



الجمهورية اللبنانية

رئاسة مجلس الوزراء
ديوان المحاسبة

تقرير ديوان المحاسبة حول قطع حساب
موازنة وزارة الاتصالات للعام ٢٠١٩
-:-

رقم التقرير : ٢٠٢١ / ١٣
تاريخه : ٢٠٢١ / ٨ / ٣
رقم الاساس : ٢٠٢١ / ٨١ (رقابة إدارية - مؤخره)

الموضوع: قطع حساب موازنة وزارة الاتصالات للعام ٢٠١٩.

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

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

انه ورد ديوان المحاسبة كتاب مديرة المحاسبة العامة رقم ٢٨٣/ص١٦ تاريخ ٢٠٢١/٤/١٥ الذي تودع بموجبه قطع حساب موازنة الاتصالات للعام ٢٠١٩ .
وقد اشارت في كتابها الى ما يلي:

" ولما كانت وزارة الاتصالات لا تودع مديرية المحاسبة العامة تحقيقاتها واوامر القبض وجداول مراجعتها وفقاً لأحكام المرسوم رقم ١٩٦٥/٣٣٧٣ ولا بيانات اسمية صحيحة بالبقايا الواجب تحصيلها مما يحول دون استخلاص البقايا المدورة .

كما ان وزارة الاتصالات قد اودعت مديرية المحاسبة العامة حساب المهمة للمحتسب المركزي بالاحالة رقم ١٦/١٢٠٣ تاريخ ٢٠٢١/٣/٣١ وبيان البقايا المدورة بالاحالة رقم ١٦/١٢٤٤ تاريخ ٢٠٢١/٤/١ .

فقد تم اعداد قطع حساب موازنة الاتصالات استناداً الى بيانات الواردات المحصلة والمعلومات المستخلصة من حساب المهمة الذي ارسل من قبل المحتسب المركزي للاتصالات ، مع الاشارة الى ان مديرية المحاسبة العامة اودعت ديوان المحاسبة بكتابها رقم ٢٣٩/ص١٦ تاريخ ٢٠٢١/٤/١٢ حساب المهمة للمحتسب المركزي للعام ٢٠١٩ مع الملاحظات العائدة له.

بناءً عليه

بما انه لدى دراسة الملف تبين الآتي :

اولاً - المهلة القانونية لورود قطع الحساب الى ديوان المحاسبة :

بما ان المادة ٩ الفقرة (١) من المرسوم رقم ٤٠٠١ تاريخ ٢٠١٠/٥/١٢ (نظام إرسال حسابات الإدارات العامة والمستندات والمعلومات العائدة لها إلى ديوان المحاسبة) نصت على ما يلي :

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

وبما ان مديرة المحاسبة العامة في وزارة المالية اودعت ديوان المحاسبة قطع الحساب عن العام ٢٠١٩ في ٢٠٢١/٠٤/١٥ علماً انه كان من الواجب ايداعه قبل ٢٠٢٠ /٠٨/١٥ فيكون قطع الحساب وارداً خارج المهلة القانونية.

ثانياً - في اصول تنظيم قطع الحساب:

I - بالنسبة لقسم النفقات:

بما انه يتبين من احكام المرسوم رقم ٣٣٧٣ تاريخ ١٩٦٥/١٢/١١ المتعلق بتحديد اصول ومهل تنظيم الحسابات والبيانات المالية وتدقيقها وتوحيدها لاسيما المواد رقم ٨ و ٩ و ١٠ و ١٥ ما يلي :

١- يجب على المحاسب الاداري في موازنة وزارة الاتصالات اعداد بيانات فصلية وسنوية ، على ثلاث نسخ من النموذج رقم ٤ ، يودعها مراقب عقد النفقات لدى وزارة الاتصالات، مبيناً فيها بالنسبة للبيان الفصلي لكل فقرة من الموازنة:

- الاعتمادات الأساسية أو الباقية قيد الصرف.
- الاعتمادات المدورة.

- الاعتمادات الإضافية.
- الاعتمادات الملغاة.
- الاعتمادات النهائية.
- الاعتمادات المحجوزة.
- الاعتمادات المصفاة.
- الاعتمادات المصروفة.

وبياناً سنوياً على ثلاث نسخ من النموذج رقم ٥ 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 إلغاؤها.

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

٢- يرسل مراقب عقد النفقات البيانات المذكورة اعلاه بنسخها الثلاث إلى الأمر بالصرف في وزارة المواصلات السلوكية واللاسلكية بعد تدقيقها وتصديقها فيما خص المعلومات الواردة فيها عن الاعتمادات المفتوحة والملغاة والمحجوزة.

٣- يدقق البيانات الأمر بالصرف لدى الوزارة، ويصدقها لجهة المعلومات الواردة فيها عن الاعتمادات المصروفة، ويصدق المعلومات الواردة في البيان السنوي فيما خص الاعتمادات المعقودة الواجب تدويرها ويودعها بنسخها الثلاث مصلحة المحاسبة العامة بعد أن يضم إلى كل من البيانات الفصلية نسخة مصدقة من بطاقات سجل أستاذ الحوالات المصروفة، وجداول مراجعة تفصيلية بحسب البنود والفصول والأبواب والأجزاء على ثلاث نسخ وفقاً للنموذج رقم ٦. تنظم هذه البيانات وتصدق ضمن المهل المحددة في النموذج رقم ٧ الملحق بهذا المرسوم.

٤- تدقق مديرية المحاسبة العامة بيانات النفقات الفصلية والسنوية، وتوحد عناصرها، ثم تودع ديوان المحاسبة نسخة منها، وتعيد النسخة الثانية إلى مصدرها الأساسي، وتحتفظ بالثالثة لديها.

٥- تتولى مديرية المحاسبة العامة لدى وزارة المالية- قسم النفقات - اعداد قطع حساب الموازنة، نقلاً عن قيود بطاقات سجل الأستاذ بعد إنجازها وتثبيت من :

- تأشير مراقب عقد النفقات على صحة البيانات لجهة الاعتمادات.
- تصديق مصلحة الصرفيات على البيانات لجهة صحة المبالغ المصروفة.
- انطباق مجاميع النفقات المصروفة (الحقل ١١ من النموذجين المذكورين) على مجاميع نسخ بطاقات سجل أستاذ الصرفيات.
- انطباق حوالات الصرف والأوراق الثبوتية الفصلية المرسلة من المحتسبين على تفصيل النفقات المصروفة المدونة على نسخ بطاقات السجل المذكور.

- انطباق هذه البطاقات على جداول المراجعة التفصيلية وتوافق هذه الجداول فيما بينها.

وتتولى تدوين الاعتمادات المفتوحة والمدورة والمنقولة والملغاة، بالاستناد إلى النصوص المتعلقة بها، على بطاقات سجل أستاذ الاعتمادات، لكل بند من الموازنة، وفقاً للنموذج رقم ٨. وتقوم بمقارنة مجاميع البطاقات الفصلية المنظمة على أساس البنود بمجاميع البطاقات المنظمة على أساس الفقرات المنقولة عن بيانات حركة الاعتمادات الفصلية (الحقول رقم ٣ حتى ٨ من النموذج رقم ٤).

كما تدون المديرية المذكورة فصلياً قيود حجز وتصفية وصرف النفقات نقلاً عن بيانات المحاسب الإداري الفصلية بنفقات الموازنة.

كما تجمع قيود قسم النفقات في سجل أستاذ المحاسبة الإدارية حسب فقراته وبنوده، وفصوله وأبوابه وأجزائه، وتقارن النتائج بمجاميع بيانات النفقات السنوية للتحقق من صحة الأرقام، وتدون القيود في الحقول رقم ٥ و ٦ و ٧ من النموذج رقم ٩.

وبما انه بعد التدقيق في قطع الحساب ومستنداته بهدف اجراء المطابقات بين الحساب الاداري وحساب المهمة تبين مايلي :

- ان المعلومات المتعلقة بقسم النفقات قد اخذت من المركز الآلي في وزارة المالية بدلاً من قيود بطاقات سجل الأستاذ الواجب اعداده من مصلحة المحاسبة العامة في وزارة المالية وفقاً لاحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ المشار إليها اعلاه .

- عدم قيام مديرية المحاسبة العامة بمسك بطاقات سجل الأستاذ التي تتكون من البيانات الفصلية الواردة إليها من المحاسب الاداري والمؤشر عليها من قبل مراقب عقد النفقات والأمر بالصرف وفقاً للاصول .

- عدم قيام مديرية المحاسبة العامة بمسك بطاقات سجل الأستاذ قد ادى الى عدم امكانية المطابقة بين المعلومات الواردة في بطاقات الأستاذ مع البيان السنوي.

وبما ان قيام مديرية المحاسبة العامة بتكوين قطع الحساب - قسم النفقات من المعلومات الواردة من المركز الآلي والبيانات المرسلّة إليها من قبل المحتسب المركزي في وزارة الاتصالات وفقاً لما ورد في كتابها رقم ٢٨٣/ص١٦/٢٠٢١ المذكور اعلاه يخالف احكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ .

وبما ان عدم قيام مديرية المحاسبة العامة بالتحقق من صحة الارقام الواردة في البيانات الفصلية والسنوية العائدة لحركة الاعتمادات، وعدم ورود هذه البيانات السنوية - قسم النفقات من مصدرين مختلفين للتحقق من صحتها وبالتالي عدم قيام مديرية المحاسبة العامة بالتحقق من صحة الارقام يجعل من اجراء المطابقة من قبل ديوان المحاسبة وفقاً للاصول امراً متعذراً .

II - بالنسبة لقسم الواردات :

بما انه يتبين بالعودة الى احكام المرسوم رقم ٣٣٧٣ تاريخ ١٩٦٥/١٢/١١ المتعلق بتحديد أصول ومهل تنظيم الحسابات والبيانات المالية وتدقيقها وتوحيدها لاسيما المواد رقم ٢-٣-٤-٥-٦-٧-٣٤-٣٥-ما يلي:

١- يرسل موظفو الإدارات ذات الموازنات الملحقة المكلفين إصدار أوامر القبض أو أوامر التحصيل أو تصفية الحقوق، فيما خص واردات الدولة الأخرى بما فيها الديون والمبالغ المحكوم بها قضائياً لصالحها، إلى مصلحة المحاسبة العامة:

«بياناً ربع سنوي: بإجمال المبالغ المحققة والمبالغ الملغاة أو المنزلة.
«بياناً سنوياً: بالمبالغ المحققة خلال السنة والمبالغ الملغاة أو المنزلة ، والمبالغ الصافية الموضوعة قيد التحصيل.

ويضم إلى البيان ربع السنوي نسخ مصدقة عن هذه الأوامر والسندات مع جداول مراجعة بها منظمة حسب تسلسل إصدارها.

٢- يرسل المحاسب المركزي إلى مصلحة المحاسبة العامة، بياناً سنوياً بواردات الموازنة المحصلة.

٣- تتولى مديرية المحاسبة العامة، بعد استلام بيانات الواردات الفصلية:

- مقارنة أوامر القبض والتحصيل وسندات التصفية بجداول مراجعتها.
- تدقيق مجاميع هذه الجداول للثبوت من انطباقها على مجاميع بيانات الواردات العائدة لها.
- تدوين البيانات في بطاقات سجل أستاذ المحاسبة الإدارية «قسم الواردات» (وتختص كل بطاقة منه بنوع من الواردات).
- التأشير على هذه البيانات وتوجيه نسخة إلى ديوان المحاسبة ، تربط بها عند الاقتضاء نسخ أوامر القبض أو التحصيل، نسخة إلى الإدارة ونسخة للحفظ في مديرية المحاسبة العامة.

٤- تتولى مديرية المحاسبة العامة سنوياً:

- مقارنة مجاميع البيانات السنوية بمجاميع بطاقات سجل أستاذ المحاسبة الإدارية للثبوت من صحتها وملء الحقل العائد لـ«تقديرات الموازنة».
- ملء حقل «التحصيلات» بعد التثبت من صحة الأرقام بالرجوع إلى حسابات مهمة المحاسب وبياناته السنوية واستخراج الباقي قيد التحصيل في نهاية السنة وتدوينه في البطاقات العائدة له .
- مقارنة هذه البقايا ببيانات البقايا الاسمية الواردة من المحاسب مع حساب المهمة.
- التأشير على البيانات السنوية قبل إرسالها إلى المراجع المختصة.

٥- تنظم مديرية المحاسبة العامة قسم الواردات من قطع حساب الموازنة السنوي نقلاً عن بطاقات سجل الأستاذ الممسوك لديها .

يتضمن هذا القسم:

- تقديرات الموازنة.
- البقايا المدورة إلى أول السنة.
- المبالغ المحققة.
- المبالغ الملغاة أو المنزلة.
- المبالغ الصافية الموضوعة قيد التحصيل.
- المبالغ المحصلة.
- المبالغ الباقية قيد التحصيل.

٦- تضع مديرية المحاسبة العامة تقريراً بملاحظاتها الناتجة عن تدقيقها في بيانات الواردات بشأن القيود التي لم تتناولها التسوية، وترسله مع قطع حساب الموازنة إلى ديوان المحاسبة.

٧- تستخرج مديرية المحاسبة العامة من حسابات المهمة ومستنداتها، المعلومات اللازمة لإنجاز قطع الحساب وخاصة:

- التحصيلات والبقايا لقسم الإيرادات.
- بيان سلفات الخزينة وفقاً لاحكام المادة ٢١٣ من قانون المحاسبة العمومية.

٨- توحد مديرية المحاسبة العامة المعلومات المستخرجة من البيانات عن التحققات والتحصيلات والبقايا، وتقارنها بمجاميع قسم الواردات من بطاقات سجل أستاذ المحاسبة الإدارية ، كما تقارن مجموع الواردات المحصلة السنوية مع بيانات المحتسب المركزي لوزارة المواصلات السلكية واللاسلكية.

بما انه بعد التدقيق في قطع الحساب – قسم الواردات ومستنداته لاجراء المطابقات بين الحساب الاداري وحساب المهمة تبين مايلي :

- عدم قيام الادارة باعداد بيانات فصلية و سنوية عن الواردات المحققة والملغاة أو المنزلة والمبالغ الموضوعة قيد التحصيل عن العام ٢٠١٩ .
- عدم قيام المحتسب المركزي للاتصالات بما يلي :

- ارسال الى مديرية المحاسبة العامة بياناً" بالبقايا المدورة من العام ٢٠١٨ الى العام ٢٠١٩ .

- اعداد البيانات السنوية عن الواردات المحصلة عن العام ٢٠١٩ .

- إرسال بيان عن سلفات الخزينة لغاية نهاية العام ٢٠١٩ .

- ارسال الى مديرية المحاسبة العامة بياناً بالبقايا المدورة من العام ٢٠١٩ الى العام ٢٠٢٠.

- عدم قيام مديرية المحاسبة العامة بمسك سجل استاذ المحاسبة الادارية .
 - قيام مديرية المحاسبة العامة بإنجاز قطع الحساب - قسم الواردات استناداً الى بيانات الواردات المحصلة والمعلومات المستخلصة من حساب المهمة الذي ارسل من قبل المحتسب المركزي للاتصالات ، بدلاً من المعلومات الواجب توفرها في سجل المحاسبة الادارية .
 - عدم قيام مديرية المحاسبة العامة من التثبيت والتأشير على البيانات السنوية للواردات وفقاً للاصول علماً ان هذه البيانات لم ترفق مع قطع الحساب .
- وبما ان عدم قيام مصلحة المحاسبة العامة بإنجاز قطع الحساب - قسم الواردات وفقاً لاحكام المرسوم ٦٥/٣٣٧٣ يجعل من اجراء المطابقة من قبل ديوان المحاسبة وفقاً للاصول امراً متعذراً.

ثالثاً - في مضمون قطع الحساب :

بما انه يقتضي دراسة وتدقيق الارقام الواردة في قطع الحساب لجهة الواردات ولجهة النفقات وفقاً لما يلي :

أ- بيانات الايرادات

١- الواردات السنوية المحققة من الاصدارات لعام ٢٠١٩

البند	نوع الايرادات	ل.ل.
	الفصل الاول - الاستثمار	
	(أ)	
١	ايرادات مساهمة الغير في نفقات الإنشاء	٥,٦٧٢,٦٨٨,٠٠٠
٢	ايرادات المخابرات المحلية والخارجية والاشتراقات والغرف	٧٠٩,٨٥٤,٢٠٣,٧٠١
٣	ايرادات المخابرات الدولية	١٨,٧١٨,٧٣٠,٥٦٨
٤	ايرادات التلكس	.
٥	ايرادات متنوعة	٦٢,١٤٦,٦٥٤,٨٩٩
٦	خليوي - اشتراقات ومخابرات ورسوم تأسيس	١,١٣٣,١٠٤,٨٣٦,٢٤٧
مجموع الفصل الاول		١,٩٢٩,٤٩٧,١١٣,٤١٥

٢- بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة لعام ٢٠١٩

البند	نوع الايرادات	ل.ل.
	الفصل الاول - الاستثمار	
	(أ)	
٢	ايرادات المخابرات المحلية والخارجية والاشتراقات والغرف	١,٣٠٣,٥٥٥,٥٨١,٠٥٧
مجموع الفصل الاول		
مجموع بقايا المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة		١,٣٠٣,٥٥٥,٥٨١,٠٥٧

٣- مجموع الواردات غير الصافية لعام ٢٠١٩

البند	نوع الإيرادات	ل.ل.
(أ)	الفصل الاول - الاستثمار	
١	ايرادات مساهمة الغير في نفقات الانشاء	٥,٦٧٢,٦٨٨,٠٠٠
٢	ايرادات المخبرات المحلية والخارجية والاشتراكات والغرف	٢,٠١٣,٤٠٩,٧٨٤,٧٥٨
٣	ايرادات المخبرات الدولية	١٨,٧١٨,٧٣٠,٥٦٨
٤	ايرادات التلكس	٠
٥	ايرادات متنوعة	٦٢,١٤٦,٦٥٤,٨٩٩
٦	خليوي - اشتراكات ومخبرات ورسوم تأسيس	١,١٣٣,١٠٤,٨٣٦,٢٤٧
مجموع الفصل الاول		٣,٢٣٣,٠٥٢,٦٩٤,٤٧٢

٤- صافي المبالغ الموضوعة قيد التحصيل لعام ٢٠١٩

البند	نوع الإيرادات	ل.ل.
(أ)	الفصل الاول - الاستثمار	
١	ايرادات مساهمة الغير في نفقات الانشاء	٤,٤٢٤,١٥٠,٠٠٠
٢	ايرادات المخبرات المحلية والخارجية والاشتراكات والغرف	١,٩٢٩,٢٩٧,٦٤١,١٢٢
٣	ايرادات المخبرات الدولية	١٥,٧٤٨,٥٠٦,٥٨٩
٤	ايرادات التلكس	٠
٥	ايرادات متنوعة	٦١,٧٥٤,١٤٢,٨٩٩
٦	خليوي - اشتراكات ومخبرات ورسوم تأسيس	٩٧٨,٥٧٧,٨٣٦,٥٦٢
مجموع الفصل الاول		٢,٩٨٩,٨٠٢,٢٧٧,١٧٢

٥- مجموع المبالغ المحصلة بما فيهم مأخوذات من مال الاحتياط عام ٢٠١٩

البند	نوع الإيرادات	ل.ل.
(أ)	الفصل الاول - الاستثمار	
١	ايرادات مساهمة الغير في نفقات الانشاء	٤,٤٢٤,١٥٠,٠٠٠
٢	ايرادات المخبرات المحلية والخارجية والاشتراكات والغرف	٥٤٨,٧٨٦,٤٠٩,٥٢٤
٣	ايرادات المخبرات الدولية	١٥,٧٤٨,٥٠٦,٥٨٩
٤	ايرادات التلكس	٠
٥	ايرادات متنوعة	٦١,٧٥٤,١٤٢,٨٩٩
٦	خليوي - اشتراكات ومخبرات ورسوم تأسيس	٩٧٨,٥٧٧,٨٣٦,٥٦٢
مجموع الفصل الاول - الواردات المحصلة		١,٦٠٩,٢٩١,٠٤٥,٥٧٤

(ب) الفصل الثاني - مأخوذات من مال الإحتياط	
٠	مأخوذات من مال احتياط الاتصالات
	لتغطية الإعتمادات المدورة من العام ٢٠١٨ إلى العام ٢٠١٩
٠	مجموع الفصل الثاني - مأخوذات من مال احتياط الاتصالات
١,٦٠٩,٢٩١,٠٤٥,٥٧٤	المجموع العام + ب

٦- جدول تفصيلي بالواردات الاجمالية المحصلة عن العام ٢٠١٩

رقم البند	قيمة الايرادات المحصلة	قيمة الردييات	قيمة الايرادات الصافية
١	٤,٤٢٤,١٥٠,٠٠٠	١,٢٤٨,٥٣٨,٠٠٠	٣,١٧٥,٦١٢,٠٠٠
٢	٥٤٨,٧٨٦,٤٠٩,٥٢٤	٨٤,١١٢,١٤٣,٦٣٦	٤٦٤,٦٧٤,٢٦٥,٨٨٨
٣	١٥,٧٤٨,٥٠٦,٥٨٩	٢,٩٧٠,٢٢٣,٩٧٩	١٢,٧٧٨,٢٨٢,٦١٠
٤	٠	٠	٠
٥	٦١,٧٥٤,١٤٢,٨٩٩	٣٩٢,٥١٢,٠٠٠	٦١,٣٦١,٦٣٠,٨٩٩
٦	٩٧٨,٥٧٧,٨٣٦,٥٦٢	١٥٤,٥٢٦,٩٩٩,٦٨٥	٨٢٤,٠٥٠,٨٣٦,٨٧٧
المجموع	١,٦٠٩,٢٩١,٠٤٥,٥٧٤	٢٤٣,٢٥٠,٤١٧,٣٠٠	١,٣٦٦,٠٤٠,٦٢٨,٢٧٤

- ملاحظات

نسبة الواردات المحصلة لمجموع الواردات المحققة :
 $٥٣,٨٣\% = ١,٦٠٩,٢٩١,٠٤٥,٥٧٤ / ٢,٩٨٩,٨٠٢,٢٧٧,١٧٢$
 النسبة متدنية.

٧- المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للسنة التالية (عام ٢٠٢٠)

البند	نوع الايرادات	ل.ل.
	الفصل الاول - الاستثمار	(أ)
٢	ايرادات المخابرات المحلية والخارجية والاشتراقات والغرف	١,٣٨٠,٥١١,٢٣١,٥٩٨
	مجموع الفصل الاول المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة للعام القادم	١,٣٨٠,٥١١,٢٣١,٥٩٨

- ملاحظات

نسبة الواردات غير المحصلة نسبةً الى الواردات المحققة :

$$٤٦,١٧\% = ١,٣٨٠,٥١١,٢٣١,٥٩٨ / ٢,٩٨٩,٨٠٢,٢٧٧,١٧٢$$

- النسبة مرتفعة (عدم التحصيل)

- من الملاحظ ان هناك اختلاف بين الحساب الاداري لواردات الاتصالات لعام

٢٠١٩ من جهة وجدول الايرادات وبيان الردييات الصادرين عن مصلحة الشؤون

المالية في وزارة الاتصالات من جهة اخرى بالنسبة للمبالغ المحصلة والمبالغ المنزلة فيما يتعلق بالبندين (١) و (٢) .

البند	نوع الإيرادات	المبالغ المحصلة	الجدول الصادر عن مصلحة الشؤون المالية	الحساب الاداري	البيان الصادر عن مصلحة الشؤون المالية
١	ايرادات مساهمة الغير في نفقات الاتشاء	٤,٤٢٤,١٥٠,٠٠٠	٥,٦٧٢,٦٨٨,٠٠٠	١,٢٤٨,٥٣٨,٠٠٠	٠
٢	ايرادات المخابرات المحلية والخارجية والاشتراقات والغرف	٥٤٨,٧٨٦,٤٠٩,٥٢٤	٦٣٢,٨٩٨,٥٥٣,١٦٠	٨٤,١١٢,١٤٣,٦٣٦	٨٥,٣٦٠,٦٨١,٦٣٦ ٦

مجموع المبالغ المنزلة في الحساب الاداري يساوي مبلغ الردييات في البند (٢):

$$٨٥,٣٦٠,٦٨١,٦٣٦ = ٨٤,١١٢,١٤٣,٦٣٦ + ١,٢٤٨,٥٣٨,٠٠٠$$

ب - بيان النفقات المصروفة في وزارة الاتصالات :

١- حركة الاعتمادات

النسبة %	ل ل .	مصادر الإعتمادات
٦٧,٧٥	٢,٢٧٥,٦٢٨,١٢٥,٠٠٠	الإعتمادات الأساسية المفتوحة في موازنة عام ٢٠١٩
٣٢,٢٥	١,٠٨٣,٤٥٧,٩٩٨,٠٠٠	الإعتمادات المدورة من عام ٢٠١٨
١٠٠	٣,٣٥٩,٠٨٦,١٢٣,٠٠٠	مجموع الإعتمادات
٤٨,٥٩	١,٦٣٢,٠٢٩,٠١٨,٣٦١	الإعتمادات المصروفة عام ٢٠١٩
٤٥,٣٠	١,٥٢١,٧٦٧,٧٦٧,٠٠٠	الإعتمادات المدورة لعام ٢٠٢٠
٦,١١	٢٠٥,٢٨٩,٣٣٧,٦٣٩	الإعتمادات الملغاة عام ٢٠١٩
١٠٠	٣,٣٥٩,٠٨٦,١٢٣,٠٠٠	مجموع الإعتمادات

٢- نفقات مصروفة حسب الإدارات :

التنسب	الإدارة والنفقات المصروفة المديرية العامة للانشاء والتجهيز	النفقات الاجمالية للمصروفات	الجزء الاول	الجزء الثاني (أ)	الجزء الثاني (ب)
	ل ل .	ل ل .	ل ل .	ل ل .	ل ل .
١٣- ٣٣٦- ١-١١٦	الرواتب والاجور وملحقاتها	٣,٤٠٤,٧١٥,٠٠٠			
١٦- ٣٣٦- ١-١١٦	نفقات مختلفة	١,٣٥٥,٠٠٠			
١٥- ٣٣٦- ١-١١٦	منافع اجتماعية	٦٧,٨٩٣,٠٠٠			
	المجموع				

		٣,٤٧٣,٩٦٣,٠٠٠			
			١٥,٩٠٥,٢٧٧,٠٠٠	تجهيزات	٢٢٦- ١٣٣٦- ١١٦
			٢٣,٠١١,٢٤٣,٠٠٠	انشاءات قيد التنفيذ	٢٢٧- ٣٣٦- ١-١١٦
			٤,٤٩٦,٨٩٥,٠٠٠	نفقات اخرى تتعلق بالاصول الثابتة المادية	٢٢٩- ٣٣٦- ١-١١٦
	٤٣,٤١٣,٤١٥,٠٠٠			المجموع	
				المديرية العامة للاستثمار والصيانة :	
			.	مواد استهلاكية	١١- ٣٣٦- ٢-١١٦
			٤٢,٩٣٥,٠٠٠	خدمات استهلاكية	١٢- ٣٣٦- ٢-١١٦
			٢٣,٥٣٤,٩٥٨,٠٠٠	الرواتب والاجور وملحقاتها	١٣- ٣٣٦- ٢-١١٦
			٢٨١,٨٠٧,٣٦١	التحويلات	١٤- ٣٣٦- ٢-١١٦
			٥٩٤,٢٧٨,٠٠٠	منافع اجتماعية	١٥- ٣٣٦- ٢-١١٦
			٤٨,٠٥٨,٠٠٠	نفقات مختلفة	١٦- ٣٣٦- ٢-١١٦
		٢٤,٥٠٢,٠٣٦,٣٦١		المجموع	
			٢٩,٨٨٧,٣٨٧,٠٠٠	صيانة	٢٢٨- ٣٣٦- ١١٦
	٢٩,٨٨٧,٣٨٧,٠٠٠			المجموع	
				المصلحة الادارية المشتركة:	
			٧,٣١٩,٢٤١,٠٠٠	مواد استهلاكية	١١- ٣٣١- ٣-١١٦
			٢٩,٤٧٣,٠٠٠	خدمات استهلاكية	١٢- ٣٣١- ٣-١١٦
			١,٠٦٥,٢٧٤,٠٠٠	الرواتب والاجور وملحقاتها	١٣- ٣٣١- ٣-١١٦
			٥٥,٩٢٦,٠٠٠	منافع اجتماعية	١٥- ٣٣١-

				٣-١١٦
			٧٥,٠٠٠	١٦- نققات مختلفة ٣٣١- ٣-١١٦
		٨,٤٦٩,٩٨٩,٠٠٠		المجموع
			٠	٢٢٦- تجهيزات ٣٣١- ٣-١١٦
			١,١٤٥,٠٠٠	٢٢٨- صيانة ٣٣١- ٣-١١٦
	١,١٤٥,٠٠٠			المجموع
				المراقبة العامة
			٦٧,٥٨٠,٠٠٠	١٣- الرواتب والاجور ٣٣٦- وملحقاتها ٤-١١٦
			١,١١٦,٠٠٠	١٥- منافع اجتماعية ٣٣٦- ٤-١١٦
		٦٨,٦٩٦,٠٠٠		المجموع
				الديون المتوجبة الاداء
			١,٣٠٢,٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠	١٤- التحويلات ٣٣٦- ٥-١١٦
		١,٣٠٢,٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠		المجموع
			٢٧,٣٢٩,٣٨٤,٠٠٠	تطوير وتوسيع ٢٢٧- الشبكات الثابتة والخدمات المرافقة ٣٣٦- ومتوماتها من اتصالات وانترنت ٢-١١٦
٢٧,٣٢٩,٣٨٤,٠٠٠				المجموع
				المديرية العامة للاستثمار والصيانة- الهيئة المنظمة للاتصالات-
			٢,١٣٦,٠٠٣,٠٠٠	١٤- التحويلات ٣٣٦- ٥-١١٦
		٢,١٣٦,٠٠٣,٠٠٠		المجموع
				اوجيرو- لمديرية العامة للاستثمار والصيانة
			١٩٠,١٥٧,٠٠٠,٠٠٠	١٤- التحويلات ٣٣٦- ٥-١١٦
		١٩٠,١٥٧,٠٠٠,٠٠٠		المجموع
٢٧,٣٢٩,٣٨٤,٠٠٠	٧٣,٣٠١,٩٤٧,٠٠٠	١,٥٣١,٣٩٧,٦٨٧,٣٦١	١,٦٣٢,٠٢٩,٠١٨,٣٦١	المجموع العام

٣- النفقات المصروفة حسب البنود مع النسب المئوية

النسبة %	المجموع	النفقات الجارية المصروفة حسب البنود (جزء اول)
٠,٤٥	٧,٣١٩,٢٤١,٠٠٠	مواد استهلاكية
٠,٠٠٤	٧٢,٤٠٨,٠٠٠	خدمات استهلاكية
١,٧٢	٢٨,٠٧٢,٥٢٧,٠٠٠	المخصصات والرواتب والاجور وملحقاتها
٩١,٦١	١,٤٩٥,١٦٤,٨١٠,٣٦١	التحويلات
٠,٠٠٣	٤٩,٤٨٨,٠٠٠	نفقات مختلفة
٠,٠٤٣	٧١٩,٢١٣,٠٠٠	منافع اجتماعية
٩٣,٨٣	١,٥٣١,٣٩٧,٦٨٧,٣٦١	المجموع
		النفقات الاستثمارية المصروفة حسب البنود (جزء ثاني أ)
٠,٩٧	١٥,٩٠٥,٢٧٧,٠٠٠	تجهيزات
١,٤١	٢٣,٠١١,٢٤٣,٠٠٠	إنشاءات قيد التنفيذ
١,٨٤	٢٩,٨٨٨,٥٣٢,٠٠٠	صيانة
٠,٢٨	٤,٤٩٦,٨٩٥,٠٠٠	نفقات اخرى تتعلق بالاصول الثابتة المادية
٤,٥	٧٣,٣٠١,٩٤٧,٠٠٠	المجموع
		النفقات الاستثمارية المصروفة حسب البنود (جزء ثاني ب)
١,٦٧	٢٧,٣٢٩,٣٨٤,٠٠٠	تطوير وتوسيع الشبكات الثابتة والخدمات المرافقة ومتماتها من اتصالات وانترنت
١٠٠	١,٦٣٢,٠٢٩,٠١٨,٣٦١	اجمالي النفقات المصروفة عام ٢٠١٩

➤ الملاحظات

- يلاحظ ان نسبة النفقات المصروفة الجارية قد بلغت % ٩٣,٨٣ بينما نسبة النفقات المصروفة الاستثمارية الاجمالية هي % ٦,١٧ (% ١,٦٧ + % ٤,٥) وهذه مؤشرات تدل على ارتفاع نسبة النفقات المصروفة الجارية كما يلي :
- نسبة النفقات الجارية المصروفة (جزء اول) % ٩٣,٨٣
- نسبة النفقات الاستثمارية المصروفة (جزء ثاني أ) % ٤,٥
- نسبة النفقات الاستثمارية المصروفة (جزء ثاني ب) % ١,٦٧
- ان نسب النفقات الجارية المصروفة - جزء اول هي موزعة بين ٩١,٦١% و ٠,٠٠٣% كما يلي :

٠,٤٥%	مواد استهلاكية
٠,٠٠٤%	خدمات استهلاكية
١,٧٢%	المخصصات والرواتب والاجور وملحقاتها
٩١,٦١%	التحويلات
٠,٠٠٣%	نفقات مختلفة
٠,٠٤٣%	منافع اجتماعية

- ان نسب النفقات الاستثمارية المصروفة - جزء ثاني (أ) هي موزعة بين ١,٨٤% و ٠,٢٨% كما يلي :

٠,٩٧%	تجهيزات
١,٤١%	إنشاءات قيد التنفيذ
١,٨٤%	صيانة
٠,٢٨%	نفقات اخرى تتعلق بالاصول الثابتة المادية

- نسب النفقات الاستثمارية المصروفة - جزء ثاني (ب) هي ١,٦٧% كما يلي :

١,٦٧%	تطوير وتوسيع الشبكات الثابتة والخدمات المرافقة ومتماتها من اتصالات وانترنت
-------	--

رابعا " : في حساب النتائج (قطع الحساب عام ٢٠١٩)

ليرة لبنانية	ليرة لبنانية	١ - الواردات أ- الواردات المنفذة
		الواردات المحققة خلال السنة الحالية من ضرائب ، رسوم وعائدات
	١,٩٢٩,٤٩٧,١١٣,٤١٥	
	١,٣٠٣,٥٥٥,٥٨١,٠٥٧	تضاف المبالغ غير المحصلة والمدورة من السنة السابقة.
	٣,٢٣٣,٠٥٢,٦٩٤,٤٧٢	اجمالي المبالغ المحققة.
	٢٤٣,٢٥٠,٤١٧,٣٠٠-	المبالغ المنزلة.
	٢,٩٨٩,٨٠٢,٢٧٧,١٧٢	المبالغ الموضوعة قيد التحصيل
	١,٣٨٠,٥١١,٢٣١,٥٩٨ -	تنزل المبالغ الباقية قيد التحصيل والمدورة لسنة ٢٠٢٠
	١,٦٠٩,٢٩١,٠٤٥,٥٧٤	المبلغ المحصلة دون احتساب المأخوذات من حساب مال الاحتياط
	١,٠٨٣,٤٥٧,٩٩٨,٠٠٠	ب- المأخوذات من حساب مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات من سنة ٢٠١٨ الى سنة ٢٠١٩
٢,٦٩٢,٧٤٩,٠٤٣,٥٧٤		مجموع الواردات المحصلة والمأخوذات من مال الاحتياط لتغطية الاعتمادات المدورة
		٢ - النفقات المصروفة
	١,٥٣١,٣٩٧,٦٨٧,٣٦١	أ- على الجزء الاول
	٧٣,٣٠١,٩٤٧,٠٠٠	ب - على الجزء الثاني (أ)
	٢٧,٣٢٩,٣٨٤,٠٠٠	ج - على الجزء الثاني (ب)
-١,٦٣٢,٠٢٩,٠١٨,٣٦١		مجموع النفقات المصروفة
١,٠٦٠,٧٢٠,٠٢٥,٢١٣		النتيجة الدفترية : الفرق بين الواردات بما فيها المأخوذات من مال الاحتياط وبين النفقات المصروفة
-١,٠٨٣,٤٥٧,٩٩٨,٠٠٠		تنزل المأخوذات من مال الاحتياط
(٢٢,٧٣٧,٩٧٢,٧٨٧)		النتيجة النهائية : الفرق بين النفقات المصروفة والواردات المحصلة فعليا

- يقل الوفر البالغ / ١,٠٦٠,٧٢٠,٠٢٥,٢١٣ / ايراداً في حساب مال إحتياط الاتصالات وتغطي الاعتمادات المدورة البالغة / ١,٠٨٣,٤٥٧,٩٩٨,٠٠٠ / بمأخوذات من مال الإحتياط
- ملاحظة : تم صرف مبلغ / ١,٣٠٢,٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠ / ل.ل. من بند ١٤ - ١ - ٩ لتغذية الخزينة العامة دفع عام ٢٠١٨ وصرف على سبيل التسوية عام ٢٠١٩ .
- بلغت ايرادات وفر موازنة الاتصالات عام ٢٠١٩ المودعة في الخزينة العامة مبلغ / ١,٤٢٧,٩٦٥,٠٠٠,٠٠٠ / ل.ل. يتم تسويتها عام ٢٠٢٠ .

خامساً - في د / نتيجة دورة عام ٢٠١٩ :

النفقات المصروفة	القيمة ل.ل.	الايردادات المحصلة	القيمة ل.ل.
نفقات الجزء الاول	١,٥٣١,٣٩٧,٦٨٧,٣٦١	الايردادات المحصلة	١,٦٠٩,٢٩١,٠٤٥,٥٧٥
نفقات الجزء الثاني (أوب)	١٠٠,٦٣١,٣٣١,٠٠٠	عجز عام ٢٠١٩	٢٢,٧٣٧,٩٧٢,٧٨٦
المجموع	١,٦٣٢,٠٢٩,٠١٨,٣٦١	المجموع	١,٦٣٢,٠٢٩,٠١٨,٣٦١

سادساً : في د / مال إحتياط الاتصالات المتراكم (وفر) لنهاية عام ٢٠١٩ :

وضعية حساب السلفات لتغطية عجز الموازنة العامة للعام ٢٠١٩	حساب المهمة عام ٢٠١٩	المحاسبة العامة عام ٢٠١٩	زيادة فروقات في المحاسبة العامة
رصيد ١ - ١ - ٢٠١٨ - وفر	٨,٥٢٢,٢٩٦,٣٧٧,١٠٠		
نتيجة دورة عام ٢٠١٨ - عجز	-٢,٠٧٩,٥٨٢,٤٠٢,٩٠٢		
وفر الموازنة المتراكم إتصالات ١ - ١ - ٢٠١٩	٦,٤٤٢,٧١٣,٩٧٤,١٩٨	٦,٤٤٧,٣٩٤,١٨٦,١٧٧	٤,٦٨٠,٢١١,٩٧٩
عجز موازنة إتصالات خلال عام ٢٠١٩	-٢٢,٧٣٧,٩٧٢,٧٨٦	-٢٢,٧٣٧,٩٧٢,٧٨٧	١-
وفر موازنة إتصالات المتراكم عام ٢٠١٩	٦,٤١٩,٩٧٦,٠٠١,٤١٢	٦,٤٢٤,٦٥٦,٢١٣,٣٩٠	٤,٦٨٠,٢١١,٩٧٨

سابعاً - ملاحظات على نتائج التدقيق:

ولدى التدقيق ومطابقة الحسابات المذكورة مع حساب المهمة تبين وجود الفروقات التالية :

١- ان عدم اعتماد نظرية القيد المزدوج في مسك القيود المحاسبية يعتبر مخالفة صريحة لنص المادة ٢٦ من التصميم العام لحسابات الدولة والمؤسسات العامة والبلديات الصادر بالمرسوم رقم ١٠٣٨٨ تاريخ ١٩٩٧/٠٩/٦ التي تلزم المحتسب المركزي لوزارة الاتصالات اعتماد محاسبة الدولة على طريقة القيد المزدوج .

٢- عدم إمكانية المطابقة والربط بين الايرادات المحصلة والايداعات في الصناديق ومصرف لبنان بسبب عدم اعتماد نظرية القيد المزدوج .

٣- عدم وجود بيانات سلف الخزينة بغية تدقيقها وفقاً للنصوص القانونية المرعية والمطلوب بالمادة ٢١٣ من قانون المحاسبة العمومية..

٤- عدم ادراج بيانات الواردات المحققة والمحصلة عام ٢٠١٩.

٥- عدم ادراج بيانات البقايا المدورة عام ٢٠١٨ وعام ٢٠١٩.

٦- عدم ادراج جردة بالشيكات والمبالغ التي تم ايداعها في حسابات الخزينة عن عام ٢٠١٩.

٨- احتساب الطوابع والضريبة على القيمة المضافة TVA المحصلة من ضمن الايرادات المتنوعة علماً انها حسابات خزينة ولا يجوز ادراجها مع حسابات الموازنة.

٩- وجود زيادة في احتساب مال الاحتياط المتراكم بين المحاسبة العامة وحساب المهمة رصيد ١-١-٢٠١٩ بقيمة /٤,٦٨٠,٢١١,٩٧٩ ل.ل.

١٠- وجود زيادة في حساب نتيجة عام ٢٠١٩ بين المحاسبة العامة وحساب المهمة بقيمة /١/ل.ل. نتيجة تدوير في ارقام الحسابات.

١١- وجود وفر متراكم وفقاً لإحتساب مصلحة المحاسبة العامة في وزارة المالية بقيمة /٦,٤٢٤,٦٥٦,٢١٣,٣٩٠ ل.ل. وكما تم احتسابه في حساب مهمة محتسب الاتصالات المركزي بقيمة /٦,٤١٩,٩٧٦,٠٠١,٤١٢ ل.ل. اي بزيادة قدره _____ /٤,٦٨٠,٢١١,٩٧٩ ل.ل. وهي موضوع تدقيق من قبل ديوان المحاسبة ومرتبطة بتدقيق حسابات السنوات السابقة لعام ٢٠١٩.

لذلك

بيدي ديوان المحاسبة وفي نطاق رقابته الادارية المؤخرة الملاحظات والإقتراحات الواردة في متن هذا التقرير مع وجوب الإلتزام بها لاسيما لجهة ما يلي :

١- ضرورة الاخذ بعين الاعتبار جميع الملاحظات الواردة في متن هذا التقرير عملاً بنص المادة الاولى من القانون رقم ١٠٨ تاريخ ١٩٩٩/٧/٢٣ التي تنص على مايلي : " ضرورة الاخذ بعين الاعتبار التعديلات التي قد يقرها ديوان المحاسبة - والتي يتولى اجراءها لاحقاً في حال وجودها "

٢- الطلب الى وزارة الاتصالات اعتماد نظرية القيد المزدوج في مسك القيود المحاسبية وفقاً لنص المادة ٢٦ من التصميم العام لحسابات الدولة والمؤسسات العامة والبلديات الصادر بالمرسوم رقم ١٠٣٨٨ تاريخ ١٩٩٧/ ٩/ ٦ التي تلزم المحتسب اعتماد محاسبة الدولة على طريقة القيد المزدوج .

٣- وجوب تقييد وزارة الاتصالات باحكام قانون المحاسبة العمومية واحكام المرسوم رقم ١٩٦٥/٣٣٧٣ لجهة ما يلي :

- اعداد بيانات سلف الخزينة بغية تدقيقها وفقاً للنصوص القانونية المرعية وعملاً باحكام المادة ٢١٣ من قانون المحاسبة العمومية.
- ادراج بيانات الوردات المحققة والمحصلة عام ٢٠١٩ .
- ادراج بيانات البقايا المدورة عام ٢٠١٨ و عام ٢٠١٩ .
- ادراج جردة بالشيكات والمبالغ التي تم ايداعها في حسابات الخزينة عن عام ٢٠١٩ .





٤- الطلب الى مديرية المحاسبة العامة التقييد بالملاحظات المبينة في متن هذا التقرير وأن تعمل على التقييد بأحكام المرسوم ١٩٦٥ / ٣٣٧٣ .

٥- التحفظ على قيمة الوفر المتراكم وفقاً لإحتساب مصلحة المحاسبة العامة في وزارة المالية البالغ / ٣٩٠,٢١٣,٦٥٦,٤٢٤ ل.ل. بسبب عدم تدقيق حسابات السنوات السابقة لعام ٢٠١٩ .

ابلاغ هذا التقرير الى كل من رئيس الجمهورية - رئيس مجلس النواب - رئيس مجلس الوزراء - وزير المالية - وزير الاتصالات - مديرية المحاسبة العامة في وزارة المالية - المحتسب المركزي للاتصالات - الادارات والجهات المعنية والنيابة العامة لدى ديوان المحاسبة.

× × ×

تقريباً أتخذ بالاجماع في غرفة المذاكرة في بيروت بتاريخ الثالث من شهر آب سنة الفين وحدى وعشرين.

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



يحال على المراجع المختصة

بيروت في ٨ / ١٠ / ٢٠٢١
رئيس ديوان المحاسبة
القاضي محمد بدران