



الجمهورية اللبنانية  
رئاسة مجلس الوزراء  
ديوان المحاسبة

تقرير ديوان المحاسبة  
حول قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٧  
-:-

رقم التقرير : ٢٠٢٠ / ٢  
تاريخه : ٢٠٢٠/٥/١٢  
رقم الاساس : ٢٠١٩/١٠٧ (رقابة إدارية - مؤخرة)

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٧.

× × ×  
الغرفة :الرابعة  
الرئيس: نللي ابي يونس  
والمستشاران: إيلي معلوف ورائية اللقيس  
× × ×

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

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

- قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقه لعام ١٩٩٧

- الحساب الاداري العام لسنة ١٩٩٧

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

وانه بتاريخ ٢٠٢٠/٢/٦ عقدت في ديوان المحاسبة جلسة استيضاحية مع مدير الخزينة السيدة موني خوري التي اوضحت بعض المسائل العائدة لسلفات الخزينة و اشارت الى انها استلمت مهمة محتسب المالية المركزي في ايار عام ١٩٩٩ .

وقد طلب منها الديوان إستكمال المستندات التالية :

- محاضر تعداد الصناديق في ١٩٩٦/١٢/٣١ و ١٩٩٧ موقعة من محتسب المالية المركزي .
- أرصدة مصرف لبنان في ١٩٩٦/١٢/٣١ و ١٩٩٧ مع بيانات المطابقة موقعة من محتسب المالية المركزي.
- بيان بسندات القيد المحاسبية لقيود أقفال الحسابات .
- بيان بسلف الخزينة والموازنة الطارئة والدائمة لعام ١٩٩٧ .
- بيان بسندات الخزينة والقروض عام ١٩٩٧ .
- بيان عن سلفات المساهمة بالاكتتاب بشركات اجنبية .

وبتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٢ ورد ديوان المحاسبة كتاب مديرية الخزينة في وزارة المالية رقم ٣/٨١٢ رداً على المذكرة رقم ٢٣/م تاريخ ٢٠٢٠/١/٣ الذي شرحت فيه اسباب عدم اعداد الحسابات المذكورة وافادت انه تعذر على وزارة المالية إعداد حسابات المهمة والتي تعتبر مستندات اساسية لدراسة قطع الحساب عن الاعوام ١٩٩٣ ، ١٩٩٤ ، ١٩٩٥ ، ١٩٩٦ وأعدت فقط الحسابات بدءاً من العام ١٩٩٧ .

وبتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٧ تم ضم المستندات المطلوبة للملف .

وانه بتاريخ ٢٠٢٠/٤/٣٠ عقدت في ديوان المحاسبة جلسة استيضاحية مع كل من مدير الخزينة السيدة موني الخوري ومدير الواردات السيد لؤي الحاج شحادة ومدير المحاسبة العامة السيدة رجاء الشريف جرى خلالها الاستيضاح بشأن قطع حساب العام ١٩٩٧ .

وانه بتاريخ ٢٠٢٠/٥/١٢ عقدت جلسة استيضاحية مع مدير عام المالية الاستاذ آلان بيفاني وكل من السيدة رنا دكروب (مراقب تحقق ) والسيدة سيلفي نصر (رئيس الدائرة المالية في مديرية المحاسبة العامة ) شرحوا خلالها كيفية وأسباب اعادة تكوين هذه الحسابات واسباب عدم اعداد حسابات الاعوام ١٩٩٣ حتى ١٩٩٦ .

## بناءً عليه

بما ان دراسة قطع حساب الموازنة العامة العائد للعام ١٩٩٧ ، تستدعي معالجة الموضوع من خلال محاور عدة كما يلي :

### أولاً - واقع الحساب في ضوء التشريع:

صدر في العام ١٩٩٥ القانون رقم ٣٩٣ تاريخ ١٩٩٥/١/١٢ الذي قضى في مادته الاولى بأن يمارس الديوان رقابته على الحسابات اعتباراً من حسابات سنة ١٩٩١ ، كذلك صدر القانون رقم ٤٠٨ تاريخ

١٩٩٥/٢/٧ الذي نص في مادته الثانية على صرف النظر نهائياً عن اعداد حساب مهمة المحاسبين المركزيين وحساب المهمة العام وقطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقه للسنوات ١٩٩٠ وما قبلها.

في العام ٢٠٠٥ صدر القانون رقم ٢٠٠٥/٧١٥ الذي نص في مادته الثالثة والعشرين على إعفاء الادارة من اعداد حسابات مهمة المحاسبين المركزيين وحساب المهمة العام وقطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقه للسنوات ١٩٩١ و١٩٩٢ على ان يمارس ديوان المحاسبة رقابته على الحسابات اعتباراً من حسابات سنة ١٩٩٣ .

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

### ثانياً - واقع البيانات المالية:

تم البدء في اعداد حسابات مهمة محتسب المالية المركزي وحسابات مهمة المحاسبين المحليين ابتداء من عام ١٩٩٣ دون ميزان دخول بسبب عدم وجود ميزان خروج نهاية عام ١٩٩٢ والذي لم يُعد اصلاً مما اثر على ارصدة الحسابات في ميزان الخروج نهاية كل عام وارصدة حسابات ميزان الدخول بداية كل عام واصبحت هذه الارصدة غير ممثلة للواقع وبالتالي يصعب تدقيقها، علماً انه تم اعداد قطوعات الحسابات للموازنات العامة والملحقه عن اعوام ١٩٩٣ و١٩٩٤ و١٩٩٥ و١٩٩٦ لكن ديوان المحاسبة لم يستطع تدقيقها بسبب عدم وجود حسابات مهمة صحيحة وقد اعترض ديوان المحاسبة على تلك القطوعات وطلب من وزارة المالية اعادة تصحيحها وتكوينها وتم ارسالها الى الوزارة (مديرية المحاسبة العامة) بتاريخ ٢٠١٢/١/١٨ لإعادة تكوين الحسابات من جديد .

بدأ العمل فعلاً لإيجاد مواءمة مناسبة وصحيحة بين الحسابات القديمة والحسابات الجديدة والتي تم تكوينها في ميزان دخول عام ١٩٩٧ واعتبر هذا الميزان من قبل وزارة المالية مدخلاً 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 الملحقه لعام ٢٠١٧ من قبل ديوان المحاسبة خلال العام ٢٠١٩ حيث صدر التقرير رقم ٣ بتاريخ ٢٠١٩/٧/١١ .

قام ديوان المحاسبة بتاريخ ٢٠٢٠/١/٣ بتوجيه المذكرة رقم ٢٣/م الى مديرية الخزينة ومديرية المحاسبة العامة يطلب بموجبها ايداعه حسابات مهمة المحاسبين المركزيين والمحليين عن الاعوام ١٩٩٣ ، ١٩٩٤ ، ١٩٩٥ ، ١٩٩٦ وقطوعات حسابات الموازنة العامة والملحقة عن الاعوام نفسها.

بتاريخ ٢٠٢٠/٢/١٢ ورد ديوان المحاسبة كتاب مديرية المحاسبة العامة في وزارة المالية رقم ١٦/ص٨٢ والذي تشرح فيه اسباب عدم اعداد الحسابات المذكورة وفق الآتي :

١- ما ورد ضمن تقارير فرق تدقيق الحسابات من اسباب موجبة تحول دون اعداد الحسابات وتتعلق بما يلي:  
➤ غياب ميزان الدخول في حساب مهمة العام ١٩٩٣.

➤ حسابات بغير طبيعتها المدينة او الدائنة بسبب تصفير ميزان الدخول وعدم اجراء عمليات التدقيق المحاسبية (السلف الدائمة, القروض, الودائع, المحجوزات.....).

➤ وجود نسختين عن حسابي المهمة للعام ١٩٩٦ موقعين, لكل منهما مجموع ميزان خروج يختلف عن الآخر وكلا ميزاني الخروج لا يتطابقان مع ميزان الدخول الممكن للعام ١٩٩٧.

➤ عدم امكانية تبني الارقام الموجودة اذ لا يمكن تبريرها أو ارفاق لوائح اسمية او مستندات ثبوتية بشأنها.

➤ عدم اعتماد المكننة مما اضطر فريق التدقيق في وزارة المالية للعودة الى المستندات الورقية المتوفرة والتي كانت بمعظمها غير صالحة ولا يمكن قراءتها نتيجة حالة التلف الذي تعرضت له بسبب عدم تخزينها بطريقة صحيحة , اضافة الى انها لم تكن كافية بسبب فقدان السجلات نتيجة الحريق الذي تعرضت له دائرة المحاسبة والصناديق وتتابع نقل السجلات من مكان الى اخر.

➤ اعتماد نظام القيد المفرد في حينه وليس نظام القيد المزدوج.

➤ القرارات القضائية الصادرة عن ديوان المحاسبة والتي اثبتت عدم صحة الحسابات في حينه وتغريم الموظفين القيمين على هذه الحسابات نتيجة فقدان سجلات المحاسبة .

٢- لم يتم اعداد قطوعات حسابات جديدة عن السنوات ١٩٩٣ ولغاية ١٩٩٦ في ضوء تعذر اعداد حسابات مهمة عن الاعوام المذكورة .

٣- رفع مدير المالية العام مشروع قانون الى وزير المالية يتعلق بحسابات الاعوام ١٩٩٣ وحتى ١٩٩٦ كما تدل عليه الاحالة رقم ١٧٧٩٣ تاريخ ٢٠١٨/١٠/٩ ويتضمن صرف النظر نهائياً عن اعداد حساب المهمة لمحاسب المالية المركزي وحساب المهمة العام وقطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة للسنوات ١٩٩٣ , ١٩٩٤ , ١٩٩٥ , ١٩٩٦ .

## ثالثاً : في القواعد التي تحكم عملية اصدار هذا التقرير:

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

وقد قام ديوان المحاسبة بتدقيق قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة للعام ٢٠١٧ وذلك من أجل التأكد من حسن انتظام عمل المالية العامة بعد انقضاء عشرين عاماً على غياب الحسابات العمومية وبهدف تلافي أي خلل يمكن أن يتمادى زمنياً في المرحلة المقبلة وينعكس سلباً على اعداد حسابات السنوات اللاحقة وقد صدر عن ديوان المحاسبة تقريراً بنتيجة تدقيق تلك الحسابات بتاريخ ٢٠١٩ /٧/١١ .

ثم باشر الديوان بتدقيق قطع حساب العام ١٩٩٧ 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 ١٩٩٧ .

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

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

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

وسوف نورد نتائج التدقيق في الأقسام التالية :

- القسم الاول : ايرادات الموازنة العامة.
- القسم الثاني : نفقات الموازنة العامة.
- القسم الثالث : نتائج قطع الحساب .
- القسم الرابع : النتيجة (مال الاحتياط وعجز الموازنة) .

## القسم الاول : ايرادات الموازنة العامة:

### أولاً - مكونات قسم الإيرادات من قطع الحساب :

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

- تقديرات الموازنة العامة .
  - البقايا الاسمية المدورة الى أول السنة التالية .
  - المبالغ المحققة خلال السنة .
  - المبالغ الملغاة أو المنزلة خلال السنة .
  - المبالغ الصافية 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 ١٩٩٧ 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 :
- يرسل كل من :
- " مدير الواردات في وزارة المالية فيما خص واردات الضرائب المباشرة .
  - موظفي الادارات العامة والادارات ذات الموازنات الملحقة المكلفين اصدار أوامر القبض أو أوامر التحصيل أو تصفية الحقوق ، فيما خص واردات الدولة الاخرى بما فيها الديون والمبالغ المحكوم بها قضائياً لصالحها .
- الى مديرية المحاسبة العامة :
- بياناً ربع سنوياً : باجمالي المبالغ المحققة والمبالغ الملغاة أو المنزلة .
  - بياناً سنوياً : بالمبالغ المحققة خلال السنة والمبالغ الملغاة أو المنزلة ، والمبالغ الصافية 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 ايراداً أن ترسل بياناً ربع سنوياً وبياناً سنوياً عملاً بالمادة الثانية من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار اليها أعلاه ، كذلك فانه يتوجب أيضاً على المراجع التي تحصل الواردات ، أي المحتسبين العموميين ، أن ترسل بياناً سنوياً بالواردات المحصلة وذلك وفقاً للمادة الثالثة من المرسوم المذكور التي أوجبت على المحتسبين المركزيين أن يرسلوا الى مديرية المحاسبة العامة بياناً سنوياً بواردات الموازنة المحصلة ولكل نوع ايراد على حدة .

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

- مقارنة نسخ جداول التكاليف وأوامر القبض والتحصيل بجداول مراجعتها .

- تدقيق مجاميع هذه الجداول للثبوت 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 ايراد ومجاميع الفصول الاربعة التي سبق تدقيقها وتسجيلها في نظام المحاسبة . (الفقرة الاولى من المادة ٥ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ ) ومن ثم تؤشر عليها قبل ارسالها الى المراجع التي حددها المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ (الفقرة الاخيرة من المادة ٥) .

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

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

كما ان مديرية المحاسبة العامة تنظم قسم الواردات من قطع الحساب استناداً الى ما قامت بتسجيله في محاسبتها من قيود فصلية وسنوية وبنتيجة التدقيق والمطابقات المشار 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 توصلأ لتحديد النتائج في نهاية العام والتي تتمثل في بقايا الايرادات المحققة وغير المحصلة .

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

### ثالثاً- في اجراءات تدقيق قسم الواردات من قطع الحساب :

ان مهام مديرية المحاسبة العامة ، وفقاً لأحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار 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 توصلأ لتحديد بقايا الواردات المدورة .

- 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 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 المحققة خلال السنة	٣,٤٧٦,٤٤٦,٠١٩,٠٠٠,٠٠ ل
+ المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة	٩٣,٩٩٠,٨٠٦,٥٦٦,٠٠ ل
➤ المبالغ المنزلة	( ١٠,٦٣٣,٠٣٦,٤٨٤,٠٠ ) ل
= المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	٣,٥٥٩,٨٠٣,٧٨٩,٠٨٢,٠٠ ل
➤ المبالغ المحصلة	( ٣,٤٦٠,٣٩٦,٠٩٣,٠١٤,٠٠ ) ل
= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	٩٩,٤٠٧,٦٩٦,٠٦٨,٠٠ ل

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

### الباب الاول : الايرادات الضريبية:

#### ١١١- ضريبة الدخل :

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

اجمالي المحقق : / ٤٠٥,١٨٧,٨٧٤,٤٥٨,٠٠ ل. ل.

واجمالي المحصل: / ٣٦٩,٩٥٥,٢٩٢,٠٣٠,٠٠ ل. ل.

وبالتالي فان نسبة المحصل الى الموضوع قيد التحصيل يساوي :

$٩١,٣٠ \% = ٣٦٩,٩٥٥,٢٩٢,٠٣٠,٠٠ / ٤٠٥,١٨٧,٨٧٤,٤٥٨,٠٠$

جدول يوضح ضرائب الدخل المحصلة بالتفصيل :

٣٠٧,٧٨١,٥٥٧,٥٠٦	فقرة : ضريبة الدخل على الأرباح	١	١	١	١
٣٤,٤٤٤,٣٦٤,٢٤٥	فقرة : ضريبة الدخل على الرواتب والأجور	١	١	١	٣
١٩,٦٠٧,١٧٠,٠٧٩	فقرة : ضريبة على دخل رؤوس الأموال المنقولة	١	١	١	٤
٠	فقرة : ضريبة الدخل على فوائد وعائدات وإيرادات جميع الحسابات الدائنة	١	١	١	٥
٨,١٢٢,٢٠٠,٢٠٠	فقرة : غرامات ( ضريبة على الدخل )	١	١	١	٨
٣٦٩,٩٥٥,٢٩٢,٠٣٠	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- تبين أن قيمة البقايا الاسمية لضريبة الدخل الاجمالية تساوي /٣٥,٢٣٢,٥٨٢,٤٢٨,٠٠ ل.
- تعذر مطابقة البقايا المدورة الى العام التالي مع الجردة التفصيلية بالبقايا المدورة بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات .

### ➤ ملاحظات ديوان المحاسبة :

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

### ١١٩- ضرائب أخرى على الدخل

بند : ضرائب أخرى على الدخل	١	١	٩	
فقرة : ضرائب أخرى على الدخل	١	١	٩	١
المجموع				

### ١١٩.١- ضرائب أخرى على الدخل:

هي عبارة عن مقتطعات من الحوالات غير تلك المتعارف عليها .

المبالغ المحققة تعادل المبالغ المحصلة.

- تمت مطابقة المبالغ المحققة والمحصلة مع البيان السنوي لمديرية الواردات مع الاشارة الى أن مبلغاً بقيمة /٥٣٩,٩٥٩,٩٠٣,٠٠ ل ل مسجل " تحققات محصلة " تم اعتماده من قبل مديرية الواردات كما ورد في قيود مديرية الخزينة العامة .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- تعذر مطابقة البقايا المدورة الى العام التالي مع الجردة التفصيلية بالبقايا المدورة بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات .

## ➤ الملاحظات :

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 .

### ١٢١٠١- ضريبة على الأملاك المبنية

٢٥,١٧٣,٦٥٤,١٤٨	فقرة : ضريبة على الأملاك المبنية	١	٢	١	١
٦,٢١٥,٨١٧,٨٥٩	فقرة : غرامات ( ضريبة على الأملاك المبنية )	١	٢	١	٨
٣١,٣٨٩,٤٧٢,٠٠٧	المجموع				

- تمت مطابقة التحصيلات مع بيانات مديرية الخزينة .
- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المحققة والمبالغ المدورة للعام التالي بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية / مديرية الواردات والبالغ قيمتها / ١٧,٩٠٣,١٧٥,٧٠٣ ل ل .
- نسبة المحصل الى المبالغ الموضوعه قيد التحصيل تساوي:  
 $٦٣,٦٨ \% = ٣١,٣٨٩,٤٧٢,٠٠٧ / ٤٩,٢٩٢,٦٤٧,٧١٠$

## ➤ الملاحظات :

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

### ١٢٢٠١- رسم الانتقال :

	بند : رسم الانتقال	١	٢	٢	
٤٣,٧٢٣,٦٥٩,٠٣٨	فقرة : رسم الانتقال	١	٢	٢	١
٢,٧١٦,٧٦٤,٣٤٥	فقرة : غرامات ( رسم الانتقال )	١	٢	٢	٨
٤٦,٤٤٠,٤٢٣,٣٨٣	المجموع				

- 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 والبلغ قيمتها مبلغ = ل ل . ٤٦,٢٧١,٩٣٧,٩٣٧ .

- نسبة المحصل الى المبالغ الموضوعة قيد التحصيل تساوي :

$$\%٥٠,٠٩ = ٤٦,٤٤٠,٤٢٣,٣٨٣ / ٩٢,٧١٢,٣٦١,٣٢٠$$

### ➤ الملاحظات :

نسبة التحصيل متدنية .

### ١٢٣- ضرائب غير متكررة على الاملاك :

	بند : ضرائب غير متكررة على الاملاك	١	٢	٣	
٢٩٠,٣٠٦,٥٧٥,٤١٦	فقرة : الرسوم العقارية	١	٢	٣	١
٠	فقرة : ضريبة التحسين	١	٢	٣	٢
١٢,٣٥٩,٥٨٠	فقرة : غرامات (ضرائب غير متكررة على الاملاك)	١	٢	٣	٨
٧٠٠	فقرة : ضرائب أخرى على الاملاك	١	٢	٣	٩
٢٩٠,٣١٨,٩٣٥,٦٩٦	المجموع ل,ل.				

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

### ➤ الملاحظات :

- عدم ارسال الدوائر العقارية بيانات بالتحقيقات .

- عدم التقيد بأحكام المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

### ١٣١ - الرسوم الداخلية على السلع:

بند : الرسوم الداخلية على السلع	١	٣	١	
فقرة: رسوم المواد الملتهبة	١	٣	١	١
فقرة: رسوم المسكرات والمشروبات الروحية	١	٣	١	٢
فقرة: رسوم على المشروبات غير الروحية	١	٣	١	٣
فقرة: رسم التبغ والتبناك	١	٣	١	٤
فقرة: رسم الترابية	١	٣	١	٥
فقرة: رسم السبيرتو	١	٣	١	٧
فقرة: غرامات (الرسوم الداخلية على السلع)	١	٣	١	٨
فقرة: رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات	١	٣	١	٩
المجموع ل.ل.				

### ١٣١.١ - 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.
- 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 والبالغ قيمته ٢٦٠,٣٩٢,٠٣٠ ل.ل.
- لم تتم المطابقة مع دوائر التحقق لدى ادارة الجمارك للسبب المبين أعلاه .

### الملاحظات :

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

## ١٣١٠٢- فقرة : رسوم المسكرات والمشروبات الروحية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها ٢,٤٨١,٦٤٣,٩٥٩ ل ل.
- تعذر مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات بسبب عدم ارسال بيانات بالتحققات.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحققات العام ١٩٩٧ ، 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 المشروبات غير الروحية:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها ٦,١٤٥,٨٥٤,٠٥٩ ل ل.
- تعذر مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات بسبب عدم ارسال بيانات بالتحققات من الادارات المعنية .

### ➤ الملاحظات :

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

## ١٣١٠٤- فقرة : رسم التبغ والتبناك :

- لا ترسل ادارة الجمارك وادارة التبغ والتبناك بيانات بالتحققات فلم تتم المطابقة معها.
- تسجل مديرية المحاسبة العامة هذا الرسم استناداً الى التحصيلات المسجلة في حساب مهمة محتسب الجمارك واشعارات مصرف لبنان التي تبين ما تم توريده من ادارة حصر التبغ والتبناك الى حساب الخزينة وبالتالي تسجل المبالغ المحصلة على أنها مبالغ محققة البالغة قيمتها ٨,٦٣٩,٥٥٠ ل ل.

### ➤ الملاحظات :

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

### ١٣١٠٥ - فقرة : رسم الترابية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها ١٥,٤٤٧,١٨٨,٥١٠ ل ل.
- لم يرسل بيان بالتحقق من دائرة الضرائب غير المباشرة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق وذلك لعدم ارسال بيان التحققات .

### ➤ الملاحظات :

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

### ١٣١٠٧ - فقرة : رسم السبيرة :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها ٧١,٣٣٤,٤٧٠ ل ل.
- لم يرسل بيان بالتحقق من دائرة الضرائب غير المباشرة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق وذلك لعدم ارسال بيان التحققات .

### ➤ الملاحظات :

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

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

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها ١٣٥,١٤٧,٧٦٠ ل ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من الاعوام السابقة للعام ١٩٩٧ وأرصدة البقايا المدورة للعام التالي، وهذه الطريقة في تنظيم البيان السنوي تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ ولا تراعي أصول تنظيم قطع الحساب التي توجب أن تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي .

### ➤ الملاحظات :

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

### ١٣٢ - أرباح من ادارة حصر التبغ والتبناك:

	بند : ارباح إدارات الحصر	١	٣	٢	
٧٨,٣٠٧,٩٨٧,٠٨٢	فقرة : ارباح ادارة حصر التبغ والتبناك	١	٣	٢	١
٠	فقرة : غرامات ( ارباح ادارة الحصر )	١	٣	٢	٨
٧٨,٣٠٧,٩٨٧,٠٨٢	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة /٧٨,٣٠٧,٩٨٧,٠٨٢/ ل.ل.
- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- لا ترسل ادارة حصر التبغ والتبناك بيانات بالواردات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .
- تسجل الواردات في قطع الحساب بناء على بيان بالتحصيلات من الخزينة ( اشعارات مصرف لبنان )

### ➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيان بالتحققات من ادارة حصر التبغ والتبناك .
  - عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .
- ١٣٣ - الرسوم على الخدمات:**

	بند: الرسوم على الخدمات	١	٣	٣	
٧,٣٨٩,٩٩٢,١٥٤	فقرة: ضريبة الملاهي	١	٣	٣	١
٧٤١,٢٥١,٤٥٤	فقرة: رسوم المراهانات	١	٣	٣	٢
٨,٦٥٦,٢٠٠	فقرة: رسوم داخلية على ورق اللعب	١	٣	٣	٣
٢٢٣,٥٣٦,٥٣٢	فقرة: غرامات (الرسوم على بعض الخدمات)	١	٣	٣	٨
٨,٣٦٣,٤٣٦,٣٤٠	مجموع				

### ١٣٣.١ - ضريبة الملاهي :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها /٧,٣٨٩,٩٩٢,١٥٤/ 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 /٧٤١,٢٥١,٤٥٤/ ل.ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحقيقات العام ١٩٩٧، 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 .
- تمت مطابقة بقايا العام ١٩٩٧ دون الارصدة المدورة للاسباب المبينة أعلاه .

## ➤ الملاحظات :

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

## ➤ ١٣٣٠٨ - رسوم داخلية على ورق اللعب:

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /٨,٦٥٦,٢٠٠/ ل.ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحقيقات العام ١٩٩٧، 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 :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقاً 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 / ٢٢٣,٥٣٦,٥٣٢ ل.ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحقيقات العام ١٩٩٧ ، 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 :

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

### ١٣٣- رسوم أخرى على السلع والخدمات:

	١	٣	٩	
<b>بند : رسوم أخرى على السلع والخدمات</b>	١	٣	٩	
فقرة: رسوم على السيارات	١	٣	٩	١
فقرة: مدفوعات الشركات ذات الإمتياز	١	٣	٩	٢
فقرة: رسوم مغادرة الأراضي اللبنانية	١	٣	٩	٣
فقرة: غرامات ( رسوم أخرى على السلع والخدمات )	١	٣	٩	٨
<b>المجموع</b>				
٩١,٢٨٥,٧٣٣,٢٤٧				
٣٤٠,٠٣٠,٢٠٠				
٤١,١٠٣,٧٠٨,٤٠٠				
٢,٣١٥,٣٨٦,٦٢١				
١٣٥,٠٤٤,٨٥٨,٤٦٨				

### ١٣٩٠١ - رسوم على السيارات :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع بيان التحقيقات الصادر عن مديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة / ٢٢٣,٥٣٦,٥٣٢ ل.ل.

### ➤ الملاحظات :

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

### ١٣٩٠٢ - مدفوعات الشركات ذات الإمتياز :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة ٣٤٠,٠٣٠,٢٠٠ ل.ل.

- لا ترد بيانات بالواردات من الوزارات المشرفة على هذه الامتيازات (كهرباء زحله ، كهرباء نهر ابراهيم، التفريك / جونييه- 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 البنانية :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة ٤٠٠,٧٠٨,١٠٣,١٠٤ ل ل.

#### ➤ الملاحظات :

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

#### ١٣٩٠٨ - غرامات رسوم أخرى على السلع والخدمات :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة ١/٦٢١,٣٨٦,٣١٥,٢/ ل ل .
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحقيقات العام ١٩٩٧ ، 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 :

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

## ١٤١ - الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية:

	الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية	١	٤		
١,٥٦٧,٨٩٥,٣١٦,٠٠٠	رسوم الجمارك على الإستيراد	١	٤	١	١
١,٥٦٧,٨٩٥,٣١٦,٠٠٠	المجموع				

### ١٤١٠١ - رسوم الجمارك على الإستيراد :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة ١,٥٦٧,٨٩٥,٣١٦,٠٠٠ 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 - الإيرادات الضريبية الأخرى:

	فصل : الإيرادات الضريبية الأخرى	١	٥		
	بند : رسوم الطابع المالي	١	٥	١	
٨٧,٩٧٠,٧٤٩,٨٥١	فقرة : رسم طابع نقدي	١	٥	١	١
٨٨,٨٣٥,٥٦٨,٦٨٠	فقرة : رسم طابع أميري	١	٥	١	٢
٢,١٧٥,٠٥٥,٣٧١	فقرة : غرامات ( رسوم الطابع المالي )	١	٥	١	٨
١٧٨,٩٨١,٣٧٣,٩٠٢	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات.
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة / ١٧٨,٩٨١,٣٧٣,٩٠٢ ل ل .
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحقيقات العام ١٩٩٧ ، 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 :

- 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 / ٣٧١,٠٥٥,١٧٥,٢ / ل ل .
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحقيقات العام ١٩٩٧ ، 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 :

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

### ١٥٩ - ضرائب غير مصنفة في حساب آخر:

	بند : <u>ضرائب غير مصنفة في حساب آخر</u>	١	٥	٩	
١١,٩٧٨,٨٥٥,٥٠٧	<u>فقرة : واردات التعمير</u>	١	٥	٩	١
١١,٩٧٨,٨٥٥,٥٠٧	<u>المجموع</u>				

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

### ➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات .

## الباب الثاني : الايرادات غير الضريبية:

### ٢٦١- حاصلات إدارات ومؤسسات عامة ومن املاك الدولة الخاصة

بند : حاصلات من إدارات ومؤسسات عامة غير مالية	٢	٦	١	
فقرة : إيرادات كازينو لبنان	٢	٦	١	١
فقرة : إيرادات مغارات وأماكن أثرية وسياحية	٢	٦	١	٢
فقرة : إيرادات مرفأ بيروت	٢	٦	١	٣
فقرة : إيرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني	٢	٦	١	٥
فقرة : إيرادات من وفر موازنة المواصلات السلوكية واللاسلكية	٢	٦	١	٦
فقرة : إيرادات استراحات	٢	٦	١	٧
<b>المجموع</b>				

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

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

### ٢٦١.٢ - إيرادات المغاور السياحية والآثار والمتاحف :

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

### ٢٦١.٣ - إيرادات مرفأ بيروت :

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

### ➤ الملاحظات :

- عدم ارسال بيان 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 :

تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

	بند : حاصلات من مؤسسات عامة مالية	٢	٦	٢	
٧١,٤٠٩,٩٠٩,٢٢٧	فقرة : إيرادات مصرف لبنان (أرباح فروع القطع )	٢	٦	٢	١
٧١,٤٠٩,٩٠٩,٢٢٧	مجموع				

## ٢٦٣ حاصلات من املاك الدولة الخاصة :

	بند: حاصلات من املاك الدولة الخاصة	٢	٦	٣	
١٢,٨٨٤,٩٠٩,٥٠٨	فقرة: إيرادات مطار بيروت الدولي	٢	٦	٣	١
.	فقرة: حاصلات من بيع أصول ثابتة	٢	٦	٣	٦
١,٨٣٧,٨٧٨,٦٦٨	فقرة: حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى	٢	٦	٣	٩
١٤,٧٢٢,٧٨٨,١٧٦	مجموع				

### ٢٦٣٠١ - إيرادات مطار بيروت الدولي:

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

#### ➤ ملاحظات

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

### ٢٦٣٠٩ - حاصلات من أملاك الدولة الخاصة الاخرى :

- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل الادارات المختصة بيانات بالإيرادات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة على بيانات الخزينة وتسجل المحصل على أنه محقق .

#### ➤ ملاحظات

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

## ٢٦٩ - حاصلات أخرى من إدارات ومؤسسات عامة

	بند: حاصلات أخرى من إدارات ومؤسسات عامة	٢	٦	٩	
١٩,٢٤٨,٨٣٣,٦٨٧	فقرة: فوائد أموال	٢	٦	٩	١
.	فقرة: حاصلات الأسهم الحكومية	٢	٦	٩	٢
١٩,٢٤٨,٨٣٣,٦٨٧	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل جميع الإدارات 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 - الرسوم والعائدات الإدارية والمبيعات:

	فصل : الرسوم والعائدات الإدارية والمبيعات	٢	٧		
	بند : رسوم إدارية	٢	٧	١	
١٦,٥٨٠,٩٥١,٣٠٢	فقرة: رسوم كتاب العدل	٢	٧	١	١
٣٢,٩٧٧,٠٦٠,٤٠٨	فقرة: الرسوم القنصلية	٢	٧	١	٢
٥٧,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فقرة: رسوم الأمن العام	٢	٧	١	٣
٤٢,١٦٦,٣٦٢,٤٣٩	فقرة: رسوم السير	٢	٧	١	٤
١٥,٨٣٠,٩٤٤,٩٦٥	فقرة: الرسوم القضائية	٢	٧	١	٥
٦,٥٠٥,٨٨٥,٠٨٠	فقرة: رسوم السوق	٢	٧	١	٦
١٠,٠٥٤,٣٢٤,١٢٣	فقرة: غرامات ( رسوم إدارية )	٢	٧	١	٨
١٨١,٩١٥,٥٢٨,٣١٧	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 بالتحقيقات من قبل كتاب العدل .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

## 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 بتحقيقات الرسوم القنصلية .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

## ٢٧١٠٣ - رسوم الامن العام

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- يرسل الامن العام بيان اجمالي بالتحقيقات 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 بالتحقيقات وفقا للاصول .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

#### ٢٧١٠٤ - رسوم السير :

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

#### ملاحظات ➤

- عدم ارسال بيانات بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم 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 بيان بالتحققات ولذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحققات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

#### ملاحظات ➤

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

#### ٢٧١٠٨ - غرامات ( رسوم ادارية ) :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

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

### ➤ ملاحظات

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

### ٢٧٢ : عائدات إدارية:

بند : عائدات إدارية	٢	٧	٢	
فقرة : رسوم المنائر	٢	٧	٢	٢
فقرة : رسوم التسجيل في المدارس الرسمية	٢	٧	٢	٣
فقرة : رسوم الجامعة اللبنانية	٢	٧	٢	٤
فقرة : رسوم الإمتحانات الرسمية	٢	٧	٢	٥
فقرة : رسوم المطارات	٢	٧	٢	٦
فقرة : إيرادات رئاسة الموائى	٢	٧	٢	٧
فقرة : غرامات ( عائدات إدارية )	٢	٧	٢	٨
فقرة : رسوم التسجيل في المعهد الوطني للموسيقى	٢	٧	٢	١٠
فقرة : رسوم امتحانات الكولوكيوم	٢	٧	٢	١١
المجموع				

### ٢٧٢٠٢- رسوم المنائر

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

### ٢٧٢٠٧- إيرادات رئاسة الموائى

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

### 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 ٦٥/ ٣٣٧٣ .

### ٢٧٢١٠- رسوم التسجيل في المعهد الوطني العالي للموسيقى :

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

### ➤ ملاحظات

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

## ٢٧٣ - بند: مبيعات:

	بند: مبيعات	٢	٧	٣	
١,٨٣٢,١٢١,٨٦٩	فقرة: حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية	٢	٧	٣	١
٢٢,٥٦٣,٧٨٠	فقرة: حاصلات مبيعات مجلة قضائية	٢	٧	٣	٢
٣٨,٥٠٧,١٨٨,١٣٨	فقرة: ثمن لوحة عمومية	٢	٧	٣	٣
٤٠,٣٦١,٨٧٣,٧٨٧	مجموع				

### ٢٧٣.١ - 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 .

### ٢٧٣.٢ - حاصلات مبيعات المجلة القضائية :

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

#### ➤ ملاحظات

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

### ٢٧٣.٣ - ثمن لوحة عمومية:

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

## ➤ ملاحظات

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

## ٢٧ - رسوم إجازات:

	بند : رسوم إجازات	٢	٧		
١٧,٥٩٤,٥٣٦,١٥٠	فقرة : رسوم إجازات عمل	٢	٧	٤	١
١٢,٩٢٨,٤١٧	فقرة : رسوم بيع تبغ وتنباك بالجملة	٢	٧	٤	٢
١,٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠	فقرة : رسوم رخص واشتراكات للوسائل الإعلامية	٢	٧	٤	٣
٣٧,٠٠٦,٩٦٥	فقرة : غرامات ( رسوم إجازات )	٢	٧	٤	٨
٣,٢٣٢,٣٠٦,٤٢٢	فقرة : رسوم أخرى على الإجازات	٢	٧	٤	٩
٢٢,١٢١,٧٧٧,٩٥٤	مجموع				

## ٢٧٤٠١ - رسوم إجازات عمل:

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

## ➤ ملاحظات

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

## ٢٧٤٠١ - رسوم رخص بيع تبغ وتنباك بالجملة :

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

## ٢٧٤٠٣- رسوم رخص واشتراكات للوسائل الاعلامية:

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

## ➤ ملاحظات

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

## 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 بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥ / ٣٣٧٣ .

## ٢٧٩ - رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى:

	بند: رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى	٢	٧	٩	
٣,٠٠٠,٠٠٠	فقرة : حاصلات مصلحة البارود والمتفجرات	٢	٧	٩	١
١٥١,٩٢٩,٨٢٦	فقرة : رسوم الأخراج	٢	٧	٩	١
٠	فقرة : حصيله ايرادات تعويض البطالة للمعوقين	٢	٧	٩	
٣١٩,٣٧٥,٠٦٦	فقرة : غرامات ( رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى )	٢	٧	٩	٨
٧٢,٩٠٠,٥٤٥,٩٠٨	فقرة : رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى	٢	٧	٩	٩
٧٣,٣٧٤,٨٥٠,٨٠٠	المجموع				

## ٢٧٩٠١- حاصلات مصلحة البارود والمتفجرات :

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

### ➤ ملاحظات

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

## ٢٧٩٠٢- رسوم الاحراج :

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

### ➤ ملاحظات

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

## ٢٧٩٠٨- غرامات ( رسوم وعائدات ادارية ومبيعات أخرى ) :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الواردات .
- تعذرت المطابقة مع بيانات التحققات 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 بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

## ٢٧٩٠٩- رسوم وعائدات ادارية ومبيعات أخرى :

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

### ➤ ملاحظات

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

## ٢٨١ - الغرامات:

فصل : الغرامات والمصادرات والعقوبات	٢	٨		
بند : غرامات وأحكام نقدية	٢	٨	١	
فقرة : غرامات سير	٢	٨	١	١
فقرة : غرامات وأحكام نقدية أخرى	٢	٨	١	٩
مجموع				
١٦,٩٨٤,٣٨٣,٧٢١				

## ٢٨١٠١- غرامات مخالفات السير

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لم تتم مطابقة التحققات مع الادارة المختصة لأن المحاكم لا ترسل بيانات بالتحققات ، 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 بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ .

## ٢٨١٠٩- غرامات واحكام نقدية اخرى:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

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

### ➤ ملاحظات

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

### ٢٨٢ - المصادرات :

	<u>بند: مصادرات</u>	٢	٨	٢	
٧,٠٧٠,٠٠٠	فقرة: مصادرات	٢	٨	٢	١
٧,٠٧٠,٠٠٠	مجموع				

### ٢٨٢.١ - مصادرات :

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

### ٢٨٣ - العقوبات:

	<u>بند: عقوبات</u>	٢	٨	٣	
٥٧٠,٣٣١,١٤٠	فقرة: عقوبات	٢	٨	٣	١
٥٧٠,٣٣١,١٤٠	مجموع				

### ٢٨٣.١ - عقوبات

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

٢٩ - الإيرادات غير الضريبية المختلفة والهبات الجارية

فصل: الإيرادات غير الضريبية المختلفة والهبات الجارية		٢	٩		
	بند: حسومات تقاعدية	٢	٩	١	
٢٥,٥٨٣,٤٢٨,٥١٠	فقرة: حسومات تقاعدية	٢	٩	١	١
٢٥,٥٨٣,٤٢٨,٥١٠	مجموع				
	بند: حاصلات البريد	٢	٩	٢	
٧,٨٦٩,٦٦٣,٤٧٥	فقرة: حاصلات البريد	٢	٩	٢	١
٧,٨٦٩,٦٦٣,٤٧٥	مجموع				
	بند: الهبات الجارية الداخلية	٢	٩	٤	
٠	فقرة: هبات جارية من مؤسسات في الداخل	٢	٩	٤	١
٠	فقرة: تبرعات وهبات لصالح الخزينة	٢	٩	٤	٩
٠	مجموع				
	بند: الهبات الجارية الخارجية	٢	٩	٥	
٠	فقرة: هبات جارية من حكومات أجنبية	٢	٩	٥	١
٠	فقرة: هبات جارية من منظمات دولية	٢	٩	٥	٢
٠	فقرة: هبات جارية من افراد في الخارج	٢	٩	٥	٤
٠	مجموع				
	بند: الإيرادات غير الضريبية الإستثنائية	٢	٩	٩	
١٧,٦٦٠,٠٧٧,٩٢٧	فقرة: إيرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء	٢	٩	٩	١
١٤,٥٦٩,٩٨٩,٥٦٣	فقرة: استردادات	٢	٩	٩	٢
٣,٩٩٣,٦٠٠	فقرة: إيرادات ناتجة عن تسوية الاملاك البحرية	٢	٩	٩	٣
٢,٢٨٩,٩١٨,٠٠٠	فقرة: زيادة عامل الاستثمار من الفنادق	٢	٩	٩	٤
٣٤,٥٢٣,٩٧٩,٠٩٠	مجموع				

## ٢٩١٠١ - حسومات تقاعدية :

تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة فقط .

## ٢٩٢٠١ - حاصلات البريد :

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

## ٢٩٩٠١ - إيرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا يرسل التنظيم المدني بيانات بالتحققات .
- 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 بالتحققات .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

## 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 .

## خامساً: جدول اجمالي الواردات المحققة والبقايا المدورة من السنة السابقة والمبالغ المنزلة :

اجمالي الواردات المحققة الموضوعة قيد التحصيل	المبالغ المنزلة	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة	الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم	• واردات عام ١٩٩٧
2,843,173,806,724	<b>10,633,036,484</b>	<b>93,990,806,566</b>	<b>2,759,816,036,642</b>	الباب الاول : الايادات الضريبية
405,727,834,361	<b>8,206,593,398</b>	<b>35,232,582,428</b>	<b>378,701,845,331</b>	ضريبة الدخل والارباح ورسوم الاموال
405,187,874,458	8,206,593,398	35,232,582,428	378,161,885,428	ضريبة على الدخل
539,959,903			539,959,903	ضرائب اخرى على الدخل
432,323,944,726	<b>2,426,443,086</b>	<b>58,758,224,138</b>	<b>375,992,163,674</b>	ضريبة على الاملاك
49,292,647,710	862,704,214	17,903,175,703	32,252,176,221	ضريبة على الاملاك المبنية
92,712,361,320	1,563,738,872	40,855,048,435	53,421,051,757	رسم الانتقال
290,318,935,696			290,318,935,696	ضرائب غير متكررة على الاملاك
246,266,482,228			<b>246,266,482,228</b>	الرسوم الداخلية على السلع والخدمات
24,550,200,338			24,550,200,338	الرسوم الداخلية على السلع

78,307,987,082			78,307,987,082	ارباح ادارات الحصر
8,363,436,340			8,363,436,340	الرسوم على الخدمات
135,044,858,468			135,044,858,468	رسوم اخرى على السلع والخدمات
1,567,895,316,000			<b>1,567,895,316,000</b>	<b>الرسوم على التجارة والمبادلات التجارية</b>
1,567,895,316,000			1,567,895,316,000	رسوم على الاستيراد
190,960,229,409			<b>190,960,229,409</b>	<b>الايرادات الضريبية الاخرى</b>
178,981,373,902			178,981,373,902	رسوم على الطابع المالي
11,978,855,507			11,978,855,507	ضرائب غير مصنفة في حساب آخر
<b>716,629,982,357</b>			<b>716,629,982,357</b>	<b>الباب الثاني : الايرادات غير الضريبية</b>
287,300,123,632			<b>287,300,123,632</b>	<b>حاصلات ادارات ومؤسسات عامة ومن املاك الدولة الخاصة</b>
181,918,592,542			181,918,592,542	حاصلات من ادارات ومؤسسات عامة غير مالية
71,409,909,227			71,409,909,227	حاصلات من مؤسسات عامة مالية
14,722,788,176			14,722,788,176	حاصلات من املاك الدولة الخاصة
19,248,833,687			19,248,833,687	حاصلات اخرى من ادارات ومؤسسات عامة
343,791,002,789			343,791,002,789	<b>الرسوم والعائدات الادارية والمبيعات</b>
181,915,528,317			181,915,528,317	رسوم ادارية
26,016,971,931			26,016,971,931	عائدات ادارية
40,361,873,787			40,361,873,787	مبيعات
22,121,777,954			22,121,777,954	رسوم اجازات
73,374,850,800			73,374,850,800	رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى
17,561,784,861			<b>17,561,784,861</b>	<b>الغرامات والمصادرات والعقوبات</b>
16,984,383,721			16,984,383,721	غرامات واحكام نقدية
7,070,000			7,070,000	مصادرات
570,331,140			570,331,140	عقوبات
67,977,071,075			<b>67,977,071,075</b>	<b>الايرادات غير الضريبية المختلفة</b>
25,583,428,510			25,583,428,510	حسومات تقاعدية
7,869,663,475			7,869,663,475	حاصلات البريد
34,523,979,090			34,523,979,090	الايرادات غير الضريبية الاستثنائية
-				<b>الباب الثالث : حاصلات بيع الاصول الثابتة وتسديد السلفات</b>
<b>3,559,803,789,081</b>	<b>10,633,036,484</b>	<b>93,990,806,566</b>	<b>3,476,446,018,999</b>	<b>المجموع</b>

سادساً : جدول اجمالي الواردات المحصلة والبقايا المدورة للعام القادم

المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية	المبالغ المحصلة	واردات عام ١٩٩٧
99,407,696,068	2,743,766,110,656	الباب الاول : الايردات الضريبية
35,232,582,428	370,495,251,933	فصل ١١ ضريبة الدخل والارباح ورؤوس الاموال
35,232,582,428	369,955,292,030	ضريبة على الدخل
	539,959,903	ضرائب اخرى على الدخل
64,175,113,640	368,148,831,086	فصل ١٢ ضريبة على الاملاك
17,903,175,703	31,389,472,007	ضريبة على الاملاك المبنية
46,271,937,937	46,440,423,383	رسم الانتقال
	290,318,935,696	ضرائب غير متكررة على الاملاك
	246,266,482,228.0	فصل ١٣ الرسوم الداخلية على السلع والخدمات
	24,550,200,338	الرسوم الداخلية على السلع
	78,307,987,082	ارباح ادارات الحصر
	8,363,436,340	الرسوم على الخدمات
	135,044,858,468	رسوم اخرى على السلع والخدمات
	1,567,895,316,000	فصل ١٤ الرسوم على التجارة والمبادلات التجارية
	1,567,895,316,000	رسوم على الاستيراد
	190,960,229,409	فصل ١٥ الايردات الضريبية الاخرى
	178,981,373,902	رسوم على الطابع المالي
	11,978,855,507	ضرائب غير مصنفة في حساب آخر
	716,629,982,358	الباب الثاني : الايردات غير الضريبية
	287,300,123,633	فصل ٢٦ : حاصلات ادارات ومؤسسات عامة ومن املاك الدولة الخاصة
	181,918,592,543	حاصلات من ادارات ومؤسسات عامة غير مالية
	71,409,909,227	حاصلات من مؤسسات عامة مالية
	14,722,788,176	حاصلات من املاك الدولة الخاصة
	19,248,833,687	حاصلات اخرى من ادارات ومؤسسات عامة
	343,791,002,789	فصل ٢٧ الرسوم والعائدات الادارية والمبيعات
	181,915,528,317	رسوم ادارية
	26,016,971,931	عائدات ادارية
	40,361,873,787	مبيعات
	22,121,777,954	رسوم اجازات
	73,374,850,800	رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى
	17,561,784,861	فصل ٢٨ الغرامات والمصادرات والعقوبات

	16,984,383,721	غرامات واحكام نقدية
	7,070,000	مصادرات
	570,331,140	عقوبات
	<b>67,977,071,075</b>	<b>فصل ٢٩</b> <b>الايرادات غير الضريبية المختلفة</b>
	25,583,428,510	حسومات تقاعدية
	7,869,663,475	حاصلات البريد
	34,523,979,090	الايرادات غير الضريبية الاستثنائية
	-	<b>الباب الثالث :</b> <b>حاصلات بيع الاصول الثابتة وتسديد السلفات</b>
	-	<b>الباب الرابع :</b> <b>ماخوذات من مال الاحتياط</b>
	-	<b>الباب الخامس :</b> <b>القروض المعقودة من الدولة لصالح الخزينة</b>
	-	<b>الباب السادس :</b> <b>مأخوذات من مال الاحتياط</b>
<b>99,407,696,068</b>	<b>3,460,396,093,014</b>	<b>المجموع</b>

سابعاً : جدول البقايا المدورة من العام ١٩٩٦ والمبالغ المنزلة خلال العام ١٩٩٧ والبقايا المدورة للعام

١٩٩٨

المبالغ المنزلة	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية	بقايا بالمبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة			
			<b>الباب الاول :الايرادات الضريبية</b>	1	
			<b>فصل: ضريبة الدخل والارباح ورؤوس الاموال المنقولة</b>	1	1
8,206,593,398		35,232,582,428	<b>بند : ضريبة على الدخل</b>	1	1
			<b>فصل: ضريبة على الاملاك</b>	1	2
862,704,214	17,903,175,703	17,903,175,703	<b>بند :ضريبة على الاملاك المبنية</b>	1	2
1,563,738,872	46,271,937,937	40,855,048,435	<b>بند :رسم الانتقال</b>	1	2
<b>10,633,036,484</b>	<b>99,407,696,068</b>	<b>93,990,806,566</b>	<b>المجموع</b>		

➤ لدى التدقيق في المستندات تبين عدم توفر الجداول الاسمية للبقايا المدورة من عام ١٩٩٦ والمبالغ المنزلة خلال العام ١٩٩٧ والجداول الاسمية للبقايا المدورة للعام ١٩٩٨ .

- بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٩ طلب الديوان من مديرية الوارادت ايداعه البيانات الاسمية عن الواردات التالية :
١. الجداول الاسمية للمبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة عام ١٩٩٦ للعام ١٩٩٧ والبالغة / ٥٦٦ ٨٠٦ ٩٩٠ ٩٣ ل.ل.
  ٢. الجداول الاسمية للمبالغ غير المحصلة والمنزلة عام ١٩٩٧ والبالغة / ٤٨٤ ٠٣٦ ٦٣٣ ١٠ ل.ل.

الجدول الاسمية للمبالغ غير المحصلة والمدورة من عام ١٩٩٧ للعام ١٩٩٨ والبالغة / ٦٨ ٠٦٨ ٦٩٦  
٤٠٧ / ٩٩ ل.ل.

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

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

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

#### ثامناً - الفروقات بين بيان الإيرادات وإيرادات حساب النتيجة :

##### أ - احتساب الفروقات :

3,419,792,102,621	3,485,922,125,991	66,130,023,370	الصافي حسب حساب المهمة
3,460,396,093,014	3,478,682,144,665	18,286,051,651	حسب بيان الإيرادات
<b>40,603,990,393</b>			<b>الفرق بين بيان الإيرادات وإيرادات حساب النتيجة</b>

##### ب - التصرف في الفروقات :

الرصيد	دائن	مدين	تفاصيل الفروقات
		40,603,990,393	الاقتطاع بناءً على المادة ٢٣ من قانون رقم ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من قانون رقم ٨٨/٦٠ .
	7,239,981,326	7,239,981,326	حصة المؤسسة العامة للاسكان كرسوم تعمير ٢%
		0	حصة الموظفين من غرامات التحقق ٣٠%
<b>40,603,990,393</b>	<b>7,239,981,326</b>	<b>47,843,971,719</b>	<b>تفاصيل الفروقات</b>

إن تفاصيل الإقتطاع أعدت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم ٩٣/٢٨٢ تاريخ ٩٣/١٢/٣٠ ١٩٩٣ والمادة ٨٩ من القانون رقم ٨٨/٦٠ تاريخ ٨٨/٨/١٢ ١٩٨٨.

تاسعاً - التعديلات على الواردات المحصلة عام ١٩٩٧ بسبب تدقيق وتصحيح الحسابات في وزارة المالية

#### أ- التصحيحات على حسابات الواردات المحصلة

رقم الحساب	اسم الحساب	مدين	دائن	رصيد
99/99/71101	ضريبة الدخل على الارباح		134,140,450	-134,140,450
99/99/71103	ضريبة الدخل على الرواتب والاجور	1,522,845		1,522,845
99/99/71104	ضريبة الدخل على عائدات رؤوس الاموال		33,356,900	-33,356,900
19/3/71108	غرامات تحصيل - دخل على الارباح		734,760	-734,760
99/99/70901	ضرائب اخرى على الدخل		193,699,000	-193,699,000
99/99/72101	ضريبة على الاملاك المبنية		4,165,390	-4,165,390
99/99/72201	رسم الانتقال		317,178,576	-317,178,576
5/3/72208	غرامة تحقق - رسم الانتقال		13,135,960	-13,135,960
99/99/73901	رسوم على السيارات	10,133,162,280		10,133,162,280
99/99/75101	رسم طابع نقدي	117,395		117,395
99/99/76301	ايرادات مطار بيروت الدولي	3,532,097,250		3,532,097,250
99/99/76901	فوائد		138,630	-138,630
1/7/77104	رسم سير لعام	4,826,300		4,826,300
1/2/77105	رسم قضائي مختلف	22,288,375		22,288,375
3/2/77105	رسم نسبي		38,181,000	-38,181,000
7/2/77105	رسم تسجيل	9,000		9,000
8/2/77105	رسم دعوات		2,000	2,000
11/2/77105	رسم تذاكر	7,621,494		7,621,494
99/99/77108	غرامات رسوم ادارية	77,500		77,500
1/16/77207	رسوم موائى		1,600,000	-1,600,000
99/99/77301	حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية		2,000	2,000
16/17/77909	ايرادات متفرقة	50,194,325,806		50,194,325,806
42/17/77909	ايرادات استثنائية على علاوة اصدار	101,764,420		101,764,420
99/99/78101	غرامات سير		122,515,046	-122,515,046
99/99/78109	غرامات واحكام نقدية اخرى	13,651,466		13,651,466
99/99/79101	حسومات تقاعدية		2,885,150	-2,885,150
99/99/79901	ايرادات ناجمة عن تسوية مخالفات بناء	158,483,450		158,483,450
99/99/79902	استردادات		82,083,090	82,083,090
	المجموع	64,169,947,581	943,817,952	-63,226,129,629

## ب - الفروقات في الحسابات .

قيمة المقتطعات من الضرائب التي يجب لحظها	(٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣)
الفروقات في الواردات المحصلة بعد اجراء التدقيق والقوانين الصادرة	103,830,150,022
التصحيات	<b>63,226,159,629</b>

## ج- التغييرات بين الواردات المحصلة في قطع حساب ١٩٩٧ قبل تدقيق حسابات وزارة المالية وبعد التدقيق

واردات قطع الحساب بموجب القانون رقم ١٠٨ ( قانون قطع حساب الموازنة العامة والموزونات المحقة لعام ١٩٩٧ )	3,356,565,942,992
التعديلات المحاسبية من قبل وزارة المالية بعد التدقيق المحاسبي على حسابات الواردات المحصلة عام ١٩٩٧	63,226,159,629
الاقطاع بناءً على المادة ٢٣ من قانون رقم ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من قانون رقم ٨٨/٦٠ حسب ما تم شرحه في البند (ب) اعلاه .	40,603,990,393
واردات قطع الحساب بعد التصحيحات .	<b>3,460,396,093,014</b>

### ➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقق في الماضي ادى الى التماهي في وقوع هذه الاخطاء التي تم اكتشافها اثناء التدقيق في الحسابات من قبل وزارة المالية (القيمة الصافية مبلغ / ٦٣,٢٢٦,١٥٩,٦٢٩ ل.ل.) كما ورد في البند ( ج ) مما يؤكد على ضرورة ارسال بيانات بالتحقق بالقيم الاسمية .
- تعدل الواردات المحصلة على قطع حساب عام ١٩٩٧ بعد التدقيق بزيادة مبلغ /٦٣,٢٢٦,١٥٩,٦٢٩ ل.ل. .
- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ /٦٥ .

## عاشراً - 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 ان قطع حساب العام ١٩٩٧ 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 التحققات وعلى قاعدة أن المحصل هو محقق ، الا أن هذا



٥- تبين اثناء التدقيق من قبل ديوان المحاسبة وجود اخطاء في تسجيل الواردات المحصلة خلال العام ١٩٩٧ وما قبل ، اكتشفها فريق تدقيق الحسابات في وزارة المالية اثناء اعادة تكوين الحسابات من جديد بناءً على طلبات ديوان المحاسبة السابقة والمتكررة بلغ رصيدها الصافي /٦٣,٢٢٦,١٥٩,٦٢٩/ ل.ل. كما ورد في البند ( أ ، ب ، ج ) في الفقرة تاسعاً من القسم الاول من هذا التقرير ، مما اثر على رصيد قطع حساب عام ١٩٩٧ بنفس القيمة والصادر بموجب القانون رقم ١٠٨ ( قانون قطع حساب الموازنة العامة والموزنات المحلقة لعام ١٩٩٧ ).

## 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 ١٩٩٧ تراعي أحكام المادة المشار إليها 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 الادارات العامة .

وبموجب هذه الاصول والاجراءات فان كل ادارة عامة يجب أن ترسل الى مديريةية 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 الاداري أو رئيس وحدة المحاسبة في كل ادارة عامة أو ادارة ذات موازنة ملحقة يضع :

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

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

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

وكما يتوجب على المراجع التي تعقد وتصفى وتصرف أن ترسل بيانات ربع سنوية وبيانات سنوية وفقاً للمادتين ٨ و ٩ من المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار اليهما أعلاه ، فإنه يتوجب أيضاً على المراجع التي تتولى مرحلة الدفع ، أي المحاسبين 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 .

ولهذه الغاية ، فإنه 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 ٦٥/ ٣٣٧٣ )

- من تصديق مديرية الصرفيات على البيانات لجهة صحة المبالغ المصروفة والاعتمادات المعقودة الواجب تدويرها ( المادتان ١٠ و ١٢ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ ) .
- من انطباق مجاميع النفقات المصروفة المسجلة فصلياً لدى مديرية المحاسبة العامة ، على بيانات حساب الاستاذ لدى مديرية الصرفيات وجداول المراجعة التفصيلية بالحوالات المنظمة بحسب البنود والفصول والابواب والاجزاء ( المادتان ١٠ و ١٢ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ ) .
- من انطباق حوالات الصرف والاوراق الثبوتية الفصلية المرسله من المحتسبين على تفصيل النفقات المصروفة المسجلة في حسابات مديرية الصرفيات .

ان عملية التدقيق التي تقوم بها مديرية المحاسبة العامة على البيانات الفصلية الواردة من المحاسبين الاداريين تقتزن بتدوين قيود حجز وتصفية وصرف النفقات في نظام المحاسبة لديها ( المادة ١٣ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ ) وان اتباع نظام التدقيق والقيود الفصلية لحركة الاعتمادات يجب أن تليه حكماً عملية مطابقة كاملة بين مجاميع البيانات المدققة والمدونة فصلياً 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 ٣٣٧٣ / ٦٥ ) .

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

### ثالثاً - في اجراءات تدقيق قسم النفقات من قطع الحساب :

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

وبحكم كونها رقابة داخلية وعملاً بالمواد المشار إليها أعلاه ، فان رقابة مديرية المحاسبة العامة يجب أن تكون شاملة 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 التثبيت من المصادقة عليها من قبل الجهات المختصة في وزارة المالية ( مراقب عقد النفقات ، مديرية الصرفيات ) .
- مطابقة كاملة بين الادارات التي تتولى المرحلة الادارية من تنفيذ النفقات وتلك التي تتولى المرحلة الحسابية .
- تصحيح الاخطاء التي أظهرتها المطابقات المشار إليها قبل تنظيم قطع الحساب وارساله الى ديوان المحاسبة .

وانطلاقاً من أحكام المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ 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 ١٩٩٧ 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 ١٩٩٧ .
- 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 وكوّن الحسابات من جديد قبل ارسالها لديوان المحاسبة
- ج - التدقيق المحلي الذي اجري في مديريات وزارة المالية المعنية (المحاسبة العامة ، الواردات، الخزينة ، الدين العام، والصرفيات)

وقد تبين ما يلي :

#### ١ - الاعتمادات الاساسية :

بلغت قيمة الاعتمادات الاساسية للموازنة العامة للعام ١٩٩٧ :

- الجزء الاول ..... ٥,٨٢٤,٩٠٧,٨٥٧,٠٠٠ ل.ل.
- الجزء الثاني (أ) ..... ٣١٨,٥٩٢,١٤٣,٠٠٠ ل.ل.
- الجزء الثاني (ب) ..... ٢٨٩,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.
- المجموع العام ..... ٦,٤٣٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل.

تمت المطابقة مع الموازنة العامة للعام ١٩٩٧ الصادرة بالقانون رقم ٦٢٢ تاريخ ٧ اذار ١٩٩٧ .

## ٢- الإعتمادات المدورة :

بلغت الإعتمادات المدورة من العام ١٩٩٦ الى العام ١٩٩٧ :

- في الجزء الاول ..... ١١٩,٦٠٤,٤٦٩,٧٩٢ ل.ل.
  - في الجزء الثاني (أ) ..... ٣٨٤,٩١٣,٥٤٥,٥٥٤ ل.ل.
  - في الجزء الثاني (ب) ..... ١٥٦,٤٩١,٤٣٨,٧٦٩ ل.ل.
- المجموع العام ..... ١,٥٠٣,٥٠٦,٩٥٦,٢٧٢ ل.ل.

تمت المطابقة مع قرارات التدوير الصادرة عن وزير المالية .

### ➤ ملاحظات

تنص المادة ١١٤ من قانون المحاسبة العمومية :

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

ان الحد الاقصى لمهلة التدوير هي أول أذار من السنة التالية للسنة التي تدور اعتماداتها ، أي أن التدوير من العام ١٩٩٦ الى العام ١٩٩٧ يجب أن ينجز في حد أقصى قبل أول أذار من العام ١٩٩٧ .

- يلاحظ ان طريقة تنظيم الحساب الإداري ومرفقات قطع الحساب لجهة الإعتمادات المدورة تشوبها اختلالات تربك عمليات التدقيق مثل عدم ذكر كافة قرارات التدوير وقرارات التصحيحات في متن الحساب الإداري وإدراج المبلغ النهائي كقيمة مقابل قرار التدوير الأساسي إضافة انه عند تنظيم المستند المرفق بقطع الحساب والذي يبين الإعتمادات المدورة في كل وزارة لم تذكر بعض القرارات التصحيحية لقرارات التدوير مما جعل عملية التدقيق تتطلب جهداً " ووقتاً " أكبر للمطابقة بين ما ورد في البيان المرفق بقطع الحساب مع القرارات التي تم إيداعها الديوان ومع ما سجل في متن الحساب الإداري.

- وفي ظل النواقص الحاصلة في الإيداع لجهة قرارات التدوير والتصحيحات عليها افادت الدائرة المالية في مديرية المحاسبة العامة بأنها أودعت الديوان ما أرسل إليها من قرارات وان سبب النواقص يعود الى ان مديرية الموازنة والإدارات العامة لا تتجاوب ولا تودع كافة القرارات بالرغم من المطالبة بذلك أكثر من مرة وقد بررت سبب اطمئنانها الى صحة الأرقام الواردة كاعتمادات مدورة في قطع الحساب والحساب الإداري وركونها الى ما ورد في النظام الآلي من اعتمادات مدورة ، بأن عملية الانفاق تمر بمراحل منفصلة لدى عدة جهات ( حجز الاعتماد وتأشير مراقب عقد النفقات و موافقة مديرية الصرفيات) مما يجعل بنظرها من غير الممكن حصول إغفال لاعتماد مدور أو تجاوز للإعتمادات المدورة.

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

- وزارة النقل لديها اعتمادات مدورة بقيمة /٢٤٢٠٩٥٠٠٧٤٥/ ل.ل وفق قرارات التدوير وعددها خمسة ، بينما الاعتمادات المدورة وفقاً لبيان قطع الحساب والحساب الاداري تبلغ/٢٤٥٢١٦١٤٩٤/ل.ل بفارق وقدره /٣١٢,١١٤,٢٠٠/ ل.ل .
- وزارة الاقتصاد ورد في بيان قطع الحساب ان الاعتمادات المدورة لديها بموجب القرار رقم ٥٠٤ تاريخ ١٩٩٧/٣/٣١ تبلغ /١١٥٧٨٧٤٨٤٢٠/ل.ل بينما القرار قيمته /٧٥٧٨٧٤٨٤٢٠/ل.ل بفارق ٤ مليارات ل.ل وهذا الرقم ورد في الحساب الاداري على انه جزء من ضمن القرار ٥٠٤ المذكور اعلاه على التنسيب ١ - ١٥ - ١ - ٣٤١ - ١٤ - ١ - ٩ (مساهمات اخرى داخل القطاع العام).

- حصول أخطاء في بعض قرارات التدوير لجهة المبالغ المدرجة مقابل بعض التناسيب مقارنة مع المجاميع المدرجة في القرار نفسه او مع ما ذكر في الحساب الاداري كذلك يلاحظ ايضاً إجراء بعض التصحيحات وبخط اليد على بعض قرارات التدوير دون التأشير بجانب التصحيح او معرفة من الذي قام بعمليات التصحيح أصلاً.

### ٣- الاعتمادات الاضافية :

بلغت الاعتمادات الاضافية خلال العام ١٩٩٧:

- في الجزء الاول ..... ٢,٢٧٤,٠٧٨,٦٣٤,٠٠٠ ل.ل
  - في الجزء الثاني (أ) ..... ٢١,٧٠٢,٣٦٦,٠٠٠ ل.ل
  - في الجزء الثاني (ب) ..... ١٢,٣٩٢,٢٣٦,١٤٠ ل.ل
- المجموع العام ..... ٢,٣٠٨,١٧٣,٢٣٦,١٤٠ ل.ل**

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

التشريع	رقمه	تاريخه	القيمة	الادارة المستفيدة
مرسوم	٩٩٢٦	28/02/1997	5,000,000,000	وزارة الموارد المائية والكهربائية - مشروع مياه مبتذلة في زحلة
قانون	٦٤٤	02/06/1997	76,000,000,000	وزارة الصحة العامة - نفقات استشفاء في القطاع الخاص
مرسوم	١٠٥٨٩	10/07/1997	180,000,000,000	احتياطي الموازنة - احتياطي لعطاءات مختلفة

قانون	٦٥٩	24/07/1997	250,000,000	وزارة الثقافة والتعليم العالي - دفع تعويضات المتعاملين
قانون	٦٦٣	27/07/1997	150,000,000,000	احتياطي الموازنة - انماء مناطق بعلبك - الهرمل - عكار - والمناطق المشابهة
قرار	٥٧/م	09/08/1997	7,392,236,140	وزارة الموارد المائية والكهربائية - مشاريع مياه الشرب في مختلف المناطق
مرسوم	١١١٣٢	08/10/1997	616,000,000,000	الديون - تسديد سندات خزينة خارجية
مرسوم	١١٤٣٤	04/12/1997	470,500,000,000	مجلس الوزراء - مساهمات الى الصندوق المركزي للمهجرين
مرسوم	١١٥٠٤	18/12/1997	231,000,000	مجلس الوزراء - الاصلاح الاداري درس نظام المناقصات
مرسوم	١١٦٠٩	31/12/1997	732,800,000,000	الديون- تسديد أقساط قروض مستحقة الدفع مع الفوائد
المجموع			2,238,173,236,140	
مرسوم	١١١٥٤	15/10/1997	70,000,000,000	احتياطي الموازنة - تعويضات نهاية الخدمة - (أخذ من مال الاحتياط)
المجموع العام			2,308,173,236,140	اجمالي الواردات

مع الاشارة الى أن المبلغ /٧٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. احتياطي الموازنة - تعويضات نهاية الخدمة تم تغطيته من مال الاحتياط خلال عام ١٩٩٧ اما باقي الاعتمادات الاضافية فقد تم تغطيتها من واردات اضافية كما ذكر في الجدول اعلاه .

#### ٤- الاعتمادات النهائية :

بلغت الاعتمادات النهائية :

- في الجزء الاول..... ٨,٨٩١,٤٥٨,٠٩٥,١١٩ ل.ل.
- في الجزء الثاني (أ)..... ٨٩٤,٨٤٠,٤٢٢,٣٨٤ ل.ل.
- في الجزء الثاني (ب) ..... ٤٥٨,٣٨٣,٦٧٤,٩٠٩ ل.ل.
- المجموع العام ..... ١٠,٢٤٤,٦٨٠,١٩٢,٤١٢ ل.ل.

**- مجموع الاعتمادات ونسبتها إلى الاعتمادات النهائية:**

بلغت كما يلي :

البند	الاعتمادات الأساسية	الاعتمادات المدورة	الاعتمادات الإضافية	الاعتمادات النهائية
الجزء الأول	5,824,907,857,000	792,469,604,119	2,274,078,634,000	8,891,458,095,111
الجزء الثاني ( أ )	318,592,143,000	554,545,913,384	21,702,366,000	894,840,422,384
الجزء الثاني ( ب )	289,500,000,000	156,491,438,769	12,392,236,140	458,383,674,909
<b>المجموع</b>	<b>6,433,000,000,000</b>	<b>1,503,506,956,272</b>	<b>2,308,173,236,140</b>	<b>10,244,680,192,412</b>
النسبة %	٦٢,٧٩	١٤,٦٨	٢٢,٥٣	١٠٠

**الملاحظات**

- إن نسبة الاعتمادات الإضافية إلى الاعتمادات النهائية والبالغة ٢٢,٥٣ % هي نسبة كبيرة مقارنة مع نسب كل من الاعتمادات الأساسية والاعتمادات المدورة .
- الاعتمادات النهائية التفصيلية والاعتمادات المعقودة والفرق بينهما ونسبة الاعتمادات المعقودة إلى الاعتمادات النهائية حسب البنود :

البند	اسم البند	الإعتمادات النهائية
١١	مواد استهلاكية	٢٠٨,٤١٠,٢٩٢,٤٢٣
١٢	خدمات استهلاكية	١٣٢,٦٣٠,٥٤٤,٠١٣
١٣	المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	١,٨١٦,٢٥٩,٠٢٥,٢٦٠
١٤	التحويلات	٢,٠٧٦,٥٨٣,٤٦٦,٥٦٠
١٦	نفقات مختلفة	٢٥٢,٤٣٨,٩٧٣,٩٧٠
١٧	النفقات المالية	٣,٤٣٢,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠
١٨	النفقات الطارئة والاستثنائية	٢٩١,٠٣٥,٠٦٤,٨٩٣
٣٧١	تسديد سندات خزينة خارجية	٦١٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٣٧٢	تسديد ديون خارجية	٦٥,٢٩٨,٧٣٠,٠٠٠
	<b>مجموع الجزء الأول</b>	<b>٨,٨٩١,٤٥٦,٠٩٥,١١٩</b>
٢٢١	أراضي	٦٣١,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٢	أبنية	٢٢,٨٩٧,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٣	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات	٦,٨٤٩,٨٦٠,٠٠٠
٢٢٤	إستملكات الإنشاءات المائية	٤,٧٧٤,٨٥٣,٠٠٠
٢٢٥	إستملكات الإنشاءات الكهربائية	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠
٢٢٦	تجهيزات	١٨٨,٤٥٣,٦٣٦,١٢٧
٢٢٧	إنشاءات قيد التنفيذ	٤٥٩,٢١٦,٤٨١,٤٤٢
٢٢٨	صيانة	١٥٠,٣٧٧,٨٢٦,٨٢٥
٢٢٩	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	٦١,٦٣٩,٧٦٤,٩٩٠

٨٩٤,٨٤٠,٤٢٢,٣٨٤	مجموع الجزء الثاني ( أ )	
٦٩,١٣٨,٥١١,٧٣٤	تجهيزات	٢٢٦
٣٨١,١٤٩,٨٢٦,٢٣٥	إنشاءات قيد التنفيذ	٢٢٧
٣,٠١٥,٤٢٤,٠٠٠	صيانة	٢٢٨
٥,٠٧٩,٩١٢,٩٤٠	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	٢٢٩
٤٥٨,٣٨٣,٦٧٤,٩٠٩	مجموع الجزء الثاني ( ب )	
١٠,٢٤٤,٦٨٠,١٩٢,٤١٢	المجموع العام	

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

النسبة المئوية %	الفرق بين الاعتمادات النهائية والاعتمادات المعقودة	الإعتمادات المعقودة	الإعتمادات النهائية	اسم البند
87.50	26,051,805,451	182,358,486,972	٢٠٨,٤١٠,٢٩٢,٤٢٣	مواد استهلاكية
78.39	28,656,163,391	103,974,380,622	١٣٢,٦٣٠,٥٤٤,٠١٣	خدمات استهلاكية
92.82	130,323,923,582	1,685,935,101,678	١,٨١٦,٢٥٩,٠٢٥,٢٦٠	المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها
96.05	82,016,911,150	1,994,566,555,410	٢,٠٧٦,٥٨٣,٤٦٦,٥٦٠	التحويلات
92.31	19,422,411,206	233,016,562,764	٢٥٢,٤٣٨,٩٧٣,٩٧٠	نفقات مختلفة
97.63	81,494,320,600	3,351,305,679,400	٣,٤٣٢,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	النفقات المالية
-	291,035,064,893	0	٢٩١,٠٣٥,٠٦٤,٨٩٣	النفقات الطارئة والاستثنائية
99.81	1,199,963,100	614,800,036,900	٦١٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تسديد سندات خزينة خارجية
99.95	33,321,520	65,265,408,480	٦٥,٢٩٨,٧٣٠,٠٠٠	تسديد ديون خارجية
<b>92.57</b>	<b>660,233,882,893</b>	<b>8,231,222,212,226</b>	<b>٨,٨٩١,٤٥٦,٠٩٥,١١٩</b>	<b>مجموع الجزء الاول</b>
57.65	267,215,000	363,785,000	٦٣١,٠٠٠,٠٠٠	أراضي
79.57	4,678,818,270	18,218,181,730	٢٢,٨٩٧,٠٠٠,٠٠٠	أبنية
16.26	5,735,734,500	1,114,125,500	٦,٨٤٩,٨٦٠,٠٠٠	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات
80.36	937,886,230	3,836,966,770	٤,٧٧٤,٨٥٣,٠٠٠	إستملكات الإنشاءات المائية
-	100,000,000	0	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إستملكات الإنشاءات الكهربائية
57.03	80,979,387,309	107,474,248,818	١٨٨,٤٥٣,٦٣٦,١٢٧	تجهيزات
69.52	139,969,603,158	319,246,878,284	٤٥٩,٢١٦,٤٨١,٤٤٢	إنشاءات قيد التنفيذ
84.84	22,794,423,448	127,583,403,377	١٥٠,٣٧٧,٨٢٦,٨٢٥	صيانة

50.52	30,501,469,645	31,138,295,345	٦١,٦٣٩,٧٦٤,٩٩٠	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
<b>68.05</b>	<b>285,864,537,560</b>	<b>608,975,884,824</b>	<b>٨٩٤,٨٤٠,٤٢٢,٣٨٤</b>	<b>مجموع الجزء الثاني (أ)</b>
67.36	22,570,077,664	46,568,434,070	٦٩,١٣٨,٥١١,٧٣٤	تجهيزات
91.71	31,578,876,574	349,570,949,661	٣٨١,١٤٩,٨٢٦,٢٣٥	إنشاءات قيد التنفيذ
14.40	2,581,053,570	434,370,430	٣,٠١٥,٤٢٤,٠٠٠	صيانة
9.65	4,589,546,480	490,366,460	٥,٠٧٩,٩١٢,٩٤٠	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
<b>86.62</b>	<b>61,319,554,288</b>	<b>397,064,120,621</b>	<b>٤٥٨,٣٨٣,٦٧٤,٩٠٩</b>	<b>مجموع الجزء الثاني (ب)</b>
<b>90.17</b>	<b>1,007,417,974,741</b>	<b>9,237,262,217,671</b>	<b>١٠,٢٤٤,٦٨٠,١٩٢,٤١٢</b>	<b>المجموع العام</b>

### ➤ ملاحظات :

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

### ٥ - الاعتمادات المصروفة :

بلغت الاعتمادات المصروفة :

- في الجزء الاول ..... ٧,٨٨٩,٥٤٣,٩٦٢,٢١٢ ل.ل.
- في الجزء الثاني (أ) ..... ٣٩٢,٠٢١,٦٧٦,٥٤٥ ل.ل .
- في الجزء الثاني (ب) ..... ٣١٩,٦١٣,٣٠٥,٠٧٠ ل.ل .

المجموع العام ..... ٨,٦٠١,١٧٨,٩٤٣,٨٢٧ ل.ل.

➤ الاعتمادات النهائية والمصروفة والنسبة المئوية للاعتمادات المصروفة على الاعتمادات النهائية:

➤ اسم البند	الإعتمادات النهائية	الإعتمادات المصروفة	نسبة الاعتمادات المصروفة الى الاعتمادات النهائية %
مواد استهلاكية	٢٠٨,٤١٠,٢٩٢,٤٢٣	133,480,352,872	64
خدمات استهلاكية	١٣٢,٦٣٠,٥٤٤,٠١٣	92,387,224,098	70
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	١,٨١٦,٢٥٩,٠٢٥,٢٦٠	1,673,448,521,788	92
التحويلات	٢,٠٧٦,٥٨٣,٤٦٦,٥٦٠	1,748,186,626,250	84
نفقات مختلفة	٢٥٢,٤٣٨,٩٧٣,٩٧٠	210,670,112,424	83
النفقات المالية	٣,٤٣٢,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	3,351,305,679,400	98
النفقات الطارئة والاستثنائية	٢٩١,٠٣٥,٠٦٤,٨٩٣	0	0
تسديد سندات خزينة خارجية	٦١٦,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	614,800,036,900	100

100	65,265,408,480	٦٥,٢٩٨,٧٣٠,٠٠٠	تسديد ديون خارجية
89	<b>7,889,543,962,212</b>	<b>٨,٨٩١,٤٥٦,٠٩٥,١١٩</b>	<b>مجموع الجزء الاول</b>
58	363,785,000	٦٣١,٠٠٠,٠٠٠	أراضي
50	11,535,942,730	٢٢,٨٩٧,٠٠٠,٠٠٠	أبنية
14	947,563,000	٦,٨٤٩,٨٦٠,٠٠٠	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات
61	2,904,511,270	٤,٧٧٤,٨٥٣,٠٠٠	إستملكات الإنشاءات المائية
0	0	١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	إستملكات الإنشاءات الكهربائية
36	68,391,704,780	١٨٨,٤٥٣,٦٣٦,١٢٧	تجهيزات
47	215,849,881,765	٤٥٩,٢١٦,٤٨١,٤٤٢	إنشاءات قيد التنفيذ
54	81,290,754,980	١٥٠,٣٧٧,٨٢٦,٨٢٥	صيانة
17	10,737,533,020	٦١,٦٣٩,٧٦٤,٩٩٠	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
44	<b>392,021,676,545</b>	<b>٨٩٤,٨٤٠,٤٢٢,٣٨٤</b>	<b>مجموع الجزء الثاني (أ)</b>
42	28,734,413,090	٦٩,١٣٨,٥١١,٧٣٤	تجهيزات
76	290,145,707,570	٣٨١,١٤٩,٨٢٦,٢٣٥	إنشاءات قيد التنفيذ
8	242,817,950	٣,٠١٥,٤٢٤,٠٠٠	صيانة
10	490,366,460	٥,٠٧٩,٩١٢,٩٤٠	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
70	<b>319,613,305,070</b>	<b>٤٥٨,٣٨٣,٦٧٤,٩٠٩</b>	<b>مجموع الجزء الثاني (ب)</b>
84	<b>8,601,178,943,827</b>	<b>١٠,٢٤٤,٦٨٠,١٩٢,٤١٢</b>	<b>المجموع العام</b>

## ➤ الملاحظات

- أ- ان النفقات المصروفة في الجزء الاول هي بقيمة ٧,٨٨٩,٥٤٣,٩٦٢,٢١٢ ل.ل من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الاول البالغة ٨,٨٩١,٤٥٦,٠٩٥,١١٩ ل.ل اي بنسبة ٨٩ % .
- ب - ان النفقات المصروفة في الجزء الثاني (أ) هي بقيمة ٣٩٢,٠٢١,٦٧٦,٥٤٥ ل.ل من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الثاني (أ) البالغة ٨٩٤,٨٤٠,٤٢٢,٣٨٤ ل.ل اي بنسبة ٤٤ % .
- ج -ان النفقات المصروفة في الجزء الثاني (ب) هي بقيمة ٣١٩,٦١٣,٣٠٥,٠٧٠ ل.ل من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الثاني (ب) البالغة ٤٥٨,٣٨٣,٦٧٤,٩٠٩ ل.ل اي بنسبة ٧٠ % .
- د - ان النفقات المصروفة في الجزئين الاول والثاني (أ و ب) هي بقيمة ٨,٦٠١,١٧٨,٩٤٣,٨٢٧ ل.ل من أصل الاعتمادات النهائية البالغة ١٠,٢٤٤,٦٨٠,١٩٢,٤١٢ ل.ل اي بنسبة ٨٤ % .
- هـ - يلاحظ نتيجة التدقيق المحلي لعينة من الحوالات المصروفة ما يلي :

١- اعتماد تجزئة النفقات في غالبية الوزارات مع ما يرتبه 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 بمبالغ مصروفة في اوجه انفاق لا تستقيم مع مبدأ حفظ المال العام :
- هدايا وكراميات لصحافيين , خدم , سائقين , ومرافقين امنيين .
- 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 .
- ٤- عدم ارفاق بعض الحوالات بعقود التوريد او دفاتر الشروط او محاضر الاستلام .
- ٥- عدم الاستحصال على موافقة ديوان المحاسبة المسبقة .
- ٦- عدم ارفاق فواتير نظامية (تعديل في الرقم والتاريخ - عدم التوقيع - عدم لصق طابع مالي ... )
- ٧- عدم ارفاق بعض الحوالات بالمستندات الثبوتية ذات الصلة والتي تثبت التنفيذ ( قرار مجلس وزراء - قرار تخمين - شهادة حصرية للشركة - براءة ذمة مالية ... )

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

النسبة %	الإعتمادات المصروفة	اسم البند	البند
1.55%	133,480,352,872	مواد استهلاكية	١١
1.07%	92,387,224,098	خدمات استهلاكية	١٢
19.46%	1,673,448,521,788	المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	١٣
20.32%	1,748,186,626,250	التحويلات	١٤
2.45%	210,670,112,424	نفقات مختلفة	١٦
38.96%	3,351,305,679,400	النفقات المالية	١٧
0.00%	0	النفقات الطارئة والاستثنائية	١٨
7.15%	614,800,036,900	تسديد سندات خزينة خارجية	٣٧١
0.76%	65,265,408,480	تسديد ديون خارجية	٣٧٢
<b>91.72%</b>	<b>7,889,543,962,212</b>	<b>مجموع الجزء الاول</b>	
0.00%	363,785,000	أراضي	٢٢١
0.13%	11,535,942,730	أبنية	٢٢٢
0.01%	947,563,000	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات	٢٢٣
0.03%	2,904,511,270	إستملكات الإنشاءات المائية	٢٢٤
0.00%	0	إستملكات الإنشاءات الكهربائية	٢٢٥
0.80%	68,391,704,780	تجهيزات	٢٢٦
2.51%	215,849,881,765	إنشاءات قيد التنفيذ	٢٢٧
0.95%	81,290,754,980	صيانة	٢٢٨
0.12%	10,737,533,020	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	٢٢٩

4.56%	<b>392,021,676,545</b>	<b>مجموع الجزء الثاني ( أ )</b>	
0.33%	28,734,413,090	تجهيزات	٢٢٦
3.37%	290,145,707,570	إنشاءات قيد التنفيذ	٢٢٧
0.00%	242,817,950	صيانة	٢٢٨
0.01%	490,366,460	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	٢٢٩
3.72%	<b>319,613,305,070</b>	<b>مجموع الجزء الثاني ( ب )</b>	
100%	<b>8,601,178,943,827</b>	<b>المجموع العام</b>	

### ➤ الملاحظات العامة :

أ- بلغت نسبة النفقات المصروفة في الجزء الاول (الانفاق الجاري) ٩١,٧٢ % من اجمالي النفقات المصروفة ، ونسبة النفقات المصروفة في الجزء الثاني ( أ ) ( الانفاق الاستثماري ) ٤,٥٦ % من اجمالي النفقات المصروفة، ونسبة النفقات المصروفة في الجزء الثاني ( ب ) ( الانفاق الاستثماري ) من اجمالي النفقات المصروفة بلغت ٣,٧٢ % .

ب - اعلى نسبة انفاق في (الانفاق الجاري) هي نسبة النفقات المالية - الفوائد على الدين العام والتي بلغت بنسبة ٣٨,٤٠ % بقيمة ٣,٣٥١,٣٠٥,٦٧٩,٤٠٠ ل لدين عام بلغ رصيده بداية عام ١٩٩٧ مبلغ ١٨,٩٧٤,٠٤٩,٥٩٢,٠٨٧ ل. ونهاية عام ١٩٩٧ مبلغ ٢٠,٨٤٧,٥٣٤,٠١٧,٦٢٤ ل. وبمتوسط معدل فائدة ١٦,٨٣ % كما يلي:

رصيد دائن نهاية عام ١٩٩٧	عام ١٩٩٧		رصيد دائن بداية عام ١٩٩٧	أ- نوع الدين العام
	دائن	مدين		
18,629,015,600,000	20,377,513,804,982	18,923,628,864,982	17,175,130,660,000	سندات خزينة داخلية بالعملة اللبنانية
27,900,000,000	27,900,000,000	-	-	سندات خزينة خاصة بالليرة اللبنانية
1,436,967,644,429	3,045,430,112,138	2,850,062,467,709	1,241,600,000,000	سندات خزينة خارجية في العملة الاجنبية
-	34,989,633,430	34,989,633,430	-	ديون خارجية من منظمات دولية
-	5,280,234,700	5,280,234,700	-	ديون خارجية من حكومات اجنبية
-	24,995,670,350	-	-	ديون خارجية من مؤسسات مالية خارجية غير حكومية
753,650,773,195	254,847,769,043	-	557,318,932,087	قروض اخرى من الخارج
20,847,534,017,624	23,770,957,224,643	21,897,472,799,106	18,974,049,592,087	المجموع

ج - نسب النفقات الجارية المصروفة بلغت ٩١,٧٢ % من مجموع النفقات المصروفة وتراوحت بين ٣٨,٩٦ % الحد الاعلى و ٠,٧٦ % الحد الادنى ؛ وعدّلت بالترتيب من الاعلى الى الادنى في الجدول التالي :

النسبة %	البند
38.96	النفقات المالية ( الفوائد )
20.32	التحويلات
19.46	المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها
7.15	تسديد سندات خزينة خارجية
2.45	نفقات مختلفة
1.55	مواد استهلاكية
1.07	خدمات استهلاكية
0.76	تسديد ديون خارجية
91.72	مجموع نسبة النفقات الجارية المصروفة الى مجموع النفقات المصروفة

د- نسبة الانفاق الاستثماري الجزء الثاني (أ) بلغت ٤,٥٦ % من مجموع النفقات المصروفة وتظهر نسباً متدنية وعدّلت بالترتيب من الاعلى الى الادنى في الجدول التالي :

النسبة %	اسم البند
2.51	إنشاءات قيد التنفيذ
0.95	صيانة
0.8	تجهيزات
0.13	أبنية
0.12	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
0.03	إستملكات الإنشاءات المائية
0.01	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات
0.01	أراضي
4.56	مجموع نسبة النفقات الاستثمارية (أ) المصروفة الى مجموع النفقات الاستثمارية المصروفة

هـ - نسبة الانفاق الاستثماري الجزء الثاني (ب) بلغت ٣,٧٢ % من مجموع النفقات المصروفة وتظهر نسباً متدنية موزعة كما يلي:

اسم البند	النسبة %
إنشاءات قيد التنفيذ	3.37
تجهيزات	0.33
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	0.01
صيانة	0.01
مجموع نسبة النفقات الاستثمارية (ب) المصروفة الى مجموع النفقات الاستثمارية المصروفة	<b>3.72</b>

#### ٦- الإعتمادات المدورة المعقودة والمدورة غير المعقود والملغاة:

بلغت كما يلي :

البند	الإعتمادات المدورة المعقودة	الإعتمادات المدورة غير المعقودة	الإعتمادات الملغاة
الجزء الاول	341,678,250,014	486,651,393,431	173,582,489,462
الجزء الثاني ( أ )	216,954,208,279	207,882,878,583	77,981,658,977
الجزء الثاني ( ب )	77,450,815,551	60,050,534,411	1,269,019,877
<b>المجموع</b>	<b>636,083,273,844</b>	<b>754,584,806,425</b>	<b>252,833,168,316</b>

#### ٧- النفقات المصروفة بموجب قيود محاسبية :

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

#### أ- نفقات اضيفت نتيجة التعديلات المحاسبية عدلت وفق الجدول التالي ( حساب مدين ):

ب- التعديلات المحاسبية	القيمة ل ل.
عمولات مصرفية	11,868,662,554
فوائد على سندات خزينة داخلية	807,549,377,542
فوائد على سندات خزينة خارجية	9,420,066,230
مشاريع ممولة بيد مجلس الانماء والاعمار	246,841,906,411
مشاريع ممولة بيد ادارات عامة	8,005,862,632
اعباء ناتجة عن عملية التدقيق	541,237
<b>المجموع</b>	<b>1,083,686,416,606</b>

ب - نفقات تم تخفيضها نتيجة التعديلات المحاسبية عدلت وفق الجدول التالي :

التعديلات المحاسبية	القيمة ل ل .
فوائد على سندات خزينة داخلية	901,918,846,392

ج - نفقات طالت حساب النتيجة ( رصيد دائن ) عدلت وفق الجدول التالي :

التعديلات المحاسبية	القيمة ل ل .
تعديلات طالت حساب النتيجة ( رصيد دائن )	٦٣٣,٨٢٨,٥٠١,٢٤٥

د - مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ عدلت وفق الجدول التالي :

التعديلات المحاسبية	القيمة ل ل .
تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ ( رصيد مدين )	٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣

هـ - اقتراح وزارة المالية اضافة قيمة سلفات الخزينة عام ١٩٩٧ الى مجموع النفقات المصروفة عدلت وفق الجدول التالي :

التعديلات المحاسبية	القيمة
سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان	8,071,471,728
سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى	36,500,000,000
<b>المجموع</b>	<b>44,571,471,728</b>

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

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد ١٩٩٧/١/١ مدين	عمليات العام ١٩٩٧ مدين	عمليات العام ١٩٩٧ دائن	رصيد ١٩٩٧/١٢/٣١ مدين
46501	سلفات المؤسسات العامة	393,830,150,711	475,946,971,883	608,505,292,995	261,271,829,599
46502	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات	44,576,619,991	36,585,863,492	59,806,580,580	21,355,902,903
46509	سلفات قصيرة الاجل متنوعة	409,033,625,767	36,325,649,208	431,318,225,278	14,041,049,697
	<b>المجموع</b>	<b>847,440,396,469</b>	<b>548,858,484,583</b>	<b>1,099,630,098,853</b>	<b>296,668,782,199</b>

ولدى التدقيق تبين انها مفصلة كما يلي :  
 أ - حساب المؤسسات العامة لدى الخزينة عدلت وفق الجدول التالي :

ميزان الخروج مدین ٩٧/١٢/٣١	عمليات عام ١٩٩٧		ميزان الدخول رصيد ٩٧/١/١ مدین	اسم الحساب	رقم الحساب
	دائن	مدین			
١٣,٤٨٥,٢٨٠ -	349,740,103,535	349,726,618,255		سلفات المؤسسات العامة	٤٦٥٠١
٥٠,٧٧٤,٨٦٤,٥٢٨	٢,٢١١,٤٨٩,١٠٠	٥٢,٩٨٦,٣٥٣,٦٢٨	-	مؤسسة كهرباء لبنان	٢/٤٧
٢٢,٤٦٧,٨٧٧,٨٨٠	٢١٥,٠١٦,١٢٢,١٢٠		٢٣٧,٤٨٤,٠٠٠,٠٠٠	المواصلات السلوكية واللاسلكية	٣/٤٧
٣٣,٩١٥,٠٠٠,٠٠٠	.....	.....	٣٣,٩١٥,٠٠٠,٠٠٠	مصلحة سكك الحديد	٤/٤٧
٦٣,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	.....	٦٣,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠	مجلس الجنوب	٥/٤٧
٣٨,٣١٣,٥٧٢,٤٧١	٤١,٥٣٧,٥٧٨,٢٤٠	٢٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٦,٨٥١,١٥٠,٧١١	مكتب الحبوب والشمندر السكري	٩/٤٧
٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	.....	٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصلحة استثمار مرفأ صيدا	٢١/٤٧
٥,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	٥,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	مؤسسة اليسار	٢٣/٤٧
٣,١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	.....	٣,١٣٤,٠٠٠,٠٠٠	.....	مجلس الانماء والاعمار	٢٦/٤٧
١٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		١٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	الجامعة اللبنانية	٣٠/٤٧
٢٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	٢٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	الهيئة العليا للاغاثة	٣٥/٤٧
٢٦١,٢٨٥,٣١٤,٨٧٩	٢٥٨,٧٦٥,١٨٩,٤٦٠	١٢٦,٢٢٠,٣٥٣,٦٢٨	٣٩٣,٨٣٠,١٥٠,٧١١	سلفات الخزينة للمؤسسات العامة	المجموع
٢٦١,٢٧١,٨٢٩,٥٩٩	608,505,292,995	475,946,971,883	٣٩٣,٨٣٠,١٥٠,٧١١	وفق حساب المهمة	المجموع (١)

ب - حساب سلفات خزينة قصيرة الاجل رقم ٤٦٥٠٩ عدلت وفق الجدول التالي :

ميزان الخروج مدین	عمليات عام ١٩٩٧		ميزان الدخول مدین	اسم الحساب	رقم الحساب
	دائن	مدین			
١٢,٩٣٩,١٦٩,٦٩٧	٤٣١,٣١٨,٢٢٥,٢٧٨	٣٥,٢٢٣,٧٦٩,٢٠٨	٤٠٩,٠٣٣,٦٢٥,٧٦٧	سلفات قصيرة الاجل متنوعة	١-٤٨
١٠١,٨٨٠,٠٠٠	.....	١٠١,٨٨٠,٠٠٠	.....	وزارة المالية	١٠٠٣٩٠-٤٨

١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	.....	المصرف الوطني للانماء الصناعي	٩٠٠٠٤٠-٤٨
١٤,٠٤١,٠٤٩,٦٩٧	٤٣١,٣١٨,٢٢٥,٢٧٨	٣٦,٣٢٥,٦٤٩,٢٠٨	٤٠٩,٠٣٣,٦٢٥,٧٦٧		المجموع (٢)
٢٧٥,٣١٢,٨٧٩,٢٩٦	1,039,823,518,273	512,272,621,091	٨٠٢,٨٦٣,٧٧٦,٤٧٨		المجموع العام لسلف الخزينة او١

### ➤ ملاحظات:

تم الحصول على المجموع من حساب المهمة كما ورد في عمليات الخزينة وقد عدلت وفق الجدول التالي:

261,271,829,599	608,505,292,995	475,946,971,883	393,830,150,711	سلفات المؤسسات العامة	46501
14,041,049,697	431,318,225,278	36,325,649,208	409,033,625,767	سلفات قصيرة الاجل متنوعة	46509
275,312,879,296	1,039,823,518,273	512,272,621,091	802,863,776,478	المجموع	

القيمة	التعديلات المحاسبية
8,071,471,728	سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان
36,500,000,000	سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى
44,571,471,728	المجموع

### ج \_ سلفات قصيرة الاجل الى البلديات

21,355,902,903	59,806,580,580	36,585,863,492	44,576,619,991	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات	46502
----------------	----------------	----------------	----------------	--------------------------------	-------

### ملاحظات حول سلفات الخزينة المعطاة خلال الأعوام ١٩٩٠ - ١٩٩٣ - ١٩٩٤ - ١٩٩٥ - ١٩٩٦ و١٩٩٧.

لقد جرى خلال الأعوام ١٩٩٠-١٩٩٣-١٩٩٤-١٩٩٥-١٩٩٦-١٩٩٧، إعطاء سلفات خزينة لجهات مختلفة بموجب مراسيم (عدد ٨٠) وقرارات (عدد ٤) حُدِّدَت تفاصيل مضمونها وفق البيان المعدّ من قبل مديرية الخزينة في وزارة المالية وقد حدّد قانون المحاسبة العمومية في مواده (٢٠٣...٢١٣) المرجع الصالح لإعطائها، ودقائق وأصول وشروط وحالات إعطاء سلفات الخزينة وتسديدها، وأوجب

تضمنين النص القاضي بإعطاء السلفة معلومات لجهة تحديد الغاية من السلفة ومقدارها ومهل تسديدها وطريقة دفعها وقد تبين نتيجة تدقيقها مايلي :

#### أ- 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

وتبين أن جميع السلفات المعطاة بموجب مراسيم، هي مطابقة للأصول القانونية لجهة صدورها عن المرجع الصالح، أما السلفات المعطاة بموجب قرارات حملت الأرقام: القرار رقم ١/٣٠٨١ تاريخ ١٩٥٧/٧/٧، ١/٤٨٣١ تاريخ ١٩٥٩/٩/٢٣ و ١/١٢٧٥ تاريخ ١٩٦٢/٢/٢٤ و ١/٤٠٢٢ تاريخ ١٩٩٧/٣/١، فقد أعطيت بناءً لأحكام القانون رقم ٤٢١ تاريخ ١٩٩٥/٥/١٥ التي تجيز للحكومة الاكتتاب بواسطة سلفة خزينة تعطى لوزارة المالية بموجب قرارات تصدر عن وزير المالية، وأحكام القانون رقم ٤٤٧ تاريخ ١٩٩٥/٨/١٧ القاضي بفتح اعتمادات دفع لتسديد المستحقات المتوجبة على شركة كهرباء قاديشا لصالح الكونسورسيوم النمساوي لقاء تأهيل تجهيز مجموعات إنتاج الطاقة الكهربائية في الشركة، وإعطاء سلفات خزينة سنوياً بقرار يصدر عن وزير المالية والموارد المائية والكهربائية.

#### ب - لجهة التقيد بحالات إعطاء السلفة سندياً للمادة ٢٠٣ من ق.م.ع عطفًا على المادتين ٢٠٨ و ٢٠٩.

حددت المادة ٢٠٣ من قانون المحاسبة العمومية ثلاث حالات حصراً لإعطاء السلفة وهي:

- لتمويل مستودعات الإدارات العامة بلوازم مشتركة بين أكثر من إدارة واحدة.
- لشراء مواد قابلة للخرن ومعدّة للاستعمال في سنة مالية جارية أو لاحقة.
- لتغذية صناديق المؤسسات العامة والبلديات وكذلك الصناديق المستقلة المنشأة بقانون.

أن المشرّع قد 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 خص 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 الغعلي 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:

- سلفات تم إعطاؤها للاكتتاب في رأسمال جهات داخلية وخارجية أجنبية:
- المرسوم ٩٣/٣٨٦٤ تاريخ ١٩٩٣/٧/٣٠ : دفع حصّة لبنان من الزيادة في رأسمال البنك الإسلامي للتنمية بحسب الأقساط المحددة
- المرسوم ٩٧/١٠٤٢٩ تاريخ ١٩٩٧/٦/١٣ : دفع حصّة الدولة في الاكتتاب في رأسمال الهيئة العربية للإستثمار والإئماء الزراعي (٥ أسهم / قيمة السهم ١٠ آلاف دينار كويتي)
- المرسوم ٩٦/٨٤٩٧ تاريخ ١٩٩٦/٦/١ : دفع حصّة لبنان من الاكتتاب ب ٢٥٠ سهماً في رأسمال المؤسسة الإسلامية لتأمين الاستثمارات وائتمان الصادرات التابعة للبنك الإسلامي للتنمية.
- المرسوم ٥٦٦٤ / تاريخ ١٩٩٤/٩/٢١ : إكتتاب لبنان بحصّة ١٤٢ سهماً في رأسمال الوكالة المتعددة الأطراف لضمان الاستثمار التابعة للبنك الدولي والمعروفة ب MIGA.
- المرسوم ٩٢٢٠/ تاريخ ١٩٩٦/٩/٢٠ : تسديد إكتتاب لبنان في البنك الدولي للإنشاء والتعمير.
- سلفة تم إعطاؤها بموجب المرسوم ٥٦٥٨ / تاريخ ١٩٩٤/٩/١٥ لدفع مساهمة الدولة في زيادة رأسمال مصرف الإسكان.
- سلفات تم إعطاؤها لوزارة المالية لتغطية النقص في موجودات لبنان لدى صندوق النقد الدولي:
- المرسوم رقم ٣٨١٧ / تاريخ ١٩٩٣/٧/٢٢ لتسديد الفروقات في حساب موجودات لبنان لدى صندوق النقد الدولي بمبلغ /١٧٨,٧٣٣,١٣٣ / ل.ل في الحساب رقم ١، بمبلغ /١,٩٨٨,٥٤٥ / ل.ل في الحساب رقم ٢.
- المرسوم رقم ٤٨٠٩ / تاريخ ١٩٩٤/٢/٢٥ لتسديد النقص في موجودات لبنان لدى صندوق النقد الدولي بمبلغ /٦٦,٠٩٨,٠٦٦ / ل.ل في الحساب رقم ١، وبمبلغ /٦٠٤,٨٠٥ / ل.ل في الحساب رقم ٢.
- المرسوم رقم ٧٩٠٥ / تاريخ ١٩٩٦/١٢/٣١ ، بقيمة / ٥٩,٩١٣,٥٦٣ / ل.ل لتسديد النقص في موجودات لبنان لدى صندوق النقد الدولي.



## د- لجهة تحديد مهلة التسديد

أوجب قانون المحاسبة العمومية على المحتسب أن يلاحق تسديد سلفات الخزينة وفقاً للشروط التي أعطيت بموجبها وضمن المهل المحددة لذلك، ( ويمكن أن يشارك المحتسب في ملاحقة التسديد كل من مدير الموازنة ومدير الصريفات في وزارة المالية).

وقد تبين أن بعض المراسيم لم تأت على ذكر مهلة وطريقة التسديد، وهذه المراسيم هي:

- المرسوم رقم ٣٨١٧/تاريخ ١٩٩٣/٧/٢٢: إعطاء وزارة المالية سلفة لتسديد الفروقات في حساب موجودات لبنان لدى صندوق النقد الدولي بمبلغ /١٧٨,٧٣٣,١٣٣/ ل.ل في الحساب رقم (١) وبمبلغ /١,٩٨٨,٥٤٥/ ل.ل في الحساب رقم (٢).

- المرسوم رقم ٤٨٠٩/تاريخ ١٩٩٤/٢/٢٥: إعطاء وزارة المالية سلفة لتسديد النقص في حساب موجودات لبنان لدى صندوق النقد الدولي بمبلغ /٦٦,٠٩٨,٠٦٦/ ل.ل في الحساب رقم (١) وبمبلغ /٦٠٤,٨٠٥/ ل.ل في الحساب رقم (٢).

- المرسوم رقم ٧٩٠٥/ تاريخ ١٩٩٦/١٢/٣١: إعطاء وزارة المالية سلفة خزينة بمبلغ /٥٩,٩١٣,٥٦٣/ ل.ل لغاية تسديد النقص في موجودات لبنان لدى صندوق النقد الدولي.

وأن بعض المراسيم قد تضمنت النص على أن السلفة غير قابلة للتسديد أو أن الجهة المستلفة معفاة من التسديد، وهذه المراسيم هي:

- المرسوم رقم ٥٦٦٤ تاريخ ١٩٩٤/٩/٢١: إعطاء وزارة المالية سلفة خزينة للاكتتاب برأسمال الوكالة المتعددة الأطراف لضمان الاستثمار التابعة للبنك الدولي للإنشاء والتعمير المعروفة ب MIGA. وتعفى وزارة المالية من التسديد.

- المرسوم رقم ٥٦٥٨ تاريخ ١٩٩٤/٩/١٥: إعطاء وزارة المالية سلفة بقيمة /٨,٩٧١,٨٧٢,٠٠٠/ ل.ل لزيادة رأسمال مصرف الإسكان، وتعفى وزارة المالية من التسديد.

- المرسوم رقم ٨٤٩٧ تاريخ ١٩٩٦/٦/١: إعطاء وزارة المالية سلفة خزينة بقيمة ٢٥٠٠٠٠٠ دينار كويتي ( ٤١٧,٩١٠,٠٠٠ ل.ل) لدفع حصة لبنان من الاكتتاب ب ٢٥٠ سهماً في رأسمال المؤسسة الإسلامية لتأمين الاستثمارات وائتمان الصادات التابعة للبنك الإسلامي للتنمية. والسلفة غير قابلة للتسديد وفقاً لنص المرسوم القاضي بإعطائها.

- المرسوم رقم ٨٢٤٤ تاريخ ١٩٩٦/٤/٩: إعطاء وزارة المالية سلفة خزينة بقيمة /١٩٦٩٨٩٠٠/ د.أ ( يعادلها مبلغ /٣١,٢٢٢,٧٥٦,٠٠٠/ ل.ل) لدفع مساهمة الدولة في رأسمال مشروع INMARSAT-P ، وتعفى وزارة المالية من التسديد.

- المرسوم رقم ٩٢٢٠ تاريخ ١٩٩٦/٩/٢٠: إعطاء وزارة المالية سلفة خزينة غير قابلة للتسديد بمبلغ /٣٢,٠٨٨,٩١٠/ د.أ لتسديد اكتتاب الدولة اللبنانية في زيادة رأسمال البنك الدولي للإنشاء والتعمير بنسبة ٢٦٦ سهماً.

- المرسوم رقم ٦٣٧١ تاريخ ١٩٩٥/٢/١٨: إعطاء وزارة المالية سلفة خزينة بقيمة /٨,٠٠٠,٠٠٠/ د.أ ( يعادلها مبلغ /١٣,١٣٦,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل) لدفع مساهمة الدولة في رأسمال مشروع INMARSAT-P ، وتعفى وزارة المالية من التسديد.

وأن هذا الأمر يخالف الأحكام القانونية الراعية للإعفاء الذي يستوجب نصاً قانونياً يجيزه، كما يخالف المفهوم القانوني لسلفات الخزينة المرتكز 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.

#### هـ - لجهة تسديد السلفات المعطاة سندا للفقرة ٣ من المادة ٢٠٣:

أوجب القانون ان تُسَدّد السلفة المعطاة بالإستناد للفقرة الثالثة نقداً، وقد تبين ان التسديد يتم في بعض الحالات على اقساط شهرية متساوية مضاف اليها فوائد، وفي ذلك تجاوز للأحكام القانونية . وهذه المراسيم هي:

١٩٩٦/١٠/٢ تاريخ ٩٢٤٥ -	١٩٩٤/٩/١٢ تاريخ ٥٦٤٩ -
١٩٩٥/١/٣١ تاريخ ٦٣١٣ -	١٩٩٦/٣/١٩ تاريخ ٨٨١٥٨ -
١٩٩٥/٥/٢٠ تاريخ ٦٧٤٨ -	١٩٩٦/٣/٢ تاريخ ٨٠٠٧ -
١٩٩٥/٣/٨ تاريخ ٦٤٢١ -	١٩٩٦/١/٢٦ تاريخ ٧٨٧٧ -

١٩٩٤/١٠/٤ تاريخ ٥٧٤٤ -	١٩٩٦/٩/١٧ تاريخ ٩١٦٥ -
١٩٩٥/١٠/٤ تاريخ ٧٣٣٣ -	١٩٩٧/٤/٢٦ تاريخ ١٠٦٧ -
١٩٩٤/١٢/١ تاريخ ٦٠٥٧ -	١٩٩٦ /٣/٦ تاريخ ٨٠٣١ -
١٩٩٥/٥/٢٠ تاريخ ٦٧٤٧-	١٩٩٦/٧/٢٩ تاريخ ٨٨٧٤ -
١٩٩٤/٥/٦ تاريخ ٥٢٠٩ -	١٩٩٤/٦/٢٨ تاريخ ٥٣٠٦ -
١٩٩٥/١١/٦ تاريخ ٧٤٧٩ -	١٩٩٠/٨/٧ تاريخ ٤٤٠ -
١٩٩٦/١٠/٣ تاريخ ٩٢٤٤ -	١٩٩٧/٢/٢٦ تاريخ ٩٩١٠ -
١٩٩٥/٩/٢٣ تاريخ ٧٢٨٩ -	١٩٩٣/١٢/٢٤ تاريخ ٤٥٥٥ -
١٩٩٦/٩/١٢ تاريخ ٩١٥٥ -	١٩٩٤/٤/٢١ تاريخ ٥٠٨٠ -
١٩٩٣/١٠/٢٩ تاريخ ٤٣٠٣ -	١٩٩٥/٩/٢٠ تاريخ ٧٢٦٥ -
١٩٩٤/١٠/٢٤ تاريخ ٥٨٥٣ -	١٩٩٦/١/٣١ تاريخ ٧٩٠٥ -
١٩٩٣/٣/١٥ تاريخ ٣٢٩٤ -	١٩٩٦/٧/٢٩ تاريخ ٨٩٢٦ -
١٩٩٦/٩/١٢ تاريخ ٩١٥٦ -	١٩٩٧/١٠/٩ تاريخ ١١١٣٧ -
١٩٩٣/٩/٢٤ تاريخ ٤٠٣٦ -	١٩٩٧/٧/١٤ تاريخ ١٠٦٢٣ -
١٩٩٧/٨/٣٠ تاريخ ١٠٩١٩ -	١٩٩٣/١٠/٢٣ تاريخ ٤١٩٣ -
	١٩٩٣/٩/٢٠ تاريخ ٤٠٣٠ -

#### و- لجهة تعيين قيم على السلفة

تبيّن إعطاء سلفة خزينة سنداً للفقرة ٢ من المادة ٢٠٣ من قانون المحاسبة العمومية بموجب المرسوم رقم ٩٦/٨٧٤٧ تاريخ ١١/٧/١٩٩٦، ولم يتم تعيين قيم عليها وأودعت أمانة لصالح مجلس الإنماء والإعمار وذلك خلافاً لأحكام المادة ٢٠٦ من القانون المذكور .

#### ٨ - نفقات ادرجت في حساب المهمة غير مدرجة في قطع الحساب

أ - هناك اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة /٩٩,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. ادرجت في حساب رقم ٤٨٣٠١ من حساب المهمة وهذا المبلغ ، في حال استنفذت الوسائل القانونية لاسترداده وبات يستحيل اعادته الى الخزينة فانه يجب أن يسجل على حساب النتيجة في قطع الحساب ، مع ان هذا الامر سيخضع للتحقيقات القضائية وسيشكل ملفاً في نطاق الرقابة القضائية المؤخرة على الموظفين .

ب - تبين أن هناك "حساب قيد مؤقت للنفقات" رقم ٤٨٣٠٢ في حساب المهمة يتضمن أرصدة متراكمة منذ عدة سنوات وهو عبارة عن نفقات مصروفة غير متوفر لها اعتمادات في الموازنة كي يتم اصدار حوالات صرف بقيمتها التي تبلغ /٤٧,٨٠٠,١٨٥,١٤٩ ل.ل. .

هذه النفقات لم تحمل الى حساب النتائج السابقة في تاريخ حدوثها عملاً بمبدأ استقلالية الدورات المالية، الامر الذي يؤثر على اظهار العجز الفعلي للدورات المالية المتتالية وبالتالي على العجز الفعلي للسنة الحالية في حال تم تحميل قيمته على حساب نتيجة عام ١٩٩٧.

### ➤ الملاحظات على تدقيق النفقات :

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

- عدم مراعاة المادتين ١٤ و ١٥ من المرسوم رقم ٣٣٧٣ /٦٥ التي توجب اعداد الحسابات من مصدرين هما المحاسبة الادارية الممسوكة لدى الادارات العامة والتي يجب ان ترسل فصلياً و سنوياً الى مديرية المحاسبة العامة والمحاسبة المالية الممسوكة لدى الخزينة العامة (محتسب المالية المركزي).
- عدم مطابقة حركة اعتمادات الادارات العامة التي لم ترسل بياناتها السنوية الى مديرية المحاسبة العامة اذ تمت المطابقة من خلال البيانات الادارية الصادرة عن المركز الآلي دون الحصول على تواريخ الادارة المعنية (مديرية الصرفيات ، مراقبي عقد النفقات ، مديرية المحاسبة العامة).

مع الاشارة الى ان 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 المديریات المتعددة مثل رئاسة مجلس الوزراء , وزارة الداخلية والبلديات ؛ وزارة التربية والتعليم العالي ..... الامر الذي استدعى تنظيم بيانات موحدة لتلك النفقات العامة لتسهيل مهام المطابقة لتلك النفقات.

### خامساً : خلاصة تدقيق قسم النفقات :

١- ان نسبة الانفاق الجاري تخطت ٩١ % من اجمالي النفقات المصروفة والنسبة الباقية بحدود ٩ % انفاق استثماري على المشاريع .

- ٢- تخلف بعض الإدارات 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 الإدارات العامة تعتمد تجزئة الانفاق استناداً الى قرارات وزارية غير مبررة أحياناً وبتبريرات غير مقنعة أحياناً ودون قرارات في أحيان أخرى.
- ٤- تم تعديل النفقات المصروفة نتيجة تدقيق واعادة تكوين الحسابات في وزارة المالية برصيد دائن قدره مبلغ ٦٣٨,٩٤٠,٤٥٦,٤١١ ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي :

الحساب	مدين	دائن
نفقات اضيفت على التعديلات المحاسبية غير مسجلة	1,083,686,416,606	
حسم فائدة سندات خزينة مسجلة خطأ		901,918,846,392
الغاء حوالات تسديد اصل قرض مسجلة خطأ		٦٣٣,٨٢٨,٥٠١,٢٤٥
تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠	٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣	
<b>المجموع</b>	<b>1,124,290,406,999</b>	<b>1,535,747,347,637</b>
الرصيد (دائن)	411,456,940,638	

- ٥- اقترحت وزارة المالية اضافة سلفات الخزينة عام ١٩٩٧ على النفقات المصروفة بمبلغ قدره ٤٤,٥٧١,٤٧١,٧٢٨ ل.ل.
- ٦- وجود نفقات مدرجة في حساب المهمة غير مدرجة في قطع الحساب بقيمة ٤٧,٨٩٩,١٨٥,١٤٩ ل.ل. موزعة عدلت وفق الجدول التالي :

رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة ل.ل.
٤٨٣٠١	اختلاسات	٩٩,٠٠٠,٠٠٠
٤٨٣٠٢	قيد مؤقت للنفقات	٤٧,٨٠٠,١٨٥,١٤٩
<b>المجموع</b>		<b>47,899,185,149</b>

## القسم الثالث : في نتائج قطع الحساب:

فيما يلي خلاصة قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٧ وفقاً لبيانات مديرية المحاسبة العامة :

قطع حساب الموازنة العامة لعام ١٩٩٧		
	ليرة لبنانية	
		<b>١- واردات الموازنة العامة</b>
		<b>أ - الواردات المنقّذة :</b>
	3,476,446,019,000	- الواردات المحقّقة خلال السنة الحالية من ضرائب، رسوم وعائدات
	93,990,806,566	- تضاف المبالغ غير المحصّلة والمدوّرة من السنة السابقة
	<b>3,570,436,825,566</b>	<b>- إجمالي المبالغ المحقّقة</b>
	(١٠,٦٣٣,٠٣٦,٤٨٤)	- المبالغ المنزّلة
	3,559,803,789,082	- المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
	(٩٩,٤٠٧,٦٩٦,٠٦٨)	- تنزّل المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدوّرة لسنة ١٩٩٧
	<b>3,460,396,093,014</b>	<b>أ - المبالغ المحصّلة دون إحتساب المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »</b>
	<b>1,503,506,956,272</b>	<b>ب - المأخوذات من حساب « مال الإحتياط » لتغطية الإعتمادات المدوّرة من سنة ١٩٩٦ الى سنة ١٩٩٧</b>
	<b>70,000,000,000</b>	<b>ج - المأخوذات من حساب « مال الإحتياط » لتغطية الإعتمادات الإضافية المفتوحة خلال عام ١٩٩٧</b>
<b>5,033,903,049,286</b>		<b>مجموع الواردات المحصّلة والمأخوذات من مال الإحتياط لتغطية الإعتمادات المدوّرة</b>
	7,889,543,962,212	<b>أ - على الجزء الأول</b>
	392,021,676,545	<b>ب - على الجزء الثاني « أ »</b>
	319,613,305,070	<b>ج - على الجزء الثاني « ب »</b>
	(٨,٦٠١,١٧٨,٩٤٣,٨٢٧)	<b>مجموع النفقات المصروفة</b>
	(٣,٥٦٧,٢٧٥,٨٩٤,٥٤١)	<b>النتيجة الدفترية :</b>
	(١,٥٧٣,٥٠٦,٩٥٦,٢٧٢)	<b>الفرق بين الواردات بما فيها المأخوذات من «مال الإحتياط» وبين النفقات المصروفة</b>
	(٥,١٤٠,٧٨٢,٨٥٠,٨١٣)	<b>تنزل المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »</b>
	(١,٠٨٣,٦٨٦,٤١٦,٦٠٦)	<b>النتيجة النهائية : الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصّلة فعلياً</b>
	901,918,846,392	نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية
	633,828,501,245	نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية
	(٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣)	تعديلات طالت حساب النتيجة رصيد دائن
	(٤,٧٢٩,٣٢٥,٩١٠,١٧٥)	مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٢٨٢/٩٣ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠/٨٨
		<b>يصبح العجز بعد الاخذ بعين الاعتبار تعديل النفقات</b>
		تقل نتيجة العام البالغة / ١٧٥ ٩١٠ ٣٢٥ ٧٢٩ ٤ / في حساب مال احتياط الموازنة العامة استناداً للمادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية.

		عند إضافة:
(٨,٠٧١,٤٧١,٧٢٨)		- سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان
(٣٦,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)		- وسلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى
<b>4,773,897,381,903</b>		<b>يصبح العجز</b>

وبنتيجة التدقيق والمطابقات تبين أن قطع الحساب يظهر النتيجة التالية :

#### أ- في النتيجة الاولية والتعديلات الجارية عليها:

ان النتيجة السنوية لتنفيذ موازنة العام ١٩٩٧ هي حاصل الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصلة وقد حصل تعديل عليها في قطع الحساب بسبب التدقيق المحاسبي في وزارة المالية عند اعادة تكوين الحسابات وفقا للجدول التالي :

اسم الحساب	عام ١٩٩٧ بعد التدقيق المحاسبي	عام ١٩٩٧ قبل التدقيق المحاسبي	الفروقات
الواردات المحصلة	3,460,396,093,014	3,356,565,942,992	103,830,150,022
النفقات المصروفة	(٨,٦٠١,١٧٨,٩٤٣,٨٢٧)	(٨,٦٠١,١٧٨,٩٤٣,٨٢٧)	-
التعديلات المحاسبية	411,456,940,638	-	411,456,940,638
سلفات خزينة	(٤٤,٥٧١,٤٧١,٧٢٨)	-	(٤٤,٥٧١,٤٧١,٧٢٨)
<b>النتيجة- عجز</b>	<b>(٤,٧٧٣,٨٩٧,٣٨١,٩٠٣)</b>	<b>(٥,٢٤٤,٦١٣,٠٠٠,٨٣٥)</b>	<b>(٤٧٠,٧١٥,٦١٨,٩٣٢)</b>

نتيجة قطع الحساب بعد التدقيق المحاسبي في وزارة المالية كما يلي :

النفقات المصروفة.....٨,٦٠١,١٧٨,٩٤٣,٨٢٧ ل ل  
الواردات المحصلة بما فيها المأخوذات من «مال الإحتياط» .....٥,٠٣٣,٩٠٣,٠٤٩,٢٨٦ ل ل  
النتيجة الدفترية.....(٣,٥٦٧,٢٧٥,٨٩٤,٥٤١) ل ل

وقد اخضعت النتيجة المشار اليها الى التعديلات التالية :

١- اقفال رصيد حساب التعديلات على الواردات في حساب النتيجة بزيادة مبلغ قدره ١٠٣,٨٣٠,١٥٠,٠٢٢ ل ل . وتبين انه مفصل كما يلي :

رقم الحساب	اسم الحساب	مدین	دانن	رصید
99/99/71101	ضريبة الدخل على الارباح		134,140,450	-134,140,450
99/99/71103	ضريبة الدخل على الرواتب والاجور	1,522,845		1,522,845
99/99/71104	ضريبة الدخل على عائدات رؤوس الاموال		33,356,900	-33,356,900
19/3/71108	غرامات تحصيل - دخل على الارباح		734,760	-734,760
99/99/70901	ضرائب اخرى على الدخل		193,699,000	-193,699,000
99/99/72101	ضريبة على الاملاك المبنية		4,165,390	-4,165,390
99/99/72201	رسم الانتقال		317,178,576	-317,178,576
5/3/72208	غرامة تحقق - رسم الانتقال		13,135,960	-13,135,960
99/99/73901	رسوم على السيارات	10,133,162,280		10,133,162,280
99/99/75101	رسم طابع نقدي	117,395		117,395
99/99/76301	ايرادات مطار بيروت الدولي	3,532,097,250		3,532,097,250
99/99/76901	فوائد		138,630	-138,630
1/7/77104	رسم سير لعام	4,826,300		4,826,300
1/2/77105	رسم قضائي مختلف	22,288,375		22,288,375
3/2/77105	رسم نسبي		38,181,000	-38,181,000
7/2/77105	رسم تسجيل	9,000		9,000
8/2/77105	رسم دعوات		2,000	2,000
11/2/77105	رسم تذاكر	7,621,494		7,621,494
99/99/77108	غرامات رسوم ادارية	77,500		77,500
1/16/77207	رسوم موائى		1,600,000	-1,600,000
99/99/77301	حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية		2,000	2,000
16/17/77909	ايرادات متفرقة	50,194,325,806		50,194,325,806
42/17/77909	ايرادات استثنائية على علاوة اصدار	101,764,420		101,764,420
99/99/78101	غرامات سير		122,515,046.00	122,515,046
99/99/78109	غرامات واحكام نقدية اخرى	13,651,466		13,651,466
99/99/79101	حسومات تقاعدية		2,885,150.00	-2,885,150
99/99/79901	ايرادات ناجمة عن تسوية مخالفات بناء	158,483,450		158,483,450
99/99/79902	استردادات		82,083,090.00	82,083,090
	<b>المجموع</b>	<b>64,169,947,581</b>	<b>943,817,952</b>	<b>-63,226,129,629</b>

وهو ناتج عن مايلي :

63,226,159,629	تصحیحات نتیجة التدقیق
40,603,990,393	قیمة المقتطعات من الضرائب التي يجب لحظها حصّة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠%
103,830,150,022	الفروقات في الواردات المحصلة بعد اجراء التدقیق من وزارة المالية عن حسابات عام ١٩٩٧ قبل التدقیق

٢- التعديلات على النفقات وهي كما يلي :

(٣,٥٦٧,٢٧٥,٨٩٤,٥٤١)	النتيجة الدفترية : الفرق بين الواردات بما فيها المأخوذات من «مال الإحتياط» وبين النفقات المصروفة
(١,٥٧٣,٥٠٦,٩٥٦,٢٧٢)	تنزل المأخوذات من حساب « مال الإحتياط »
(٥,١٤٠,٧٨٢,٨٥٠,٨١٣)	النتيجة النهائية : الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصّلة فعلياً
(١,٠٨٣,٦٨٦,٤١٦,٦٠٦)	نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية
901,918,846,392	نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية
633,828,501,245	تعديلات طالت حساب النتيجة رصيد دائن
(٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣)	مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٢٨٢/٩٣ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠/٨٨
(٤,٧٢٩,٣٢٥,٩١٠,١٧٥)	يصبح العجز بعد الاخذ بعين الاعتبار تعديل النفقات
	تقل نتيجة العام البالغة / ١٧٥ ٩١٠ ٣٢٥ ٧٢٩ ٤ / في حساب مال احتياط الموازنة العامة استناداً للمادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية.
	عند إضافة:
(٨,٠٧١,٤٧١,٧٢٨)	- سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان
(٣٦,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠)	- سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى
<b>4,773,897,381,903</b>	<b>يصبح العجز</b>

وهذه التعديلات مفصلة كما يلي:

أ- زيادة وتخفيض النفقات المصروفة التالية :

الحساب	المدين	الدائن
نفقات اضيفت على التعديلات المحاسبية غير مسجلة	1,083,686,416,606	
حسم فائدة سندات خزينة مسجلة خطأ		901,918,846,392
الغاء حوالات تسديد اصل قرض مسجلة خطأ		٦٣٣,٨٢٨,٥٠١,٢٤٥
بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣\٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠   ٨٨ (حصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠%)	٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣	
<b>المجموع</b>	<b>1,124,290,406,999</b>	<b>1,535,747,347,637</b>
الرصيد دائن	411,456,940,638	

ب- زيادة النفقات المصروفة بالغاء جزء من حسابات سلفات الخزينة بمبلغ قدره ٨,٠٧١,٤٧١,٧٢٨ ل ٤٤,٥٧١,٤٧١,٧٢٨ ل.

ج - في المقتطعات من الواردات :

- ١ - ان النتيجة وفقاً لنظام الصرف والتحويل هي عجز بقيمة : (٩١٠,١٧٥,٤,٧٢٩,٣٢٥) ل.ل
- ٢ - ان المقتطعات من الواردات بمبلغ قدره ٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣ ل.ل . التي تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣\٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠ / ٨٨ هي مقتطعات من الواردات ويجب أن تظهر على هذا الاساس في قطع الحساب وفقاً للمعادلة التالية :

<b>الواردات المحصلة</b>	<b>3,460,396,093,014</b>
تنزيل بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣\٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠ / ٨٨ (حصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠%)	(٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣)
<b>صافي الواردات المحصلة</b>	<b>3,419,792,102,621</b>

### ➤ الملاحظات

- زيادة الواردات المحصلة عن واردات عام ١٩٩٧ قبل التدقيق واعادة تكوين الحسابات في وزارة المالية بمبلغ قدره /١٠٣,٨٣٠,١٥٠,٠٢٢ ل.ل .
- ان ما قامت به مديرية المحاسبة العامة من تحميل بعض النفقات الى السنة التي سددت خلالها وليس الى السنة التي صدرت فيها الحوالة ، طال جانباً من الانفاق في نظام المالية العامة يقوم اصلاً وبصورة اساسية على المحاسبة الادارية للاعتمادات وقواعد المحاسبة العمومية التي تفرض أن يتم الصرف أي اصدار الحوالة قبل الدفع وهو ما قامت به وزارة المالية نتيجة التدقيق والتصحيح للحسابات .
- وجود اقتراح تسديد سلف خزينة وتحميلها الى حساب النفقات بقيمة /٤٤,٥٧١,٤٧١,٧٢٨ ل.ل : ان تسديد مساهمات الدولة الى الجهات المشار اليها أعلاه بواسطة سلف خزينة ومن ثم تسديد هذه السلف من خلال تحويلها الى انفاق فعلي وتحميلها الى حساب النفقات بواسطة سندات قيد الامر الذي يطرح سؤال حول سبب عدم دفع مستحقات هذه الجهات مباشرة بواسطة حوالات تسجل انفاقاً على حساب السنة التي صرفت فعلياً خلالها .
- ان النتيجة وفقاً لنظام الصرف والتحويل هي عجز بقيمة : (٩١٠,١٧٥,٤,٧٢٩,٣٢٥) ل.ل قبل اضافة سلفات الخزينة التي في حال اضيفت على النفقات المصروفة يصبح العجز بقيمة (٤,٧٧٣,٨٩٧,٣٨١,٩٠٣) ل.ل
- وجود اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة /٩٩,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل ادرجت في حساب رقم ٤٨٣٠١ من حساب المهمة وهذا المبلغ ، في حال استنفدت الوسائل القانونية لاسترداده وبات يستحيل

اعادته الى الخزينة ، فانه يجب أن يسجل على حساب النتيجة في قطع الحساب ، مع الاشارة الى أن هذا المبلغ سيخضع للتحقيقات القضائية لدى ديوان المحاسبة .

- وجود "حساب قيد مؤقت للنفقات " رقم ٤٨٣٠٢ في حساب المهمة يتضمن أرصدة متراكمة منذ عدة سنوات وهو عبارة عن نفقات مصروفة غير متوفر لها اعتمادات في الموازنة كي يتم اصدار حوالات صرف بقيمتها التي تبلغ / ٤٩,١٨٥,٨٠٠,٤٧,٨٠٠/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 القيود المحاسبية وانجاز الحسابات في المواعيد المحددة في القانون ويساهم في زيادة نفقات مصروفة على السنة المعنية المفترض قانوناً انهاء الصرف للنفقات نهاية ٣١ كانون الثاني من السنة التالية فقط .

## القسم الرابع : النتيجة (مال الاحتياط وعجز الموازنة)

يقسم تدقيق حساب مال الاحتياط الى مال احتياط عام ١٩٩٧ ومال الإحتياط المتراكم حتى نهاية عام ١٩٩٧ وقد سجل سلفات لتغطية عجز الموازنة عملاً بالمادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية بسبب العجز المتراكم للموازنة وكما يلي :

### ١- د / النتيجة للموازنة العامة لعام ١٩٩٧ (عجز عام ١٩٩٧)

الواردات	ل . ل	النفقات	ل . ل
من د / الواردات المحصلة	3,460,396,093,014	الى د / نفقات موازنة عام ١٩٩٧	8,601,178,943,827
من د / مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة	1,503,506,956,272	الى د / نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية	1,083,686,416,606
من د / مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات الإضافية	70,000,000,000	من د / نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية	(٩٠١,٩١٨,٨٤٦,٣٩٢)
من د / تعديلات طالت حساب النتيجة	633,828,501,245	الى د / مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٢٨٢/٩٣ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠/٨٨	40,603,990,393
من د / مال الاحتياط عجز دورة ١٩٩٧	<b>3,155,818,953,903</b>		
<b>المجموع</b>	<b>8,823,550,504,434</b>	<b>المجموع</b>	<b>8,823,550,504,434</b>

### ٢- د / مال إحتياط الموازنة العامة لعام ١٩٩٧

رصيد ١/١/١٩٩٧	0	الى د / مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة	1,503,506,956,272
من د / سلفات لتغطية عجز الموازنة العامة	4,729,325,910,175	الى د / مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات الإضافية	70,000,000,000
		الى د / النتيجة عجز الموازنة العامة دورة ١٩٩٧	3,155,818,953,903
<b>المجموع</b>	<b>4,729,325,910,175</b>	<b>المجموع</b>	<b>4,729,325,910,175</b>

### ٣- د / سلفات لتغطية عجز الموازنة المتراكم حتى نهاية عام ١٩٩٧ (مال إحتياط الموازنة المتراكم)

		رصيد مال الاحتياط قبل التعديلات المحاسبية في ١/١/١٩٩٧	11,306,837,701,052
		تصحيح على مال الاحتياط نتيجة التعديلات المحاسبية ١/١/١٩٩٧	6,578,422,043,610
من د / تعديلات طالت حساب نتائج الدورة في حساب المهمة	25,006,950,473	رصيد ١/١/١٩٩٧	<b>17,885,259,744,662</b>
رصيد ١٩٩٧/١٢/٣١	<b>22,589,578,704,364</b>	الى د / مال الاحتياط ( سلفات لتغطية عجز حساب مال الإحتياط عام ١٩٩٧ )	4,729,325,910,175
<b>المجموع</b>	<b>22,614,585,654,837</b>	<b>المجموع</b>	<b>22,614,585,654,837</b>

## ➤ الملاحظات

- تم تصحيح قطع حسابات موازنة عام ١٩٩٧ بمبالغ بقيمة = ١,٠٨٣,٦٨٦,٤١٦,٦٠٦ + ٤١١,٤٥٦,٩٤٠,٦٣٨ = ٦٣٣,٨٢٨,٥٠١,٢٤٥ - ٩٠١,٩١٨,٨٤٦,٣٩٢ - ٤٠,٦٠٣,٩٩٠,٣٩٣ ل.ل. كما ذكر سابقاً فقرة تعديل النفقات .
- تم زيادة الواردات المحصلة مبلغ / ١٠٣,٨٣٠,١٥٠,٠٢٢ ل.ل كما ذكر سابقاً فقرة تعديل الواردات .
- بلغ عجز الموازنة العامة لعام ١٩٩٧ قبل تنزيل ماخوذات من مال الإحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة والإضافية مبلغ / ٣,٥٦٧,٢٧٥,٨٩٤,٥٤١ ل.ل.
- بلغ عجز الموازنة العامة لعام ١٩٩٧ بعد تنزيل ماخوذات من مال الإحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة والإضافية مبلغ / ٤,٧٢٩,٣٢٥,٩١٠,١٧٥ ل.ل .
- بلغ عجز الموازنات العامة قبل عام ١٩٩٧ قبل التعديلات المحاسبية من وزارة المالية نتيجة التدقيق والتصحيح بسبب إعادة تكوين الحسابات من جديد مبلغ / ١١,٣٠٦,٨٣٧,٧٠١,٠٥٢ ل.ل.
- بلغ عجز الموازنات العامة قبل عام ١٩٩٧ بعد التعديلات المحاسبية من وزارة المالية نتيجة التدقيق والتصحيح بسبب إعادة تكوين الحسابات من جديد مبلغ / ١٧,٨٨٥,٢٥٩,٧٤٤,٦٦٢ ل.ل. وقد تم إضافة مبالغ على العجز ما قبل عام ١٩٩٧ بمبلغ / ٦,٥٧٨,٤٢٢,٠٤٣,٦١٠ ل.ل .

## لذلك

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

١- وجوب التقيد باحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ وانظمة التحقق والتحصيل والطلب الى جميع مديريات وزارة المالية العامة وخاصة مديرية المحاسبة العامة والادارات العامة المعنية أن تعمل على معالجة أي خلل قد يشوب عملية اعداد وتدقيق البيانات المالية في اوقاتها المناسبة وفقاً للقانون والمراسيم التطبيقية لا سيما ما يتعلق منها بما يلي :

- وجوب ادخال تعديلات على طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤمن المطابقات المطلوبة مع قطع الحساب من خلال مسك بيانات عن المبالغ المحققة المحصلة في مديرية الواردات مثل بيان الواردات المحققة وغير المحصلة .

- وجوب تطوير النظام المعلوماتي بما يؤمن لمديرية الواردات مسك ومتابعة يومية 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 ارصدة البقايا اذ ان الطريقة المعتمدة تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم رقم ٦٥/٣٣٧٣ ولا تراعي اصول تنظيم قطع الحساب التي توجب ان تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي .
- العمل على تحصيل البقايا المدورة في الاوقات المناسبة للتحصيل تلافياً لسقوطها لاحقاً بمرور الزمن .
- اعادة النظر في طريقة تنظيم الحساب الاداري ومرفقات قطع الحساب لجهة الاعتمادات المدورة اذ ان هذه الطريقة تشوبها اختلالات تترك عملية التدقيق (كعدم ذكر كافة قرارات التدوير وقرارات التصحيح في متن الحساب الاداري وادراج المبلغ النهائي مقابل قرار التدوير الاساسي... )
- مراعاة احكام المادتين ١٤ و١٥ من المرسوم رقم ٦٥/٣٣٧٣ التي توجب اعداد الحسابات من مصدرين هما المحاسبة الادارية الممسوكة لدى الادارات العامة والتي يجب ان ترسل فصلياً 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 اقبال 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 .

- ٢- التحفظ على قيمة العجز المتراكم البالغ /٦٦٢,٤٤٤,٧٥٩,٨٨٥,١٧/ ل. ل. بسبب عدم تدقيق حسابات السنوات السابقة لعام ١٩٩٧ وتبقى وزارة المالية مسؤولة عن إعداد حسابات عام ١٩٩٤، ١٩٩٣، ١٩٩٥، ١٩٩٦ .
- ٣- اعتماد عجز عام ١٩٩٧ بمبلغ /١٧,٩١٠,٣٢٥,٧٢٩,٤/ ل. ل. بعد ان تمت دراسة وتدقيق قطع حساب موازنة عام ١٩٩٧ .
- ٤- وجوب تعديل ارقام قطع الحساب الواردة بالقانون رقم ١٠٨ تاريخ ١٩٩٩/٧/٢٣ قطع حساب الموازنة العامة والموازنات المالية بما يتلاءم مع الارقام الواردة في التقرير وفقاً لما يلي :
- زيادة مبلغ /٦٠٦,٤١٦,٦٨٦,٠٨٣,١/ ل. ل. على النفقات المصروفة خلال عام ١٩٩٧ صرفت دون حوالات صرف .
  - تنزيل مبلغ بقيمة /٣٩٢,٨٤٦,٩١٨,٩٠١/ ل. ل. من النفقات المصروفة نتيجة تصحيح الحسابات .
  - زيادة الواردات المحصلة بمبلغ /٠٢٢,١٥٠,٨٣٠,١٠٣/ ل. ل. نتيجة التصحيحات المحاسبية .
  - تنزيل مبلغ /٣٩٣,٩٩٠,٦٠٣,٤٠/ 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 %) .
  - تنزيل مبلغ من حساب نتيجة عام ١٩٩٧ بقيمة /٢٤٥,٥٠١,٨٢٨,٦٣٣/ ل. ل. بسبب تصحيح اخطاء محاسبية .
- ٥- تصحيح قيمة العجز المتراكم عن السنوات السابقة خلال عام ١٩٩٧ بمبلغ /٤٧٣,٩٥٠,٠٠٦,٢٥/ ل. ل. نتيجة إعادة تكوين الحسابات وتصحيحها.
- ٦- الاشارة الى وجود اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة /٩٩,٠٠٠,٠٠٠/ 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 .
- ٧- 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 /١٤٩,١٨٥,٨٠٠,٤٧/ 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 ٩٧ .

يقرر : ابلاغ نسخة عن هذا التقرير الى كل من – رئيس مجلس النواب - الجهات الرسمية المختصة  
وزارة المالية – مديرية المحاسبة العامة – مديرية الواردات - مديرية الخزينة – مركز  
المعلوماتية - النيابة العامة لدى الديوان.

x x x

تقريراً خاصاً نظم في بيروت بتاريخ الثاني عشر من شهر ايار سنة ألفين وعشرين

رئيس الغرفة	المستشار	المستشار	كاتب الضبط
نللي ابي يونس	ايلي معلوف	رانية اللقيس	محمد الشحيمي

يحال على المراجع المختصة  
بيروت في / / ٢٠٢٠  
رئيس ديوان المحاسبة  
القاضي محمد بدران