :

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

٥ - الاعتمادات المصروفة : بلغت الاعتمادات المصروفة :

الاعتمادات المصروفة والنسبة المئوية للاعتمادات المصروفة على مجموع المصروفات:

رقم البند	اسم البند	ل.ل.	النسبة % من الإنفاق العام
11	مواد استهلاكية	800,611,853,000	3.59
12	خدمات استهلاكية	191,033,386,000	0.86
13	المخصصات والرواتب والاجور وملحقاتها	4,823,381,606,000	21.62
14	التحويلات " مساهمات وإشتراكات إقليمية ودولية "	1,356,412,199,000	6.07
15	منافع إجتماعية	4,729,861,663,000	21.20
16	نفقات مختلفة	721,202,216,000	3.23
	مجموع الإنفاق الجاري " دون خدمة الدين العام "	12,622,502,923,000	56.57
17	النفقات المالية " راجع التفصيل " **	8,151,416,827,000	36.53
	مجموع الإنفاق الجاري	20,773,919,750,000	93.10
221	أراضي	58,731,000	0.0003
223	إستثمارات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	2,174,208,000	0.008
224	إستثمارات للإنشاءات المائية	861,297,000	0.004
226	تجهيزات	150,343,974,000	0.68
227	إنشاءات قيد التنفيذ	946,734,635,000	4.25
228	صيانة	398,009,706,000	1.78
229	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	40,574,008,000	0.18
	مجموع الإنفاق على اكتساب الأصول الثابتة المادية (أ و ب)	1,538,756,559,000	6.90
	مجموع الإنفاق من الموازنة	22,312,676,309,000	100
	مجموع الإنفاق بموجب سندات قيد	486,777,823,681	
	مجموع الإنفاق العام	22,799,454,132,681	

* تفصيل النفقات المالية

اسم الحساب	النفقات المصروفة	النفقات المصروفة مع سندات القيد	فروقات سجل في سندات قيد
نفقات مالية أخرى	٦٦٤,٥٠٥,٠٠٠	٦٦٤,٥٠٥,٠٠٠	0
فوائد على سندات خزينة داخلية	4,769,462,439,000	4,774,813,604,448	5,351,165,448
فوائد على سندات خزينة خارجية	3,381,289,883,000	3,381,243,209,050	-46,673,950
المجموع	8,151,416,827,000	8,156,721,318,498	5,304,491,498

➤ الملاحظات :

أ- ان النفقات المصروفة الجارية دون "خدمة الدين العام" (الفوائد) في الجزء الاول هي بنسبة ٥٦,٥٧ % ونسبة النفقات المالية المصروفة "خدمة الدين العام" (الفوائد) هي

٣٦,٥٣ % وعليه تكون نسبة الانفاق الجاري ٩٣,١٠ % وهذه النسبة تمثل اغلب النفقات المصروفة على الموازنة ويبقى نسبة ٦,٩٠ % هي على الانفاق الاستثماري أي اكتساب الاصول الثابتة المادية جزء (أ و ب) وما يلي جدول يوضح احتساب هذه النسب :

56.57	12,622,502,923,000	مجموع الإنفاق الجاري " دون خدمة الدين العام "
36.53	8,151,416,827,000	النفقات المالية " راجع التفصيل "
93.10	20,773,919,750,000	مجموع الإنفاق الجاري
6.90	1,538,756,559,000	مجموع الانفاق الاستثماري (أ و ب)
100	22,312,676,309,000	مجموع الإنفاق من الموازنة
	486,777,823,681	مجموع الإنفاق بموجب سندات قيد
	22,799,454,132,681	مجموع الإنفاق العام

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

١- اعتماد تجزئة النفقات في غالبية الوزارات مع ما يترتب هذا الأمر من إهدار للمال العام وزيادة في حجم الانفاق العام وفي عجز الموازنة ، وقد تم ذلك بموجب قرارات للوزراء دون تبرير السبب حيناً ومع تبريرات غير مقنعة احياناً أخرى .

٢- تحميل موازنة الدولة مبالغ مصروفة في اوجه انفاق لا تستقيم مع مبدأ حفظ المال العام سجلت ا بموجب سندات قيد.

٣- اعتماد آليات عمل تخالف احكام قانون المحاسبة العمومية لجهة تنظيم اتفاقيات على سبيل التسوية بعد التنفيذ لدفع مستحقات لبعض الموردين لقاء تقديم خدمات او منتجات معينة ، وان حجز الاعتمادات اللازمة سيتم في هذه الحالة بعد ترتب الدين على الدولة إضافة الى التكليف بمهام لموظفين قبل حجز الاعتمادات اللازمة لها وفي الحالتين مخالفة لأحكام قانون المحاسبة العمومية مع خطر الانفاق دون وجود اعتمادات كافية .

الملاحظات العامة :

أ- بلغت نسبة النفقات المصروفة في الجزء الاول (الانفاق الجاري) ٩٣,١٠ % من اجمالي النفقات المصروفة منها نسبة ٣٦,٥٣ % نسبة النفقات المالية المصروفة "خدمة الدين العام" (الفوائد) ، ونسبة النفقات المصروفة في الجزء الثاني (أ و ب) (الانفاق الاستثماري) ٦,٩٠ % من اجمالي النفقات المصروفة.

ب - اعلى نسبة انفاق في (الانفاق الجاري) هي نسبة النفقات المالية – الفوائد على الدين العام والتي بلغت بنسبة ٣٦,٥٣ % من الانفاق الجاري بقيمة ٨,١٥٦,٧٢١,٣١٨,٤٩٨ ل.ل + مصاريف سندات قيد بقيمة ٥,٣٠٤,٤٩١,٤٩٨ ل.ل = ١٣,٤٦١,١٣٢,٨١٤,٨٩٦ ل.ل. لدين عام بلغ رصيده بداية عام ٢٠١٨ مبلغ ١١٧,٨٦٠,٨٤٤,٦٢٠,٧٦٦ ل.ل ونهاية عام ٢٠١٨ مبلغ ١٢٦,٢٧٠,٢٨٨,٥٧١,٣٣٤ ل.ل وبمتوسط معدل فائدة ٦,٦٨ % .

الحسابات	ميزان الدخول ٢٠١٨		ميزان العمليات ٢٠١٨		ميزان الخروج ٢٠١٨
	مدین	دائن	مدین	دائن	دائن
سندات خزينة داخلية بالعملة اللبنانية	-	72,646,769,450,000	25,033,354,937,245	28,795,295,007,245	76,408,709,520,000
سندات خزينة خاصة باليرة اللبنانية	-	166,665,239,214	322,000	63,993,500	166,728,910,714
سندات خزينة خارجية في العملة الاجنبية	-	41,859,388,047,500	15,470,281,650,000	20,289,324,100,000	46,678,430,497,500
سندات خزينة خاصة بالعملات الاجنبية	-	32,189,064,425	50,735,649,908	25,367,824,954	6,821,239,471
قروض اخرى من الخارج	-	3,155,832,819,627	572,278,353,257	426,043,937,279	3,009,598,403,649
المجموع	0	117,860,844,620,766	41,126,650,912,410	49,536,094,862,978	126,270,288,571,334

ج - نسب النفقات الجارية المصروفة بلغت ٩٣,١٠ % من مجموع النفقات المصروفة وتراوحت بين ٣٦,٥٣ % الحد الاعلى و ٠,٨٦ % الحد الادنى ؛ وعدلت بالترتيب من الاعلى الى الادنى في الجدول التالي :

البند	النسبة % من الانفاق العام
النفقات المالية " الفوائد "	36.53
المخصصات والرواتب والاجور وملحقاتها	21.62
منافع إجتماعية	21.2
التحويلات " مساهمات وإشتراكات إقليمية ودولية "	6.07
مواد استهلاكية	3.59
نفقات مختلفة	3.23
خدمات استهلاكية	0.86
مجموع نسبة النفقات الجارية المصروفة الى مجموع النفقات المصروفة	٩٣.١٠

د- نسبة الانفاق الاستثماري الجزء الثاني (أ و ب) بلغت ٦,٩٠ % من مجموع النفقات المصروفة وتظهر نسباً متدنية وعدلت بالترتيب من الاعلى الى الادنى في الجدول التالي :

اسم البند	النسبة % من الانفاق العام
إنشاءات قيد التنفيذ	4.25
صيانة	1.78
تجهيزات	0.68
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	0.18
إستثمارات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	0.008
إستثمارات للإنشاءات المائية	0.004
أراضي	0.0003
مجموع نسبة النفقات الاستثمارية (أوب) المصروفة الى مجموع النفقات المصروفة	6.90

هـ - الإعتمادات النهائية والنفقات المصروفة عام ٢٠١٨ والإعتمادات المدورة لعام ٢٠١٩ والإعتمادات الملغاة عام ٢٠١٨ والنسب المئوية لكل منهم من الإعتمادات النهائية عام ٢٠١٨ :
بلغت كما يلي :

الإعتمادات النهائية عام ٢٠١٨	النفقات المصروفة عام ٢٠١٨	الإعتمادات المدورة لعام ٢٠١٩	الإعتمادات الملغاة عام ٢٠١٨
الجزء الاول	26,362,922,625,287	20,773,919,750,000	1,874,370,324,129
الجزء الثاني	6,715,317,424,969	1,538,756,559,000	592,340,543,036
المجموع	33,078,240,050,256	22,312,676,309,000	2,466,710,867,165
النسبة	100	67.45	7.46

و- النفقات المصروفة بموجب قيود محاسبية : ان النفقات المصروفة بموجب قيود محاسبية (خلافاً لقانون المحاسبة العمومية خاصة المواد (من للمادة ٥٤ لغاية للمادة ٧٩) بلغت ما يلي:

رقم الحساب	اسم الحساب	نفقات مصروفة بموجب سندات قيد اي دون حوالات صرف عام ٢٠١٨
22601	تجهيزات فنية	611,968,200
22701	انشاءات اراضي قيد التنفيذ	17,572,000
22703	انشاءات طرق قيد التنفيذ	4,431,154,000
22704	انشاءات مائية قيد التنفيذ	2,696,169,000
22709	انشاءات اخرى قيد التنفيذ	42,356,350,000
22802	صيانة الابنية	3,394,622,000
22803	صيانة الطرق	1,150,695,000
22901	نفقات دروس واستشارات ومراقبة	109,082,000
61202	نفقات تغذية	12,075,000
62103	ايجارات عقارات اخرى وصيانتها	140,195,000
62601	استئجار سيارات واليات	7,257,000
62901	عمولات مصرفية	-21,968,000
63102	رواتب الموظفين الدائمين	-1,670,000
63405	تقديمات معالجة في المستشفيات الحكومية	18,020,000
63408	نفقات معالجة في المراكز الطبية المختلفة	592,000
64201	مساهمات الى هيئات لا تتوخى الربح	150,000,000
64309	مساعادات اخرى داخل القطاع العام	94,139,000
64405	تحويلات لدعم فوائد القروض الاستثمارية الزراعية الصناعية	122,710,164,859
66701	نفقات استشفاء	300,000
66901	رسوم وضرائب مختلفة	3,853,000
66909	نفقات شتى متنوعة	1,184,000
67101	فوائد على سندات خزينة داخلية	5,351,165,448
67201	فوائد على سندات خزينة خارجية	-46,673,950
69201	نفقات غير مرصد لها اعتمادات في الموازنة	6,763,638,875

63,993,500	نفقات ممولة بموجب سندات خزينة	69301
283,605,584,195	مشاريع ممولة عبر قروض/ مجلس الانماء والاعمار	69302
9,727,983,754	مشاريع ممولة عبر قروض/ ادارة عامة	69302
483,347,445,881	المجموع	

٦- سلفات الخزينة :

لدى الاطلاع على حسابات سلفات الخزينة في حساب المهمة تبين انها وفق الجدول التالي:

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد ٢٠١٨/١/١ مدين	عمليات العام ٢٠١٨ مدين	عمليات العام ٢٠١٨ دائن	رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١ مدين
46501	سلفات المؤسسات العامة	5,181,813,393,358	2,927,942,586,498	222,404,721,992	7,887,351,257,864
46509	سلفات قصيرة الاجل متنوعة	116,101,509,594	55,057,939,200	67,417,920,200	103,741,528,594
	المجموع	5,297,914,902,952	2,983,000,525,698	289,822,642,192	٧,٩٩١,٠٩٢,٧٨٦,٤٥٨

ولدى التدقيق تبين انها مفصلة كما يلي :

المستفيد	ميزان دخول ٢٠١٨	سلفات عام ٢٠١٨	تسديد عام ٢٠١٨	ميزان خروج عام ٢٠١٨
الجامعة اللبنانية	٢٩,٣٥٢,٠٠٠,٠٠٠	.	.	٢٩,٣٥٢,٠٠٠,٠٠٠
الصندوق المركزي للمهجرين	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.	.	٢١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المصرف الوطني للانماء الصناعي والسياحي	٣,٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	.	.	٣,٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠
المعهد الوطني العالي للموسيقى	٤,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠	.	.	٤,١٢٠,٠٠٠,٠٠٠
المؤسسة العامة لتشجيع الاستثمارات	٥٢,٢٤٣,٩٨٧,٠٠٠	.	.	٥٢,٢٤٣,٩٨٧,٠٠٠
المؤسسة العامة للاسكان	٦,١٣٤,٢٧٠,٠٠٠	.	.	٦,١٣٤,٢٧٠,٠٠٠
المؤسسة الوطنية لضمان الاستثمارات	٦,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.	.	٦,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
المؤسسة الوطنية للاستخدام	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.	.	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
الهيئة العليا للاغاثة	٩٧١,٨٠١,٩٢٩,١٣٤	٨,٧٣٥,٥٦١,٠٠٠	.	٩٨٠,٥٣٧,٤٩٠,١٣٤
تعاونية موظفي الدولة	٥١,١٤٣,٩٠٠,٠٠٠	0	.	٥١,١٤٣,٩٠٠,٠٠٠
تلفزيون لبنان	٢٤,٩١٥,٧٠٣,٥٨٠	0	.	٢٤,٩١٥,٧٠٣,٥٨٠
لجان مؤسسة مياه لبنان الشمالي	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	0	.	٧,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مجلس الانماء و الاعمار	٦٤٩,٢٧٤,٤٨٦,٥٠٠	١٣,٠٧٧,٣٥٠,٠٠٠	١٠,٩٠٦,٣٥٠,٠٠٠	٦٥١,٤٤٥,٤٨٦,٥٠٠

٩٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	0	0	٩٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجلس الجنوب
٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	0	0	٣٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مجلس تنفيذ المشاريع الانشائية
٩٤,٣٩٦,٨٣٢,٠٠٠	٢,٩٠٥,١٤٥,٠٠٠	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨٧,٣٠١,٩٧٧,٠٠٠	مستشفى الرئيس الشهيد رفيق بهاء الدين الحريري
١١,٥٦٤,٤٧٤,٠٠٠	١,٤١٨,٢٣٦,٠٠٠	٠	١٢,٩٨٢,٧١٠,٠٠٠	المستشفيات الحكومية
٣١,٦٩٢,٢٥٠,٠٠٠	0	0	٣١,٦٩٢,٢٥٠,٠٠٠	مصلحة سكك الحديد والنقل المشترك
٠	٤٨,٤٨٨,٠٧٥,٢٠٠	٤٨,٤٨٨,٠٧٥,٢٠٠	0	وزارة المالية
٠	٥,٩٢٧,٧٤١,٠٠٠	٥,٩٢٧,٧٤١,٠٠٠	0	وزارة الاشغال العامة والنقل
٥,٥٧١,٧٠٧,٠٧٩,٢٣٠	٢٣,٢٣٤,٠٠٧,٠٠٠	٢,٧١٢,١٨٨,٦٩١,٥٠٦	٢,٨٨٢,٧٥٢,٣٩٤,٧٢٤	مؤسسة كهرباء لبنان
٨,٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠	0	0	٨,٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠	مؤسسة اليسار
١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	0	0	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مؤسسة مياه البقاع
٣٧,٦٤٨,٤٨٩,٠٠٠	0	0	٣٧,٦٤٨,٤٨٩,٠٠٠	هيئة إدارة السير والآليات و المركبات
٦٢,٧٩٥,٨٢٥,٠١٤	١٢,٢٨٨,٣٧٥,٠٠٠	0	٧٥,٠٨٤,٢٠٠,٠١٤	المديرية العامة للحبوب والشمندر السكري
٠	١٤٠,١٩٥,٠٠٠	١٤٠,١٩٥,٠٠٠	0	وزارة الدفاع الوطني
٠	١٨,٠٢٠,٠٠٠	١٨,٠٢٠,٠٠٠	0	المديرية العامة لقوى الامن الداخلي
٠	٧١,٦٠٦,٠٠٠	0	٧١,٦٠٦,٠٠٠	المديرية العامة للأمن العام
٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	0	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصلحة استثمار مرفأ صيدا
٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	0	٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	لجان مؤسسة مياه لبنان الجنوبي
٠	184,424,891,992	184,424,891,992	٠	مختلف
٧,٩٩١,٠٩٢,٧٨٦,٤٥٨	٢٨٩,٨٢٢,٦٤٢,١٩٢	٢,٩٨٣,٠٠٠,٥٢٥,٦٩٨	٥,٢٩٧,٩١٤,٩٠٢,٩٥٢	المجموع
7,991,092,786,458	٢٨٩,٨٢٢,٦٤٢,١٩٢	٢,٩٨٣,٠٠٠,٥٢٥,٦٩٨	5,297,914,902,952	ارصدة حساب المهمة ٢٠١٨

➤ الملاحظات المسجلة بنتيجة دراسة مراسيم وقرارات إعطاء سلفات الخزينة خلال الأعوام من ١٩٩٥ لغاية ٢٠١٧ ضمناً.

حدّد قانون المحاسبة العمومية في مواده (٢٠٣ الى ٢١٣) دقائق وأصول وشروط وحالات إعطاء سلفات الخزينة وتسديدّها، والمرجع الصالح لإعطائها، وأوجب تضمين النص القاضي بإعطاء السلفة معلومات لجهة تحديد الغاية من السلفة ومقدارها ومهل تسديدّها وطريقة دفعها.

وتبيّن أنه خلال الأعوام من ١٩٩٥ لغاية العام ٢٠١٧، جرى إعطاء سلفات خزينة لجهات مختلفة بموجب مراسيم وقرارات حُدّدت تفاصيل مضامينها وفق البيان المعدّ من قبل مديرية الخزينة في وزارة المالية،

وقد تبين نتيجة تدقيق المراسيم والقرارات القضائية بإعطاء سلفات الخزينة خلال السنوات المذكورة، إعطاء سلفات خزينة لا تدخل بمعظمها ضمن الغايات التي أجاز القانون إعطاء سلفات خزينة لأجلها، وكان من المفترض إدراجها ضمن اعتمادات الموازنات لكونها تشكل نفقات عامة، كما تم إعطاء سلفات خزينة حُدِّت لها طرق تسديد مغايرة لما نص عليه القانون وكانت النتيجة أن معظم السلفات المعطاة لم يجرِ تسديدها، فاستحالت ديناً غير مسدد. وفيما يلي تفصيل لنتائج التدقيق:

I. لجهة صدور السلفات عن المرجع المختص :

نصت المادة ٢٠٥ من قانون المحاسبة العمومية على أن تعطى سلفات الخزينة للغايات المحددة في المادة ٢٠٣ بمرسوم بناءً على اقتراح وزير المالية وطلب الإدارات المختصة.

وتبيّن أن جميع السلفات المعطاة بموجب مراسيم، هي مطابقة للأصول القانونية لجهة صدورها عن المرجع الصالح، أما السلفات المعطاة بموجب قرارات فقد أعطيت بناءً لأحكام قوانين تضمنت إجازة تشريعية لوزير المالية، أو لوزير المالية والوزير المختص، بإعطاء سلفات خزينة بموجب قرارات. ومن هذه القوانين:

- القانون رقم ٤٢١ تاريخ ١٥/٥/١٩٩٥ الذي يجيز للحكومة الاكتتاب بواسطة سلفة خزينة تعطى لوزارة المالية بموجب قرارات تصدر عن وزير المالية .

- القانون رقم ٤٤٧ تاريخ ١٧/٨/١٩٩٥ القاضي بفتح اعتمادات دفع لتسديد المستحقات المتوجبة على شركة كهرباء قاديша لصالح الكونسورسيوم النمساوي لقاء تأهيل تجهيز مجموعات إنتاج الطاقة الكهربائية في الشركة، وإعطاء سلفات خزينة سنوياً بقرار يصدر عن وزير المالية والموارد المائية والكهربائية.

- القانون رقم ٦٥ تاريخ ٢٦/٣/٢٠٠٩ الذي أجاز لوزير المالية إعطاء سلفات خزينة بموجب قرارات لتسديد مساهمات الدولة اللبنانية في صندوق النقد الدولي، والقانون رقم ١٧٦ تاريخ ٢٤/٥/٢٠٠٢ إجاز إعطاء وزارة المالية سلفة خزينة بموجب قرار لتسديد حصة الدولة في زيادة المساهمة في رأسمال الوكالة المتعددة الأطراف لضمان الاستثمار بقيمة ١,١٦٨,٥٦٠/د.أ.

II. لجهة التقيد بحالات إعطاء السلفة سنداً للمواد ٢٠٣ و ٢٠٨ و ٢٠٩ من قانون المحاسبة العمومية:

وفقاً لأحكام المادة ٢٠٣ من قانون المحاسبة العمومية فإن سلفات الخزينة هي إمدادات تعطى من موجودات هذه الخزينة لغايات محددة حصراً:

- ١- لتمويل مستودعات الإدارات العامة بلوازم مشتركة بين أكثر من إدارة واحدة.
 - ٢- لشراء مواد قابلة للتخزين معدة للاستعمال في سنة مالية جارية أو لاحقة.
 - ٣- لتغذية صناديق المؤسسات العامة والبلديات وكذلك الصناديق المستقلة المنشأة بقانون.
- وتسدد السلفات المعطاة بموجب الفقرتين ١ و ٢ بموجب حوالات دفع صادرة على الموازنة، في حين تسدد السلفات المعطاة بموجب الفقرة ٣ بإعادتها نقداً إلى الخزينة ضمن المهلة المحددة.

إن المشرّع قصد حصر حالات إعطاء السلفات لغايات معينة، حيث أن الهدف في ما خص الحالة الأولى توحيد بعض اللوازم بين مختلف الإدارات للحيلولة دون التفاوت في ما بين

الإدارات ودون تجزئة الكميات وبالتالي الاستحصال على أنسب الأسعار وبنفس المواصفات، أما فيما خصّ الحالة الثانية فهي تتعلق بالمواد الضرورية والأساسية كالقمح والمشتقات النفطية..، أما الحالة الثالثة فقد قصد بها تأمين السيولة لصناديق جهات محددة عندما تعجز عن القيام بعمليات الدفع المطلوبة.

إلا أن المبالغ المعطاة بموجب المراسيم والقرارات المرفقة، لا تدخل بمعظمها ضمن الغايات التي أجاز القانون إعطاء سلفات خزينة لأجلها، وكان من المفترض إدراجها ضمن اعتمادات الموازنات لكونها تشكل نفقات عامة (وان استبعادها من الموازنة العامة من شأنه إخفاء الحجم الفعلي للنفقات العامة وعدم اظهار العجز الفعلي في الموازنة) وبالتالي فإن إعطاء هذه السلفات لغير الحالات المحددة بموجب أحكام المادة ٢٠٣ لم يستند الى أي نص قانوني يجيزه. وفي ما يلي حالات إعطاء السلفات لغير الغايات المحددة قانوناً:

١- إعطاء سلفات خزينة لتغطية رواتب وأجور وتعويضات ومكافآت:

بتاريخ ٢٠١١/٨/٢٩ صدر القانون رقم ١٧٣ (رفع الحد الأدنى للرواتب والأجور وإعطاء زيادة غلاء المعيشة للموظفين والمتعاقدين والأجراء في الإدارات العامة وفي الجامعة اللبنانية والبلديات واتحادات البلديات والمؤسسات العامة غير الخاضعة لقانون العمل وتحويل رواتب الملاك الإداري العام وأفراد الهيئة التعليمية في وزارة التربية والتعليم العالي والأسلاك العسكرية) ونصّت المادة ٢٠ منه على:

" - يجاز للحكومة، بمراسيم تتخذ في مجلس الوزراء بناء على اقتراح وزير المالية والوزير المختص، فتح الاعتمادات اللازمة لتنفيذ أحكام هذا القانون الذي ينفذ حكماً بعد شهر.

- تغطى الاعتمادات المجاز فتحها بموجب البند (١) من هذه المادة بالواردات المرتقبة لتغطية كلفة إعطاء زيادة غلاء معيشة وتحويل سلاسل الرتب والرواتب لموظفي القطاع العام". إلا أنه لم يجر تغطية النفقات وفقاً لنص المادة أعلاه بل بسلفات خزينة جرى إعطاؤها بموجب المراسيم التالية:

- مرسوم رقم ٦٨٢٧ تاريخ ٢٠١١/١١/١٦
- مرسوم رقم ٦٩٥٣ تاريخ ٢٠١١/١١/٢٥
- مرسوم رقم ٦٨٢٣ تاريخ ٢٠١١/١١/١٦
- مرسوم رقم ٦٧٥٢ تاريخ ٢٠١١/١١/٢٩
- مراسيم إعطاء سلفات لدفع زيادة غلاء المعيشة للعاملين في القطاع العام ابتداءً من ٢٠١٢/٢/١، نذكر منها:
- المرسوم رقم ٦٦٢٢ تاريخ ٢٠١١/١٠/١٩، بقيمة /٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل.
- المرسوم رقم ٦٨٧٣ تاريخ ٢٠١١/١١/١٨، بقيمة /٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل.
- المرسوم رقم ٦٨٧٤ تاريخ ٢٠١١/١١/١٨، بقيمة /٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل.
- المرسوم رقم ٨٨٥١ تاريخ ٢٠١٢/٩/٧، بقيمة /٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧٥٥٩ تاريخ ٢٠١٢/٢/٢٠، بقيمة /٩٤,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل.
- المرسوم رقم ١٠٦٨٩ تاريخ ٢٠١٣/٩/١٩، بقيمة /١,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل.

٢- إعطاء سلفات خزينة لتغطية نفقات أشغال وخدمات ولوازم:

صدرت مراسيم عديدة بإعطاء سلفات خزينة لتسديد مستحقات متعهدين وتغطية نفقات تلزيقات، منها ما أعطي لمجلس الإنماء والإعمار بموجب المراسيم التالية:

- المرسوم رقم ٦٤٨ تاريخ ١٨/٥/١٩٩٩ بقيمة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٢٤٠١ تاريخ ١١/٢/٢٠٠٠ بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧٤٧٧ تاريخ ٦/٢/٢٠١٢ بقيمة ٤٢,٥١١,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧٥٠٢ تاريخ ٨/٢/٢٠١٢ بقيمة ١٦,٤٣١,٦١٣,٠٠٠ ل.ل.

ومنها ما أعطي لإدارات عامة بموجب المراسيم التالية:

- المرسوم رقم ٦٩٥٤ تاريخ ٢٥/١١/٢٠١١ بقيمة ٦٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٦٣١٦ تاريخ ١٤/١١/٢٠١١ بقيمة ٣,١٣٧,٠٠٠,٥٣٣ ل.ل.
- المرسوم رقم ٦٨٤٤ تاريخ ١٧/١١/٢٠١١ بقيمة ٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٦٩٥٢ تاريخ ٢٥/١١/٢٠١١ بقيمة ٣٥,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٦٩٢٤ تاريخ ٢١/١١/٢٠١١ بقيمة ٢,١٣٣,٣٣٢,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧١٢٩ تاريخ ٥/١٢/٢٠١١ بقيمة ٩٢,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧٥٠٦ تاريخ ٨/٢/٢٠١٢ بقيمة ٢,٨١٤,٧٨٤,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧٨١٩ تاريخ ٢٣/٣/٢٠١٢ بقيمة ١٦,١٧٩,٦١٩,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧٤٦٣ تاريخ ٢/٢/٢٠١٢ بقيمة ٣,٧١٠,١٩٦,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٩٨٤٥ تاريخ ٤/٢/٢٠١٣ بقيمة ٦٩٨,٠٨١,٠٠٠ ل.ل.

٣- إعطاء سلفات خزينة لتغطية ثمن محروقات:

جرى إعطاء إدارات عامة سلفات خزينة لتغطية مواد نفطية ومحروقات بموجب مراسيم نذكر منها:

- المرسوم رقم ٦٠٧٩ تاريخ ١٠/٨/٢٠١١ بقيمة ١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧٥٦٦ تاريخ ٢٢/٢/٢٠١٢ بقيمة ٢٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المرسوم رقم ٧٨٤٠ تاريخ ٢٣/٣/٢٠١٢ بقيمة ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.

٤- إعطاء سلفات خزينة لتغطية مستحقات ديون:

- بموجب المرسوم رقم ٢٠٠٧/٧٣٧ جرى إعطاء وزارة العدل سلفة خزينة بقيمة ٧,٥ مليار ل.ل لتأمين مساهمة الدولة في نفقات المحكمة الدولية الخاصة باغتيال الرئيس رفيق الحريري على أن تُسدد من الاعتماد الذي سيلحظ في موازنة العام ٢٠٠٨.
- بموجب المرسوم ٧٦١٥ تاريخ ٢٥/٢/٢٠١٢ جرى إعطاء وزارة المالية سلفة خزينة بقيمة ٢٤٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل لتسديد فوائد وعمولات مستحقة على ديون خارجية،

والمرسوم ٧٤٧٩ تاريخ ٢٠١٢/٢/٦ بقيمة ١,٧٦١,٤٢٨,١٢٠,٠٠٠ ل.ل لتسديد مستحقات فوائد سندات خزينة داخلية بالليرة اللبنانية للعام ٢٠١١.

III. لجهة تعيين قيم على السلفة

قضت المادة ٢٠٦ من قانون المحاسبة العمومية بأن يذكر في قرار السلفة القيم على السلفة في الحالات المنصوص عليها في الفقرتين ١ و ٢ من المادة ٢٠٣ محاسبة عمومية والجهة المستلفة في الحالة المنصوص عليها في الفقرة ٣ من المادة نفسها. وقد تبين بموجب المرسوم رقم ٩٦/٨٧٤٧ تاريخ ١٩٩٦/٧/١١ جرى إعطاء سلفة خزينة سنداً للفقرة ٢ من المادة ٢٠٣ من قانون المحاسبة العمومية ، ولم يتم تعيين قيم عليها، إضافة الى أن السلفة أودعت أمانة لصالح مجلس الإنماء والإعمار وذلك خلافاً لأحكام المادة ٢٠٦ من القانون المذكور .

IV. لجهة تسديد سلفات الخزينة

وفقاً لأحكام قانون المحاسبة العمومية، تسدد سلفات الخزينة المنصوص عليها في الفقرتين ١ و ٢ من المادة / ٢٠٣ / من قانون المحاسبة العمومية بموجب حوالات دفع صادرة على الموازنة. وتسدد سلفات الخزينة المنصوص عليها في الفقرة ٣ من المادة نفسها بإعادة قيمتها نقداً إلى الخزينة ضمن المهل المحددة لذلك. وعلى المحتسب أن يلاحق تسديد سلفات الخزينة وفقاً للشروط التي أعطيت بموجبها وضمن المهل المحددة. فيكون له أن يحسم مباشرة من راتب القيم على السلفة وتعويضاته المبالغ التي لا يثبت استعمالها، أو التي لا يسددها في المواعيد المحددة. كما له أن ينفذ تلقائياً بحقه أي تدبير قانوني آخر يؤمن استرداد هذه المبالغ، وذلك سنداً ٢١١ من قانون المحاسبة العمومية. وإذا تأخرت إحدى الإدارات المستلفة عن تسديد سلفة الخزينة المعطاة لها، حُق لمحتسب المالية أن يقطع رأساً مما يكون لهذه الإدارة من أموال لدى الخزينة. وفي هذا المجال، تحيل مديرية الصرفيات في وزارة المالية، معاملات الصرف المتعلقة بالمساهمات والاعتمادات إلى مديرية الخزينة لتحديد السلفات المتوجبة على هذه الجهات، عند الاقتضاء، لاقتطاعها من أصل المساهمات والاعتمادات الملحوظة لها، تسديداً لهذه السلفات.

وأن المادة ٢٠٤ من قانون المحاسبة العمومية علقت منح سلفات الخزينة المعدة لتغذية صناديق المؤسسات العامة والبلديات والصناديق المستقلة المنشأة بقانون:

- على تثبيت وزير المالية من إيمان الجهة المستلفة بإعادة السلفة نقداً في المهلة المحددة لتسديدها.
- على تعهد الجهة المستلفة بأن ترصد في موازنتها إجبارياً الاعتمادات اللازمة لتسديد السلفة في المهلة المحددة.
- على موافقة السلطة التشريعية إذا كانت مهلة تسديدها تجاوز الاثني عشر شهراً.

ونتيجة التدقيق تبين أن معظم المراسيم نصّت على أن يكون التسديد بموجب قوانين خاصة تصدر لاحقاً أو من خلال اعتمادات ترصد للتسديد تُلحظ في مشاريع الموازنات العامة التي ستصدر، هذا فضلاً عن عدم التسديد للمبالغ المعطاة بأي من الطرق الملحوظة قانوناً فيما خص السلفات المعطاة بالاستناد للفقرتين ١ و ٢ من المادة ٢٠٣ وفيما خص السلفات المعطاة بالاستناد لأحكام الفقرة ٣ من المادة المذكورة. كما أن بعض المراسيم قد تضمنت النص على أن السلفة غير قابلة للتسديد أو أن الجهة المستلفة معفاة من التسديد، وهذا الأمر يخالف الأحكام القانونية الراحية للإعفاء الذي يستوجب نصاً قانونياً يجيزه، كما يخالف المفهوم القانوني لسلفات الخزينة المرتكزة على اعتبارها أموالاً عمومية عائدة للدولة، وعندما تُدفع الى الغير تتحول الدولة الى دائن، مع ما تتضمنه عملية الدين من محاذير ومخاطر لجهة الإيفاء به في مواعيد استحقاقه،

وبالتالي، بعدم تسديدها، تخرج هذه السلفات عن طبيعتها الأصلية في كونها حسابات خاصة خارج الموازنة ذات طبيعة مدينة مؤقتة لتتحول الى إنفاق نهائي أي الى حسابات مدينة ذات طبيعة نهائية ، ومن شأن تحميلها الى موازنة الدولة أن تعدل النتيجة النهائية للدورة المالية وبالتالي قيمة العجز التراكمي المدور من السنوات السابقة.

أ- لجهة عدم تسديد السلفات

- بموجب المراسيم ٨٣١٣ تاريخ ٢٠١٢/٥/١٤ ، ٧٥٦٤ تاريخ ٢٠١٢/٢/٢١ ، ٩٣٢٨ تاريخ ٢٠١٢/١١/١٧ ، جرى إعطاء مستشفى رفيق الحريري الحكومي سلفات خزينة بما مجموعه /٢٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل على أن تسدد هذه السلفات إما نقداً أو بالأقسط من المستحقات المتوجبة للمستشفى على وزارة الصحة. ونصت المراسيم المذكورة على أن تقوم وزارة الصحة بتصفية المبالغ المستحقة لها من اعتمادات الإستشفاء المخصصة لهذه الوزارة وتودعها في مهلة أقصاها ٢٠١٢/١٢/٣١ من أجل العمل على استصدار حوالات دفع بقيمة صفر تسديداً لهذه السلفة. إلا أنه تبين أنه لغاية العام ٢٠١٨ لم يسدد من أصل هذه السلفات سوى /٣,٥٤٢,٣٤٤,٠٠٠/ ل.ل.

وكذلك بموجب المرسوم رقم ٨٣١٣ تاريخ ٢٠١٢/٥/١٤ نفسه جرى إعطاء سلفات خزينة لمستشفيات حكومية بقيم متفاوتة بلغ إجمالي هذه القيم /٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل وتبين أن معظم السلفات المعطاة لم يجر تسديدها.

- بموجب المراسيم: ٣٠٤ تاريخ ١٩٩٩/٣/٨ - ٢٧٧٩ تاريخ ٢٠٠٠/٤/٧ - مرسوم ٤١٣٠ تاريخ ٢٠٠٠/١٠/١٨ - ١٢٢٩ تاريخ ٢٠٠١/١/٣ جرى إعطاء مؤسسة كهرباء لبنان سلفات خزينة الأولى بقيمة /١٣٧,٢٢٨,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل والثانية بقيمة /٢٥٤,٥٠٦,٥٧٥,٠٠٠/ ل.ل والثالثة بقيمة ٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل والرابعة بقيمة /٧,٩٨٩,٨٠٤,٢٤٥/ ل.ل لتسديد مستحقات القروض الخارجية أقساط وفوائد.

وبموجب المرسومين ٩٠٩٤ و ٩٠٩٥ تاريخ ٢٠١٢/١١/١٢ جرى إعطاء مؤسسة كهرباء لبنان سلفتي خزينة بقيمة /٤٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل و /١٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل لتسديد TVA عن مادة الفيول المستوردة بالبواخر و لتسديد المتوجبات المستحقة وفقاً لعقد تأمين الكهرباء بواسطة البواخر.

وبموجب المرسوم ٣٣٨٨ تاريخ ٢٠٠٠/٧/١٢ والمرسوم مرسوم ٤١٣١ تاريخ ٢٠٠٠/١٠/١٨ جرى إعطاء مؤسسة كهرباء لبنان سلفة بقيمة ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل وبقيمة ١٤٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل لتسديد ثمن الطاقة والمحروقات.

وبموجب المرسوم ١٤٥٦١ تم توزيع مبلغ السلفة على أشهر ٦-٧-٨-٩/ وبموجب المرسوم ١٤٩١٧ جرى إعطاء المؤسسة سلفة خزينة مجدداً لشهر ٩ من العام نفسه.

كما تبين أنه جرى إعطاء سلفات خزينة لمؤسسة كهرباء لبنان بموجب القرارات التالية:
القرار رقم ٩٦ تاريخ ١٩٩٨/٢/١٤ ، قرار رقم ١/٤٠٩ تاريخ ١٩٩٩/٣/٢٦ ، القرار رقم ٥١٧ تاريخ ٢٠٠٠/٤/١٣ ، ١/١٢٢٩ تاريخ ٢٠٠١/١/١٨ ، قرار رقم ١/٤٩٨ تاريخ ٢٠٠٤/٣/٦ - قرار رقم ١/١٧٨ تاريخ ٢٠٠٥/٢/٢٨ - قرار ١/٩٧٢ تاريخ ٢٠٠٥/١٢/١٥ - القرار رقم ٣٧٥ تاريخ ٢٠١١/٣/٣ - القرار رقم ١/١٠٥٢ تاريخ ٢٠١١/١٠/١٤ - القرار رقم ١/٣ تاريخ ٢٠١٢/١/٤ - القرار رقم ١/٤٠٥ تاريخ ٢٠١٣/٣/١٤ - القرار رقم ١/٩٥٠ تاريخ

٢٠١٣/٨/٢٣، لتسديد المستحقات المتوجبة على شركة كهرباء قاديشا لصالح الكونسورسيوم النمساوي لقاء تأهيل تجهيز مجموعات إنتاج الطاقة الكهربائية في الشركة.

وقد تبين أنه لغاية العام ٢٠١٨ لم تسدد هذه السلفات (أصلاً وفائدة) وباتت ديناً غير ظاهر تحملت أعباءه الموازنات المتلاحقة من خلال رصد اعتمادات لمساهمات الدولة في موازنة مؤسسة كهرباء لبنان لتغطية عجزها المتراكم.

- بموجب مراسيم عديدة صدرت خلال عدة سنوات جرى إعطاء الهيئة العليا للإغاثة سلفات خزينة للتعويض على متضررين، مع تضمين بعض هذه المراسيم أن تشمل القيمة المعطاة أتعاب استشاريين، وجميع هذه السلفات غير مسددة، وأن هذه المراسيم هي:

- المرسوم رقم ٥٦٩٦ تاريخ ٢٠٠١/٦/١٥
- المرسوم رقم ٦٨٠٥ تاريخ ٢٠١١/١١/١٠
- المرسوم رقم ٦٠١١ تاريخ ٢٠١١/١١/٣٠
- المرسوم رقم ٩٧٦٢ تاريخ ٢٠١٣/١/١٨
- المرسوم رقم ١٠٤٢٢ تاريخ ٢٠١٣/٦/١٤
- المرسوم رقم ١٠٥٥٨ تاريخ ٢٠١٣/٧/٣١
- المرسوم رقم ١٠٦٠٤ تاريخ ٢٠١٣/٨/١٩
- المرسوم رقم ١٠٦٠٥ تاريخ ٢٠١٣/٨/١٩
- المرسوم رقم رقم ١٠٦٣٤ تاريخ ٢٠١٣/٨/٢٨
- المرسوم رقم رقم ١٠٧٢٨ تاريخ ٢٠١٣/١٠/١٠
- المرسوم رقم رقم ١٠٧٣٩ تاريخ ٢٠١٣/١٠/١٠
- المرسوم رقم رقم ١٠٨٣١ تاريخ ٢٠١٣/١١/١٥.

- كذلك بموجب المراسيم رقم ١٢٣٦٧ تاريخ ١٩٩٨/٦/١٥، ورقم ١٠٢ تاريخ ١٩٩٩/١/١٥، ورقم ٤٤٨ تاريخ ١٩٩٩/٤/١٠ (المصرف الوطني للإنماء الصناعي والسياحي) والمراسيم رقم ٦٤٨ تاريخ ١٩٩٩/٥/١٨، ورقم ٢٤٠١ تاريخ ٢٠٠٠/٢/١١، ورقم ٦٢٠ تاريخ ١٩٩٩/٥/١٢، ورقم ٦٤٨ تاريخ ١٩٩٩/٥/١٨، ورقم ٢٤٠١ تاريخ ٢٠٠٠/٢/١١، و رقم ٧٤٧٧ تاريخ ٢٠١٢/٢/٦، ورقم ٧٥٠٢ تاريخ ٢٠١٢/٢/٨ (لمجلس الإنماء والإعمار) والمرسومين رقم ٣٧٩١ تاريخ ٢٠٠٠/٩/٥ بقيمة ٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. ورقم ٦٦٥٩ تاريخ ٢٠٠١/١١/٥ بقيمة ٣,١٣٤,٢٧٠,٠٠٠ ل.ل. (للمؤسسة العامة للإسكان) والمرسوم رقم ٦٣٥٦ تاريخ ٢٠٠١/٩/١٩ بقيمة ٦,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. (للمؤسسة الوطنية لضمان الإستثمارات) أعطيت هذه الجهات سلفات خزينة لم تُسدد لا أصلاً ولا فائدة.

ب - لجهة تعليق التسديد على قوانين ستصدر لاحقاً

جرى إعطاء سلفات خزينة لمجلس تنفيذ المشاريع الإنشائية لمشروع إنماء الضواحي (المرسوم رقم ٤٧٧٣ تاريخ ٢٠٠١/٢/١ بقيمة ١٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.)، المرسوم رقم ٥٣٣٢ تاريخ ٢٠٠١/٢/١ بقيمة ١٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.) وللهيئة العليا للإغاثة لدفع تعويضات للمتضررين (المرسوم رقم ٧٤٧٤ تاريخ ٢٠١٢/٢/٦ بقيمة ١٧٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.)، المرسوم رقم ٧٤٧٥ تاريخ ٢٠١٢/٢/٦ بقيمة ٥,٧٣٢,٦٨٠,٠٠٠ ل.ل.)، المرسوم رقم ٧٤٧٦ تاريخ ٢٠١٢/٢/٦ بقيمة ٩,١٦٥,٦١٤,٦٠٠ ل.ل.)، المرسوم رقم ٧٥٥٨ تاريخ ٢٠١٢/٢/٢٠ بقيمة ٣١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.)، المرسوم رقم ٧٦٧٩ تاريخ ٢٠١٢/٣/٩ بقيمة

/١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل، المرسوم رقم ٨٧٤٩ تاريخ ٢٠١٢/٨/٢٣ بقيمة
/٩,٠٣٦,٠٩٣,٠٠٠/ ل.ل) وكذلك لهيئة الحج والعمرة (المرسوم رقم ٧٥٠٨ تاريخ
٢٠١٢/٢/٨ بقيمة /٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل) ، وكذلك العديد من السلفات التي أعطيت لمجلس
الإنماء والإعمار بموجب مراسيم نذكر منها (المرسوم رقم ٩٨٩٣ تاريخ ٢٠١٣/٢/١٨ بقيمة
/٢٠,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل المرسوم ٩٨٩٢ تاريخ ٢٠١٣/٢/١٨ بقيمة
/٢٠,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل، المرسوم رقم ١٠٨٧٣ تاريخ ٢٠١٣/١١/٢١ بقيمة
/٢٠,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل، المرسوم رقم ١١٩٦٤ تاريخ : ٢٠١٤/٠٥/٢٤ بقيمة
/١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل، مرسوم ١٦١١٧ تاريخ ٢٠٠٦/١/٢٣ بقيمة ٩٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ل.ل مرسوم ١٥٤٧٢ تاريخ ٢٠٠٥/١٠/١٥ بقيمة ١٠,٥٥٢,٥٠٠,٠٠٠ ل.ل، المرسوم رقم
٧٢٦ تاريخ ٢٠١٤/١٠/٢ بقيمة /٢٠,٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل ، المرسوم ١١١٦٣ تاريخ
٢٠١٤/٥/٣١ بقيمة /٣٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل) ولوزارة المالية لدفع مستحقات دعم النقل
العمومي (المرسوم رقم ٦٨٤٣ تاريخ ٢٠١١/١١/١٧ بقيمة /٧٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل).

وقد تم تعليق تسديد هذه السلفات على صدور قوانين خاصة وقوانين موازنات لم تصدر،
وأياً من هذه السلفات لم يتم تسديده، هذا فضلاً عن أن هذا التعليق لا يراعي الطريقة القانونية
للتسديد التي أوجبها المشرع.

ج - جهة الإعفاء من التسديد

إن الإعفاء من تسديد السلفات يستوجب نصاً قانونياً يجيزه، وفي حال عدم وجود نص
فإن في الأمر مخالفة للأحكام القانونية الراضية للإعفاء كما للمفهوم القانوني لسلفات الخزينة
المرتكز على اعتبارها أموالاً عمومية عائدة للدولة، وعندما تُدفع إلى الغير تتحول الدولة من
صاحب مال إلى دائن، مع ما تتضمنه عملية الدين من محاذير ومخاطر لجهة الإيفاء به في
مواعيد استحقاقه. وقد أعفيت بعض الجهات المستلفة من تسديد السلفة بموجب قرارات ومراسيم
نذكر منها: المرسوم ٨٧٦٨ تاريخ ٢٠٠٢/٩/٢٥، المرسوم رقم ١٠٦٨١ تاريخ ٢٠٠٣/٩/٢،
القرار رقم ١/٤٣٢ تاريخ ٢٠١١/٣/٢٦.

٧ - حساب الاموال المختلصة وفروقات الصندوق رقم ٤٨٣٠١ :

تبين أن هناك " حساب الاموال المختلصة و فروقات الصندوق رقم ٤٨٣٠١ لم يحدد
اسبابها بقيمة ٢,٦٥٢,٦٩٦,٩٤٠ ل.ل. وحساب قيد مؤقت للنفقات " رقم ٤٨٣٠٢ بقيمة
٢٧,٩٠١,٨٦١,٣٣٣,٦٧٦ ل.ل. 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 الاجمالية التي تبلغ / ٢٧,٩٠٤,٥١٤,٠٣٠,٦١٦ ل.ل. وهي كما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	ميزان الدخول مدين	ميزان العمليات دائن	ميزان الخروج مدين
48301	الاموال المختلصة وفروقات الصندوق	2,713,011,940	60,315,000	2,652,696,940
48302	قيد مؤقت للنفقات	28,045,282,887,353	143,421,553,677	27,901,861,333,676
	المجموع	28,047,995,899,293	143,481,868,677	27,904,514,030,616

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 ٢٠١٨.

٨- التدقيق المحلي في مستندات النفقات لوزارة التربية خلال العام ٢٠١٨ :

تم التدقيق محليا" في وزارة المالية على عينة من الحوالات المصروفة لنفقات وزارة التربية الوطنية والتعليم العالي و تبين نتيجة هذا التدقيق وجود الملاحظات التالية :

- (١) نقص في المستندات الثبوتية المفترض إرفاقها ببعض المعاملات (وكالة ، تفويض بالتوقيع مثال حوالات الصرف الصادرة خلال العام ٢٠١٨ ذات الأرقام ١٤٨٠٢ و ٢٢٠١٣ و ٢٢٠١٤ و ٣٦٦٧٦ ...) .
- (٢) خلو بعض طلبات حجز الاعتماد من توقيع مراقب عقد النفقات (حوالة الصرف الصادرة خلال العام ٢٠١٨ رقم ٤١٣٥٣).
- (٣) التغاضي عن المخالفات القانونية لبعض المتعاقدين مع الدولة وذلك من خلال :

- استئجار ابنية لاشغالها كمدراس او ثانويات رسمية علما" انها مشيدة دون ترخيص (حوالات الصرف الصادرة خلال العام ٢٠١٨ ذات الأرقام ٣٨٠٦٤ و ٣٨١٨٠ و ٣٨٩٣٦ و ٤٢٩٨٤ و ٤٢٩٨٦ و ٤٣٢٤٦).
- استئجار ابنية لاشغالها كمدراس او ثانويات رسمية علما" انها ما زالت على اسم شخص متوفي في الافادة العقارية العائدة للعقار المؤجر (حوالة الصرف الصادرة خلال العام ٢٠١٨ رقم ٤٠٩٢٥).

وهنا تكون الإدارة اللبنانية (وزارة التربية ووزارة المالية) قد تعاقدت مع أشخاص لم يلتزموا بالأصول القانونية وتهربوا من دفع الرسوم المتوجبة عليهم للدولة لقاء تصحيح أوضاع عقاراتهم القانونية وفي ذلك هدر أكيد للمال العام.

- (٤) 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 أصبح الاستثناء هو المتبع للتلزميات (التعاقد بموجب بيان أو فاتورة أو التلزم بالتراضي أو بطريقة استدراج العروض ...)
- الحّد من المنافسة وحصر التلزميات ببعض الموردين مما يفوّت على الخزينة فرصة الاستفادة من خفض التكاليف نتيجة فتح باب المنافسة أمام أكبر عدد ممكن من العارضين وبالتالي الحصول على أنسب سعر لأفضل سلعة.
- استبعاد أي دور لإدارة المناقصات ، وذلك من خلال تجزئة النفقات وتلزمها عن طريق الاتفاقات الرضائية او استدراجات للعروض تجريها لجان خاصة تعين في كل ادارة عامة بقرار من الوزير استنادا" الى المادتين ١٤٥ و ١٤٦ من قانون المحاسبة العمومية.
- التهرّب من رقابة ديوان المحاسبة المسبقة وذلك من خلال تجزئة النفقات بما فيها تلك التي يتم تلزمها عن طريق استدراجات عروض بحيث تقل قيمها الاجمالية عن الحد الأدنى للصفقات التي يجب عرضها على ديوان المحاسبة وفي فترات متقاربة زمنيا" بشكل لافت.

(مثال على ذلك قراري وزير التربية رقم ١٠٧٦/م/٢٠١٧ تاريخ ٢٠/١١/٢٠١٧ والذي يتعلق بدعوة مؤسسات وشركات للإشتراك في استدراج عروض لتلزم تقديم قرطاسية لزوم الوحدات الإدارية في المديرية الادارية المشتركة في وزارة التربية والتعليم العالي للعام ٢٠١٧ و قرار وزير التربية رقم ١١٦٤ تاريخ ١١/١٢/٢٠١٧ والذي يتعلق بدعوة

مؤسسات وشركات للإشتراك في استدرج عروض لتلزم تقديم قرطاسية لزوم الوحدات الإدارية في المديرية الادارية المشتركة في وزارة التربية والتعليم العالي للعام ٢٠١٨).

(٥) تحميل السنة المالية الجارية أعباء السنة اللاحقة وهو ما يظهر في الشهر الأخير من العام؛ بحيث تعتمد الادارات الى عقد نفقات تتعلق بأمر لا علاقة لها بالسنة الحالية وإنما فقط خوفاً من سقوط الاعتمادات المتبقية العائدة لها في نهاية العام (اعتمادات الجزء الأول من الموازنة) لضمان تدوير هذه الاعتمادات لتعلق حق الغير بها ، وهذا مخالف للمبادئ المالية إذ أن لحظ الاعتمادات ضمن الموازنة العامة يعني انه يجوز للإدارة الإنفاق ضمن حدود هذه الاعتمادات لكنه لا يعني في مطلق الأحوال وجوب الإنفاق إذا لم تتوفر الحاجة لذلك .

(مثال على ذلك قرار وزير التربية رقم ١٠٧٦/م/٢٠١٧ تاريخ ٢٠/١١/٢٠١٧ المذكور أعلاه الذي يتعلق بدعوة مؤسسات وشركات للإشتراك في استدرج عروض لتلزم تقديم قرطاسية لزوم الوحدات الإدارية في المديرية الادارية المشتركة في وزارة التربية والتعليم العالي للعام ٢٠١٧ وبكميات كبيرة لن تصرف الا في العام المقبل خاصة انه وفق دفتر الشروط الخاص بالصفقة مهلة التسليم هي ٣٠ يوما تلي تاريخ تبلغ تصديق الالتزام ..).

(٦) عدم التنظيم وسوء الإدارة ويظهر ذلك من خلال:

•مراجعة التعديلات الحاصلة في بعض التلزميات وبصورة متكررة لجهة تخفيض كميات بعض الأصناف المطلوبة أو إلغائها بالكامل وبحجة عدم توفر الاعتمادات في احيان كثيرة ما يثير التساؤلات التالية : ألا تأخذ الادارة باعتبارها عند وضع الجداول للكميات المطلوبة الاعتمادات المتوفرة؟ أم ان تقدير الاحتياجات يأتي بشكل مبالغ فيه لا يتوافق مع الحاجات الفعلية ؟ (مثال على ذلك التلزميات العائدة لقراري وزير التربية رقم ١٠٧٦/م/٢٠١٧ تاريخ ٢٠/١١/٢٠١٧ و رقم ١١٦٤ تاريخ ٢٠١٧/١٢/١١ المذكورين أعلاه.....).

(٧) مخالفة الأصول والإجراءات الخاصة بالاستلام من قبل الإدارة ولجان الاستلام ويظهر ذلك من خلال :

- عدم تعيين عضو لجنة استلام ليحل مكان العضو البديل المستفيد من إجازة إدارية وفي ظل غياب العضو الأصيل بسبب إحالته على التقاعد (حوالة الصرف رقم ٥٧٦٨٩).
- وجود تأخير غير مبرر في تبليغ لجنة الاستلام بضرورة استلام المواد الملزمة (حوالة الصرف رقم ٨١٥٤٤ المذكورة أعلاه).
- عدم توقيع محضر الاستلام من العضو المقرر في اللجنة بحجة إحالة العضو الأصيل على التقاعد واستفادة العضو البديل من إجازة إدارية (حوالة الصرف رقم ٥٧٦٨٩).
- ان بعض المواد تم استلام كمياتها وايداعها في المستودعات و تعداد الأصناف المستلمة وكميات كل صنف من قبل قسم اللوازم وليس من قبل اللجان المعينة أصولاً للاستلام

واقترع دور لجنة الاستلام على تنظيم محضر الاستلام بناء على ما قام به قسم اللوازم وفي ذلك مخالفة للأصول الواجبة الاعتماد (حواله الصرف رقم ٨١٥٤٤) .

➤ الملاحظات على تدقيق قسم 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 توافيق الادارة المعنية (مديرية الصرفيات ، مراقبي عقد النفقات ، مديرية المحاسبة العامة).

مع الاشارة الى ان المراسلات التي قامت بها وزارة المالية لمخاطبة الادارات العامة بسبب التخلف عن ارسال بياناتها الفصلية و السنوية عديدة ولكن دون جدوى .

ب - لم تنظم بيانات موحدة للنفقات المصروفة لعدد من الوزارات ذات المديريات المتعددة مثل رئاسة مجلس الوزراء , وزارة الداخلية والبلديات ؛ وزارة التربية والتعليم العالي الامر الذي استدعى تنظيم بيانات موحدة (أوراق عمل) لتلك النفقات العامة لتسهيل مهام المطابقة لتلك النفقات ، وهذا ما دفع ديوان المحاسبة الى توجيه مذكرات عديدة الى الادارات المعنية تأكيداً على هذا الموقف لتسهيل عملية المطابقة والتدقيق في المستقبل .

خامساً : خلاصة تدقيق قسم النفقات :

١- ان نسبة الانفاق الجاري تخطت ٩٣,١٠ % من اجمالي النفقات المصروفة والنسبة الباقية بحدود ٦,٩٠ % هي انفاق استثماري على المشاريع .

٢- تخلف بعض الادارات العامة عن ارسال بياناتها الفصلية والسنوية بحركة الاعتمادات أدى الى تعطيل تطبيق المادتين ١٤ و ١٥ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ والاستناد فقط الى بيانات صادرة عن جهة واحدة هي مديرية الموازنة 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 أوبتبريرات غير مقنعة ودون قرارات في أحيان أخرى وقد وصلت نسبة تجزئة هذه النفقات الى ٠,٤ % من مجموع الانفاق العام (دون خدمة الدين) . وهي مفصلة في الجدول التالي :

القيم ل.ل	قطع حساب ٢٠١٨
12,622,502,923,000	مجموع الإنفاق الجاري « دون خدمة الدين العام »
1,538,756,559,000	مجموع الإنفاق على اكتساب الأصول الثابتة المادية
14,161,259,482,000	مجموع الإنفاق دون خدمة الدين
56,413,224,000	المجموع العام للنفقات المجزأة
٠.٤٠	النسبة %

٤- اقترحت وزارة المالية اضافة سلفات الخزينة للعام ٢٠١٨ على النفقات المصروفة بمبلغ قدره ٢,٦٩٣,١٧٧,٨٨٣,٥٠٦ ل.ل. وأن الموافقة على تسديدها بهذا الشكل من شأنه ان يزيد حجم العجز المتراكم ، كما يخالف مبدأ استقلالية الدورات المالية ، ومبدأ سنوية الموازنة .

٥- وجود نفقات مدرجة في حساب المهمة غير مدرجة في قطع الحساب بقيمة ٢٧,٩٠٤,٥١٤,٠٣٠,٦١٦ ل.ل. في حسابات (اموال مختلصة ، قيد مؤقت للنفقات).

٦- وجود ثغرات في تلزيم الصفقات العمومية كما هو الحال في وزارة التربية والتعليم العالي (العينة المدققة) وفي ادارات اخرى مما يلحق ضرراً كبيراً في الاموال العمومية .

القسم الثالث : في نتائج قطع الحساب:

فيما يلي خلاصة قطع حساب الموازنة العامة للعام ٢٠١٨ وفقاً لبيانات مديرية المحاسبة العامة :

قطع حساب الموازنة العامة لعام ٢٠١٨		
ليرة لبنانية	ليرة لبنانية	١- واردات الموازنة العامة
		أ - الواردات المنفذة :
	20,724,189,542,106	- الواردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب، رسوم وعائدات
	6,102,761,402,867	- تضاف المبالغ غير المحصلة والمدوّرة من السنة السابقة
	26,826,950,944,973	- إجمالي المبالغ المحققة
	٢,٩٨٨,٩٠٢,٧٧٦,٣١٦ -	- المبالغ المنزلة
	23,838,048,168,657	- المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
	٧,٧٧٠,٠٠٧,٥١١,٣٤١ -	- تنزّل المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدوّرة لسنة ٢٠١٩
	16,068,040,657,316	- المبالغ المحصلة دون احتساب المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »
	8,350,473,748,256	ب - المأخوذات من حساب « مال الإحتياط » لتغطية الإعتمادات المدوّرة من سنة ٢٠١٧ الى سنة ٢٠١٨
24,418,514,405,572		مجموع الواردات المحصلة والمأخوذات من مال الإحتياط لتغطية الإعتمادات المدوّرة
		٢- نفقات الموازنة العامة المصروفة
	20,773,919,750,000	أ - على الجزء الأول
	1,105,659,325,000	ب - على الجزء الثاني « أ »
	433,097,234,000	ج - على الجزء الثاني « ب »
٢٢,٣١٢,٦٧٦,٣٠٩,٠٠٠ -		مجموع النفقات المصروفة
		النتيجة الدفترية :
٢,١٠٥,٨٣٨,٠٩٦,٥٧٢		الفرق بين الواردات بما فيها المأخوذات من «مال الإحتياط» وبين النفقات المصروفة
8,350,473,748,256-		تنزل المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »
٦,٢٤٤,٦٣٥,٦٥١,٦٨٤-		النتيجة النهائية : الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصلة فعلياً
٤٨٣,٨٠١,١٢٥,٢١٣		نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية
453,679,332-		نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية
557,307,671,262		مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٢٨٢/٩٣ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠/٨٨ والمادة ٣٣ من القانون ١٧٣/٢٠٠٠
٧,٢٨٥,٢٩٠,٧٦٨,٨٢٧-		النتيجة النهائية : بعد الاخذ بعين الاعتبار التعديلات المحاسبية .
		تقفل نتيجة دورة عام ٢٠١٨ في حساب مال احتياط الموازنة العامة استناداً للمادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية دون الاخذ بعين الاعتبار سلف الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة ومنها مؤسسة كهرباء لبنان
		عند إضافة:
٢,٦٨٨,٩٥٤,٦٨٤,٥٠٦		سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان
٤,٢٢٣,١٩٩,٠٠٠		- وسلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى
9,978,468,652,333 -		يصبح العجز

وبنتيجة التدقيق والمطابقات تبين أن قطع الحساب يظهر النتيجة التالية :

- في النتيجة الاولى والتعديلات الجارية عليها:

- ان النتيجة السنوية الفعلية لتنفيذ الموازنة العامة قبل التعديلات المحاسبية العام ٢٠١٨ هي حاصل الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصلة تبلغ عجز بقيمة ٦,٢٤٤,٦٣٥,٦٥١,٦٨٤ ل ل وهي مفصلة في الجدول التالي :

- التعديلات المحاسبية هي :

- ان التعديلات المحاسبية لعام ٢٠١٨ كانت تعديلات على الواردات وتعديلات على النفقات وكما يلي :
- أ- تعديلات على الواردات

الشرح	القيمة ل ل .
- المبالغ المحصلة دون إحتساب المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »	16,068,040,657,316
مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٢٨٢/٩٣ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠/٨٨ والمادة ٣٣ من القانون ١٧٣/٢٠٠٠	557,307,671,262-
صافي الواردات	15,510,732,986,054

ب- تعديلات على النفقات

الشرح	القيمة ل ل .
نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية	٤٨٣,٨٠١,١٢٥,٢١٣
نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية	453,679,332-
نفقات مصروفة - سندات قيد	483,347,445,881

- ان النتيجة السنوية بعد التعديلات المحاسبية العام ٢٠١٨ هي حاصل الفرق بين النفقات

الشرح	القيمة ل ل .
المبالغ المحصلة دون إحتساب المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »	16,068,040,657,316
- النفقات المصروفة - حوالات	٢٢,٣١٢,٦٧٦,٣٠٩,٠٠٠-
النتيجة الفعلية قبل التعديلات المحاسبية	6,244,635,651,684-

المصروفة والواردات المحصلة تبلغ عجز بقيمة ٧,٢٨٥,٢٩٠,٧٦٨,٨٢٧ ل ل وهي مفصلة في الجدول التالي :

- في النتيجة بعد التعديلات المحاسبية

الشرح	القيمة ل ل .
صافي الواردات	15,510,732,986,054
- النفقات المصروفة - حوالات	٢٢,٣١٢,٦٧٦,٣٠٩,٠٠٠-
- النفقات المصروفة - سندات قيد	483,347,445,881-
النتيجة بعد التعديلات المحاسبية	7,285,290,768,827 -

- اقترحت وزارة المالية تنزيل سلفات خزينة العام ٢٠١٨ على حساب النتيجة وفقاً للجدول التالي :

ج - سلفات خزينة وزارة المالية تنزيلها على حساب النتيجة

الشرح	القيمة ل ل .
سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان	٢,٦٨٨,٩٥٤,٦٨٤,٥٠٦
سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى	٤,٢٢٣,١٩٩,٠٠٠
المجموع	2,693,177,883,506

- ان النتيجة السنوية بعد تنزيل سلفات خزينة العام ٢٠١٨ تبلغ عجز بقيمة ٩,٩٧٨,٤٦٨,٦٥٢,٣٣٣ ل ل وهي مفصلة في الجدول التالي :
- في النتيجة بعد تنزيل سلفات الخزينة لعام ٢٠١٨

الشرح	القيمة ل ل .
النتيجة بعد التعديلات المحاسبية	7,285,290,768,827-
سلفات الخزينة المعطاة عام ٢٠١٨	2,693,177,883,506-
النتيجة بعد تنزيل سلفات الخزينة	٩,٩٧٨,٤٦٨,٦٥٢,٣٣٣ -

➤ ملاحظات ديوان المحاسبة

- وجود نفقات مصروفة دون حوالات صرف بقيمة ٤٨٣,٣٤٧,٤٤٥,٨٨١ ل ل . وهذا امر مخالف لقواعد الانفاق العام الذي نص عليه قانون المحاسبة العمومية المتعلق بمراحل تنفيذ النفقات (العقد ، التصفية ، الصرف ، الدفع) .
- وجود اقتراح تسديد سلف خزينة عام ٢٠١٨ وتحميلها الى حساب النفقات بقيمة /٢,٦٩٣,١٧٧,٨٨٣,٥٠٦/ ل ل . بسبب عدم دفع مستحقات هذه السلف من الجهات مباشرة بواسطة حوالات تسجل انفاقاً على حساب السنة التي صرفت فعلياً خلالها .
- ان النتيجة بعد تنزيل نفقات مصروفة بموجب سندات قيد هي عجز بقيمة : (٧,٢٨٥,٢٩٠,٧٦٨,٨٢٧ ل ل) .
- ان النتيجة بعد تنزيل سلفات الخزينة التي في حال اضيفت على النفقات المصروفة يصبح عجزاً بقيمة (٩,٩٧٨,٤٦٨,٦٥٢,٣٣٣ ل ل) .
- تبين أن نظام الصرف على حساب السنة السابقة يبقى مفتوحاً في وزارة المالية بعد انقضاء المدة المتممة المنصوص عنها في المادة ٨٠ من قانون المحاسبة العمومية أي ٣١ كانون الثاني من السنة التالية ، الامر الذي من شأنه أن يؤخر اقفال القيد المحاسبية وانجاز الحسابات في المواعيد المحددة في القانون ويساهم في زيادة نفقات مصروفة على السنة المعنية المفترض قانوناً انتهاء الصرف على حسابها للنفقات في نهاية نهار ٣١ كانون الثاني من السنة التالية فقط .

القسم الرابع : النتيجة (مال الاحتياط وعجز الموازنة)

يقسم تدقيق حساب مال الاحتياط الى مال احتياط عام ٢٠١٨ ومال الإحتياط المتراكم حتى نهاية عام ٢٠١٨ وقد سجل سلفات لتغطية عجز الموازنة عملاً بأحكام المادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية بسبب العجز المتراكم للموازنة وكما يلي :

١ - د / النتيجة للموازنة العامة لعام ٢٠١٨ (عجز عام ٢٠١٨)

حساب النتيجة - ٢٠١٨			
القيمة ل.ل.	الإيرادات	القيمة ل.ل.	الأعباء
16,068,040,657,316	المبالغ المحصلة دون احتساب مال الإحتياط	20,773,919,750,000	مجموع النفقات على الجزء الأول
453,679,332	نفقات انزلت نتيجة التعديلات المحاسبية	1,105,659,325,000	مجموع النفقات على الجزء الثاني "أ"
		433,097,234,000	مجموع النفقات على الجزء الثاني "ب"
		483,801,125,213	نفقات أضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية
		557,307,671,262	مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠/٨٨
		2,688,954,684,506	سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط لصالح مؤسسة كهرباء لبنان
		4,223,199,000	سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى
16,068,494,336,648	مجموع الإيرادات	26,046,962,988,981	مجموع الأعباء
(9,978,468,652,333)	عجز عام ٢٠١٨ مع سلفات خزينة		
(7,285,290,768,827)	عجز عام ٢٠١٨ دون سلفات خزينة		

٢ - د / مال إحتياط الموازنة العامة لعام ٢٠١٨

وضعية مال الإحتياط الموازنة العامة للعام ٢٠١٨	
رصيد ٢٠١٨/١/١	-
مأخوذات لتغطية الإعتمادات المدورة من عام ٢٠١٧ إلى عام ٢٠١٨	(8,350,473,748,256)
نتيجة دورة عام ٢٠١٨ (وفر)	1,065,182,979,429
سلفة لتغطية عجز الموازنة	7,285,290,768,827
رصيد مال الإحتياط الموقوف بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١	-

٣- د / سلفات لتغطية عجز الموازنة المتراكم حتى نهاية عام ٢٠١٨ (مال إحتياط الموازنة المتراكم)

وضعية حساب السلفات لتغطية عجز الموازنة العامة للعام ٢٠١٨	
رصيد ٢٠١٨/١/١	82,731,503,939,060
سلفة لتغطية عجز مال الإحتياط	7,285,290,768,827
تعديلات طالت حساب النتائج المدورة في حساب المهمة	1,295,082,000
رصيد ٢٠١٨/١٢/٣١	90,018,089,789,887

➤ الملاحظات

- تم تصحيح قطع حسابات موازنة عام ٢٠١٨ نتيجة التدقيق والتصحيح بسبب إعادة تكوين الحسابات من جديد بمبالغ بقيمة = ٤٨٣,٨٠١,١٢٥,٢١٣ - ٤٥٣,٦٧٩,٣٣٢ = ٤٨٣,٣٤٨,٤٤٥,٨٨١ ل.ل.
- بلغ عجز الموازنة العامة لعام ٢٠١٨ قبل تنزيل ماخوذات من مال الإحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة والإضافية مبلغ /٦,٨٠١,٩٤٢,٣٢٢,٩٤٦ ل.ل.
- بلغ عجز الموازنات العامة لعام ٢٠١٨ بعد التعديلات المحاسبية من وزارة المالية نتيجة التدقيق والتصحيح بسبب إعادة تكوين الحسابات من جديد مبلغ /٧,٢٨٥,٢٩٠,٧٦٨,٨٢٧ ل.ل. سجل سلفة لتغطية عجز مال الإحتياط

لذلك

بيدي ديوان المحاسبة وفي نطاق رقابته الادارية المؤخرة الاراء والملاحظات الآتية
ويطلب الاخذ بها :

١- وجوب الاخذ بعين الاعتبار الملاحظات الواردة في متن هذا التقرير بجميع اقسامه والتقيد باحكام المرسوم رقم ٦٥/٣٣٧٣ تاريخ ١١ / ١٢ / ٦٥ والرسوم رقم ٤٠٠١ تاريخ ١٢ / ٥ / ٢٠١٠ 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 للقوانين والمراسيم التطبيقية لا سيما لجهة ما 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 للتحقيقات المحصلة التي لا تمر عبرها والتي تنفذ مباشرة لدى مديرية الخزينة ، وبالتالي اصدار بيانات سنوية وافية غير خاضعة لاية تعديلات ناجمة عن التحقيقات المحصلة لدى مديرية الخزينة .

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار ارسدة 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 اختلالات تترك عملية التدقيق (كعدم ذكر كافة قرارات التدوير وقرارات التصحيحات في متن الحساب الاداري وادراج المبلغ النهائي مقابل قرار التدوير الاساسي ...) .

- مراعاة احكام المادتين ١٤ و ١٥ من المرسوم رقم ٦٥/٣٣٧٣ التي توجب اعداد الحسابات من مصدرين هما المحاسبة الادارية المسوكة لدى الادارات العامة

والتي يجب ان ترسل فصلياً وسنوياً الى مديرية المحاسبة العامة والمحاسبة المالية الممسوكة لدى الخزينة العامة (محتسب المالية المركزي) .

- وجوب تنظيم بيانات موحدة للنفقات المصروفة لعدد من الوزارات ذات المديرية 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 .

- عدم تأخير اقفال القيود المحاسبية وانجاز الحسابات في المواعيد المحددة في القانون اذ تبين ان نظام الصرف على حساب السنة السابقة يبقى مفتوحاً في وزارة المالية بعد انقضاء المدة المتممة المنصوص عنها في المادة ٨٠ من قانون المحاسبة العمومية اي ٣١ كانون الثاني من السنة التالية، الامر الذي من شأنه ان يساهم في زيادة نفقات مصروفة على السنة المعنية .

- ملاحقة تسديد سلفات الخزينة .

- التحفظ على قيمة العجز المتراكم البالغ / ٩٠,٠١٨,٠٨٩,٧٨٩,٨٨٧ ل.ل. بسبب عدم تدقيق حسابات السنوات السابقة لعام ٢٠١٨ .

- زيادة مبلغ / ٤٨٣,٨٠١,١٢٥,٢١٣ ل.ل. على النفقات المصروفة خلال عام ٢٠١٨ صرفت دون حوالات صرف بموجب سندات قيد .

- تنزيل مبلغ بقيمة / ٤٥٣,٦٧٩,٣٣٢ ل.ل. من النفقات المصروفة نتيجة تصحيح الحسابات .

- تنزيل مبلغ / ٥٥٧,٣٠٧,٦٧١,٢٦٢ ل.ل. مقتطع من الواردات عملاً بالمادة (٢٣) من القانون ٩٣/٢٨٢ والمادة (٨٩) من القانون ٨٨/٦٠ (حصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠ %) والمادة ٣٣ من القانون ١٧٣/٢٠٠٠ .

- تنزيل مبلغ من حساب نتيجة عام ٢٠١٨ بقيمة / ١,٢٩٥,٠٨٢,٠٠٠ ل.ل. بسبب تصحيح اخطاء محاسبية .

٢- الاشارة الى وجود اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة / ٢,٦٥٢,٦٩٦,٩٤٠ 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 .

٣- 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 /٢٧,٩٠١,٨٦١,٣٣٣,٦٧٦/ 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 ٢٠١٨ وهي ايضاً سوف تخضع للتحقيق من قبل ديوان المحاسبة .

ابلاغ هذا التقرير الى كل من رئيس الجمهورية - رئيس مجلس النواب - رئيس الحكومة - وزير المالية - الإدارات والجهات المعنية - النيابة العامة لدى الديوان .

× × ×

تقريباً تأخذ بالاجماع في غرفة المذاكرة في بيروت بتاريخ الثاني عشر من شهر كانون الثاني سنة الفين واحد وعشرين.

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

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