



الجمهورية اللبنانية
رئاسة مجلس الوزراء
ديوان المحاسبة

تقرير ديوان المحاسبة
حول قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٩
-:-

رقم التقرير : ٢٠٢٢ / ٣
تاريخه : ٢٠٢٢ / ٦ / ٧
رقم الاساس : ٢٠١٩ / ١٠٩ (رقابة إدارية – مؤخره)

الموضوع: قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٩.

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

إن ديوان المحاسبة
بعد الاطلاع على ملف القضية
ولدى التدقيق والمذاكرة
تبين:

أنه ورد ديوان المحاسبة بتاريخ ٢٠١٩/٣/٦ كتاب مديرة المحاسبة العامة رقم
١٢٩/١٦ تاريخ ٢٠١٩/٣/٦ الذي تودع بموجبه :
- قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ١٩٩٩
- الحساب الاداري العام لسنة ١٩٩٩

وقد اشارت في كتابها الى ما يلي :

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

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

بناءً عليه

بما ان دراسة قطع حساب الموازنة العامة العائد للعام ١٩٩٩ ، تستدعي معالجة الموضوع من خلال محاور عدة كما يلي :

أولاً - واقع الحساب في ضوء التشريع:

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

في العام ٢٠٠٥ صدر القانون رقم ٢٠٠٥/٧/١٥ الذي نص في مادته الثالثة والعشرين على إعفاء الإدارة من اعداد حسابات مهمة المحتسبين المركزيين وحساب المهمة العام وقطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة للسنوات ١٩٩١ 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 المحتسبين المحليين ابتداء من عام ١٩٩٣ دون ميزان دخول بسبب عدم وجود ميزان خروج نهاية عام ١٩٩٢ والذي لم يُعد اصلاً مما اثر على ارصدة الحسابات في ميزان الخروج نهاية كل عام وارصدة حسابات ميزان الدخول بداية كل عام واصبحت هذه الارصدة غير ممثلة للواقع وبالتالي يصعب تدقيقها، علماً انه تم اعداد قطوعات الحسابات للموازنات العامة والملحقة عن اعوام ١٩٩٣ 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 مواعمة 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 الملحقة 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 ٢٠١٧ .

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

كذلك تمت دراسة وتدقيق قطوعات حسابات الموازنة العامة والموازنات الملحقة من قبل ديوان المحاسبة وصدرت التقارير التالية:

- التقرير رقم ٢ / ٢٠٢٠ تاريخ ٢٠٢٠/٥/١٢ عن العام ١٩٩٧ .
- التقرير رقم ٧ / ٢٠٢١ تاريخ ٢٠٢١/٤/١٣ عن العام ١٩٩٨
- التقرير رقم ١ / ٢٠٢١ تاريخ ٢٠٢١/١/١٢ عن العام ٢٠١٨ .
- التقرير رقم ١٢ / ٢٠٢١ تاريخ ٢٠٢١/٨/٣ عن العام ٢٠١٩ .

ثالثاً : في القواعد التي تحكم عملية اصدار هذا التقرير:

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

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

ثم انجز الديوان تدقيق قطوعات الحسابات العائدة للأعوام (١٩٩٧، ١٩٩٨ ، ٢٠١٨ و ٢٠١٩) واصدر تقاريره عن هذه السنوات .

ثم باشر بتدقيق قطع حساب العام ١٩٩٩ 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 ١٩٩٩ .

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

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

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

وسوف نورد نتائج التدقيق في الأقسام التالية :

القسم الاول : إيرادات الموازنة العامة.

القسم الثاني : نفقات الموازنة العامة.

القسم الثالث : نتائج قطع الحساب .

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

القسم الاول : ايرادات الموازنة العامة:

أولاً - مكونات قسم الايرادات من قطع الحساب :

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

- تقديرات الموازنة العامة .
 - البقايا الاسمية المدورة الى أول السنة التالية .
 - المبالغ المحققة خلال السنة .
 - المبالغ الملغاة أو المنزلة خلال السنة .
 - المبالغ الصافية الموضوعه قيد التحصيل خلال السنة .
 - المبالغ المحصلة خلال السنة .
 - المبالغ الباقية الاسمية قيد التحصيل والمدورة الى السنة التالية .
- وقد تبين ان طريقة تنظيم قسم الواردات من قطع حساب العام ١٩٩٩ تراعي أحكام المادة المشار اليها أعلاه.

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

- تنص المادة ٢ من المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ على ما يلي :
- يرسل كل من :
- " مدير الواردات فى 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 : باجمالى المبالغ المحققة والمبالغ الملغاة أو المنزلة .
 - بياناً سنوياً : بالمبالغ المحققة خلال السنة والمبالغ الملغاة أو المنزلة ، والمبالغ الصافية الموضوعه قيد التحصيل .

ويضم الى البيان ربع السنوي المتعلق بواردات الضرائب المباشرة نسخ مصدقة عن جداول التكلفة 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 فإنه يتوجب أيضاً على المراجع التي تحصل الواردات ، أي المحتسبين العموميين ، أن ترسل بياناً سنوياً بالواردات المحصلة وذلك وفقاً للمادة الثالثة من المرسوم المذكور التي أوجبت على المحتسبين المركزيين أن يرسلوا الى مديرية المحاسبة العامة بياناً سنوياً بواردات الموازنة المحصلة ولكل نوع ايراد على حدة .

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

- مقارنة نسخ جداول التكلفة 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 للخزينة العامة .

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

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

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
93.96	4,864,914,732,150	الواردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
6.04	312,615,994,821	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	5,177,530,726,971	احمالي المبالغ المحققة
1.03	52,544,976,458	المبالغ المنزلة
98.97	5,124,985,750,513	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
92.08	4,719,162,484,290	المبالغ المحصلة
7.92	405,823,266,223	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	5,124,985,750,513	المجموع

استناداً 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 انها مفصلة كما يلي :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
90.62	618,885,696,099	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
9.38	64,034,153,003	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	682,919,849,102	اجمالي المبالغ المحققة
6.37	40,893,072,734	المبالغ المنزلة
93.63	642,026,776,368	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
85.00	545,720,658,830	المبالغ المحصلة
15.00	96,306,117,538	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	642,026,776,368	المجموع

- جدول يوضح ضرائب الدخل المحصلة بالتفصيل :

النسبة %	رصيد	ضريبة على الدخل				
62.56	٣٤١,٣٧٧,٥٨٤,٣٣٩	فقرة: ضريبة الدخل على الأرباح	١	١	١	١
24.81	١٣٥,٣٧٥,٠٢٧,٨٠٠	فقرة: ضريبة الدخل على الرواتب والأجور	١	١	١	٣
11.12	٦٠,٦٧٩,٠٧٠,٩٦٣	فقرة: ضريبة الدخل على عائدات رؤوس الأموال	١	١	١	٤
1.13	٦,١٤٢,٨٢٩,٩٦٤	فقرة: غرامات (ضريبة على الدخل)	١	١	١	٨
0.39	٢,١٤٦,١٤٥,٧٦٤	فقرة: ضرائب أخرى على الدخل	١	١	٩	١
100.00	545,720,658,830	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة وهي بقيمة/545,720,658,830/ل.ل. وهي بنسبة 85 % وتعتبر مقبولة.
- تبين أن قيمة البقايا الاسمية لضريبة الدخل الاجمالية تساوي /96,306,117,538/ل.ل. وهي بنسبة ١٥ %
- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المنزلة لعدم توفر مستندات عنها في وزارة المالية .

- تعذر مطابقة البقايا المدورة الى العام التالي مع الجردة التفصيلية بالبقايا المدورة بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات .
- يلاحظ ان نسب الضريبة متفاوتة بين نسبة ٦٢,٥٦ % ونسبة ٠,٣٩ % حيث تشكل نسبة ضريبة الدخل على الارباح اعلى نسبة .

➤ ملاحظات ديوان المحاسبة :

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

١٢١٠١- ضريبة على الاملاك المبنية

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	100,818,738,255	34.00
= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	195,679,377,311	66.00
احمالي المبالغ المحققة	296,498,115,566	100
المبالغ المنزلة	8,960,787,894	3.12
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	287,537,327,672	96.88
المبالغ المحصلة	64,121,098,586	22.30
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	223,416,229,086	77.70
المجموع	287,537,327,672	100.00

- جدول يوضح ضريبة على الاملاك المحصلة بالتفصيل :

رصيد	فصل : ضريبة على الاملاك	١	٢		
	بند : ضريبة على الاملاك المبنية	١	٢	١	
٥٩,٦٧٢,٦٣٧,٧٦٣	فقرة : ضريبة على الاملاك المبنية	١	٢	١	١
٤,٤٢١,١٢٦,٧٧٨	فقرة : غرامات (ضريبة على الاملاك المبنية)	١	٢	١	٨
٢٧,٣٣٤,٠٤٥	فقرة : ضرائب أخرى على الاملاك المبنية	١	٢	١	٩
64,121,098,586	المجموع				

- تمت مطابقة التحصيلات مع بيانات مديرية الخزينة وهي بقيمة /64,121,098,586/ل.ل. وهي بنسبة 22.30 % وتعتبر ضعيفة جداً

- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المحققة والمبالغ المدورة للعام التالي بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات والبالغ قيمتها /223,416,229,086/ ل ل وهي بنسبة 77.70 % وتعتبر مرتفعة جداً
- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المنزلة لعدم توفر مستندات عنها في وزارة المالية .

➤ الملاحظات :

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

١٢٢٠١- رسم الانتقال :

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	88,665,241,668	62.63
= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	52,902,464,507	37.37
احمالي المبالغ المحققة	141,567,706,175	100
المبالغ المنزلة	2,691,115,830	1.94
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	138,876,590,345	98.06
المبالغ المحصلة	52,775,670,746	38.00
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	86,100,919,599	62.00
المجموع	138,876,590,345	100.00

- جدول يوضح قيمة رسم الانتقال المحصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : رسم الانتقال	١	٢	٢	
٤٩,٩٥٩,٧٥٤,٧٧٦	فقرة : رسم الانتقال	١	٢	٢	١
٢,٨١٥,٩١٥,٩٧٠	فقرة : غرامات (رسم الانتقال)	١	٢	٢	٨
٥٢,٧٧٥,٦٧٠,٧٤٦	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة وهي بقيمة **52,775,670,746/ل.ل.** وهي بنسبة 38.00% وتعتبر متدنية جداً .
- تعذر مطابقة قيمة المبالغ المنزلة لعدم توفر مستندات عنها في وزارة المالية .
- تعذر مطابقة البقايا المدورة الى العام التالي مع الجردة التفصيلية الاسمية بسبب عدم توفر مستنداتها في وزارة المالية مديرية الواردات والبالغة قيمتها مبلغاً قدره **86,100,919,599/ل.ل.** وهي بنسبة 62.00% ، وتعتبر مرتفعة جداً .

➤ الملاحظات :

- ان نسبة التحصيل هي متدنية .

----- ١٢٣ - ضرائب غير متكررة على الاملاك : -----

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	323,104,201,919	100.00
= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	0	-
احمالي المبالغ المحققة	323,104,201,919	100
المبالغ المنزلة	0	-
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	323,104,201,919	100.00
المبالغ المحصلة	323,104,201,919	100.00
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	0	-
المجموع	323,104,201,919	100.00

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

رصيد	بند : ضرائب غير متكررة على الاملاك	١	٢	٣	
٣٢٣,٠٩٩,٢١٣,٤٨٩	فقرة : الرسوم العقارية	١	٢	٣	١
٤,٩٨٨,٤٣٠	فقرة : غرامات (ضرائب غير متكررة على الاملاك)	١	٢	٣	٨
٣٢٣,١٠٤,٢٠١,٩١٩					المجموع

١٢- ضرائب أخرى على الأملاك:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	33,556,640	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	33,556,640	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	33,556,640	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	33,556,640	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	33,556,640	المجموع

- جدول يوضح قيمة ضرائب أخرى على الأملاك المحصلة بالتفصيل :

رصيد	بند: ضرائب أخرى على الأملاك	1	2	9	
٣٣,٥٥٦,٦٤٠	فقرة : ضرائب أخرى على الأملاك	١	٢	٩	١
33,556,640					المجموع

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

➤ الملاحظات :

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

١٣١- الرسوم الداخلية على السلع:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	784,597,107,723	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	784,597,107,723	احمالي المبالغ المحققة

-	0	المبالغ المنزلة
100.00	784,597,107,723	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	784,597,107,723	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	784,597,107,723	المجموع

- جدول يوضح قيمة الرسوم الداخلية على السلع المحصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : الرسوم الداخلية على السلع	١	٣	١	
٤٤٩,٦٧٢,٥٨٣,٣٤٧	فقرة:رسوم المواد الملتهبة	١	٣	١	١
٢,٨٩٠,٦٨٧,٠٢٠	فقرة :رسوم المسكرات والمشروبات الروحية	١	٣	١	٢
٩,٣٩١,٧٥٤,٤٤٠	فقرة:رسوم على المشروبات غير الروحية	١	٣	١	٣
٩٦,٦٣٤,٦٧٧,٩٧٤	فقرة:رسم التبغ والتبناك	١	٣	١	٤
٣٨,٢٩٠,٩٠٥,٨٥٠	فقرة:رسم الترابية	١	٣	١	٥
١٠٤,٨٠٨,٧٠٠	فقرة:رسم السبيرتو	١	٣	١	٧
١٠٣,٩٩٤,٢٤٠	فقرة:غرامات (الرسوم الداخلية على السلع)	١	٣	١	٨
١٨٧,٥٠٧,٦٩٦,١٥٢	فقرة:رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات	١	٣	١	٩
٧٨٤,٥٩٧,١٠٧,٧٢٣	المجموع				

١٣١٠١ - فقرة: رسوم المواد الملتهبة:

- تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة.
- لا ترسل ادارة الجمارك بيانات بتحقيقات هذا الرسم الى مديرية المحاسبة العامة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة في حساب مهمة محتسب الجمارك المركزي وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق والبالغة قيمته ٤٤٩,٦٧٢,٥٨٣,٣٤٧ 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 المرسلة للديوان بتاريخ ٢٠١٩/٣/٦ .

١٣١٠٢ - فقرة : رسوم المسكرات والمشروبات الروحية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها ٢٠,٦٨٧,٨٩٠,٠٢٠ ل.ل.
- تعذر مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات بسبب عدم ارسال بيانات بالتحقيقات.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من العام السابق ويقتصر على البقايا العائدة لتحقيقات العام ١٩٩٩ ، 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 ٤٤٠,٧٥٤,٣٩١,٠٢٠ ل.ل.
- تعذر مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات بسبب عدم ارسال بيانات بالتحقيقات 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 بالتحقيقات 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 ٩٧٤,٦٧٧,٦٣٤,٠٢٠ 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 ٨٥٠,٩٠٥,٢٩٠,٢٣٨ ل.ل.
- لم يرسل بيان بالتحققات من دائرة الضرائب غير المباشرة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق.

➤ الملاحظات :

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

١٣١٠٧- فقرة : رسم السبيرتو:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها ٧٠٠,٨٠٨,١٠٤ ل.ل.
- لم يرسل بيان بالتحققات من دائرة الضرائب غير المباشرة .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة وعلى قاعدة أن ما هو محصل يسجل على أنه محقق.

➤ الملاحظات :

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

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

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة قيمتها ٢٤٠,٩٩٤,١٠٣ ل.ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من الاعوام السابقة للعام ١٩٩٩ وأرصدة البقايا المدورة للعام التالي، وهذه الطريقة في تنظيم البيان السنوي تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ ولا تراعي أصول تنظيم قطع

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

➤ الملاحظات :

- اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار أرصدة البقايا وفقا لمقتضيات تنظيم قطع الحساب .
 - عدم ارسال بيان بالتحققات .
 - عدم التقيد بالمرسوم ٦٥/٣٣٧٣ .
- ١٣١٠٩ - فقرة: رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات:

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديريةية الخزينة البالغة قيمتها ١٥٢,٦٩٦,٥٠٧,١٨٧ ل.
- ان البيان السنوي لمديرية الواردات لا يتضمن أرصدة البقايا المدورة من الاعوام السابقة للعام ١٩٩٨ وأرصدة البقايا المدورة للعام التالي، وهذه الطريقة في تنظيم البيان السنوي تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣ ولا تراعي أصول تنظيم قطع الحساب التي توجب أن تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي .

➤ الملاحظات :

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

١٣٢ - أرباح من ادارة حصر التبغ والتبناك:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	10,006,396,576	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	10,006,396,576	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	10,006,396,576	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	10,006,396,576	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	10,006,396,576	المجموع

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

رصيد	بند : ارباح إدارات الحصر	١	٣	٢	
١٠,٠٠٦,٣٩٦,٥٧٦	فقرة : أرباح من إدارة حصر التبغ والتبناك اللبنانية	١	٣	٢	١
٠	فقرة : غرامات (ارباح ادارة الحصر)	١	٣	٢	٨
١٠,٠٠٦,٣٩٦,٥٧٦					المجموع

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة /١٠,٠٠٦,٣٩٦,٥٧٦ 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:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	9,931,366,493	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	9,931,366,493	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	9,931,366,493	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	9,931,366,493	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	9,931,366,493	المجموع

- جدول يوضح قيمة الرسوم على الخدمات المحصلة بالتفصيل :

النسبة %	رصيد	بند: الرسوم على الخدمات	١	٣	٣	
93.86	٩,٣٢٢,٠٢٠,٨١٣	فقرة: ضريبة الملاهي	١	٣	٣	١
4.56	٤٥٢,٨٠١,٣٦٠	فقرة: رسوم المراهنات	١	٣	٣	٢
0.05	٤,٨٨٦,٠٠٠	فقرة: رسوم داخلية على ورق اللعب	١	٣	٣	٣
1.53	١٥١,٦٥٨,٣٢٠	فقرة: غرامات (الرسوم على بعض الخدمات)	١	٣	٣	٨
100.00	٩,٩٣١,٣٦٦,٤٩٣	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة /٩,٩٣١,٣٦٦,٤٩٣ ل.ل.
- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- لا ترسل ادارة الرسوم على الخدمات بياناً بالواردات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .
- تسجل الواردات في قطع الحساب بناء على بيان بالتحصيلات من الخزينة (اشعارات مصرف لبنان) .

➤ الملاحظات :

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

١٣٣٠١ - ضريبة الملاهي :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة قيمتها /٩,٣٢٢,٠٢٠,٨١٣ 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 /٤٥٢,٨٠١,٣٦٠ ل.ل.

➤ الملاحظات :

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

١٣٣٠٨ - رسوم داخلية على ورق اللعب:

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /٤,٨٨٦,٠٠٠/ ل.ل.

➤ الملاحظات :

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

١٣٣٠٨ - غرامات (رسوم على بعض الخدمات) :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة /١٥١,٦٥٨,٣٢٠/ ل.ل.

➤ الملاحظات :

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

١٣٤- الضريبة على المبيعات:

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	20,344,167,826	100.00
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة=	0	-
احمالي المبالغ المحققة	20,344,167,826	100
المبالغ المنزلة	0	-
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	20,344,167,826	100.00
المبالغ المحصلة	20,344,167,826	100.00
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	0	-
المجموع	20,344,167,826	100.00

- جدول يوضح قيمة الضريبة على المبيعات المحصلة بالتفصيل :

٤	٣	١	بند: ضريبة على المبيعات	رصيد
٤	٣	١	فقرة : ضريبة المبيعات على المؤسسات السياحية (رسم ٥%)	٢٠,٣٣٦,٦٥٤,٩٨٦
٤	٣	١	فقرة : غرامات (ضريبة على المبيعات)	٧,٥١٢,٨٤٠
المجموع				٢٠,٣٤٤,١٦٧,٨٢٦

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة والبالغة /٢٠,٣٤٤,١٦٧,٨٢٦ ل.ل.
- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات .
- لا ترسل ادارة الضريبة على المبيعات بياناً بالواردات المحققة الى مديرية المحاسبة العامة .
- تسجل الواردات في قطع الحساب بناء على بيان بالتحصيلات من الخزينة (اشعارات مصرف لبنان)

➤ الملاحظات :

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

١٣٩- رسوم أخرى على السلع والخدمات:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	141,608,086,897	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	141,608,086,897	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	141,608,086,897	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	141,608,086,897	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	141,608,086,897	المجموع

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

رصيد	بند : رسوم أخرى على السلع والخدمات	١	٣	٩	
٨٨,٤٦٠,٦٣٦,٤٢٥	فقرة : رسوم على السيارات	١	٣	٩	١
٢١,٠٠٠	فقرة : مدفوعات الشركات ذات الإمتياز	١	٣	٩	٢
٤٩,٢٩٧,٤٣٨,٠٠٠	فقرة : رسوم مغادرة الأراضي البنانية	١	٣	٩	٣
٣,٨٤٩,٩٩١,٤٧٢	فقرة : غرامات (رسوم أخرى على السلع والخدمات)	١	٣	٩	٨
١٤١,٦٠٨,٠٨٦,٨٩٧	المجموع				

١٣٩٠١ - رسوم على السيارات :

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع بيان التحقيقات الصادر عن مديرية الواردات .
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة/٨٨,٤٦٠,٦٣٦,٤٢٥ ل.ل.

الملاحظات :

-إعادة 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 ٢١,٠٠٠ ل ل.
- لا ترد بيانات بالواردات من الوزارات المشرفة على هذه الامتيازات (كهرباء زحله ، كهرباء نهر ابراهيم، التلفزيون / 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 ٤٩,٢٩٧,٤٣٨,٠٠٠ 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 /٣,٨٤٩,٩٩١,٤٧٢ ل.ل.

➤ الملاحظات :

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

١٤١ - الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	1,230,250,764,566	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	1,230,250,764,566	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	1,230,250,764,566	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	1,230,250,764,566	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	1,230,250,764,566	المجموع

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

رصيد	بند : الرسوم على الإستيراد	١	٤	١
١,٢٣٠,٢٥٠,٧٦٤,٥٦٦	فقرة : رسوم الجمارك على الإستيراد	١	٤	١
١,٢٣٠,٢٥٠,٧٦٤,٥٦٦	المجموع			

١٤١٠١ - رسوم الجمارك على الاستيراد :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة ١,٢٣٠,٢٥٠,٧٦٤,٥٦٦ 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:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	199,442,446,463	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	199,442,446,463	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	199,442,446,463	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	199,442,446,463	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	199,442,446,463	المجموع

- جدول يوضح قيمة رسوم الطابع المالي المحصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : رسوم الطابع المالي	١	٥	١	
١١٩,٦٣٠,١٧٥,١١٥	فقرة : رسم طابع نقدي	١	٥	١	١
٧٧,٤٩٩,٤٢٤,٥٥٠	فقرة : رسم طابع أميري	١	٥	١	٢
٢,٣١٢,٨٤٦,٧٩٨	فقرة : غرامات (رسوم الطابع المالي)	١	٥	١	٨
١٩٩,٤٤٢,٤٤٦,٤٦٣	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحققة مع البيان السنوي لمديرية الواردات.
- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة البالغة / ١٩٩,٤٤٢,٤٤٦,٤٦٣ / ل.ل.

➤ الملاحظات :

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

١٥٩ - ضرائب غير مصنفة في حساب آخر:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	4,040,306,568	الورادات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	4,040,306,568	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	4,040,306,568	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	4,040,306,568	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	4,040,306,568	المجموع

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

رصيد	بند : ضرائب غير مصنفة في حساب آخر	١	٥	٩	
٤,٠٤٠,٣٠٦,٥٦٨	فقرة : واردات التعمير	١	٥	٩	١
٤,٠٤٠,٣٠٦,٥٦٨	المجموع				

- 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 غير مالية

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	644,101,400,924	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	644,101,400,924	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	644,101,400,924	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	644,101,400,924	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	644,101,400,924	المجموع

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

رصيد	بند : حاصلات من إدارات ومؤسسات عامة غير مالية	٢	٦	١	
٢٠,٠٧٥,٥٣٨,١٨٠	فقرة : إيرادات كازينو لبنان	٢	٦	١	١
٨١٥,٩٥٢,٦٩٠	فقرة : إيرادات مغارات وأماكن أثرية وسياحية	٢	٦	١	٢
٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فقرة : إيرادات مرفأ بيروت	٢	٦	١	٣
٢٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فقرة : إيرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني	٢	٦	١	٥
٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	فقرة : إيرادات من وفر موازنة المواصلات السلوكية واللاسلكية	٢	٦	١	٦
٢٠٩,٩١٠,٠٥٤	فقرة : إيرادات استراحات	٢	٦	١	٧
٦٤٤,١٠١,٤٠٠,٩٢٤	المجموع				

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

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

٢٦١٠٢ - إيرادات المغاور السياحية والآثار والمتاحف :

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

٢٦١٠٣ - إيرادات مرفأ بيروت :

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

➤ الملاحظات :

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

٢٦١٠٥ - 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 بالتحققات عن كل الايرادات الى مديرية المحاسبة العامة .
- ترسل وزارة السياحة بيانات بالتحققات عن ايرادات الدليل السياحي واستراحات صيدا وصور وقصر الامير أمين ، ولا ترسل بيانات عن سائر التحققات .
- تعتمد مديرية المحاسبة العامة على ما هو مسجل في التحصيلات لدى مديرية الخزينة وتسجل المحصل على أنه محقق .

➤ ملاحظات

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

٢٦٢ حاصلات من مؤسسات عامة مالية :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	27,302,538,691	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	27,302,538,691	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	27,302,538,691	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	27,302,538,691	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	27,302,538,691	المجموع

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

رصيد	بند : حاصلات من مؤسسات عامة مالية	٢	٦	٢	
٢٧,٣٠٢,٥٣٨,٦٩١	فقرة : إيرادات مصرف لبنان (أرباح فروقات القطع)	٢	٦	٢	١
27,302,538,691	المجموع				

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٦٣ حاصلات من املاك الدولة الخاصة :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	32,353,379,131	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100.00	32,353,379,131	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	32,353,379,131	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل

100.00	32,353,379,131	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	32,353,379,131	المجموع

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

رصيد	بند:حاصلات من املاك الدولة الخاصة	٢	٦	٣	
٣١,٣٣٣,١٨٦,٨٧٢	فقرة: إيرادات مطار بيروت الدولي	٢	٦	٣	١
٠	فقرة : حاصلات من بيع أصول ثابتة	٢	٦	٣	٦
١,٠٢٠,١٩٢,٢٥٩	فقرة:حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى	٢	٦	٣	٩
32,353,379,131	المجموع				

٢٦٣٠١- إيرادات مطار بيروت الدولي:

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

ملاحظات ➤

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

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 ٦٥ / ٣٣٧٣ .

٢٦٩ - حاصلات أخرى من إدارات ومؤسسات عامة

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الورادات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	13,065,518,691	100.00
= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	0	-
احمالي المبالغ المحققة	13,065,518,691	100
المبالغ المنزلة	0	-
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	13,065,518,691	100.00
المبالغ المحصلة	13,065,518,691	100.00
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	0	-
المجموع	13,065,518,691	100.00

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

رصيد	بند: حاصلات أخرى من إدارات ومؤسسات عامة	٢	٦	٩	
١٣,٩٠٠,٤٣٠,٠٦٤-	فقرة : فوائد أموال	٢	٦	٩	١
٨٣٤,٩١١,٣٧٣	فقرة : حاصلات الأسهم الحكومية	٢	٦	٩	٢
-13,065,518,691	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 التحقيقات وفقا للقاعدة أن المحصل هو محقق .

➤ ملاحظات

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

٢٧١ - الرسوم والعائدات الإدارية والمبيعات:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	298,114,637,319	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	298,114,637,319	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	298,114,637,319	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	298,114,637,319	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	298,114,637,319	المجموع

- جدول يوضح قيمة رسوم إدارية محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : رسوم إدارية	٢	٧	١	
١٦,١٧٨,٦٦٣,٢٥٧	فقرة : رسوم كتاب العدل	٢	٧	١	١
٤٤,٨٠٢,٨٦٣,٤١٩	فقرة : الرسوم القنصلية	٢	٧	١	٢
٦٥,٩٢٨,١٥٠,٠٠٠	فقرة : رسوم الأمن العام	٢	٧	١	٣
١٣٣,٤٢٠,٧٤٦,٧٤٨	فقرة : رسوم السير	٢	٧	١	٤
١٢,٠٤١,٦٦٣,٣٠٤	فقرة : الرسوم القضائية	٢	٧	١	٥
١٠,١٦٠,٨٨٥,٥١٠	فقرة : رسوم السوق	٢	٧	١	٦
١٥,٥٨١,٦٦٥,٠٨١	فقرة : غرامات (رسوم إدارية)	٢	٧	١	٨
٢٩٨,١١٤,٦٣٧,٣١٩	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 .
- وللأسباب المبينة أعلاه ، تعتمد مديرية المحاسبة العامة على بيان الخزينة لتحديد المبالغ المحصلة وبالتالي المحققة على قاعدة أن المحقق يساوي المحصل .

➤ ملاحظات

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

٢٧١٠٢ - الرسوم القنصلية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .
- لا ترسل بيانات فصلية وسنوية بالرسوم المحققة ، وانما تقوم وزارة الخارجية بمراسلة مديرية الخزينة لاعلامها باشعارات ايداع هذه الرسوم لدى مصرف لبنان .
- تعتمد مديرية المحاسبة العامة على اشعارات مصرف لبنان لتسجيل هذه الرسوم .
- يتم تفصيل أنواع هذه الرسوم بكتب ترد من وزارة الخارجية وتتم مطابقتها مع اشعارات مصرف لبنان .

➤ ملاحظات

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

٢٧١٠٣ - رسوم الامن العام

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

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحققات وفقا للاصول .
- عدم التقيد بالمرسوم 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 بتحققات هذه الغرامات من الادارات العامة المعنية بفرضها والمشار اليها تحت البند ٢٧١ ولذلك فان مديرية المحاسبة العامة تعتمد على بيانات الخزينة لتسجيل التحققات على قاعدة أن المبالغ المحصلة تساوي المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

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

٢٧٢ : عائدات إدارية

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	22,410,729,705	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	22,410,729,705	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	22,410,729,705	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	22,410,729,705	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	22,410,729,705	المجموع

- جدول يوضح قيمة عائدات إدارية محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : عائدات إدارية	٢	٧	٢	٢
٤٩٤,٣٢٣,٨٨٠	فقرة : رسوم المنائر	٢	٧	٢	٢
٥,٥٠٤,٨٦١,٥٨٠	فقرة : رسوم التسجيل في المدارس الرسمية	٢	٧	٢	٣
٦,٩١٩,٤٧٥,٠٠٠	فقرة : رسوم الجامعة اللبنانية	٢	٧	٢	٤
٢,٧٥٢,٢٤٥,٠٠٠	فقرة : رسوم الإمتحانات الرسمية	٢	٧	٢	٥
٠	فقرة : رسوم المطارات	٢	٧	٢	٦
٦,٢٠٦,٠٥٦,٤٤٥	فقرة : إيرادات رئاسة الموائ	٢	٧	٢	٧
٣,٤٦٥,٠٠٠	فقرة : غرامات (عائدات إدارية)	٢	٧	٢	٨
٢٤٢,٦٠٢,٨٠٠	فقرة : رسوم التسجيل في المعهد الوطني للموسيقى	٢	٧	٢	١٠
٢٨٧,٧٠٠,٠٠٠	فقرة : رسوم امتحانات الكولوكيوم	٢	٧	٢	١١
٢٢,٤١٠,٧٢٩,٧٠٥	المجموع				

٢٧٢٠٢ - رسوم المنائر

تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٧٢٠٧ - إيرادات رئاسة الموائ

• تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

- يتم توريد هذه الرسوم من قبل المرافق الى الخزينة العامة عبر صناديق وزارة المالية أو حساب الخزينة لدى مصرف لبنان .

٢٧٢٠٣- رسوم التسجيل في المدارس الرسمية:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٧٢٠٥- رسوم الامتحانات الرسمية :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٧٢١١- رسوم امتحانات الكولوكيوم :

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

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .
- عدم التقيد بالمرسوم 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:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	27,567,874,692	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	27,567,874,692	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	27,567,874,692	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	27,567,874,692	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	27,567,874,692	المجموع

- جدول يوضح قيمة مبيعات محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند: مبيعات	٢	٧	٣	
٢,٣٢٤,١٠٣,٥٦٧	فقرة: حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية	٢	٧	٣	١
١٤,٢٣٨,٠٠٠	فقرة: حاصلات مبيعات المجلة القضائية	٢	٧	٣	٢
٢٥,٢٢٩,٥٣٣,١٢٥	فقرة: ثمن لوحة عمومية	٢	٧	٣	٣
٢٧,٥٦٧,٨٧٤,٦٩٢	المجموع				

٢٧٣٠١ - حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية :

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

➤ ملاحظات

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

٢٧٣٠٢ - حاصلات مبيعات المجلة القضائية :

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

ملاحظات ➤

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

٢٧٣٠٣ - ثمن لوحة عمومية:

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

ملاحظات ➤

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

٢٧٤ - رسوم إجازات:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	32,016,332,885	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	32,016,332,885	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	32,016,332,885	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	32,016,332,885	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	32,016,332,885	المجموع

- جدول يوضح قيمة رسوم إجازات محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : رسوم إجازات	٢	٧	٤	
٢٩,٠٧٠,٢٩٥,٠٠٠	فقرة : رسوم إجازات عمل	٢	٧	٤	١
٠	فقرة : رسوم رخص بيع تبغ وتبناك بالجملة	٢	٧	٤	٢
١١٥,٠٠٠,٠٠٠	فقرة : رسوم رخص واشتراكات للوسائل الإعلامية	٢	٧	٤	٣
٥١٨,٨٤٠,٠٠٠	فقرة : غرامات (رسوم إجازات)	٢	٧	٤	٨
٢,٣١٢,١٩٧,٨٨٥	فقرة : رسوم أخرى على الإجازات	٢	٧	٤	٩
٣٢,٠١٦,٣٣٢,٨٨٥	المجموع				

٢٧٤٠١ - رسوم إجازات عمل:

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

➤ ملاحظات

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

٢٧٤٠١ - رسوم رخص بيع تبغ وتبناك بالجملة :

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

➤ ملاحظات

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

٢٧٤٠٣ - رسوم رخص واشتراكات للوسائل الاعلامية:

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الخزينة .

- لا ترسل وزارة الاعلام بيان بتحقيقات هذا الرسم .
- تستند مديرية المحاسبة العامة الى التحصيلات المسجلة لدى الخزينة العامة .

➤ ملاحظات

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

٢٧٩ - رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	149,490,344,568	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	149,490,344,568	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	149,490,344,568	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	149,490,344,568	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	149,490,344,568	المجموع

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

رصيد	بند: رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى	٢	٧	٩	
٨,٧٥٠,٠٠٠	فقرة : حاصلات مصلحة البارود والمتفجرات	٢	٧	٩	١
٣٨,٤٠٦,٣٠٠	فقرة : رسوم الأجر	٢	٧	٩	٢
٠	فقرة: حصيد إيرادات تعويض البطالة للمعوقين	٢	٧	٩	٣
٥٥٧,٦٨٧,١٥٧	فقرة : غرامات (رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى)	٢	٧	٩	٨
١٤٨,٨٨٥,٥٠١,١١١	فقرة : رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى	٢	٧	٩	٩
١٤٩,٤٩٠,٣٤٤,٥٦٨	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 فإن مديرية المحاسبة العامة تعتمد على المبالغ المحصلة لدى مديرية الخزينة لتسجيل قيود قطع الحساب وفقا لقاعدة أن المبالغ المحصلة هي نفسها المبالغ المحققة .

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات .

- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٩٠٢- رسوم الإخراج :

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

➤ ملاحظات

- عدم ارسال بيانات بالتحقيقات

- عدم التقيد بالمرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ .

٢٧٩٠٨- غرامات (رسوم وعائدات إدارية ومبيعات أخرى) :

- تمت مطابقة المبالغ المحصلة مع بيانات مديرية الواردات .

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

➤ ملاحظات

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

٢٧٩٠٩ - رسوم وعائدات ادارية ومبيعات أخرى :

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

➤ ملاحظات

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

٢٨١ - الغرامات:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	15,929,972,609	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	15,929,972,609	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	15,929,972,609	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	15,929,972,609	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	15,929,972,609	المجموع

- جدول يوضح قيمة الغرامات والمصادرات والعقوبات محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : غرامات وأحكام نقدية	٢	٨	١	
٢,٨٢٥,٥٩٩,٣٣٤	فقرة : غرامات سير	٢	٨	١	١
١٣,١٠٤,٣٧٣,٢٧٥	فقرة : غرامات وأحكام نقدية أخرى	٢	٨	١	٩
١٥,٩٢٩,٩٧٢,٦٠٩					المجموع

٢٨١٠١- غرامات مخالفات السير

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

ملاحظات ➤

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

٢٨١٠٩- غرامات واحكام نقدية اخرى:

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

ملاحظات ➤

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

٢٨٢ - المصادرات :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	10,630,000	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
- 0	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	10,630,000	احمالي المبالغ المحققة

-	0	المبالغ المنزلة
100.00	10,630,000	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	10,630,000	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	10,630,000	المجموع

- جدول يوضح قيمة مصادرات محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند: مصادرات	٢	٨	٢	
١٠,٦٣٠,٠٠٠	فقرة: مصادرات	٢	٨	٢	١
١٠,٦٣٠,٠٠٠		المجموع			

٢٨٢٠١ - مصادرات :

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

٢٨٣ - العقوبات:

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	1,169,143,073	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	1,169,143,073	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	1,169,143,073	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	1,169,143,073	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	1,169,143,073	المجموع

- جدول يوضح قيمة العقوبات محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند: عقوبات	٢	٨	٣	
١,١٦٩,١٤٣,٠٧٣	فقرة: عقوبات	٢	٨	٣	١
١,١٦٩,١٤٣,٠٧٣		المجموع			

٢٨٣٠١ - عقوبات

• مصدرها حسومات من حوالات الصرف وهذه الحسومات هي من نوع العقوبات .

- الخزينة هي مصدر معلومات هذا الايراد وقد تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة .

٢٩ - الايرادات غير الضريبية المختلفة والهبات الجارية

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	79,306,252,611	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	79,306,252,611	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	79,306,252,611	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	79,306,252,611	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	79,306,252,611	المجموع

- جدول يوضح قيمة العقوبات محصلة بالتفصيل :

رصيد	فصل: الايرادات غير الضريبية المختلفة والهبات الجارية	٢	٩		
	بند: حسومات تقاعدية	٢	٩	١	
٧٩,٣٠٦,٢٥٢,٦١١	فقرة: حسومات تقاعدية	٢	٩	١	١
٧٩,٣٠٦,٢٥٢,٦١١	المجموع				

٢٩١٠١ - حسومات تقاعدية :

تمت المطابقة مع بيانات مديرية الخزينة فقط .

٢٩٢٠١ - حاصلات البريد :

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	22,219,120	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	22,219,120	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	22,219,120	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	22,219,120	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	22,219,120	المجموع

- جدول يوضح قيمة حاصلات البريد محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند: حاصلات البريد	٢	٩	٢	
٢٢,٢١٩,١٢٠	فقرة: حاصلات البريد	٢	٩	٢	١
٢٢,٢١٩,١٢٠	المجموع				

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

٢٩٥- ايرادات الهبات الجارية الخارجية

اسم الحساب	القيمة ل . ل .	النسبة %
الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات	252,552,300	100.00
= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة	0	-
احمالي المبالغ المحققة	252,552,300	100
المبالغ المنزلة	0	-
المبالغ الموضوعة قيد التحصيل	252,552,300	100.00
المبالغ المحصلة	252,552,300	100.00
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي	0	-
المجموع	252,552,300	100.00

- جدول يوضح قيمة ايرادات الهبات الجارية الخارجية محصلة بالتفصيل :

رصيد	بند : الهبات الجارية الخارجية	٢	٩	٥	
٠	فقرة : هبات جارية من حكومات أجنبية	٢	٩	٥	١
٢٥٢,٥٥٢,٣٠٠	فقرة : هبات جارية من منظمات دولية	٢	٩	٥	٢
٠	فقرة : هبات جارية من افراد في الخارج	٢	٩	٥	٤
٢٥٢,٥٥٢,٣٠٠	المجموع				

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

ملاحظات

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

٢٩٩ - الإيرادات غير الضريبية الإستثنائية

النسبة %	القيمة ل . ل .	اسم الحساب
100.00	16,204,165,520	الوردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
-	0	= المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة من السنة السابقة
100	16,204,165,520	احمالي المبالغ المحققة
-	0	المبالغ المنزلة
100.00	16,204,165,520	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
100.00	16,204,165,520	المبالغ المحصلة
-	0	المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة الى العام التالي
100.00	16,204,165,520	المجموع

- جدول يوضح قيمة الإيرادات غير الضريبية الإستثنائية محصلة بالتفصيل :

رصيد	<u>بند : الإيرادات غير الضريبية الإستثنائية</u>	٢	٩	٩	٩
٥,٩٩١,٧٣١,١٢٦	فقرة: إيرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء	٢	٩	٩	١
٩,٦٨٧,٢٢٢,٣٤٤	فقرة: استردادات	٢	٩	٩	٢
٣٢٩,٦٩٩,٨٠٠	فقرة: إيرادات ناتجة عن تسوية الاملاك البحرية	٢	٩	٩	٣
١٩٥,٥١٢,٢٥٠	فقرة: زيادة عامل الاستثمار من الفنادق	٢	٩	٩	٤
١٦,٢٠٤,١٦٥,٥٢٠	المجموع				

29901 - 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 مديريةية 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 .

٢٩٩٠٣ - إيرادات ناتجة عن تسوية الاملاك البحرية

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

٢٩٩٠٤ - زيادة عامل الاستثمار من الفنادق

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

خامساً: جدول اجمالي الواردات المحققة عام ١٩٩٩ والبقايا المدورة من السنة السابقة عام ١٩٩٨ والمبالغ المنزلة والمحصلة عام ١٩٩٩ والبقايا المدورة للسنة التالية عام ٢٠٠٠ :

المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية عام	المبالغ المحصلة عام	المبالغ المنزلة عام	بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة	الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم	واردات عام ١٩٩٩
2000	1999	1999	1998	1999	
					الباب الاول : الإيرادات الضريبية
					فصل ١١ ضريبة الدخل والإرباح ورؤوس الاموال
96,306,117,538	543,574,513,066	40,893,072,734	64,034,153,003	616,739,550,335	بند : ضريبة على الدخل
26,019,633,809	٣٤١,٣٧٧,٥٨٤,٣٣٩	7,409,583,456	33,429,217,265	341,377,584,339	ضريبة الدخل على الأرباح
0	١٣٥,٣٧٥,٠٢٧,٨٠٠	437,836,120	0	135,812,863,920	ضريبة على الدخل - رواتب واجور
0	٦٠,٦٧٩,٠٧٠,٩٦٣	0	0	60,679,070,963	ضريبة على رؤوس الاموال المنقولة

70,286,483,729	٦,١٤٢,٨٢٩,٩٦٤	33,045,653,158	30,604,935,738	78,870,031,113	غرامات (ضريبة على الدخل)
0	2,146,145,764	0	0	2,146,145,764	ضرائب أخرى على الدخل
96,306,117,538	545,720,658,830	40,893,072,734	64,034,153,003	618,885,696,099	مجموع الفصل ١١
223,416,229,086	64,121,098,586	8,960,787,894	195,679,377,311	100,818,738,255	بند ضريبة على الاملاك
164,255,312,902	٥٩,٦٧٢,٦٣٧,٧٦٣	6,513,624,089	148,553,543,006	81,888,031,748	ضريبة على الاملاك المبنية
59,160,916,184	٤,٤٢١,١٢٦,٧٧٨	2,447,163,805	47,125,834,305	18,903,372,462	غرامات(ضريبة على الاملاك المبنية)
0	٢٧,٣٣٤,٠٤٥			27,334,045	ضرائب اخرى على الاملاك المبنية
86,100,919,599	52,775,670,746	2,691,115,830	52,902,464,507	88,665,241,668	رسم الانتقال
65,175,591,172	٤٩,٩٥٩,٧٥٤,٧٧٦	662,416,700	47,179,124,569	68,618,638,079	رسم الانتقال
20,925,328,427	٢,٨١٥,٩١٥,٩٧٠	2,028,699,130	5,723,339,938	20,046,603,589	غرامات(رسم الانتقال)
0	323,137,758,559	0	-	323,104,201,919	ضرائب غير متكررة على الاملاك
0	٣٢٣,٠٩٩,٢١٣,٤٨٩	-	-	323,099,213,489	الرسوم العقارية
0	.	-	-	-	رسوم تجديد سنة ملكية
0	٤,٩٨٨,٤٣٠	-	0	4,988,430	غرامات (ضرائب غير متكررة على الاملاك)
0	33,556,640	0	0	33,556,640	ضرائب أخرى على الاملاك
309,517,148,685	440,034,527,891	11,651,903,724	248,581,841,818	512,621,738,482	مجموع الفصل ١٢
0	784,597,107,723	-	-	784,597,107,723	بند الرسوم الداخلية على السلع
0	٤٤٩,٦٧٢,٥٨٣,٣٤٧			449,672,583,347	الرسوم على المواد الملتهبة
0	٢,٨٩٠,٦٨٧,٠٢٠			2,890,687,020	الرسوم على المسكرات والمشروبات الروحية

0	٩,٣٩١,٧٥٤,٤٤٠			9,391,754,440	الرسوم على المشروبات الغير روحية
0	٩٦,٦٣٤,٦٧٧,٩٧٤			96,634,677,974	رسم التبغ والتبناك
0	٣٨,٢٩٠,٩٠٥,٨٥٠			38,290,905,850	رسوم الترابية
0	١٠٤,٨٠٨,٧٠٠			104,808,700	رسم السبيرتو
0	١٠٣,٩٩٤,٢٤٠			103,994,240	غرامات(رسوم الداخلية على السلع)
0	187,507,696,152		0	187,507,696,152	رسم الاستهلاك الداخلي للسيارات
0	10,006,396,576		-	10,006,396,576	بند ارباح ادارة حصر التبغ والتبناك
0	10,006,396,576		0	10,006,396,576	ارباح من ادارة حصر التبغ والتبناك
0	0	-	0	-	غرامات(ارباح ادارة حصر التبغ والتبناك)
0	9,931,366,493	-	-	9,931,366,493	بند الرسوم على الخدمات
0	٩,٣٢٢,٠٢٠,٨١٣	-		9,322,020,813	ضريبة على الملاهي
0	٤٥٢,٨٠١,٣٦٠	-		452,801,360	رسوم المراهنات
0	٤,٨٨٦,٠٠٠	-		4,886,000	رسوم على ورق اللعب
0	١٥١,٦٥٨,٣٢٠	-		151,658,320	غرامات(رسوم على بعض الخدمات)
0	20,344,167,826	-		20,344,167,826	بند الضريبة على المبيعات
0	20,336,654,986	-		20,336,654,986	ضريبة المبيعات على المؤسسات السياحية
0	7,512,840	-		7,512,840	غرامات(ضريبة على المبيعات)

0	141,608,086,897	-	-	141,608,086,897	بند رسوم اخرى على السلع والخدمات
0	٨٨,٤٦٠,٦٣٦,٤٢٥	-	-	88,460,636,425	رسوم على السيارات الخاصة
0	٢١,٠٠٠	-	-	21,000	مدفوعات الشركات ذات الامتياز
0	٤٩,٢٩٧,٤٣٨,٠٠٠	-	-	49,297,438,000	رسوم مغادرة الاراضي اللبنانية
0	٣,٨٤٩,٩٩١,٤٧٢	-	-	3,849,991,472	غرامات(رسوم) اخرى على السلع والخدمات
0	966,487,125,515	-	-	966,487,125,515	مجموع الفصل ١٣
0	1,230,250,764,566	-	-	1,230,250,764,566	بند الرسوم على التجارة والمبادلات الدولية
0	1,230,250,764,566	-	0	1,230,250,764,566	رسوم الجمارك على الاستيراد
0	1,230,250,764,566	-	-	1,230,250,764,566	مجموع الفصل ١٤
0	199,442,446,463	-	-	199,442,446,463	بند رسوم الطابع المالي
0	١١٩,٦٣٠,١٧٥,١١٥	-	-	١١٩,٦٣٠,١٧٥,١١٥	رسم طابع نقدي
0	٧٧,٤٩٩,٤٢٤,٥٥٠	-	0	٧٧,٤٩٩,٤٢٤,٥٥٠	رسم طابع اميري
0	٢,٣١٢,٨٤٦,٧٩٨	-	-	٢,٣١٢,٨٤٦,٧٩٨	غرامات(رسوم) الطابع المالي
0	4,040,306,568	-	-	4,040,306,568	ضرائب غير مصنفة في حساب آخر
0	4,040,306,568	-	-	4,040,306,568	واردات التعمير
0	203,482,753,031	-	-	203,482,753,031	مجموع الفصل ١٥
405,823,266,223	3,385,975,829,833	52,544,976,458	312,615,994,821	3,531,728,077,693	مجموع الباب الاول
0	644,101,400,924	-	-	644,101,400,924	بند حاصلات من ادارات ومؤسسات عامة غير مالية

0	٢٠,٠٧٥,٥٣٨,١٨٠	-	0	٢٠,٠٧٥,٥٣٨,١٨٠	ايرادات كازينو لبنان
0	٨١٥,٩٥٢,٦٩٠	-	0	٨١٥,٩٥٢,٦٩٠	ايرادات مغارات واماكن اثرية وسياحية
0	٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	0	٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ايرادات مرفأ بيروت
0	٢٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	0	٢٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ايرادات من وفر موازنة مديرية اليانصيب الوطني
0	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	-	0	٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	ايرادات من وفر موازنة المواصلات السلكية والاسلكية
0	٢٠٩,٩١٠,٠٥٤	-	0	٢٠٩,٩١٠,٠٥٤	ايرادات استراحات
0	27,302,538,691	-	-	27,302,538,691	بند حاصلات من مؤسسات عامة مالية
0	27,302,538,691	-	0	27,302,538,691	ايرادات مصرف لبنان (ارباح وفروقات قطع)
0	32,353,379,131	-	-	32,353,379,131	بند حاصلات من املاك الدولة الخاصة
0	٣١,٣٣٣,١٨٦,٨٧٢	-	0	٣١,٣٣٣,١٨٦,٨٧٢	ايرادات مطار بيروت الدولي
0	٠	-	0	٠	حاصلات من بيع أصول ثابتة
0	١,٠٢٠,١٩٢,٢٥٩	-	0	١,٠٢٠,١٩٢,٢٥٩	حاصلات من املاك الدولة الخاصة الاخرى
0	0	-	0	0	حاصلات من املاك عامة استثمارية
0	-13,065,518,691	-	-	-13,065,518,691	بند حاصلات اخرى من ادارات ومؤسسات عامة
0	١٣,٩٠٠,٤٣٠,٠٦٤-	-	0	١٣,٩٠٠,٤٣٠,٠٦٤-	فوائد اموال
0	٨٣٤,٩١١,٣٧٣	-	0	٨٣٤,٩١١,٣٧٣	حاصلات الأسهم الحكومية

0	690,691,800,055	-	-	690,691,800,055	مجموع الفصل ٢٦
0	298,114,637,319	-	-	298,114,637,319	بند رسوم ادارية
0	١٦,١٧٨,٦٦٣,٢٥٧	-	0	١٦,١٧٨,٦٦٣,٢٥٧	رسوم كتاب العدل
0	٤٤,٨٠٢,٨٦٣,٤١٩	-	0	٤٤,٨٠٢,٨٦٣,٤١٩	الرسم القنصلية
0	٦٥,٩٢٨,١٥٠,٠٠٠	-	0	٦٥,٩٢٨,١٥٠,٠٠٠	رسوم الامن العام
0	١٣٣,٤٢٠,٧٤٦,٧٤٨	-	0	١٣٣,٤٢٠,٧٤٦,٧٤٨	رسوم السير
0	١٢,٠٤١,٦٦٣,٣٠٤	-	0	١٢,٠٤١,٦٦٣,٣٠٤	الرسوم القضائية
0	١٠,١٦٠,٨٨٥,٥١٠	-	0	١٠,١٦٠,٨٨٥,٥١٠	رسوم السوق
0	١٥,٥٨١,٦٦٥,٠٨١	-	0	١٥,٥٨١,٦٦٥,٠٨١	غرامات رسوم ادارية
0	22,410,729,705	-	-	22,410,729,705	بند عائدات ادارية
0	٤٩٤,٣٢٣,٨٨٠	-	0	٤٩٤,٣٢٣,٨٨٠	رسوم المنائر
0	٥,٥٠٤,٨٦١,٥٨٠	-	0	٥,٥٠٤,٨٦١,٥٨٠	رسوم التسجيل في المدارس الرسمية
0	٦,٩١٩,٤٧٥,٠٠٠	-	0	٦,٩١٩,٤٧٥,٠٠٠	رسوم الجامعة اللبنانية
0	٢,٧٥٢,٢٤٥,٠٠٠	-	0	٢,٧٥٢,٢٤٥,٠٠٠	رسوم الامتحانات الرسمية
0	.	-	0	.	رسوم المطارات
0	٦,٢٠٦,٠٥٦,٤٤٥	-	0	٦,٢٠٦,٠٥٦,٤٤٥	ايرادات رئاسة الموائى
0	٣,٤٦٥,٠٠٠	-	0	٣,٤٦٥,٠٠٠	غرامات (عائدات ادارية)
0	٢٤٢,٦٠٢,٨٠٠	-	0	٢٤٢,٦٠٢,٨٠٠	رسوم التسجيل في المعهد الوطني للموسيقى
0	٢٨٧,٧٠٠,٠٠٠	-	0	٢٨٧,٧٠٠,٠٠٠	رسوم امتحانات الكولوكيوم
0	27,567,874,692	-	-	27,567,874,692	بند مبيعات
0	2,324,103,567	-	0	2,324,103,567	حاصلات مبيعات الجريدة الرسمية
0	14,238,000	-	0	14,238,000	حاصلات مبيعات المجلة القضائية
0	25,229,533,125	-	0	25,229,533,125	ايرادات اللوحات العمومية
0	32,016,332,885	-	0	32,016,332,885	بند رسوم اجازات

0	٢٩,٠٧٠,٢٩٥,٠٠٠		0	٢٩,٠٧٠,٢٩٥,٠٠٠	رسوم اجازات عمل
0	.		0	.	رسوم رخص بيع تبغ وتبناك بالجملة
0	١١٥,٠٠٠,٠٠٠		0	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	رسوم رخص واشتراكات للوسائل الاعلامية
0	٥١٨,٨٤٠,٠٠٠		0	٥١٨,٨٤٠,٠٠٠	غرامات(رسوم اجازات)
0	٢,٣١٢,١٩٧,٨٨٥		0	٢,٣١٢,١٩٧,٨٨٥	رسوم اخرى على الاجازات
0	149,490,344,568		0	149,490,344,568	بند رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى
0	٨,٧٥٠,٠٠٠			٨,٧٥٠,٠٠٠	حاصلات مصلحة البارود
0	٣٨,٤٠٦,٣٠٠			٣٨,٤٠٦,٣٠٠	رسوم الاحراج
0	.			.	حصيلة ايرادات تعويض البطالة للمعوقين
0	٥٥٧,٦٨٧,١٥٧			٥٥٧,٦٨٧,١٥٧	غرامات(رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى)
0	١٤٨,٨٨٥,٥٠١,١١١			١٤٨,٨٨٥,٥٠١,١١١	رسوم وعائدات ادارية ومبيعات اخرى
0	529,599,919,169	-		529,599,919,169	مجموع الفصل ٢٧
0					فصل 2٨ الغرامات والمصادرات والعقوبات
0	15,929,972,609			15,929,972,609	بند غرامات واحكام نقدية
0	٢,٨٢٥,٥٩٩,٣٣٤			٢,٨٢٥,٥٩٩,٣٣٤	غرامات سير
0	١٣,١٠٤,٣٧٣,٢٧٥			١٣,١٠٤,٣٧٣,٢٧٥	غرامات واحكام نقدية اخرى
0	10,630,000			10,630,000	بند مصادرات
0	1,169,143,073			1,169,143,073	بند عقوبات
0	17,109,745,682	0	0	17,109,745,682	مجموع الفصل ٢٨
0		0	0		فصل 29 الايرادات غير الضريبية المختلفة
0	79,306,252,611			79,306,252,611	بند حسومات تقاعدية
0	22,219,120			22,219,120	بند حاصلات البريد
0	252,552,300			252,552,300	هبات جارية من منظمات دولية

بند الإيرادات غير الضريبية الاستثنائية	16,204,165,520	0	0	16,204,165,520
ايرادات ناتجة عن تسوية مخالفات البناء	٥,٩٩١,٧٣١,١٢٦			٥,٩٩١,٧٣١,١٢٦
استردادات	٩,٦٨٧,٢٢٢,٣٤٤			٩,٦٨٧,٢٢٢,٣٤٤
ايرادات ناتجة عن تسوية مخالفات الاملاك البحرية	٣٢٩,٦٩٩,٨٠٠			٣٢٩,٦٩٩,٨٠٠
زيادة عامل الاستثمار من الفنادق	١٩٥,٥١٢,٢٥٠			١٩٥,٥١٢,٢٥٠
مجموع الفصل ٢٩	95,785,189,551	0	0	95,785,189,551
مجموع الباب الثاني	1,333,186,654,457	0	0	1,333,186,654,457
مجموع الإيرادات النهائي	4,719,162,484,290	52,544,976,458	312,615,994,821	4,864,914,732,150

سادساً : جدول الفروقات بين الواردات المحصلة في حساب المهمة وبيان الواردات في قطع الحساب عام ١٩٩٩

الرصيد	دائن	مدين	اسم الحساب
٤,٦٥٦,٨٣٩,٦٤٦,٩٠٦	٤,٧٨١,٠٢٩,٦٢٠,٨٧٠	١٢٤,١٨٩,٩٧٣,٩٦٤	الصافي حسب حساب المهمة
٤,٧١٩,١٦٢,٤٨٤,٢٩٠	٤,٧٧٠,٢٨٠,١٣١,٧١٠	٥١,١١٧,٦٤٧,٤٢٠	حسب بيان الإيرادات حسب قطع الحساب
٦٢,٣٢٢,٨٣٧,٣٨٤			الفرق بين بيان الإيرادات وايرادات حساب النتيجة
		٥٨,٧٤٣,٤٣٢,٢٧٧	حصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠%
	١٠,٧٤٩,٤٨٩,١٦٠	١٠,٧٤٩,٤٨٩,١٦٠	حصة المؤسسة العامة للاسكان كرسوم تعميم ٢%
٥٨,٧٤٣,٤٣٢,٢٧٧	١٠,٧٤٩,٤٨٩,١٦٠	٦٩,٤٩٢,٩٢١,٤٣٧	المجموع
٣,٥٧٩,٤٠٥,١٠٧		٣,٥٧٩,٤٠٥,١٠٧	حصة الموظفين من غرامات التحقق ٣٠%
62,322,837,384	10,749,489,160	٧٣,٠٧٢,٣٢٦,٥٤٤	المجموع للحسومات
4,656,839,646,906			الرصيد كما في حساب المهمة
وإن تفاصيل الاقتطاع أعدت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم ٩٣/٢٨٢ تاريخ ٩٣-١٢-٣٠ والمادة ٨٩ من القانون رقم ٨٨/٦٠ تاريخ ٨٨-٨-١٢			
وحصة الموظفين من غرامات التحقق بناء للمادة ٣٣ من القانون رقم ٢٠٠٠/١٧٣ تاريخ ٢٠٠٠-٢-١٤			

➤ ملاحظات تدقيق ديوان المحاسبة على الواردات

نتيجة التدقيق بين قانون قطع حساب الموازنة العامة رقم 325 تاريخ 28 حزيران ٢٠٠١ وبيان الواردات المصحح من قبل فريق التدقيق في وزارة المالية اظهر الفروقات التالية :

اسم الحساب	قانون القطع رقم 325 تاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٠١	الفرروقات بعد تعديلات فريق تدقيق وزارة المالية	بيان واردات عام ١٩٩٩ المعدل
الواردات المحققة خلال السنة من ضرائب ورسوم	4,660,304,094,885	204,610,637,265	4,864,914,732,150
بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة	337,300,869,783	-24,684,874,962	312,615,994,821
المبالغ المنزلة	52,544,976,458	0	52,544,976,458
المبالغ المحصلة	4,547,118,460,071	172,044,024,219	4,719,162,484,290
المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية	397,941,528,139	7,881,738,084	405,823,266,223

لدى التدقيق في المستندات تبين عدم توفر الجداول الاسمية للبقايا المدورة من عام ١٩٩٨ والمبالغ المنزلة خلال العام ١٩٩٩ والجداول الاسمية للبقايا المدورة للعام ٢٠٠٠ .

وانه بتاريخ ٢٠٢٠/٣/٩ طلب الديوان من مديرية الواردات ايداعه الجداول الاسمية للمبالغ غير المحصلة والمدورة من عام ١٩٩٩ للعام ٢٠٠٠ وبالبلغة قيمتها / 405,823,266,223 ل.ل.

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

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

- 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، ١٩٩٩) للأسباب الواردة سابقاً لاسيما أن عملية إعداد بقايا إسمية لهذه الفترة غير ذي جدوى لناحية تحصيل هذه المبالغ لأنها ساقطة بموجب قانون موازنة العام ٢٠٠٤ .

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

- زيادة الواردات المحققة خلال سنة ١٩٩٩ من ضرائب ورسوم بقيمة / 204,610,637,265 ل.ل. كما ورد في الجدول اعلاه مما يؤكد على ضرورة ارسال بيانات بالتحققات بالقيم الاسمية.

- تخفيض بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة بقيمة / 24,684,874,962 ل.ل.

- زيادة الواردات المحصلة على قطع حساب عام ١٩٩٩ بعد التدقيق مبلغاً بقيمة /172,044,024,219 ل.ل.

- زيادة المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية بقيمة /7,881,738,084 ل.ل.

- عدم التقيد بأحكام المرسوم رقم ٣٣٧٣ /٦٥ تاريخ ١١-١٢-٦٥.

سابعاً - فى 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 ١٩٩٩ 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 الاجراء لا يتفق مع أصول الرقابة الداخلية التي وضعها المرسوم ٣٣٧٣ /٦٥ والتي توجب أن تتأمن لدى مديرية المحاسبة العامة بيانات من مصدرين : من الادارة التي تحقق الايراد من جهة والمحتسبية التي تحصل هذا الايراد من جهة أخرى وترسل الى ديوان المحاسبة حتى يتمكن من مطابقة الحسابات المالية المدرجة في حسابات المهمة مع الحسابات الادارية المحققة من قبل الادارة سناً للمادة ٥٣ من قانون تنظيم ديوان المحاسبة وتعديلاته .

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

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

ومن شأن هذا الاجراء عند تنفيذه أن يؤدي الى مايلي :

- اصدار بيانات سنوية مكتملة عن مديرية الواردات غير خاضعة لأية تعديلات أو معادلات محاسبية من أجل تأمين المطابقة مع بيانات قطع الحساب ، ما يحقق الهدف من المطابقة بين المحاسبة الادارية والمحاسبة النقدية .
- ان اغلب البيانات السنوية لا يتضمن البقايا المدورة من العام السابق ، ولا البقايا العائدة لتحقيقات العام ١٩٩٩ ، وقد وردت الاشارة اليها أعلاه في متن التقرير، وهي تعود لبعض أنواع الرسوم والضرائب غير المباشرة ، الأمر الذي يوجب تعديلا في طريقة تنظيم البيانات السنوية العائدة لهذه الضرائب والرسوم بحيث تظهر قيمة البقايا المدورة من السنوات السابقة ، كما تظهر قيمة البقايا المدورة للعام القادم ، مما يؤدي الى تحقيق المطابقة الكاملة والصحيحة مع نتائج قطع الحساب .

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

٤- تبين عدم تحصيل البقايا المدورة عام ١٩٩٩ في الاوقات المناسبة للتحصيل مما ادى الى سقوطها وقد بلغت في نهاية العام ١٩٩٩ بعد التعديل من فريق تدقيق وزارة المالية مبلغاً قدره /405,823,266,223/ل.ل. وعزت الادارة سبب عدم الملاحقة لتحصيلها الى سقوطها بمرور الزمن عملاً بقانون موازنة عام ٢٠٠٤ وقرار مجلس شورى الدولة رقم ٤٩٢ /٢٠٠٦-٢٠٠٧ الصادر بتاريخ ١٩/١/٢٠٠٩.

٥- تبين اثناء التدقيق من قبل ديوان المحاسبة وجود اخطاء في تسجيل الواردات المحصلة خلال العام ١٩٩٩ 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 /172,044,024,219/ل.ل. كما ورد في الجدول اعلاه في الفقرة خامساً من القسم الاول من هذا التقرير ، مما اثر على رصيد قطع حساب عام ١٩٩٩ بنفس القيمة والصادر بموجب القانون رقم 325 تاريخ 28 حزيران ٢٠٠١ (قانون قطع حساب الموازنة العامة والموزونات المحلقة لعام ١٩٩٩).

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

ان طريقة تنظيم قسم النفقات من قطع حساب العام ١٩٩٩ تراعي أحكام المادة المشار اليها أعلاه.

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

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

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

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

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

- الاعتمادات الاساسية أو الباقية قيد الصرف
- الاعتمادات المدورة

- الاعتمادات الاضافية
- 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 ٦٥/٣٣٧٣).
- 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 ٦٥/ ٣٣٧٣) .
- 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 تقترن بتدوين قيود حجز وتصفية وصرف النفقات في نظام المحاسبة لديها (المادة ١٣ من المرسوم ٦٥/ ٣٣٧٣) وان اتباع نظام التدقيق والقيود الفصلي 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 ٦٥/ ٣٣٧٣) .

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

ثالثاً - في اجراءات تدقيق قسم النفقات من قطع الحساب :

ان مهام مديرية المحاسبة العامة ، 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 وعملاً بالمواد المشار اليها أعلاه ، فان رقابة مديرية المحاسبة العامة يجب أن تكون شاملة جميع البيانات الحسابية وجميع العمليات المسجلة فيها بحيث تؤمن :

- تدقيقاً شاملاً لجميع البيانات الحسابية وموازن المراجعة والمستندات الثبوتية العائدة لها .
- مطابقة كاملة بين البيانات الفصلية والبيانات السنوية بعد التثبت من المصادقة عليها من قبل الجهات المختصة في وزارة المالية (مراقب عقد النفقات ، مديرية الصرفيات) .
- مطابقة كاملة بين الادارات التي تتولى المرحلة الادارية من تنفيذ النفقات وتلك التي تتولى المرحلة الحسابية .
- تصحيح الاخطاء التي أظهرتها المطابقات المشار اليها قبل تنظيم قطع الحساب وارساله الى ديوان المحاسبة .

وانطلاقاً من أحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ والمعايير التي أوجدها لتأمين صحة تسجيل العمليات المالية وانتاج البيانات الحسابية ، فان ديوان المحاسبة يستند في عملية التدقيق الى المسائل التالية :

- تقييم نظام الرقابة الداخلية ومدى التقيد بأحكام المرسوم ٣٣٧٣ / ٦٥ في تنظيم قسم النفقات من قطع الحساب .
- التثبت من صحة الاعتمادات النهائية بالاستناد الى مندرجات موازنة ١٩٩٩ 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 ١٩٩٩ .
- مطابقة مجموع النفقات المصروفة لكل تنسيب في قطع الحساب مع الحوالات الثبوتية والمستندات المرفقة العائدة لها مع اعتماد نظام العينات المقررة في هذه الحالة .

رابعاً- نتائج تدقيق قسم النفقات :

تم الحصول على هذه النتائج بالاستناد الى :

- أ- اجراءات التدقيق المشار 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 ١٩٩٩ :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	7,496,545,280,000
الجزء الثاني (أ)	533,837,720,000
الجزء الثاني (ب)	364,617,000,000
المجموع	8,395,000,000,000

تمت المطابقة مع الموازنة العامة للعام ١٩٩٩ الصادرة بالقانون رقم ١٠٧ تاريخ ٢٣ تموز ١٩٩٩

٢- الاعتمادات المدورة :

بلغت الاعتمادات المدورة من العام ١٩٩٨ الى العام ١٩٩٩ :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	663,212,890,861
الجزء الثاني (أ)	329,584,915,729
الجزء الثاني (ب)	122,038,255,703
المجموع	1,114,836,062,293

➤ ملاحظات

تنص المادة ١١٤ من قانون المحاسبة العمومية على مايلي :

" 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 ١٩٩٨ الى العام ١٩٩٩ يجب أن ينجز في حد أقصى قبل أول أذار من العام ١٩٩٩ .

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

- وفي ظل النواقص الحاصلة في الإيداع لجهة قرارات التدوير والتصحيحات عليها افادت الدائرة المالية في مديرية المحاسبة العامة بأنها أودعت الديوان ما أرسل إليها من قرارات وان سبب النواقص يعود الى ان مديرية الموازنة والإدارات العامة لا تتجاوب ولا تودع كافة القرارات بالرغم من المطالبة بذلك أكثر من مرة وقد بررت سبب اطمئنانها الى صحة الأرقام الواردة كاعتمادات مدورة في قطع الحساب والحساب 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.
وبما انه لدى الإطلاع والتدقيق في قرارات التدوير لعام ١٩٩٩ تبين مايلي :

ان قانون المحاسبة العمومية حدّد في المادة ١١٤ منه حالات و شروط التدوير، مبرراته و المرجع الصالح لإصدار القرار. و قد كرّست الفقرة الأولى من هذه المادة مبدأ سنوية الموازنة فنصّت على القاعدة العامة التي تقضي بإلغاء الإعتمادات التي لم تعقد حتى نهاية السنة المالية . أما الفقرة الثانية فقد أجازت إمكانية تدوير الإعتمادات أي نقلها أو نقل رصائدها الباقية دون استعمال حتى ختام السنة المالية بغية استعمالها للغاية نفسها التي كانت مخصصة لها في الإصل . و بموجب قانون الموازنة العامة لعام ١٩٩٦ رقم ٤٩٠ تاريخ ١٥/٢/٩٦ وضع المشترع لهذا التطبيق أحكاماً "تتعلق بتدوير الإعتمادات وفقاً" لما يلي :

- الإعتمادات المرصدة في البند ٧ من الجزء الأول المخصصة إسمياً و الإعتمادات المرصدة في البنود ٢٠ و ٢١ و ٢٢ و ٢٣ من الجزء الثاني و في البنود ٤٠ و ٤١ و ٤٢ و ٤٣ من الجزء الثاني ب سواء كانت معقودة أم لا و ذلك حتى نفاذها أو إنجاز الأعمال التي أرصدت لها و ذلك مع مراعاة أحكام المادة السابعة عشرة من هذا القانون . و تطبق أحكام هذه المادة على الإعتمادات التي تدور من الموازنة العامة و الموازونات الملحقه للعام ١٩٩٥ إلى الموازنة العامة و الموازونات الملحقه للعام ١٩٩٦ .

- الإعتمادات المرصدة في الجزئين الأول و الثاني التي عقدت و لم تصرف حتى ٣١ كانون الأول من السنة ،إذا كان يتعلق بها حق الغير، وكذلك إذا كانت تعود لأشغال بالأمانة بوشر بها فعلا آخر السنة.

يجري التدوير بقرار من وزير المالية يصدر بناء على طلب الإدارة المختصة قبل اول آذار من السنة التالية .

ويجوز للمرجع الصالح لعقد النفقة، قبل صدور القرارات القاضية بتدوير الإعتمادات المذكورة في المقطع "أ" من الفقرة (٢)، عقد النفقات التي تصرف من هذه الإعتمادات ، شرط أن لا تتجاوز قيمة هذه النفقة رصائد الإعتمادات الباقية بدون استعمال بتاريخ ٣١ كانون الاول.

وقد تبين أنه خلال عام ١٩٩٩ صدر عن وزير المالية /١٤٨/ قراراً بتدوير اعتمادات (معقودة و غير معقودة) من موازنة العام ١٩٩٨ إلى موازنة العام ١٩٩٩ .

أ - لجنة تدوير اعتمادات الجزء الأول والثاني غير المعقودة

- بلغ عدد قرارات تدوير الاعتمادات غير المعقودة /٥٩/ قراراً، و إن التدوير شمل اعتمادات البنود التالية :

- بند ٢٢١ و ٢٢٢ (أراضي و أبنية)
- بند ٢٢٣ و ٢٢٤ (استملاكات - دفع تعويضات)
- بند ٢٢٦ و ٢٢٧ (تجهيزات و إنشاءات قيد التنفيذ)
- بند ٢٢٨ (صيانة أبنية و تجهيزات)
- بند ٢٢٩ (نفقات دروس و استشارات) .

- وهذه القرارات هي مدورة من موازنة ١٩٩٨ الى موازنة ١٩٩٩ ، باستثناء القرارين :

رقم ٩٩/٣٠٩ (تدوير اعتمادات غير معقودة في وزارة الشؤون الإجتماعية) و رقم ٩٩/ ٢٧١ (تدوير اعتمادات غير معقودة في وزارة النفط) اللذين تضمنتا تدوير أرصدة اعتمادات مدورة من أعوام ١٩٩٦ ، ١٩٩٧ و ١٩٩٨ إلى عام ١٩٩٩ في الجزء الثاني في البنود : ٢٢٦-٢٢٧ و ٢٢٨ عملاً بنص المادة ٢٦ من القانون رقم ١٠٧ تاريخ ٩٩/٧/٢٣ (قانون الموازنة العامة لعام ١٩٩٩) التي ، و خلافاً لنص المادة ١١٤ من قانون المحاسبة العمومية ، أوقفت تدوير الإعتمادات غير المعقودة المفتوحة في الموازنة العامة او الموازنات الملحقة سنة ١٩٩٧ وما قبلها باستثناء الباب ٣١ الديون المتوجبة الاداء والباب ٣٢ احتياطي الموازنة واعتمادات الجزء الثاني المسماة في الموازنة بحيث يجاز لوزارة المالية تعديل قرارات التدوير الصادرة خلال عام ١٩٩٩ تطبيقاً لمضمون هذه المادة."

- وتقتضي الإشارة إلى أنه و خلافاً لنص الفقرة ٢ (أ) من المادة ١١٤ ق.م.ع تم تدوير اعتمادات غير معقودة من الجزء الأول في البنود ١٢-١٣-١٦ و ١٨ من موازنة ١٩٩٨ إلى عام ١٩٩٩ بموجب القرارات التالية :

- رقم ٣٢٢ تاريخ ٩٩/٢/٢٧ : وزارة الموارد المائية و الكهربائية / التنسيب : ١٨/١-٢-٢٤٣-
- ١-١٦-١ (أحكام قضائية و مصالحات) .
- رقم ٢٨٣ تاريخ ٩٩/٢/٢٧ : وزارة الأشغال العامة / التنسيب : ١٣/١-٢-٣٣٤-١٦-١-١ (أحكام قضائية و مصالحات) .
- رقم ٣٠٤ تاريخ ٩٩/٢/٢٧ : وزارة المغتربين / التنسيب : ٢٦/١-١-١١٤-١٦-٣-٢ (نقل و انتقال).

- رقم ٢٨٧ تاريخ ٩٩/٢/٢٧ احتياطي الموازنة / التنسيب :

- ٣٢/١ - ١ - ٤٤٢ - ١٣-٩-١ (احتياطي لتعبئة الملاكات)
- ٣٢/١ - ١ - ٤٤٢ - ١٦-١-١ (أحكام قضائية و مصالحات)
- ٣٢/١ - ١ - ٤٤٣ - ١٢-٩-١ (عمولات مصرفية)
- ٣٢/١ - ١ - ٤٤٣ - ١٨-١-٩ (احتياطي لدعم فوائد القروض الانمائية)
- ٣٢ /١ - ١ - ٤٤٣ - ١٨-١-٢ (احتياطي لتسديد زيادات قانون الايجارات)

وإن هذا التدوير قد تم :

- سنداً للمادة ١٢ من القانون رقم ١٠٧ تاريخ ٩٩/٧/٢٣ (قانون الموازنة العامة لعام ١٩٩٩) التي أجازت تدوير الاعتمادات المرصدة في الباب ٣٢- احتياطي الموازنة- البنود ١٢ و ١٣ و ١٦. كذلك وبسبب التعديلات التي طرأت في باب احتياطي الموازنة وتوزيع بعض الاعتمادات

التي كانت تلحظ فيه على مختلف أبواب الموازنة لعام ١٩٩٩ أجازت هذه المادة أيضاً وبصورة استثنائية تدوير هذه الاعتمادات إلى التناسيب المقابلة لها في مختلف ابواب موازنة ١٩٩٩ ، وفقاً للاصول المحددة في المادة ١١٤ من قانون المحاسبة العمومية.

- وسنداً للمادة ١٢ من القانون رقم ٦٧١ تاريخ ١٩٩٨/٢/٦ (قانون الموازنة العامة لعام ١٩٩٨) بالنسبة للاعتمادات المدورة في البند ١٨ في الباب ٣٢ من احتياطي الموازنة .

ب - لجهة تدوير الاعتمادات المرصدة في الجزئين الأول والثاني المعقودة وغير المصروفة لتعلق حق الغير بها

بلغ عدد قرارات تدوير الاعتمادات المرصدة في الجزئين الأول والثاني المعقودة وغير المصروفة /٨٩/ قراراً، دوّرت لتعلّق حق الغير بها . وقد تناولت النفقات التالية :

الجزء الاول : مياه - كهرباء- بدلات أتعاب - بدلات نقل و انتقال - كتب - صحف - إعلانات - لوازم - قرطاسية - محروقات - وفود و مؤتمرات - أحكام قضائية و مصالحات - تنظيفات - إيجارات - الرواتب و الأجور - المساهمات -

الجزء الثاني : البنود ٢٢٦ (تجهيزات و صيانتها) - ٢٢٧ (إنشاءات قيد التنفيذ) ٢٢٨ (صيانة الأبنية و التجهيزات) - ٢٢٩ (نفقات دروس و استشارات) .

ج - لجهة صدور قرار التدوير عن الإدارة المختصة خلال المهلة المحددة في القانون .

نصت المادة ١١٤ ق.م.ع على أن يجري التدوير بقرار من وزير المالية يصدر بناءً على اقتراح الإدارة المختصة قبل أول آذار من السنة التالية وفقاً للنصوص النافذة .

إن كافة قرارات التدوير العائدة لعام ١٩٩٩ قد صدرت عن وزير المالية ضمن المهلة المحددة أعلاه باستثناء القرار رقم /٣٤٤/ تاريخ ١٩٩٩/٣/٢٢ .

د - لجهة تطابق المبالغ و التناسيب مع الحساب الإداري

لدى مطابقة قيمة الاعتمادات المدورة وتناسيبها في القرارات المرفقة مع الحساب الإداري، تبين أن جميعها مطابقة من حيث الأرقام و التناسيب باستثناء القرارات التالية :

الباب	الوزارة	ملاحظات خاصة
١٣	وزارة الأشغال العامة	- القرار رقم ٣٣١ تاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ : عدم تطابق معظم المبالغ الواردة فيه مع الحساب الإداري ، كذلك أن جزء منها لم يرد في الحساب . - القرار رقم ٣٣٢ تاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ : عدم تطابق معظم المبالغ الواردة فيه مع الحساب الإداري - القرار رقم ٣٣٤ تاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ :

<p>عدم تطابق مجموع الإعتماد المدور في القرار و البالغ : /٧٦,٢٣١,١٥٦,٣٢٠ ل.ل ومجموع المبالغ المدورة في الحساب الإداري و البالغ : /٧٦,٣١٣,٩٤١,١٩٠ ل.ل - القرار رقم ٣٣٨ تاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ : عدم تطابق مجموع الإعتماد المدور في القرار و البالغ : /٨٤,٩٨٦,٣٤٠ ل.ل و مجموع المبالغ المدورة في الحساب الإداري والبالغ : /٨٤,١٦٢,٨٤٠ ل.ل</p> <p>- لم ترفق جداول تفصيلية للتناسيب العائدة للقرارات التالية : ٣٣٤ - ٣٣٨ و ٣٤٠ تاريخ ٩٩/٢/٢٧</p>		
<p>- القرار رقم ٣٢٥ تاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ : وجود تباين بين قيمة الإعتماد المدور على التنسيب : ١٨/٢- ١-٢٤٣-٢٢٨-٤-١- (صيانة لإنشاءات مياه الشفة) الواردة في قرار التدوير و البالغة : /٤٧,٨٨٦,٠٠٠ ل.ل والقيمة الواردة في الحساب الإداري و البالغة : /٧,٤٣٤,٣٣٥ ل.ل - القرار رقم ٣٦٨ تاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ : لم يرفق جدول تفصيلي للتناسيب .</p>	<p>وزارة الموارد المائية و الكهربائية</p>	<p>١٨</p>
<p>- القرار رقم ٣١١ تاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ : وجود تباين بين قيمة الإعتماد المدور على التنسيب : ١-٢٥/١- ١-٢٣٤-١٤-٢-١- الواردة في قرار التدوير و البالغة : /١٨,٧٣٨,١٢٥,٢٥٠ ل.ل و القيمة الواردة في الحساب الإداري و البالغة : /١٥,٤٩٦,١٢٥,٢٥٠ ل.ل</p>	<p>وزارة الشؤون الإجتماعية</p>	<p>٢٥</p>
<p>- القرار رقم ٢٨٧ تاريخ ١٩٩٩/٢/٢٧ : وجود تباين بين مجموع الإعتماد المدور على التنسيب : ٣٢/١-١-٤٤٣- ١-١٨-٩- (احتياطي لنفقات أخرى) الوارد في قرار التدوير و البالغ : /٨٠/ مليار ليرة لبنانية و المجموع الوارد في الحساب الإداري و البالغ /١٤٠/ مليار ليرة لبنانية. إن المبالغ المدورة في التناسيب التالية غير واردة في الحساب الإداري : ٣٢/١-١-٤٤٢-١٣-٩-١ (احتياطي لتعبئة الملاكات) ٣٢/١-١-٤٤٢-١٣-٩-٢ (احتياطي لعطاءات مختلفة) ٣٢/١-١-٤٤٢-١٦-١ (أحكام قضائية و مصالحات)</p>	<p>احتياطي الموازنة</p>	<p>٣٢</p>

٣- الاعتمادات الاضافية :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	258,507,574,000
الجزء الثاني (أ)	15,698,445,970
الجزء الثاني (ب)	0
المجموع	274,206,019,970

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

رقم المرسوم	تاريخه	القيمة	الادارة المستفيدة	تنسيب التغطية بالواردات
١٣٦٦٦	1998-11-5	164,574,000,000	رئاسة مجلس الوزراء	2-5-57-571-57101
٩٠٥	1999-6-30	40,000,000	وزارة التعليم المهني والتقني	1-2-29-294-29401
930	1999-7-7	1,131,000,000	رئاسة مجلس الوزراء	1-2-29-294-29402
١٠١٩	1999-7-28	٣,٤٦٨,٧٨٠,٩٧٠	وزارة الاشغال العامة	1-2-26-269-26902
1052	1999-8-5	754,000,000	رئاسة مجلس الوزراء	1-2-29-294-29402
1095	1999-8-12	557,250,000	وزارة البيئة	1-2-29-294-29402
1232	1999-9-7	39,960,000,000	رئاسة مجلس الوزراء	1-2-29-294-29402
1233	1999-9-7	3,085,545,000	رئاسة مجلس الوزراء	1-2-29-294-29402
1288	1999-9-16	140,244,000	رئاسة مجلس الوزراء	1-2-29-294-29402
1528	1999-10-22	645,200,000	رئاسة مجلس الوزراء	1-2-29-294-29402
1584	1999-11-30	59,850,000,000	رئاسة مجلس الوزراء	1-2-29-294-29402
		274,206,019,970	المجموع	
			اجمالي الواردات بحسب تنسيبها	
		3,468,780,970	حاصلات اخري من ادارات ومؤسسات عامة	26902-269-26-2-1
		40,000,000	هبات جارية من مؤسسات في الداخل	29401-294-29-2-1
		106,123,239,000	هبات جارية من حكومات اجنبية	29402-294-29-2-1
		164,574,000,000	سندات خزينة خارجية	57101-571-57-5-2
		274,206,019,970	المجموع	

٤- الإعتامادات النهائية :

بلغت الإعتامادات النهائية :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	8,418,265,744,861
الجزء الثاني (أ)	879,121,081,699
الجزء الثاني (ب)	486,655,255,703
المجموع	9,784,042,082,263

- مجموع الإعتامادات ونسبتها إلى الإعتامادات النهائية:

بلغت كما يلي :

البند	الإعتامادات الاساسية	الإعتامادات المدورة	الإعتامادات الاضافية	الإعتامادات النهائية
الجزء الاول	7,496,545,280,000	663,212,890,861	258,507,574,000	8,418,265,744,861
الجزء الثاني (أ)	533,837,720,000	329,584,915,729	15,698,445,970	879,121,081,699
الجزء الثاني (ب)	364,617,000,000	122,038,255,703	0	486,655,255,703
المجموع	8,395,000,000,000	1,114,836,062,293	274,206,019,970	9,784,042,082,263
النسبة %	٨٥,٨	١١,٤	٢,٨	١٠٠,٠٠

➤ الملاحظات

- إن نسبة الإعتامادات الاضافية الى الإعتامادات النهائية البالغة ٢,٨ % هي نسبة مقبولة مقارنة مع نسبة الإعتامادات الاساسية البالغة ٨٥,٨ % ونسبة الإعتامادات المدورة البالغة ١١,٤ %.
- الإعتامادات النهائية حسب البنود مفصلة كما يلي :

البند	اسم البند	صافي الإعتامادات النهائية
11	مواد إستهلاكية	189,165,819,450
12	خدمات إستهلاكية	117,581,434,470
13	المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	1,929,679,396,390
14	التحويلات	1,655,999,203,560
16	نفقات مختلفة	283,872,155,133
17	النفقات المالية	4,074,923,375,070
18	النفقات الطارئة والاستثنائية	167,044,360,788
	مجموع الجزء الاول	8,418,265,744,861
221	أراضي	273,000,000

9,285,000,000	أبنية	222
6,913,381,000	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	223
4,981,763,000	إستملكات الإنشاءات المائية	224
140,000,000	إستملكات الإنشاءات الكهربائية	225
113,174,220,811	تجهيزات	226
608,461,793,428	إنشاءات قيد التنفيذ	227
106,616,773,353	صيانة	228
29,275,150,107	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	229
879,121,081,699	مجموع الجزء ٢/أ	
1,550,000,000	أراضي	221
4,334,125,520	إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	223
33,511,410,827	تجهيزات	226
430,946,802,006	إنشاءات قيد التنفيذ	227
87,809,910	صيانة	228
16,225,107,440	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	229
486,655,255,703	مجموع الجزء ٢/ب	
9,784,042,082,263	المجموع العام	

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

النسبة المئوية المعقودة من الاعتمادات النهائية %	الفرق بين الاعتمادات النهائية والاعتمادات المعقودة	صافي الاعتمادات النهائية	اسم البند
88.57	21,613,658,027	167,552,161,423	مواد إستهلاكية
78.29	25,526,433,058	92,055,001,412	خدمات إستهلاكية
97.98	39,058,458,340	1,890,620,938,050	المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها
94.75	87,014,742,259	1,568,984,461,301	التحويلات
96.52	9,881,833,688	273,990,321,445	نفقات مختلفة
96.30	150,703,999,540	3,924,219,375,530	النفقات المالية
-	167,044,360,788	-	النفقات الطارئة والاستثنائية
94.05	500,843,485,700	7,917,422,259,161	مجموع الجزء الاول
37.32	171,127,500	101,872,500	أراضي
72.97	2,509,842,000	6,775,158,000	أبنية

34.73	4,512,317,500	2,401,063,500	6,913,381,000	إستثمارات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات
29.67	3,503,671,000	1,478,092,000	4,981,763,000	إستثمارات الإنشاءات المائية
-	140,000,000	-	140,000,000	إستثمارات الإنشاءات الكهربائية
51.63	54,743,515,603	58,430,705,208	113,174,220,811	تجهيزات
84.33	95,337,965,926	513,123,827,502	608,461,793,428	إنشاءات قيد التنفيذ
77.64	23,834,829,565	82,781,943,788	106,616,773,353	صيانة
64.39	10,424,658,946	18,850,491,161	29,275,150,107	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
77.80	195,177,928,040	683,943,153,659	879,121,081,699	مجموع الجزء ٢/أ
-	1,550,000,000	-	1,550,000,000	أراضي
42.99	2,471,018,320	1,863,107,200	4,334,125,520	إستثمارات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات
44.27	18,675,444,032	14,835,966,795	33,511,410,827	تجهيزات
90.27	41,923,231,993	389,023,570,013	430,946,802,006	إنشاءات قيد التنفيذ
99.30	614,910	87,195,000	87,809,910	صيانة
13.69	14,003,480,440	2,221,627,000	16,225,107,440	نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية
83.84	78,623,789,695	408,031,466,008	486,655,255,703	مجموع الجزء ٢/ب
92.08	774,645,203,435	9,009,396,878,828	9,784,042,082,263	المجموع العام

➤ ملاحظات :

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

٥ - الاعتمادات المصروفة :

بلغت الاعتمادات المصروفة :

الجزء	القيمة ل.ل.
الجزء الاول	7,678,422,783,996
الجزء الثاني (أ)	470,067,309,020
الجزء الثاني (ب)	354,188,410,850
المجموع	٨,٥٠٢,٦٧٨,٥٠٣,٨٦٦

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

اسم البند	صافي الإعتمادات النهائية	الاعتمادات المصروفة	النسبة المئوية %
مواد إستهلاكية	189,165,819,450	111,791,130,530	59.10
خدمات إستهلاكية	117,581,434,470	80,853,950,445	68.76
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	1,929,679,396,390	1,872,261,150,840	97.02
التحويلات	1,655,999,203,560	1,527,118,737,101	92.22
نفقات مختلفة	283,872,155,133	170,451,826,550	60.05
النفقات المالية	4,074,923,375,070	3,915,945,988,530	96.10
النفقات الطارئة والاستثنائية	167,044,360,788	-	-
مجموع الجزء الاول	8,418,265,744,861	7,678,422,783,996	91.21
أراضي	273,000,000	82,975,000	30.39
أبنية	9,285,000,000	2,104,158,000	22.66
إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	6,913,381,000	2,234,501,000	32.32
إستملكات الإنشاءات المائية	4,981,763,000	1,074,535,000	21.57
إستملكات الإنشاءات الكهربائية	140,000,000	-	-
تجهيزات	113,174,220,811	23,246,955,400	20.54
إنشاءات قيد التنفيذ	608,461,793,428	404,104,345,650	66.41
صيانة	106,616,773,353	32,246,154,610	30.24
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	29,275,150,107	4,973,684,360	16.99
مجموع الجزء ٢/أ	879,121,081,699	470,067,309,020	53.47
أراضي	1,550,000,000	-	-
إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	4,334,125,520	1,662,022,700	38.35
تجهيزات	33,511,410,827	5,904,996,200	17.62
إنشاءات قيد التنفيذ	430,946,802,006	344,518,381,950	79.94
صيانة	87,809,910	39,713,000	45.23
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	16,225,107,440	2,063,297,000	12.72
مجموع الجزء ٢/ب	486,655,255,703	354,188,410,850	72.78
المجموع العام	9,784,042,082,263	8,502,678,503,866	86.90

➤ الملاحظات

أ- ان النفقات المصروفة في الجزء الاول هي بقيمة / 7,678,422,783,996 ل.ل / من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الاول البالغة / ٨,٤١٨,٢٦٥,٧٤٤,٨٦١ ل.ل . اي بنسبة **91.21 %**

ب - ان النفقات المصروفة في الجزء الثاني (أ) هي بقيمة / 470,067,309,020 ل.ل . من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الثاني (أ) البالغة / ٨٧٩,١٢١,٠٨١,٦٩٩ ل.ل . اي بنسبة **53.47 %**

ج - ان النفقات المصروفة في الجزء الثاني (ب) هي بقيمة / 354,188,410,850 ل.ل / من أصل الاعتمادات النهائية في الجزء الثاني (ب) البالغة / ٤٨٦,٦٥٥,٢٥٥,٧٠٣ ل.ل . اي بنسبة **٧٢,٧٨ %**.

د - ان النفقات المصروفة في الجزئين الاول والثاني (أ و ب) هي بقيمة / 8,502,678,503,866 ل.ل . من أصل الاعتمادات النهائية البالغة / 9,784,042,082,263 ل.ل . اي بنسبة **86.90 %**.

هـ - لم يتبين وجود أوامر صرف صادرة بعد تاريخ ٢٠٠٠/١/٣١، أي أن وزارة المالية قد التزمت بالمهلة القانونية لإصدار أوامر الصرف المنصوص عنها في المادة ٨٠ من قانون المحاسبة العمومية التي أجازت إمكانية المثابرة على صرف نفقات السنة المالية حتى تاريخ ٣١ كانون الثاني من السنة اللاحقة، على أن تقيّد بتاريخ ٣١ كانون الأول من السنة التي صرفت على حسابها .

و - يلاحظ نتيجة التدقيق المحلي في وزارة المالية لعينة من الحوالات المصروفة خلال العام ٩٩ لنفقات بعض الوزارات ما يلي :

ان المادة ١٢٣ من قانون المحاسبة العمومية نصّت على ما حرفيته: "لا يجوز تجزئة النفقة إلا اذا رأى المرجع الصالح لعقد النفقة أن ماهية اللوازم أو الأشغال أو الخدمات المراد تلزيمها تبرّر ذلك."

يستفاد من النص اعلاه ان وحدة الصفقة هي الاساس، وان التجزئة هي الاستثناء، باعتبار ان التلزم بالفاتورة طريقة إستثنائية لعقد الصفقة والإستثناء يفسّر حصراً مما يستدعي عدم التوسّع لكي لا يؤدي التساهل في إطلاقه الى تعطيل أحكام قانون المحاسبة العمومية الراعي للصفقات العمومية، وذلك بجعل البيان أو الفاتورة القاعدة والمناقصة الإستثناء.

أجاز قانون المحاسبة العمومية التجزئة ضمن إطار ضيق وذلك بموجب قرار يصدر عن المرجع الصالح بغية تسهيل عمل الإدارة، لكنه علّق هذه الإجازة على مبررات تجيز اعتمادها. وبنتيجة التدقيق المحلي في مستندات عينة من نفقات العام ١٩٩٩ عائدة لنفقات الصيانة ضمن البند ٢٢٨ والبند ١٢ من الموازنة لدى مختلف الإدارات العامة ، وبنتيجة دراسة عينة من نفقات

العام ١٩٩٩ عائدة لبند الصيانة (٢٢٨) لدى مختلف الإدارات العامة، تبين عقدها وتصفيتها وصرفها ودفعها دون قرارات تجيز تجزئتها رغم وحدة الموضوع، وحدة التنسيب، والفترة الزمنية المتقاربة.

وفيما يلي جدول بدراسة عينات من تجزئة النفقات في بعض الإدارات العامة:

الإدارة	التنسيب	الموضوع	القيمة	ملاحظات
رئاسة الجمهورية	2-1-1-112-228-8-1	تصليح سيارات	١,٥٤٧,٥٠٠ ل.ل.	- عدم قانونية الفاتورة لجهة الترقيم باليد
رئاسة الجمهورية	2-1-1-112-228-8-1	خدمات تركيب وترصص دواليب	١,١٢٩,٠٠٠ ل.ل.	- عدم ذكر نوع السيارة - عدم قانونية الفاتورة لجهة عنوان المتعهد - عدم ذكر رقم اللوحة
رئاسة الجمهورية	2-1-1-112-228-8-1	خدمات تركيب وترصص دواليب	١,١٢٠,٥٠٠ ل.ل.	
رئاسة الجمهورية	2-1-1-112-228-8-1	صيانة وسائل النقل العائدة لرئاسة الجمهورية	٦,٩٣٨,٣٦٠ ل.ل.	- نفس الشركة
رئاسة الجمهورية	2-1-1-112-228-8-1	صيانة وسائل نقل	(أكثر من فاتورة) ٥,٧٩١,٦٩٠ ل.ل.	- فواتير متعددة - نفس الشركة - فواتير متعددة
رئاسة الجمهورية	2-1-1-112-228-6-1	صيانة تجهيزات	دون ٢٠٠٠٠٠٠ ل.ل.	صيانة الآت تصوير خلال فترات متقاربة مقابل مبالغ تقل عن ٢٠٠٠٠٠٠ ل.ل.
وزارة الأشغال العامة والنقل – المديرية العامة للطرق والمباني والمديريات الإقليمية	2-12-2-234-228-2-1	إصلاحات لمكتب محافظ البقاع ومواقف الموظفين	٣,٨٥٦,٥٠٠ ل.ل.	- نفس المتعهد
وزارة الأشغال العامة والنقل – المديرية العامة للطرق والمباني والمديريات الإقليمية	2-12-2-234-228-2-1	أشغال في سراي النبطية	(أكثر من فاتورة) ٢,٩٨٨,٠٠٠ ل.ل.	- الأشغال متممة لبعضها، إنما وزعت على فواتيرتين فاتورة غير مؤرخة وغير مرقمة

فاتورة غير مؤرخة وغير مرقمة	٢,٥٠٧,٠٠٠ ل.ل.	أشغال في سراي ومستشفى صيدا	2-12-2-234- 228-2-1	وزارة الأشغال العامة والنقل – المديرية العامة للطرق والمباني والمديريات الإقليمية
- نفس المتعهد	٢,٩٥٩,٠٠٠ ل.ل.	أشغال في دائرة نفوس النبطية	2-12-2-234- 228-2-1	وزارة الأشغال العامة والنقل – المديرية العامة للطرق والمباني والمديريات الإقليمية
- دون ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.				
- نفس المتعهد	٢,٧٥٠,٠٠٠ ل.ل.	إصلاحات وأشغال في مركز الخدمات الإنمائية في النبطية	2-12-2-234- 228-2-1	وزارة الأشغال العامة والنقل – المديرية العامة للطرق والمباني والمديريات الإقليمية
- دون ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.				
- نفس المتعهد	٢,٩٨٥,٠٠٠ ل.ل.	أشغال في مصلحة تسجيل السيارات في صيدا	2-12-2-234- 228-2-1	وزارة الأشغال العامة والنقل – المديرية العامة للطرق والمباني والمديريات الإقليمية
- دون ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.				
- نفس المتعهد	٢,٩٥٩,٠٠٠ ل.ل.	أشغال في سراي النبطية – جناح مخابرات الجيش	2-12-2-234- 228-2-1	وزارة الأشغال العامة والنقل – المديرية العامة للطرق والمباني والمديريات الإقليمية
- دون ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.				
- نفس السيارة	٢,٦٣٢,٢٠٠ ل.ل.	صيانة وسائل نقل	2-18-1-241- 228-8-1	وزارة الطاقة والمياه – المديرية العامة للتجهيز المائي والكهربائي
- نفس المتعهد				
- نفس التنسيب				

- نفس السيارة	٢,٩٦٤,٠٠٠ ل.ل.	صيانة وسائل نقل	2-18-1-241-228-8-1	وزارة الطاقة والمياه - المديرية العامة للتجهيز المائي والكهربائي
- نفس المتعهد				
- نفس التنسيب				
- نفس السيارة	٢,٩٦٤,٠٠٠ ل.ل.	صيانة لإنشاءات مياه الشفة	2-18-1-243-228-4-1	وزارة الطاقة والمياه - المديرية العامة للتجهيز المائي والكهربائي
- نفس المتعهد				
- نفس التنسيب				
- تجهيز صالة إحتفالات مقابل مبلغ موزع على أكثر من فاتورة	دون ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.	صيانة أبنية مخصصة	2-10-1-229-228-2-2	وزارة الصحة
- التاريخ نفسه				
- الأعمال نفسها				
	دون ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل.	صيانة تجهيزات فنية	2-10-2-226-228-6-1	وزارة الصحة
بموجب إتفاقيتين، بالرغم من وحدة الموضوع ونفس الشركة المنفذة	يتبين وجود فاتورتين: ١٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. و ٢٥٠٠٠٠٠٠ ل.ل.	صيانة تجهيزات للمعلوماتية	2-21-1-254-228-7-1	وزارة الإعلام

على ضوء العينات التي تضمنها الجدول أعلاه، تبين أن بعض الحوالات تضمنت عدة فواتير لصفحة واحدة، نفذتها شركة واحدة، صرفت من التنسيب نفسه في الوقت نفسه، أو خلال فترات متقاربة. فقد تعمد عاقد النفقة عدم تخطي مبلغ ال ٣٠٠٠٠٠٠٠ ل.ل. في معظم الأمثلة المأخوذة كعينات للتدقيق في ظل غياب تام لقرارات تجيز التجزئة.

أما بالنسبة للفواتير، وهي المستند المثبت للنفقة، فمعظمها غير نظامية. فعلى سبيل المثال لا الحصر، فواتير تحمل أرقاماً غير متسلسلة صادرة في التاريخ نفسه من الملتزم نفسه للموضوع نفسه، الأمر المستبعد في التعامل التجاري.

يستنتج مما تقدم أن لجوء الإدارة الى تجزئة النفقات هدفه بدايةً التهرب من رقابة ديوان المحاسبة المسبقة، مروراً بتشريع التلزم بالفاتورة عوضاً عن أصول وقواعد التعاقد في الصفقات

العمومية سنداً لقانون المحاسبة العمومية بموجب المناقصة العامة والمحصورة استدرج العروض والإتفاق الرضائي، وصولاً لغياب المساءلة في حال الإخلال بموجبيات التنفيذ.

يضاف الى ذلك أنه نتيجة التدقيق تبين غياب التوصيف الدقيق لأعمال الصيانة المجراة خاصة في صيانة وسائل النقل حيث لا يتم في معظم الحالات تحديد رقم السيارة التي إجريت عليها أعمال الصيانة ومواصفاتها التي تميّزها عن غيرها وتسمح بالتأكد من عدم تكرار أعمال الصيانة نفسها ولنفس السيارة أو تجزئة عمليات الصيانة لنفس السيارة بموجب فواتير في ظل طغيان واقع تجزئة النفقات كما بيناه أعلاه.

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

اسم البند	الاعتمادات المصروفة	النسبة المئوية %
مواد إستهلاكية	111,791,130,530	١,٣٢
خدمات إستهلاكية	80,853,950,445	٠,٩٥
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	1,872,261,150,840	٢٢,٠٢
التحويلات	1,527,118,737,101	١٧,٩٦
نفقات مختلفة	170,451,826,550	٢,٠٠
النفقات المالية	3,915,945,988,530	٤٦,٠٦
النفقات الطارئة والاستثنائية	-	٠,٠٠
مجموع الجزء الاول	7,678,422,783,996	٩٠,٣١
أراضي	82,975,000	٠,٠٠
أبنية	2,104,158,000	٠,٠٢
إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	2,234,501,000	٠,٠٣
إستملكات الإنشاءات المائية	1,074,535,000	٠,٠١
إستملكات الإنشاءات الكهربائية	-	٠,٠٠
تجهيزات	23,246,955,400	٠,٢٧
إنشاءات قيد التنفيذ	404,104,345,650	٤,٧٥
صيانة	32,246,154,610	٠,٣٨
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	4,973,684,360	٠,٠٦
مجموع الجزء ٢/أ	470,067,309,020	٥,٥٣
أراضي	-	٠,٠٠
إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافئ والمطارات	1,662,022,700	٠,٠٢
تجهيزات	5,904,996,200	٠,٠٧
إنشاءات قيد التنفيذ	344,518,381,950	٤,٠٥
صيانة	39,713,000	٠,٠٠
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	2,063,297,000	٠,٠٢
مجموع الجزء ٢/ب	354,188,410,850	٤,١٧
المجموع العام	8,502,678,503,866	١٠٠,٠٠

➤ الملاحظات العامة :

أ- بلغت نسبة النفقات المصروفة في الجزء الاول (الانفاق الجاري) **90.31%** من اجمالي النفقات المصروفة ، ونسبة النفقات المصروفة في الجزء الثاني (أ) (الانفاق الاستثماري) **5.53%** من اجمالي النفقات المصروفة، ونسبة النفقات المصروفة في الجزء الثاني (ب) (الانفاق الاستثماري) من اجمالي النفقات المصروفة **4.17%** .

ب - اعلى نسبة انفاق في (الانفاق الجاري) هي نسبة النفقات المالية - الفوائد على الدين العام والتي بلغت نسبة ٤٦,٠٦ % من الانفاق الاجمالي وهي بقيمة 3,915,945,988,530/ ل لدين عام بلغ رصيده بداية عام ١٩٩٩ مبلغاً قدره 25,665,684,633,589/ ل.ل ونهاية عام ١٩٩٩ مبلغاً قدره 31,792,712,775,975/ ل ل وبمتوسط معدل فائدة بنسبة **13.63%** كما يلي:

نوع الدين العام	عام ١٩٩٩		رصيد دائن بداية عام ١٩٩٩
	مدین	دائن	
سندات خزينة داخلية بالعملة اللبنانية	18,825,874,449,812	22,008,286,109,812	20,836,815,120,000
سندات خزينة خاصة بالليرة اللبنانية	32,000,000,000	0	292,603,079,550
سندات خزينة خارجية في العملة الاجنبية	1,967,985,328,200	3,752,222,520,547	3,619,644,186,869
سندات خزينة خاصة بالعملات الاجنبية	0	1,044,064,140,458	0
قروض اخرى من الخارج	77,248,965,146	225,564,114,727	916,622,247,170
المجموع	20,903,108,743,158	27,030,136,885,544	25,665,684,633,589

ج - نسب النفقات الجارية المصروفة بلغت **90.31%** من مجموع النفقات المصروفة وتراوحت **46.06%** الحد الاعلى و **0.95%** الحد الادنى ؛ وعدلت بالترتيب من الاعلى الى الادنى في الجدول التالي :

اسم البند	النسبة المئوية %
النفقات المالية (فوائد واعباء مشابهة)	46.06
المخصصات والرواتب والأجور وملحقاتها	22.03
التحويلات	17.96

2.00	نفقات مختلفة
1.31	مواد استهلاكية
0.95	خدمات استهلاكية
90.31	مجموع الجزء الاول

د- نسبة الانفاق الاستثماري الجزء الثاني (أ) بلغت **5.53 %** من مجموع النفقات المصروفة وتظهر نسباً متدنية و عدلت بالترتيب من الاعلى الى الادنى في الجدول التالي :

اسم البند	النسبة المئوية %
إنشاءات قيد التنفيذ	4.75
صيانة	0.38
تجهيزات	0.27
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	0.06
إستملكات لإنشاء وأشغال الطرق والمرافىء والمطارات	0.03
أبنية	0.002
إستملكات الإنشاءات المائية	0.01
مجموع الجزء الثاني (أ)	5.53

هـ - نسبة الانفاق الاستثماري الجزء الثاني (ب) بلغت **4.17 %** من مجموع النفقات المصروفة وتظهر نسباً متدنية موزعة كما يلي:

اسم البند	النسبة المئوية %
إنشاءات قيد التنفيذ	4.05
تجهيزات	0.07
نفقات أخرى تتعلق بالأصول الثابتة المادية	0.02
استملكات لإنشاء واشغال الطرق والمرافىء والمطارات	0.02
صيانة	0.01
مجموع الجزء الثاني (ب)	4.17

٦- بيان إيضاحي لحركة إعمادات الموازنة العامة لعام ١٩٩٩ :

المبلغ	البيان	النسبة
--------	--------	--------

مصادر الاعتمادات		
85.80	الإعتمادات الأساسية المفتوحة في الموازنة	8,395,000,000,000
11.39	الإعتمادات المدورة من عام ١٩٩٨	1,114,836,062,293
2.80	الإعتمادات الإضافية المفتوحة خلال العام	274,206,019,970
100.00	مجموع الإعتمادات	9,784,042,082,263
حركة تنفيذ الإعتمادات		
86.90	الإعتمادات المصروفة خلال العام ١٩٩٩	8,502,678,503,866
9.90	الإعتمادات المدورة للعام ٢٠٠٠	968,784,467,113
3.19	الإعتمادات الملغاة	312,579,111,284
100.00	مجموع الإعتمادات	9,784,042,082,263

٧- النفقات المصروفة بموجب قيود محاسبية :

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

البند	نفقة	نفقات أضيفت	نفقات أنزلت	المبلغ الصافي
1.9.12	عمولات مصرفية	14,104,785,755	0	14,104,785,755
1.1.17	فوائد على سندات خزينة داخلية	597,572,440,589	776,470,897,845	-178,898,457,256
1.2.17	فوائد على سندات خزينة خارجية	8,696,932,932	72,418,745,698	-63,721,812,766
	نفقات غير مرصد لها إعتمادات في الموازنة	620,374,159,276	848,889,643,543	-228,515,484,267
	جهات أخرى*	1,044,064,140,458		1,044,064,140,458
	مشاريع ممولة بيد مجلس الإنماء والإعمار	214,697,970,689		214,697,970,689
	مشاريع ممولة بيد إدارات عامة	10,393,195,516		10,393,195,516
	نفقات غير مرصد لها إعتمادات في الموازنة	1,269,155,306,663		1,269,155,306,663
	نفقات غير مرصد لها إعتمادات في الموازنة	1,860,155,031		1,860,155,031
	أعباء ناتجة عن عملية التدقيق	343,000,778		343,000,778
1.3.14	مساعادات لموازنة المديرية العامة للحبوب والشمندر السكري		1,438,460	-1,438,460
	المجموع	1,891,732,621,748	848,891,082,003	1,042,841,539,745

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

الشرح	دائن
حصة الصندوق البلدي المستقل من ضرائب الدخل والانتقال ١٠%	58,743,432,277
حصة الموظفين من غرامات التحقق ٣٠%	3,579,405,107
المجموع	62,322,837,384

ج - اقتراح وزارة المالية اضافة قيمة سلفات الخزينة عام ١٩٩٩ 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	11,206,074,789
سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى	71,638,577,662
المجموع	٨٢,٨٤٤,٦٥٢,٤٥١

٨ - حسابات سلفات الخزينة في حساب مهمة المحتسب المركزي للمالية عام ١٩٩٩ تبين
انها وفق الجدول التالي:

رقم الحساب	اسم الحساب	رصيد ١٩٩٩/١/١ مدين	عمليات العام ١٩٩٩ مدين	عمليات العام ١٩٩٩ دائن	رصيد ١٩٩٩/١٢/٣١ مدين
46501	سلفات المؤسسات العامة	251,722,292,254	337,894,788,310	179,280,587,601	410,336,492,963
46502	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات	25,074,277,403	8,960,923,600	21,946,090,863	12,089,110,140
46509	سلفات قصيرة الاجل متنوعة	14,592,883,854	58,965,985,828	59,932,002,520	13,626,867,162
	المجموع	291,389,453,511	405,821,697,738	261,158,680,984	436,052,470,265

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

الارصدة		عمليات السنة		ميزان الدخول		
دائن	مدين	دائن	مدين	دائن	مدين	
0		171,088,813,703	171,088,813,703	0	0	سلفات المؤسسات العامة
	299,940,037,421	1,571,351,560	144,305,974,607	0	157,205,414,374	مؤسسة كهرباء لبنان
	18,153,877,880	4,314,000,000	0	0	22,467,877,880	المواصلات السلجية واللاسلكية
	31,692,250,000	2,222,750,000	0	0	33,915,000,000	مصلحة سكك الحديد والنقل المشترك
	14,216,327,662	83,672,338	14,300,000,000	0	0	مكتب الحبوب و الشمندر السكري
	2,500,000,000	0	0	0	2,500,000,000	مصلحة استثمار مرفا صيدا
	7,500,000,000	0	0	0	7,500,000,000	مؤسسة اليسار
	11,334,000,000	0	8,200,000,000	0	3,134,000,000	مجلس الانماء و الاعمار
	25,000,000,000	0	0	0	25,000,000,000	الهيئة العليا للاغثة
	410,336,492,963	179,280,587,601	337,894,788,310	0	251,722,292,254	سلفات المؤسسات العامة
						سلفات قصيرة الاجل الى البلديات
	82,262,700	0	0	0	82,262,700	بلدية بيروت
	1,383,830,000	17,965,629,063	3,980,461,800	0	15,368,997,263	اتحاد بلديات المتن شمالي ساحلي واوسط
	10,623,017,440	3,980,461,800	4,980,461,800	0	9,623,017,440	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات
	12,089,110,140	21,946,090,863	8,960,923,600	0	25,074,277,403	سلفات قصيرة الاجل الى البلديات
	0					سلفات قصيرة الاجل متنوعة
	10,096,867,162	59,023,509,606	56,527,492,914	0	12,592,883,854	سلفات قصيرة الاجل متنوعة
0	0	908,492,914	908,492,914	0	0	وزارة المالية
	3,530,000,000	0	1,530,000,000	0	2,000,000,000	المصرف الوطني للانماء الصناعي والسياحي
	13,626,867,162	59,932,002,520	58,965,985,828	0	14,592,883,854	سلفات قصيرة الاجل متنوعة
	436,052,470,265	261,158,680,984	405,821,697,738		291,389,453,511	مجموع سلفات الخزينة

ب- سلف خزينة متنوعة قصيرة الاجل ١٩٩٩

رصيد ميزان الخروج	ارصدة العمليات		رصيد ميزان الدخول	
٢,١٢٦,٦٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢,١٢٦,٦٠٠,٠٠٠	وزارة الطاقة
٣,٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	١,٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠	٢,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المصرف الوطني للانماء السياحي
٧,٢٠٩,١٣٥,٠٥٠	٠	٠	٧,٢٠٩,١٣٥,٠٥٠	مؤسسة ايدال
٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الصندوق المستقل للاسكان
٠	١,٢٩٢,٦٩٣,١٥٩	٠	١,٢٩٢,٦٩٣,١٥٩	بورصة بيروت
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مصلحة استثمار مرفأ صور
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	مؤسسة المحفوظات الوطنية
٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٠	٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠	الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي
١٠,٨٢٣,٥١٢	٢,٨٢٣,٥٣٣	٠	١٣,٦٤٧,٠٤٥	الاتحاد الوطني للتسليف التعاوني
١٢٥,٠٠٠	٠	٠	١٢٥,٠٠٠	مؤسسة مياه لبنان الجنوبي
13,776,683,562	2,495,516,692	1,530,000,000	14,742,200,254	سلف متنوعة قصيرة الاجل
١٤٩,٣١٦,٤٠٠	149,316,400	57,435,985,828	١٤٩,٣١٦,٤٠٠	فروقات عام ١٩٩٩
٥٠٠,٠٠٠	57,436,485,828		٥٠٠,٠٠٠	فروقات عام ١٩٩٩
13,626,867,162	59,932,002,520	58,965,985,828	14,592,883,854	المجموع بعد الفروقات

➤ الملاحظات المسجلة بنتيجة دراسة مراسيم وقرارات إعطاء سلفات الخزينة خلال العام ١٩٩٩

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

وتبيّن أنه خلال العام ١٩٩٩، جرى إعطاء سلفات خزينة لجهات مختلفة بموجب مراسيم وقرارات حُدّدت تفاصيل مضامينها في البيان المعدّ من قبل مديرية الخزينة في وزارة المالية . وأنه نتيجة تدقيق المراسيم والقرارات القاضية بإعطاء سلفات الخزينة خلال العام المذكور، تبيّن إعطاء سلفات خزينة لا تدخل بمعظمها ضمن الغايات التي أجاز القانون إعطاء سلفات خزينة لأجلها، وكان من المفترض إدراجها ضمن اعتمادات الموازنات لكونها تشكل نفقات عامة، وكذلك تم إعطاء سلفات خزينة حُدّدت لها طرق تسديد مغايرة لما نص عليه القانون وكانت النتيجة أن معظم السلفات المعطاة لم يجرّ تسديدها، فاستحالت ديناً غير مسدد.

وفيما يلي تفصيل لنتائج التدقيق:

لجهة صدور السلفات عن المرجع المختص :

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

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

- القانون رقم ٤٤٧ تاريخ ١٧/٨/١٩٩٥ القاضي بفتح اعتمادات دفع لتسديد المستحقات المتوجبة على شركة كهرباء قاديشا لصالح الكونسورسيوم النمساوي لقاء تأهيل وتجهيز مجموعات إنتاج الطاقة الكهربائية في الشركة، وإعطاء سلفات خزينة سنوياً بقرار يصدر عن وزير المالية والموارد المائية والكهربائية، (وبالاستناد للقانون المذكور صدر القرار رقم ١/٤٠٩ تاريخ ٢٦/٣/١٩٩٩ الذي قضى بإعطاء سلفة خزينة بقيمة ٥٧,٥٤٤,٥٠٩ شلينغ نمساوي لمؤسسة كهرباء لبنان).

- المرسوم الإشتراعي رقم ٢٦ تاريخ ١١/٤/١٩٧٧ (أجاز للحكومة حق إبرام اتفاقية صندوق النقد العربي) وقد صدر المرسوم رقم ٩٩٥ تاريخ ٢٢/٧/١٩٩٩ القاضي بإعطاء وزارة المالية سلفة خزينة بقيمة ٦٤٠,٧٠٢,٦٣٥ ل.ل، غير قابلة للتسديد، وذلك لغاية تسديد النقص في قيمة موجودات الدولة بالعملة الوطنية لدى صندوق النقد العربي.

- القانون رقم ٨٧ تاريخ ١٤/٦/١٩٩٩ الذي أجاز للحكومة زيادة مساهمة الدولة اللبنانية في صندوق النقد الدولي وفقاً لقرار مجلس حكام هذا الصندوق من ١٤٦ مليون وحدة حقوق سحب خاصة إلى ٢٠٣ مليون وحدة حقوق سحب خاصة، أي بزيادة مقدارها ٥٧ مليون وحدة حقوق سحب خاصة. كما أجاز بموجب المادة ٣ منه لوزير المالية أن يؤدي بقرار منه بواسطة سلفة خزينة معفاة من التسديد تعطى لوزارة المالية، إلى صندوق النقد الدولي بدل قيمة هذه الزيادة بما يعادلها بالليرة اللبنانية مبلغ ٥٧/ مليون وحدة حقوق سحب خاصة، على أن يدفع ٢٥% من هذا المبلغ بعملات اجنبية، ويدفع الباقي (٧٥%) بالعملة اللبنانية أو باصدار سند لصالحه دون فائدة وغير قابل للتداول، على أن يستحق دفعه بقيمته الاسمية عند الطلب، وعلى أن يودع في حساب الصندوق المشار إليه لدى مصرف لبنان. (وقد صدر بالإستناد للقانون المذكور القرار رقم ١/٧٠٤ تاريخ ١٨/٨/١٩٩٩ القاضي بإعطاء وزارة المالية سلفة خزينة بقيمة ٨٧٠,٩١١,١٤٥,١١٦ ل.ل لتسديد مساهمة لبنان في صندوق النقد الدولي، وهذه السلفة هي معفاة من التسديد).

لجنة التقيد بحالات إعطاء السلفة سنداً للمواد ٢٠٣ و ٢٠٨ و ٢٠٩ من قانون المحاسبة العمومية

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

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

إن المشرع قصد حصر حالات إعطاء السلفات لغايات معينة، ففي الحالة الأولى، هدف إلى 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 فقد ربطها 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 المرفقة، لا سيما تلك التي جرى تخصيصها لمتعهدين ملتزمين مع مجلس الإنماء والإعمار، وقُصد بها دفع مستحقات لقاء أشغال كان من المفترض أن تكون قد حُجزت اعتماداتها من موازنة المؤسسة العامة عند التلزم لا أن تتولّى خزينة الدولة دفعها، أضف إلى ذلك أن السلفات المعطاة إلى المؤسسات العامة هي عبارة عن ديون قصيرة الأجل، تعاد نقداً، وقد أكدت المادة ٢٠٤ من قانون المحاسبة العمومية، على أن إعطاء هذا النوع من سلفات الخزينة معلق على تثبت وزير المالية من إمكان الجهة المستلفة إعادة السلفة نقداً ضمن المهلة المحددة لتسديدها. بإعتبارها دين بذمة الجهة المستلفة وهو ما اكده المجلس الدستوري في قراره رقم ٢٠١٨/١ تاريخ ٢٠١٨/٤/٢٦، المتعلق بإبطال الموازنة العامة والموازنات الملحقة لعام ٢٠١٨، حيث ورد: «... بما أن النفقات هي ما يُصرف من مال لقاء أجور وثمان لوازم ومعدات وبدل أشغال، في حين أن السلفة تعني الإقراض، وهي دين يستعاد في ميعاد استحقاقه، ولا يُعتبر صرفاً (إنفاقاً)، وبما أنه ينبغي التفريق بين سلفة الموازنة وسلفة الخزينة، فالأولى تُعطى لتغطية نفقات تُصرف (تدفع) بدون عقد نفقة، في حال وجود عجلة..، في حين أن سلفة الخزينة هي دين بذمة المستفيد منه...». وبالتالي، فإن بعض مراسيم إعطاء سلفات مخصصة لدفعات مستحقة لمتعهدين لا يتوافق مع أحكام المادة ٢٠٣. ونذكر من هذه المراسيم:

- المرسوم رقم ٦٢٠ تاريخ ١٩٩٩/٥/١٢ الذي أعطى مجلس الإنماء والإعمار سلفة بقيمة ٤٧,٤١٩,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل لتسديد مستحقات المتعهد HOCHTIEF – CCC عن عامي ١٩٩٨ و ١٩٩٩ على أن تسدد من اعتماد يلحظ في موازنة عام ١٩٩٩
- المرسوم رقم ٦٤٨ تاريخ ١٩٩٩/٥/١٨ الذي أعطى مجلس الإنماء والإعمار سلفة بقيمة ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل لتجديد التعاقد الرضائي مع متعهد تشغيل وصيانة مبنى قصر

الأونيسكو على أن تسدد نقداً أو بالإقتطاع من المساهمات الملحوظة للمؤسسة في الموازنة العامة ١٩٩٩ او برصد اعتمادات في موازنة المؤسسة لهذه الغاية.

- المرسوم رقم ٥٤٠ تاريخ ١٩٩٩/٤/٢٨ الذي أعطى مجلس الإنماء والإعمار سلفة بقيمة ٣٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل. لتنفيذ مشاريع إنشائية .

لجنة التقيد بأحكام تسديد سلفات الخزينة:

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

تبين نتيجة التدقيق أن بعض المراسيم تضمنت النص على أن السلفة غير قابلة للتسديد أو أن الجهة المستلفة معفاة من التسديد (المرسوم رقم ٩٩٥ تاريخ ١٩٩٩/٧/٢٢ والقرار رقم ١/٧٠٤ تاريخ ١٩٩٩/٨/١٨) وهذا الأمر يخالف المفهوم القانوني لسلفات الخزينة المرتكز على اعتبارها أموالاً عمومية عائدة للدولة، وعندما تُدفع إلى الغير تتحول الدولة إلى دائن، مع ما تتضمنه عملية الدين من محاذير ومخاطر لجهة الإيفاء به في مواعيد استحقاقه.

لجنة تعليق التسديد على قوانين ستصدر لاحقاً

يقتضي التفريق في هذا الشأن بين حالتين:

- أن يحدد القانون اصول اعطاء السلفات وتواريخ استحقاقاتها وتسديدها، وفي هذه الحالة لا يمكن تعديل هذه الاصول والشروط والتواريخ الا بموجب قانون عملاً بقاعدتي موازاة الشكل والاختصاص.
- أن يفوض القانون السلطة التنفيذية تحديد اصول وشروط اعطاء السلفات وتواريخ استحقاقاتها وتسديدها، وفي هذه الحالة تُطبق أحكام السلفات المنصوص عنها في قانون المحاسبة العمومية.

وفي هذا الإطار نشير الى أن المادة ٢٠٥ من قانون المحاسبة العمومية المعدلة بموجب القانون ١٩٩١/٤١ وبموجب القانون ١٩٩٨/٥ نصت على ما يلي: "تعطى سلفات الخزينة للغايات المحددة في المادة ٢٠٣ من هذا القانون بمرسوم بناء على اقتراح وزير المالية وطلب الادارات المختصة. يتوجب على الحكومة ان تطلع المجلس النيابي على السلفات المقررة بظرف شهر."

أي ان سلفات الخزينة المعطاة في الحالتين المنصوص عليهما في الفقرتين (٢٠١) من المادة ٢٠٣/ من قانون المحاسبة العمومية لا تخضع لموافقة السلطة التشريعية انما يتوجب على الحكومة ان تطلع المجلس النيابي عليها بظرف شهر من تاريخ منحها (الفقرة "ب" من المادة الاولى من القانون رقم ٩١/٤١ الصادر بتاريخ ١٤/٢/١٩٩١)

كما يتوجب على الحكومة ان تطلع المجلس النيابي على سلفات الخزينة المعطاة في الحالة المنصوص عليها في الفقرة ٣/ من المادة ٢٠٣/ اذا كانت مهلة تسديدها لا تتجاوز الاثني عشر شهرا وهذه السلفات تبقى خاضعة لموافقة السلطة التشريعية اذا تجاوزت مدة تسديدها الاثني عشر شهرا.

وقد تبين أن بعض المراسيم نصت على أن تسدد السلفات من اعتمادات تُلاحظ في الموازنة العامة لعام ١٩٩٩ (المرسوم رقم ٦٢٠ تاريخ ١٢/٥/١٩٩٩)، أو بالإقتطاع من المساهمات الملحوظة للمؤسسة في الموازنة العامة ١٩٩٩ (المرسوم رقم ٦٤٨ تاريخ ١٨/٥/١٩٩٩) إلا أن هذه الاعتمادات لم تُلاحظ وظلت السلفات عالقة دون تسديد.

لجهة التثبيت من إمكان الجهة المستلفة بتسديد السلفة

- علقت المادة ٢٠٤ من قانون المحاسبة العمومية منح سلفات الخزينة المعدة لتغذية صناديق المؤسسات العامة والبلديات والصناديق المستقلة المنشأة بقانون:
- على تثبيت وزير المالية من إمكان الجهة المستلفة بإعادة السلفة نقداً في المهلة المحددة لتسديدها.
 - على تعهد الجهة المستلفة بأن ترصد في موازنتها إجبارياً الاعتمادات اللازمة لتسديد السلفة في المهلة المحددة.
 - على موافقة السلطة التشريعية إذا كانت مهلة تسديدها تجاوز الاثني عشر شهرا.

وتبين أن معظم المراسيم والقرارات التي قضت بإعطاء سلفات خزينة لمؤسسات عامة تضمنت النص الآتي: "يعتبر مجرد إستعمال الجهة المستلفة لأي جزء من السلفة إقراراً منها بالقدرة على التسديد كما ينطوي على تعهد من جانبها بأن ترصد إجبارياً في موازنتها الإعتمادات اللازمة لتسديد السلفة ضمن المهل المحددة (المهلة المحددة سنة واحدة من تاريخ تأديتها)

ومن الأمثلة على ذلك:

- المرسوم رقم ٣٠٤ تاريخ ١٩٩٩/٣/٨، الذي بموجبه جرى إعطاء مؤسسة كهرباء لبنان سلفة خزينة بقيمة /١٣٧,٢٢٨,٠٠٠,٠٠٠/ ل.ل لتسديد مستحقات القروض الخارجية أقساط وفوائد؛

- القرار رقم ١/٤٠٩ تاريخ ١٩٩٩/٣/٢٦، الذي بموجبه جرى إعطاء سلفة خزينة لمؤسسة كهرباء لبنان، وذلك بالإستناد لأحكام 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.

وقد ورد في المادة ٢ من القرار: "يعتبر مجرد استعمال الجهة المستلفة لأي جزء من السلفة إقراراً منها بالقدرة على التسديد وفق الأسس المنصوص عليها في نص القرار (أي أن ترصد الجهة المستلفة في موازنتها لعام ٢٠١١ والعام ٢٠١٢ الإعتمادات اللازمة لتسديد السلفة في المهلة المحددة . وتحتسب الفائدة بمعدل يفوق نقطتين ونصف معدل الفائدة السنوية على سندات الخزينة)، كما ينطوي على تعهد من جانبها بأن ترصد إجبارياً في موازنتها الإعتمادات اللازمة لتسديد السلفة ضمن المهل المحددة (المهلة المحددة سنة واحدة من تاريخ تأديتها).

وأن ما تضمنه القرار لناحية اعتبار استعمال الجهة المستلفة للسلفة إقراراً بالقدرة على التسديد ولناحية تعهدتها بأن ترصد إجبارياً في موازنتها الإعتمادات اللازمة لتسديد السلفة ضمن المهل المحددة لم يؤد إلى تحقيق الغاية التي توخاها المشرع، ولم يكن كافياً للتثبت من إمكان الجهة المستلفة بإعادة السلفات نقداً في المهلة المحددة لتسديدها ذلك أن أيّاً من قيم السلفات لم يتم تسديدها، وباتت أرصدها عجزاً في موازنة المؤسسة انعكس ديناً غير ظاهر تحمّلت أعباءه الموازنات العامة المتلاحقة من خلال رصد اعتمادات لمساهمات الدولة في موازنة مؤسسة كهرباء لبنان لتغطية عجزها المتراكم.

- المرسوم رقم ١٠٢ تاريخ ١٩٩٩/٠١/١٥ الذي أعطى المصرف الوطني للانماء الصناعي والسياحي سلفة خزينة بقيمة ٥٣٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل لتغطية الرواتب/الأجور و ملحقاتها.

- المرسوم رقم ٤٤٨ تاريخ ١٩٩٩/٠٤/١٠ الذي أعطى المصرف أيضاً سلفة خزينة بقيمة ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ ل.ل للغاية نفسها على أن تُسدد السلفتان نقداً مع الفائدة، علماً أن نص كل من المرسومين يحدد سعر الفائدة على السلفة بمعدل يفوق نقطتين ونصف معدل الفائدة السنوية المطبقة على سندات الخزينة.

ويظهر بالنتيجة أن هناك تقصيراً كبيراً من قبل المراجع المولجة ملاحقة تسديد هذه السلفات (وزير المالية، محتسب المالية المركزي،...) إذ بقي قسم لا يُستهان به غير مسدّد منذ عشرات السنين، وهو في الأساس دين على الجهة المستلفة لصالح الدولة في الحالات الطبيعية، أما في ظل الوضع الإقتصادي الراهن وتجاه عدم قدرة معظم هذه المؤسسات على تسديد

الأرصدة التي ما زالت عالقة لديها، فإن هذه السلفات ستعكس سلباً على مالية الدولة وستزيد العجز التراكمي في الموازنة بطريقة غير واضحة وغير شفافة.

وبالتالي، فإن سلفات الخزينة - بعدم تسديدها - تخرج 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.

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

أ - هناك اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة /6,478,940 ل.ل. ادرجت في حساب رقم ٤٨٣٠١ من حساب المهمة وهذا المبلغ ، في حال استنفذت الوسائل القانونية لاسترداده وبات يستحيل اعادته الى الخزينة فانه يجب أن يسجل على حساب النتيجة في قطع الحساب ، (مع العلم ان هذا الامر سيخضع للتحقيقات القضائية وسيشكل ملفاً في نطاق الرقابة القضائية المؤخرة على الموظفين) .

ب - تبين أن هناك "حساب قيد مؤقت للنفقات " رقم ٤٨٣٠٢ في حساب المهمة يتضمن أرصدة متراكمة منذ عدة سنوات وهو عبارة عن نفقات مصروفة غير متوفر لها اعتمادات في الموازنة كي يتم اصدار حوالات صرف بقيمتها التي تبلغ /185,045,430,329 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 ١٩٩٩ (ايضاً سوف تخضع لتحقيق قضائي على حدة).

➤ الملاحظات على تدقيق النفقات :

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

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

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

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

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

خامسا : خلاصة تدقيق قسم النفقات :

١- تخطت نسبة الانفاق الجاري ٩٠,٣١ % من اجمالي النفقات المصروفة والنسبة الباقية هي بحدود ٩,٦٩ % تعود للإنفاق الاستثماري على المشاريع .

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

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

٤- تم تعديل النفقات المصروفة نتيجة تدقيق واعادة تكوين الحسابات في وزارة المالية بموجب سندات قيد برصيد مدين قدره مبلغ /1,891,732,621,748 ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي :

نفقات أضيفت	نفقة
14,104,785,755	عمولات مصرفية
597,572,440,589	فوائد على سندات خزينة داخلية
8,696,932,932	فوائد على سندات خزينة خارجية
620,374,159,276	نفقات غير مرصدها اعتمادات في الموازنة

1,044,064,140,458	جهات أخرى*
214,697,970,689	مشاريع ممولة بيد مجلس الإنماء والإعمار
10,393,195,516	مشاريع ممولة بيد إدارات عامة
1,269,155,306,663	نفقات غير مرصد لها إتمادات في الموازنة
1,860,155,031	نفقات غير مرصد لها إتمادات في الموازنة
343,000,778	أعباء ناتجة عن عملية التدقيق
1,891,732,621,748	مجموع النفقات التي اضيفت

٥- تم تخفيض النفقات المصروفة نتيجة تدقيق واعادة تكوين الحسابات في وزارة المالية بموجب سندات قيد برصيد دائن قدره مبلغ /848,891,082,003/ ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي:

البند	نفقة	نفقات أنزلت
17 . 1 . 1	فوائد على سندات خزينة داخلية	776,470,897,845
17 . 2 . 1	فوائد على سندات خزينة خارجية	72,418,745,698
	المجموع	848,889,643,543
14 . 3 . 1	مساعداً لموازنة المديرية العامة للحبوب والشمندر السكري	1,438,460
	المبلغ الاجمالي في قطع الحساب عام ١٩٩٩	848,891,082,003

٦- اقترحت وزارة المالية اضافة سلفات الخزينة عام ١٩٩٩ على النفقات المصروفة مبلغاً قدره / ٨٢,٨٤٤,٦٥٢,٤٥١ / ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي:

التعديلات المحاسبية	القيمة
سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد واقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان	11,206,074,789
سلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى	71,638,577,662
المجموع	٨٢,٨٤٤,٦٥٢,٤٥١

٧- تبين وجود نفقات مدرجة في حساب المهمة غير مدرجة في قطع الحساب مبلغاً قدره / 185,051,909,269 / ل.ل. عدلت وفق الجدول التالي :

رقم الحساب	اسم الحساب	القيمة ل.ل.
٤٨٣٠١	اختلاسات	6,478,940
٤٨٣٠٢	قيد مؤقت للنفقات	185,045,430,329
	المجموع	185,051,909,269

القسم الثالث : في نتائج قطع الحساب:

فيما يلي خلاصة قطع حساب الموازنة العامة للعام ١٩٩٩ وفقاً لبيانات مديرية المحاسبة العامة :

أولاً: قطع حساب الموازنة العامة لعام ١٩٩٩		
	ليرة لبنانية	ليرة لبنانية
		١- واردات الموازنة العامة
		أ- الواردات المنفذة
		الواردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب، رسوم عائدات
	4,864,914,732,150	
	312,615,994,821	تضاف المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة
	5,177,530,726,971	إجمالي المبالغ المحققة
	52,544,976,458	المبالغ المنزلة
	5,124,985,750,513	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
	405,823,266,223	تنزل المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة لسنة ٢٠٠٠
	4,719,162,484,290	المبالغ المحصلة دون إحتساب المأخوذات من حساب مال الإحتياط
	1,114,836,062,293	ب- المأخوذات من حساب "مال الإحتياط" لتغطية الإعتمادات المدور من سنة ١٩٩٨ الى ١٩٩٩
	5,833,998,546,583	مجموع الواردات المحصلة والمأخوذات من مال الإحتياط لتغطية الإعتمادات المدورة
		٢- نفقات الموازنة المصروفة
		أ- على الجزء الأول
	7,678,422,783,996	
	470,067,309,020	ب- على الجزء الثاني "أ"
	354,188,410,850	ج- على الجزء الثاني "ب"
	8,502,678,503,866	مجموع النفقات المصروفة
	(2,668,679,957,283)	النتيجة الدفترية: الفرق بين الواردات بما فيها المأخوذات من "مال الإحتياط" وبين النفقات المصروفة
	1,114,836,062,293	تنزل المأخوذات من حساب "مال الإحتياط"
	(3,783,516,019,576)	النتيجة النهائية: الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصلة فعلياً
	(1,891,732,621,748)	نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية
	848,891,082,003	نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية
	(62,322,837,384)	مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم ٢٨٢/٩٣ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠/٨٨ والمادة ٣٣ من القانون ١٧٣/٢٠٠٠
	(4,888,680,396,705)	يصح العجز بعد الاخذ بعين الاعتبار تعديل النفقات
		يقفل عجز دورة العام ١٩٩٩ البالغ / ٤,٨٨٨,٦٨٠,٣٩٦,٧٠٥ / ل.ل. في حساب مال الإحتياط استناداً للمادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية.
		عند الإضافة
		سلفات الخزينة والمبالغ المدفوعة لتسديد عجز شراء المحروقات وتسديد فوائد وأقساط القروض لصالح مؤسسة كهرباء لبنان
	(11,206,074,789)	
	(71,638,577,662)	وسلفات الخزينة المعطاة للمؤسسات العامة الأخرى

وبنتيجة التدقيق والمطابقات تبين أن قطع الحساب يظهر النتيجة التالية :

أ- في النتيجة الاولية والتعديلات الجارية عليها:

ان النتيجة السنوية لتنفيذ موازنة العام ١٩٩٩ 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 ١٩٩٩ بعد التدقيق المحاسبي	عام ١٩٩٩ قبل التدقيق المحاسبي	الفروقات
الواردات المحصلة	4,719,162,484,290	4,547,118,460,071	١٧٢,٠٤٤,٠٢٤,٢١٩
النفقات المصروفة	8,502,678,503,866	8,502,678,503,866	٠
التعديلات المحاسبية			
نفقات اضيفت	1,891,732,621,748	0	1,891,732,621,748
نفقات انزلت	848,891,082,003	0	848,891,082,003
مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠ / ٨٨ والمادة ٣٣ من القانون ١٧٣ / ٢٠٠٠	62,322,837,384	0	62,322,837,384
سلفات خزينة	٨٢,٨٤٤,٦٥٢,٤٥١		٨٢,٨٤٤,٦٥٢,٤٥١
النتيجة- عجز	-4,971,525,049,156	-3,955,560,043,795-	١,٠١٥,٩٦٥,٠٠٥,٣٦١-

ب- فروقات الواردات

البند	إيراد	المبلغ الصافي
11 1 3	ضريبة الدخل على الرواتب والأجور	(42,774,898)
11 9 1	ضرائب اخرى على الدخل	(410,711,000)
12 2 1	رسم الإنتقال	(110,000)
12 2 1	رسم بيع وتسجيل	349
12 3 1	رسم عقد وقيدية وسند	(33,000)
12 3 1	رسم طابع نقدي	(22,169,279)
15 1 1	رسم طابع اميري	(4,500,000)
15 1 2	الى ح/ واردات التعمير	(1,934,050)
15 9 1	فوائد	(17,515,337,947)
16 9 1	رسوم كتاب العدل	883,074
17 1 1	رسم لسير لعام	5,300

522,600	رسم قضائي مختلف	17 1 4
(290,507,022)	رسم نسبي	17 1 5
1,000	رسم تسجيل	17 1 5
(800)	رسم دعوات	77 1 5
3,888,082	رسم تذاكر	17 1 5
(275,000)	رسم دلالة	17 1 5
(915,500)	غرامات (رسوم إدارية)	17 1 8
50,000	رسوم تسجيل في المعهد الوطني العالي للموسيقى	17 2 10
2,700,000	رسم تحقيق	17 9 9
127,229,163,482	إيرادات متفرقة	17 9 9
542,123,634	إيرادات إستثنائية على علاوة إصدار	17 9 9
2,795,900	غرامات سير	18 1 1
22,219,120	حاصلات البريد	19 2 1
206,102,790	إستردادات	19 9 2
109,721,186,835	المجموع	

ج - بيان عن اسباب هذه الفروقات في الايرادات

الفروقات	عام ١٩٩٩	عام ١٩٩٩	اسم الحساب
	قبل التدقيق المحاسبي	بعد التدقيق المحاسبي	
١٧٢,٠٤٤,٠٢٤,٢١٩	4,547,118,460,071	4,719,162,484,290	الواردات المحصلة
	0		مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٢٨٢ / ٩٣ والمادة ٨٩ من القانون ٦٠ / ٨٨ والمادة ٣٣ من القانون ١٧٣ / ٢٠٠٠
62,322,837,384		62,322,837,384	الفروقات في الواردات
109,721,186,835			

الملاحظات ➤

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

- تبين وجود اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة /6,478,940/ 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/ 185,045,430,329 ل.ل.

- تبين اكتشاف اخطاء عديدة أثناء تدقيق الحسابات في وزارة المالية أدت الى تعديل الارقام الواردة في قانون قطع الحساب رقم ٣٢٥ تاريخ ٢٨ حزيران ٢٠٠١ (قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة).

وهي كما يلي :

▪ زيادة ارقام الواردات المحصلة عن ارقام الواردات المحصلة في قانون قطع الحساب عام ١٩٩٩ مبلغاً و قدره / 109,721,186,835 ل.ل .

▪ زيادة قيمة النفقات المصروفة التي اضيفت على النفقات المصروفة دون حوالات صرف بموجب سندات قيد بقيمة /1,891,732,621,748 ل.ل.

▪ تخفيض النفقات المصروفة التي انزلت من النفقات المصروفة بموجب سندات قيد بقيمة /848,891,082,003 ل.ل.

▪ تخفيض المقتطعات من الواردات والتي تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون رقم 93/282 تاريخ ٩٣/١٢/٣٠ والمادة ٨٩ من القانون رقم 88/60 تاريخ ١٢/١٢/١٩٨٨/ والمادة ٣٣ من القانون رقم 2000/173 تاريخ ٢٠٠٠/٢/١٤ مبلغاً بقيمة / 62,322,837,384 ل.ل.

▪ اقتراح من وزارة المالية تسديد سلف الخزينة وتحميلها الى حساب النفقات المصروفة بقيمة /82,844,652,451 ل.ل.

▪ ان النتيجة وفقاً لنظام الصرف والتحويل هي عجز بقيمة : (4,888,680,396,705 ل.ل) قبل اضافة سلفات الخزينة والتي في حال اضيفت على النفقات المصروفة بقيمة /82,844,652,451 ل.ل. يصبح العجز (4,971,525,049,156 ل.ل) وهو ما اقترحت وزارة المالية.

القسم الرابع : النتائج المتراكمة (مال الاحتياط وعجز الموازنة)

يقسم تدقيق حساب مال الاحتياط الى مال احتياط عام ١٩٩٩ ومال الإحتياط المتراكم حتى نهاية عام ١٩٩٩ وقد سجل سلفات لتغطية عجز الموازنة عملاً بالمادة ١٩٦ من قانون المحاسبة العمومية كما يلي :

١- ح / النتيجة للموازنة العامة لعام ١٩٩٩ (عجز عام ١٩٩٩)

الواردات	ل ل .	النفقات	ل ل .
من ح / الواردات المحصلة ١٩٩٩	4,719,162,484,290	الى ح / نفقات موازنة عام ١٩٩٩	8,502,678,503,866
من ح / مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة	1,114,836,062,293	الى ح / نفقات اضيفت نتيجة للتعديلات المحاسبية	1,891,732,621,748
مجموع الواردات المحصلة بما فيها مأخوذات من مال الاحتياط	٥,٨٣٣,٩٩٨,٥٤٦,٥٨٣	من ح / نفقات انزلت نتيجة للتعديلات المحاسبية	-848,891,082,003
من ح / مال الاحتياط عجز دورة ١٩٩٩	٤,٨٨٨,٦٨٠,٣٩٦,٧٠٥	الى ح / مقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣/٢٨٢ والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ والمادة ٣٣ من القانون ٢٠٠٠/١٧٣	62,322,837,384
		الى ح / مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة	1,114,836,062,293
المجموع	١٠,٧٢٢,٦٧٨,٩٤٣,٢٨٨	المجموع	١٠,٧٢٢,٦٧٨,٩٤٣,٢٨٨

٢- ح / مال إحتياط الموازنة العامة وسلفات لتغطية عجز الموازنة المتراكم لعام ١٩٩٩

ح/سلفات لتغطية عجز الموازنة المتراكم حتى نهاية عام ١٩٩٩			
		رصيد ١٩٩٩/١/١	26,287,447,955,665
رصيد		الى ح / مال الإحتياط	
١٩٩٩/١٢/٣١	31,176,128,352,370	سلفة لتغطية عجز حساب مال الإحتياط	4,888,680,396,705
			31,176,128,352,370

الملاحظات العامة

- تم تصحيح الأرقام الواردة في قانون قطع حساب الموازنة العامة رقم 325 تاريخ 28 حزيران ٢٠٠١ (قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقه). كما ذكر سابقاً فقرة تعديل الواردات والنفقات .

- بلغ عجز الموازنة العامة لعام ١٩٩٩ قبل تنزيل ماخوذات من مال الإحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة والإضافية مبلغ /3,783,516,019,576/ ل.ل.
- بلغ عجز الموازنة العامة لعام ١٩٩٩ بعد تنزيل ماخوذات من مال الإحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة والإضافية مبلغ /٤,٨٨٨,٦٨٠,٣٩٦,٧٠٥/ ل.ل .
- بلغ العجز المتراكم حتى نهاية عام ١٩٩٩ بعد التعديلات المحاسبية من وزارة المالية نتيجة التدقيق والتصحيح بسبب إعادة تكوين الحسابات من جديد مبلغاً قدره /31,176,128,352,370/ 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 تاريخ ٦٥/١٢/١١ وانظمة التحقق والتحصيل والطلب الى جميع مديريات وزارة المالية العامة وخاصة مديرية المحاسبة العامة والادارات العامة المعنية أن تعمل على معالجة أي خلل قد يشوب عملية اعداد وتدقيق البيانات المالية في اوقاتها المناسبة وفقاً للقانون والمراسيم التطبيقية لاسيما ما يتعلق منها بما يلي :
 - وجوب ادخال تعديلات على طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤمن المطابقات المطلوبة مع قطع الحساب من خلال مسك بيانات عن المبالغ المحققة المحصلة في مديرية الواردات مثل بيان الواردات المحققة وغير المحصلة .
 - وجوب تطوير النظام المعلوماتي بما يؤمن لمديرية الواردات مسك ومتابعة يومية للتحققات المحصلة التي لا تمر عبرها والتي تنفذ مباشرة لدى مديرية الخزينة ، وبالتالي اصدار بيانات سنوية وافية غير خاضعة لاية تعديلات ناجمة عن التحققات المحصلة لدى مديرية الخزينة .
 - اعادة النظر في طريقة تنظيم البيان السنوي للواردات بما يؤدي الى اظهار ارصدة البقايا اذ ان الطريقة المعتمدة تستند الى تفسير خاطئ للنموذج رقم ١٨ المرفق بالمرسوم رقم ٦٥/٣٣٧٣ ولا تراعي اصول تنظيم قطع الحساب التي توجب ان تظهر الارصدة المدورة للبقايا في بداية السنة وفي نهايتها وعلى اساس تراكمي وليس سنوي .
 - العمل على تحصيل البقايا المدورة في الاوقات المناسبة للتحصيل تلافياً لسقوطها لاحقاً بمرور الزمن .

- اعادة النظر في طريقة تنظيم الحساب الاداري ومرفقات قطع الحساب لجهة الاعتمادات المدورة اذ ان هذه الطريقة تشوبها 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 .
- ملاحظة تسديد سلفات الخزينة .
- ٢- التحفظ على قيمة العجز المتراكم البالغ /26,287,447,955,665/ ل . بسبب عدم تدقيق حسابات السنوات السابقة لعام ١٩٩٧ وتبقى وزارة المالية مسؤولة عن إعداد حسابات عام ١٩٩٣، ١٩٩٤، ١٩٩٥ ، ١٩٩٦ .
- ٣- اعتماد عجز عام ١٩٩٩ بمبلغ /3,744,846,581,917/ ل . قبل تنزيل مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة وبعد ان تمت دراسة وتدقيق قطع حساب موازنة عام ١٩٩٩ .
- ٤- اعتماد عجز عام ١٩٩٩ بمبلغ /٤,٨٨٨,٦٨٠,٣٩٦,٧٠٥/ ل . بعد التعديلات المحاسبية التي اعتمدت من قبل وزارة المالية وتنزيل مأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة .
- ٥- وجوب تعديل ارقام قطع الحساب الواردة بالقانون رقم 325 تاريخ 28 حزيران ٢٠٠١ قطع حساب الموازنة العامة والموازنات الملحقة بما يتلاءم مع الارقام الواردة في التقرير وفقاً لما يلي :
- زيادة مبلغ /1,891,732,621,748/ ل . على النفقات المصروفة خلال عام ١٩٩٩ صرفت دون حوالات صرف .
- تنزيل مبلغ بقيمة /848,891,082,003/ ل . من النفقات المصروفة نتيجة تصحيح الحسابات .
- زيادة الواردات المحصلة بمبلغ /172,044,024,219/ ل . نتيجة تدقيق الواردات المصححة من قبل فريق التدقيق في وزارة المالية.

- تنزيل مبلغ /62,322,837,384/ل.ل. مقتطع من الواردات عملاً بمقتطعات تمت بناء على المادة ٢٣ من القانون ٩٣/٢٨٢ تاريخ ٩٣/١٢/٣٠ ١٩٩٣ (تعديل بعض احكام المرسوم الاشتراعي رقم ١٤٤ تاريخ ١٩٥٩/٠٦/١٢) لا سيما المواد ٩، ١٤، ١٦، و ٢٤ منه والمادة ٨٩ من القانون ٨٨/٦٠ صادر في ١٢ اب سنة ١٩٨٨ والمادة ٣٣ من القانون ٢٠٠٠/١٧٣ تاريخ ٢٠٠٠/٢/١٤ (قانون موازنة العام ٢٠٠٠)

٦- الاشارة الى وجود اموال مختلصة وفروقات صندوق بقيمة /6,478,940/ل.ل. ادرجت في حساب رقم ٤٨٣٠١ من حساب المهمة وهذا المبلغ ، في حال استنفدت الوسائل القانونية لاسترداده ويات 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 /185,045,430,329/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 ١٩٩٩ .

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

x x x

تقريباً اتخذ بالاجماع في غرفة المذاكرة في بيروت بتاريخ السابع من شهر حزيران سنة الفين واثنين وعشرين.

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

يحال على المراجع المختصة
بيروت في / ٢٠٢٢/
رئيس ديوان المحاسبة
القاضي محمد بدران