



الإثنين ١١/١/١٤٣٤

دولة الكويت
ديوان المحاسبة
رئيس الديوان

سري

مجلس الأمة

02244_2012
28/05/2012

الرقم : 1/1/3 - م 200

التاريخ : 6 رجب 1433 هـ

الموافق : 27 مايو 2012 م

سعادة الأخ الفاضل / أحمد عبد العزيز السعدون
رئيس مجلس الأمة المحترم

تحية طيبة وبعد ...

بالإشارة إلى كتابكم المؤرخ 2012/5/6 نفيدكم علما أن ديوان المحاسبة قام بإنجاز تكليف مجلس الوزراء الخاص بالتحويلات المالية الخارجية حيث اقتصر التكليف على ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ووزير الخارجية ووزير المالية بموجب كتاب نائب رئيس مجلس الوزراء ووزير الخارجية ووزير الدولة لشئون مجلس الوزراء المؤرخ 2012/3/11 .

لذا يسرني أن أقدم لكم بناء على رغبة لجنة التحقيق في التحويلات المالية تزويدها بنسخة من تقرير ديوان المحاسبة الخاص بالتكليف المشار إليه أعلاه ، مع العلم بأن البيانات التي تضمنها تقرير ديوان المحاسبة بخصوص هذا الموضوع ذات أهمية خاصة وتتسم بالسرية .

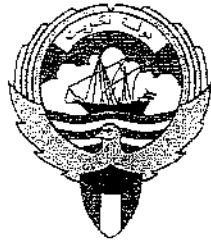
مع أطيب التمنيات ...

رئيس ديوان المحاسبة

عبد العزيز يوسف العدساني

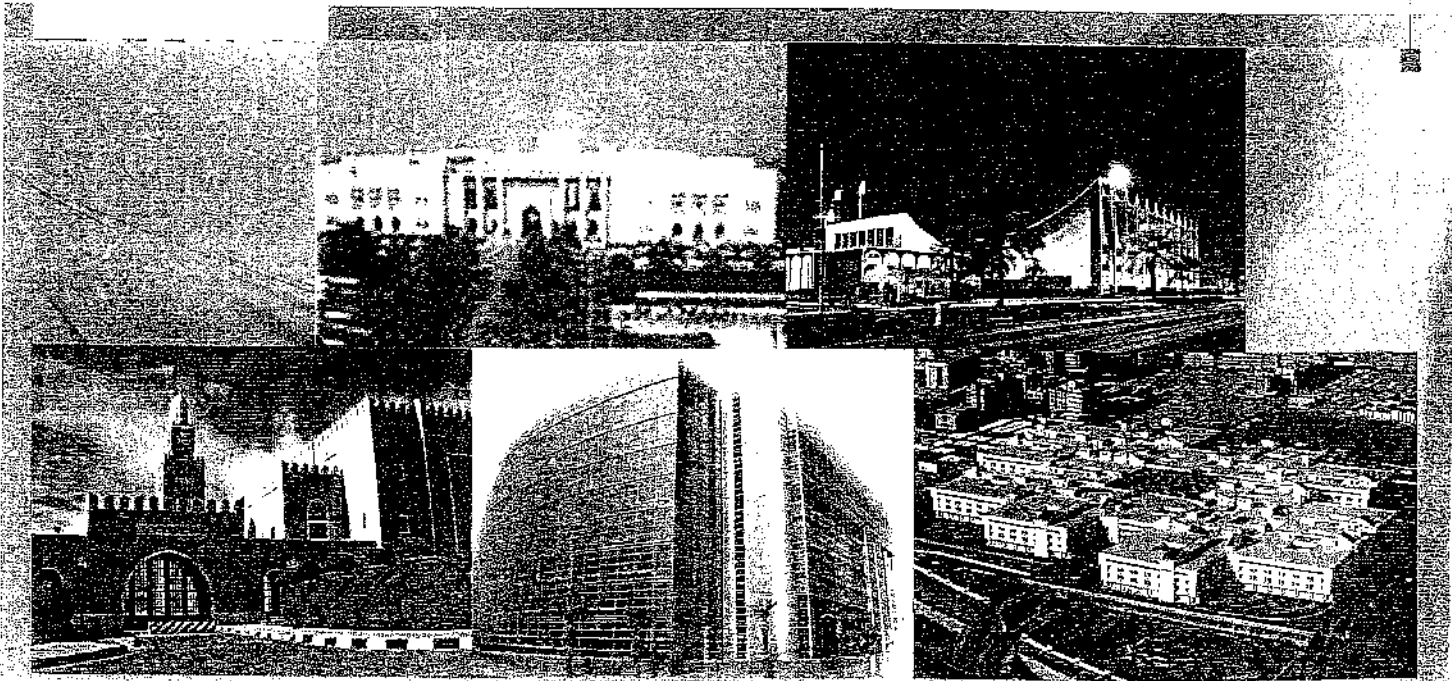


- يحال إلى لجنة التحقيق في التحويلات المالية التابعة لوزير الخارجية -
الهيئة العامة للإحصاء
- تودع المرفقات لدى الرئيس العام
سريتها
٢٠١٢/٥/٢٨



ديوان المحاسبة

تقرير بشأن تكليف مجلس الوزراء
دراسة وفحص موضوع تحويلات وزارة الخارجية إلى سفارات دولة الكويت
في بعض العواصم الأوروبية والعربية



مايو 2012

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

المحتويات

الصفحة

الموضوع

1

المقدمة

4

الفصل الأول

5

* موضوع التكاليف والأساس القانوني له ونطاقه.

5

* الإجراءات المتخذة لتنفيذ أعمال التكاليف .

7

* المعوقات التي واجهت فريق التدقيق أثناء الفحص وما ترتب عليها.

9

* تفسير المصطلحات المدرجة بالتقرير .

11

الفصل الثاني

12

* تعريف التحويلات المالية الخارجية والتعليمات المنظمة لها .

14

* أنواع التحويلات المالية الخارجية التي تتم بواسطة وزارة الخارجية .

20

أولاً : وزارة الخارجية .

108

ثانياً : ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء .

136

ثالثاً : وزارة المالية .

149

الفصل الثالث

150

* النتائج العامة .

المقدمة

صدر قرار مجلس الوزراء رقم (186) باجتماعه رقم (12 - 2 / 2012) المنعقد بتاريخ 2012/2/23 بتكليف ديوان المحاسبة دراسة وفحص موضوع تحويلات وزارة الخارجية إلى سفارات دولة الكويت في بعض العواصم الأوروبية والعربية ، وتقديم تقرير شامل بهذا الشأن إلى مجلس الوزراء وذلك وفقا لما ورد لديوان المحاسبة بكتاب نائب رئيس مجلس الوزراء ووزير الخارجية ووزير الدولة لشئون مجلس الوزراء رقم (120-836) بتاريخ 2012/2/23

وعليه يادر الديوان باتخاذ الإجراءات اللازمة لإنجاز التكليف إستنادا لأحكام المادة (25) من قانون إنشاء ديوان المحاسبة رقم (30) لسنة 1964 وتم تشكيل فريق من المختصين بموجب قرار رئيس ديوان المحاسبة رقم (21) لسنة 2012 بتاريخ 2012/3/6 للقيام بأعمال الفحص والتدقيق لموضوع التكليف ، ولما كان التكليف يحتاج إلى بعض الإيضاحات فقد قام ديوان المحاسبة بمخاطبة نائب رئيس مجلس الوزراء ووزير الخارجية ووزير الدولة لشئون مجلس الوزراء بكتابه رقم (1/4 - 66) المؤرخ 2012/2/28 طالبا تحديد السنوات المالية المطلوب فحصها والمتعلقة بموضوع التكليف والجهات ذات العلاقة والسفارات المعنية بالتحويلات المالية الخارجية التي تمت من خلالها والبيانات الأخرى المطلوبة بشأن المبالغ المحولة ، كما أكد بضرورة إصدار التعليمات المناسبة لتسهيل عمل ومهام فريق التدقيق في الجهات ذات العلاقة بموضوع التكليف .

وأخطر الديوان بتوجيه مخاطبات لكافة الجهات لتسهيل المهمة وتمكين فريقه من أداء دوره ، وبتاريخ 2012/3/11 ورد كتاب من نائب رئيس مجلس الوزراء يفيد بتحديد السنوات المالية المطلوب فحصها خلال الفترة من (2006/4/1 حتى 2011/9/14) وفقا للفترة المحددة بمنطوق السؤال الموجه من أحد أعضاء مجلس الأمة ، وكذلك فيما يتعلق بالجهات المعنية ذات العلاقة بالتحويلات المالية فإنها تنحصر فقط بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، وزير الخارجية ، وزير المالية ، وأكد على ذلك كتاب الأمين العام لمجلس الوزراء بتاريخ 2012/3/19 .

وعلى ذلك قام ديوان المحاسبة من خلال عمله لإنجاز التكليف وفق قانون إنشائه رقم (30) لسنة 1964 والذي يكفل له إستقلاليته ويمكنه من توخي الحيادية والموضوعية والمصداقية وأداء دوره المناط به قانونا وفق المعايير المهنية والشفافية والتزامه بدليل التدقيق العام الصادر بقرار رئيس ديوان المحاسبة رقم (73) لسنة 2005 ودليل أخلاقيات مهنة التدقيق الصادر بقرار الرئيس رقم (9) لسنة 2007 وبما ينأى به عن خدمة أية مصالح أو أهداف معينة ولا اعتبارات مصلحة البلاد العليا ، فقد تم إعداد التقرير بثلاثة فصول ، الفصل الأول منه يحتوي على " موضوع التكليف والأساس القانوني له ونطاقه ، والإجراءات المتخذة لتنفيذ أعمال التكليف وكذلك المعوقات التي واجهت الفريق أثناء الفحص وما ترتب عليها ، كما ورد تفسير للمصطلحات المدرجة بالتقرير " ، أما الفصل الثاني فيحتوي على " تعريف التحويلات المالية الخارجية والتعليمات المنظمة لها وأنواعها ثم إستعراض للبيانات الخاصة بالتحويلات المالية الخارجية للجهات محل التكليف (وزارة الخارجية ، ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، وزارة المالية) .

أما الفصل الثالث فقد تضمن النتائج العامة لأعمال الفحص والتدقيق .

وجدير بالذكر أنه أثناء قيام الفريق بأعمال التكليف ظهرت له بعض المعوقات والضوابط التي قد تحد من إظهار بعض النتائج والمعلومات بالقدر الكبير من التوضيح منها على سبيل المثال عدم وجود آلية مكتوبة وموثقة بين وزارة الخارجية والجهات المعنية بالتحويلات المالية الخارجية يمكن الرجوع إليها في دراسة وفحص مفردات التحويلات خلال سنوات الفحص وتبرر أسباب قيام بعض الجهات الحكومية الأخرى بسداد معظم المبالغ المستحقة لتحويلات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، كما لم يتمكن الفريق من إستكمال فحصه بشأن المصروفات الخاصة لدى الجهات محل التكليف التزاما بالمادة (80) من قانون إنشاء ديوان المحاسبة والتي قضت على رئيس الديوان ألا يطلع أحداً عليها ، وعدم التمكن من فحص الحسابات في البنك المركزي جاء تطبيقا والتزاما بالمادة (14) من قانون إنشاء بنك الكويت المركزي رقم (32) لسنة 1968 لإستكمال ودعم دراسته ، كما لم يستدل على المستفيد النهائي للتحويلات المالية الخارجية في العواصم الأوربية والعربية تطبيقا والتزاما بالمادتين رقمي (21) ، (44) من القانون رقم (21) لسنة 1962 بنظام السلكين الدبلوماسي والفنصلي بوزارة الخارجية .

كما ينوه الديوان إلى عدم توفير بعض البيانات والمستندات واستثمارات الصرف المطلوبة لفريقه نتيجة ضعف إجراءات الحفظ وتوثيق المستندات الأمر الذي يخالف تعميم وزارة المالية رقم (7) لسنة 2001 بشأن لائحة المحفوظات .

وتجدر الإشارة إلى ما أسفرت عنه نتائج الفحص لتحويلات وزارة الخارجية إلى سفارات دولة الكويت في بعض العواصم الأوروبية والعربية هو قبولها تعليمات شفوية غير مكتوبة عددها (386) من جملة التحويلات المالية الخارجية لسفاراتها في الخارج والخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والبالغ عددها (531) وبما نسبته 73% من جملة التحويلات المالية الخارجية لسنوات الفحص ، الأمر الذي يدل على عدم وجود تعليمات مكتوبة وآلية توثق طلب التحويلات المالية الخارجية ، كما يشير الديوان من خلال فحصه وتقييمه للدورة المستندية للتحويلات المالية الخارجية الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للسفارات في الخارج وجود بعض المآخذ والتحفظات عليها والتي سيوردها ضمن فصول تقريره ولكل سنة مالية من سنوات التكليف .

لذا يأمل الديوان في ظل طبيعة التكليف وسرية بياناته أن يحقق هذا التقرير الأهداف المرجوة منه وأن يكون مساندا لمجلس الوزراء لاتخاذ ما يراه مناسبا لتحقيقا للمصالح العام ، سائلين الله أن يوفقنا جميعا لما فيه خير البلاد وأن يحقق لوطننا العزيز ما يصبو إليه من رفعة وتقدم وازدهار .

والله ولي التوفيق ،،،

الفصل الأول



الفصل الأول

- موضوع التكاليف والأساس القانوني له ونطاقه.
- الإجراءات المتخذة لتنفيذ أعمال التكاليف.
- المعوقات التي واجهت فريق التدقيق أثناء الفحص وما ترتب عليها.
- تفسير المصطلحات المدرجة بالتقرير.

• موضوع التكليف والأساس القانوني له ونطاقه :

بناء على كتاب نائب رئيس مجلس الوزراء ووزير الخارجية ووزير الدولة لشئون مجلس الوزراء رقم (120-836) بتاريخ 2012/2/23 بتكليف ديوان المحاسبة دراسة وفحص موضوع تحويلات وزارة الخارجية إلى سفارات دولة الكويت في العواصم الأوروبية والعربية وتقديم تقرير شامل إلى مجلس الوزراء وذلك بناء على قراره رقم (186) الصادر بتاريخ 2012/2/23 وفقا للمادة (25) من قانون إنشاء ديوان المحاسبة رقم (30) لسنة 1964.

وبعد إخطار ديوان المحاسبة من قبل نائب رئيس مجلس الوزراء والأمين العام لمجلس الوزراء بما يفيد تحديد الجهات ذات العلاقة بالتكليف (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء - وزير الخارجية - وزير المالية) والسنوات المالية المطلوب فحصها خلال الفترة من (2006/4/1 حتى 2011/9/14) .

فقد قام ديوان المحاسبة بمتطلبات هذا التكليف وأصدر قراره رقم (21) لسنة 2012 بتاريخ 2012/3/6 بتشكيل فريق من المختصين للقيام بأعمال التكليف المطلوب ، والتحقق من مدى التزام الجهات المعنية بالتحويلات المالية الخارجية بتطبيق القوانين والقرارات والتعليمات الصادرة بشأنها وذلك على ضوء ما توفر لفريق التكليف من بيانات ومستندات من الجهات الخاضعة لنطاق التكليف.

• الإجراءات المتخذة لتنفيذ أعمال التكليف :

1 - توجيه كتب رسمية وعقد اجتماعات مع المعنيين في الجهات الخاضعة لنطاق الفحص لمناقشة وتوضيح بعض الجوانب والرد على الاستفسارات وطلب المستندات المؤيدة لأعمال الفحص الخاصة بالتكليف.

2 - فحص ملفات المصروفات الشهرية للسفارات في الخارج (بوزارة الخارجية) التي تمت من خلالها التحويلات المالية الخارجية وحصر ما أمكن من الإستثمارات التي تتعلق بها والبرقيات الصادرة عن الوزارة بشأنها عن الفترة من 2006/4/1 إلى 2011/9/14 .



- 3 - فحص كافة السجلات والندفاتر المالية لدى الجهات ذات العلاقة بموضوع التكاليف عن الفترة من 2006/4/1 إلى 2011/9/14 والمتمثلة في (سجل الارتباط - سجلات حسابات التسوية الأمانات والعهد - سجل البنك) وكذلك سجل اليومية لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للفترة من 2006/9/1 إلى 2007/3/31 وذلك لعدم استخدام سجلي البنك والارتباط خلال تلك الفترة .
- 4 - حصر ما أمكن من القرارات الصادرة عن مجلس الوزراء بشأن التحويلات المالية الخارجية التي تمت عن طريق الجهات المعنية بالتكاليف ، والكتب الرسمية الموجهة من الجهات ذات العلاقة لوزارة الخارجية بالتعليمات الصادرة بشأن تلك التحويلات.
- 5 - تحديد أنواع التحويلات المالية الخارجية ومصادر تمويلها بالجهات الحكومية ذات العلاقة بالموضوع والسند القانوني لها .
- 6 - حصر للسفارات والمبالغ المحولة بواسطة وزارة الخارجية لتلك السفارات في الخارج ، والمبالغ المسددة عنها لوزارة الخارجية من الجهات ذات العلاقة المحددة بنطاق التكاليف ، وإجراء مقارنة للبيانات المالية التي ظهرت بالجهات المعنية بالتحويلات مع ما ظهر بشأنها بوزارة الخارجية ومراجعة إستثمارات القيد الصادرة بشأنها وإعداد البيانات التفصيلية لكل سنة مالية على حدة للفترة من 2006/4/1 ولغاية 2011/9/14 .
- 7 - التحقق من الحسابات البنكية المفتوحة الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وحصر أرقام الحسابات بالدينار والدولار عن الفترة المحددة بنطاق التكاليف .
- 8 - التحقق من سلامة وصحة الدورة المستندية والآلية المتبعة للتحويلات المالية الخارجية.
- 9 - التحقق من المستلم للتحويلات المالية الخارجية بالسفارات بالخارج في بعض العواصم الأوروبية والعربية .

10 - فحص إستثمارات القيد المتعلقة ببندى المصروفات الخاصة والإشتراكات وحسابات التسوية بوزارة الخارجية وإستثمارات الأمانة العامة لمجلس الوزراء الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وكذلك لبندى تعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع (أنشطة مختلفة) والإعانات الخارجية بوزارة المالية لكافة سنوات التكاليف .

11 - حصر ما أمكن من إشعارات بنكية أو شيكات محصلة وبعض الفواتير غير المرفقة مع إستثمارات القيد من الجهات ذات العلاقة بنطاق التكاليف .

12 - فحص مبالغ اعتمادات الميزانية وإجمالي المصروفات لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للسنوات المالية نطاق التكاليف وحصر التعزيزات التي تمت على بندى المصروفات الخاصة والمهمات الرسمية عن تلك الفترة ، وكذلك لبندى الاشتراكات والمصروفات الخاصة بميزانية وزارة الخارجية .

• المعوقات التي واجهت فريق التدقيق أثناء الفحص وما ترتب عليها:

1 - عدم إستكمال فريق التكاليف فحصه لمستندات السداد التي تمت عن طريق جهات أخرى عن تحويلات لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء عملاً بما جاء بإفادة كل من نائب رئيس مجلس الوزراء والأمين العام لمجلس الوزراء ، بالإضافة إلى صعوبة الحصول على بعض المستندات المطلوبة لأعمال الفحص والتدقيق وقد تبين ذلك ضمن البيانات التفصيلية لكل سنة من السنوات المحددة بنطاق التكاليف .

2 - عدم الإفصاح من قبل وزارة الخارجية عن طبيعة المبالغ المحولة وعن المستفيد النهائي لتلك التحويلات في بعض العواصم الأوروبية والعربية التي تمت للفترة المحددة بنطاق التكاليف وذلك لاستكمال الرقابة عليها .

3 - إستناداً للقانون رقم (32) لسنة 1968 في شأن النقد وبنك الكويت المركزي وتنظيم المهنة المصرفية لم يتمكن فريق التكاليف من الفحص والتدقيق على بيانات تفيد وتدعم دراسته من بنك الكويت المركزي وذلك حيث تنص المادة رقم (14) من القانون المشار إليه على أنه " لا تنطبق على أعمال البنك المركزي أحكام الرقابة المسبقة المقررة بمقتضى القانون رقم (30) لسنة 1964 بإنشاء ديوان المحاسبة وتقتصر مهمة

الديوان على تدقيق حسابات البنك وموجوداته ، ولا يكون له التدخل بأية صورة من الصور في تسيير أعمال البنك أو التعرض لسياسته ويجب أن يكون الموظف الفني التابع لديوان المحاسبة والذي قام بتدقيق أعمال البنك مؤهلا فنيا تأهيلا كافيا وذا خبرة خاصة بأعمال البنوك " .

4 - عدم وجود آلية مكتوبة وموثقة بين وزارة الخارجية وديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والخاصة بالتحويلات المالية الخارجية يمكن الاعتماد عليها في دراسة وفحص مفردات التحويلات خلال سنوات التكليف وتبرر أسباب قيام بعض الجهات الأخرى بسداد معظم المبالغ المستحقة عن تحويلات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية والتي لا تبين حسابات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهات السداد الأخرى بالقدر الذي يوضح ويدلل على حقيقتهما .

5 - أن ما نسبته 73% من التحويلات المالية الخارجية الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء تمت عن طريق تعليمات شفوية لوزارة الخارجية دون وجود مستندات رسمية توثق طلب تلك التحويلات .

6 - عدم تمكن فريق التكليف من فحص المبالغ المتعلقة ببند المصروفات الخاصة في الجهات المعنية بالفحص إستنادا لأحكام المادة (80) من قانون ديوان المحاسبة رقم (30) لسنة 1964 والتي تنص على " في ما يتعلق بمراجعة المصروفات السرية يكتفي في شأنها إقرار يوقعه الوزير المختص كل ثلاثة أشهر يتضمن بيان المبلغ المصروف خلال هذه المدة من اعتماد المصروفات السرية المخصصة لوزارته بالميزانية وشهادة بأن هذا المبلغ قد تم صرفه في حدود الإعتمادات المقررة وفي الأغراض التي خصصت من أجلها ، ويبعث الوزير بهذا الإقرار بصفة سرية إلى رئيس الديوان ، وذلك خلال عشرة أيام علي الأكثر من تاريخ إنتهاء المدة المحرر عنها الإقرار وعلي رئيس الديوان ألا يطلع أحدا عليه وأن يحتفظ به لديه " .

7 - عدم إلزام بعض الجهات ذات العلاقة بنطاق التكليف بمسك بعض السجلات المالية لبعض السنوات المحددة بالتكليف ، الأمر الذي ترتب عليه صعوبة التحقق من بعض المبالغ المسددة من الجهات المعنية للتحويلات المالية الخارجية والتي تمت خلال تلك السنوات .

8 - عدم الرد على طلب فريق التّكليف بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لمقابلة أحد المسؤولين المعنيين بالتحويلات لشرح تفاصيل الآلية والدورة المستندية للتحويلات المالية الخارجية الصادرة بتعليمات من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية .

• تفسير المصطلحات المدرجة بالتقرير :

- السفارات في الخارج :

هي البعثات الدبلوماسية لدولة الكويت في الخارج .

- المبالغ المسددة :

هي المبالغ المحصلة بوزارة الخارجية من الجهات الطالبة للتحويلات المالية الخارجية لسداد الالتزامات المستحقة عليها والمقيدة بالحسابات الخارجية عن أبواب الميزانية (أمانات ، عهد) .

- جهة السداد:

هي الجهة التي قامت بسداد مبالغ التحويلات لوزارة الخارجية والمتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والمتمثلة في (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، جهات أخرى) ووزارة المالية لسداد الالتزامات المتعلقة بتنفيذ ميزانياتها .

- التعليمات الشفهية:

هي تلك التعليمات التي تتلقاها وزارة الخارجية من المعنيين بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لطلب تحويل بعض المبالغ للسفارات بالخارج متضمنة (السفارة المعنية بالتحويل والمبلغ المطلوب تحويله والمخول باستلام المبلغ / المستلم).

- التعليمات المكتوبة:

هي ذات التعليمات التي تتلقاها وزارة الخارجية بموجب كتب رسمية صادرة من المعنيين بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بنفس البيانات المحددة بالتعليمات الشفهية.

المستلم:

هو الشخص المخول من وزارة الخارجية لإستلام مبالغ التحويلات المالية الخارجية بالسفارة بالخارج المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء .

بند المصروفات الخاصة :

هي المصروفات ذات الطابع السري ويتم إنفاقها لإعتبارات المصلحة العامة ، ومع تطور الإدارة المالية للدولة والدليل النمطي للحسابات حيث كانت تسمى بالمصروفات السرية نوع (7) ضمن بند (9) وفقا للدليل النمطي بتعميم رقم (14) لسنة 1980 ثم تم تعديل الدليل المعني بموجب تعميم رقم (13) لسنة 1981 حيث أصبحت بند محدد بمسمى المصروفات الخاصة بند (6) وإستمر ذلك التعديل حتى تاريخه وبعد صدور تعميم رقم (5) لسنة 1998 بشأن الدليل النمطي الموحد للحسابات للجهات الحكومية والذي تضمن نفس التعريف أعلاه ، ووفقا لما تقدم أصبحت المصروفات السرية بمسمى بند مصروفات خاصة وبالتالي تكون رقابة ومراجعة رئيس الديوان عليها لإعتبارها مصروفات سرية وإستنادا لما نصت عليه المادة (80) من القانون رقم (30) لسنة 1964 بإنشاء ديوان المحاسبة .

بند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات /نوع أنشطة مختلفة :

يحمل هذا النوع بالتعويضات والإعانات المختلفة أو أي مصروفات طارئة.

بند إشتراكات / نوع هيئات ومنظمات دولية :

يحمل هذا النوع بالإشتراكات الفعلية في المنظمات العالمية والعربية طبقا لقرارات مجلس الوزراء حيث تقوم دولة الكويت بدفع مبالغ تعادل الإشتراك السنوي في مختلف المنظمات وقد تكون هذه المنظمات ذات طبيعة سياسية - وزارة الخارجية .

بند الإعانات الخارجية :

يحمل بالإعانات التي تقدمها الدولة لمواجهة كوارث أو حوادث تتعرض لها بعض الدول الصديقة العربية منها والإفريقية والآسيوية ولخدمة بعض أوجه النشاط الخليجي والعربي والإسلامي ، كما تشمل المساعدات نصرة حركات التحرير بالعالم ومساعدات الدول الآسيوية والإفريقية بغرض هدف تنموي .

الفصل الثاني



الفصل الثاني

- تعريف التحويلات المالية الخارجية والتعليمات المنظمة لها .
- أنواع التحويلات المالية الخارجية التي تتم بواسطة وزارة الخارجية .

أولا : وزارة الخارجية :

(الدورة المستندية ، بيان التحويلات المالية لسنوات التكلفة ، تحليل لكافة التحويلات المالية الخارجية ، أهم الملاحظات) .

ثانيا : ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء :

(الدورة المستندية ، بيانات ميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بجملة المعتمد والمنصرف ، بيانات المبالغ المسددة لوزارة الخارجية بسنوات التكلفة ، أهم الملاحظات) .

ثالثا : وزارة المالية :

(الدورة المستندية ، التحويلات المالية التي تمت عن طريق وزارة المالية ، البيانات المالية لسنوات التكلفة وتحليلها) .

تعريف التحويلات المالية الخارجية والتعليمات المنظمة لها :

هي المبالغ المحولة عن طريق وزارة الخارجية لسفاراتها الدبلوماسية بالعواصم المختلفة الأجنبية والعربية تنفيذا لميزانياتها بالخارج وبالنسبة عن النوزارات والجهات الحكومية لتنفيذ الشؤون المتعلقة بدولة الكويت مع الدول الأخرى ولرعاية مصالح الكويتيين وحمايتهم بالخارج ، وقد نظم ذلك المرسوم الأميري رقم (32) لسنة 1962 بتنظيم وزارة الخارجية بمادته الأولى بأن تتولى وزارة الخارجية تنسيق السياسة الخارجية للدولة وتنفيذها ودراسة الشؤون المتعلقة بها مع الحكومات الأجنبية والمنظمات الدولية ورعاية مصالح الكويتيين وحمايتهم في الخارج .

كما جاء بالمادة الثانية منه بشأن الأعمال التي تمارسها وزارة الخارجية والتي تتصل بعلاقات دولة الكويت بالدول الأخرى بأن تكون اتصالات وزارات الحكومة ومصالحها وهيئاتها بالمنظمات الدولية وبالحكومات الأجنبية أو بعثاتها التمثيلية عن طريق وزارة الخارجية أو من تنبيه عنها ، كما حددت قواعد تنفيذ الميزانية في البندين (4/1) ، (27/ط) بأنه لا يجوز لأية جهة حكومية التقيد أو الالتزام بأي ارتباط مالي في أية هيئة أو منظمة سواء كانت إقليمية أو دولية إلا بعد موافقة مجلس الوزراء والتنسيق مسبقا مع وزارتي الخارجية والمالية ، وتتولى كلا الوزارتين تسديد اشتراكات الوزارات والإدارات الحكومية في الهيئات والمنظمات العربية والإقليمية والدولية ذات الطبيعة السياسية والفنية استنادا لقرارات مجلس الوزراء والتي تصدر في هذا الشأن وخصما على الاعتمادات المالية المدرجة بميزانية كل منهما لهذا الغرض كل فيما يخصه وذلك استنادا إلى قرار مجلس الوزراء بجلسته رقم (29) لسنة 1988 المنعقد بتاريخ 12/6/1988 والمعدل بقراري مجلس الوزراء رقمي (786) ، (479/تاسعا) بتاريخ 17/7/2005 و28/4/2008 بشأن ضوابط الانضمام والمساهمة المالية في المنظمات والهيئات الدولية والعربية والإقليمية والإسلامية المتخصصة.

كما حدد البند (28/ط) من قواعد تنفيذ الميزانية بأن تقوم وزارة المالية ممثلة بالحسابات العامة بدفع الإعانات الخارجية التي تقدمها دولة الكويت إلى الدول الصديقة خصما على الاعتماد المالي المخصص لذلك بميزانياتها وطبقا لقرارات مجلس الوزراء في هذا الشأن ووفق التعميم رقم (5) لسنة 1998 بشأن الدليل النمطي الموحد للحسابات للجهات الحكومية .

وحدد قرار مجلس الوزراء رقم (868) لسنة 2001 بشأن تنظيم تحويلات جمعيات النفع العام والمؤسسات الشعبية العاملة في مجال العمل الخيري ، بأن يتم التزام كافة جمعيات النفع العام بالحصول على موافقة وزارة الخارجية على الخطط والبرامج المقترحة منها بشأن المشروعات والخدمات التي تزمع تنفيذها خارج البلاد ، وذلك وفق آلية عمل مناسبة يتم الاتفاق عليها بين الوزارة وبين هذه الجمعيات .

ومن خلال الواقع العملي تبين أن عمليات التحويلات المالية الخارجية بوزارة الخارجية تتم بناء على تعليمات شفوية أو تعليمات مكتوبة من الجهات الحكومية والأهلية الطالبة لها ، ويتم تحويل مبالغ التحويلات من تلك الجهات لوزارة الخارجية إما بفترة سابقة أو لاحقة لعمليات التحويل التي تتم للسفارات بالخارج .

• أنواع التحويلات المالية الخارجية التي تتم بواسطة وزارة الخارجية :

1 - تحويلات مالية خارجية تصدر بها قرارات عن مجلس الوزراء لتقديم اشتراكات بمساهمات وتبرعات ومساعدات مالية لمنظمات وهيئات عالمية وعربية طبقاً للقرارات الصادرة بشأنها وكذلك الإعانات التي تقدمها الدولة لمواجهة كوارث أو حوادث تتعرض لها بعض الدول الصديقة ، وتنقسم إلى الآتي :

1/1: قرارات صادرة بتكليف وزير الخارجية بالتحويلات المالية الخارجية لدفع اشتراكات بمساهمات وتبرعات طوعية وتحمل على بند اشتراكات - نوع هيئات ومنظمات دولية بميزانية وزارة الخارجية يتم تحويلها للمنظمات والهيئات الدولية المحددة بقرارات مجلس الوزراء عبر سفاراتها بالخارج .

والبيان التالي يوضح تفاصيل الاعتمادات المالية المدرجة بميزانية وزارة الخارجية - نوع هيئات ومنظمات دولية والصرف الفعلي للسنوات المالية محل الفحص من 2006/4/1 حتى 2011/9/14 والمبالغ المحولة فعلياً للسفارات:

(القيمة بالدينار الكويتي)

السنة المالية	المعتمد بعد التعديل	المصرف الفعلي	المبالغ المحولة للسفارات في الخارج	عدد السفارات المحولة لها المبالغ
2007/2006	7,509,040/000	7,509,039/080	7,509,039/080	9
2008/2007	8,309,135/000	8,295,634/367	8,295,633/955	6
2009/2008	9,832,958/000	9,832,957/501	9,832,957/501	9
2010/2009	14,271,429/000	14,271,427/637	14,271,427/637	10
2011/2010	19,189,655/000	19,189,653/569	18,874,589/156 (*)	10
2011/9/14 - 4/1	15,387,000/000	0 (**)	13,806,945/401	9
الإجمالي	74,499,217/000	59,098,712/154	72,590,592/730	

* ظهور فرق بلغ 315,064/413 دينار بالسنة المالية 2011/2010 بين المبالغ المحولة للسفارات وبين المصروف الفعلي وحسب إفادة وزارة الخارجية المؤرخة 2012/5/15 بأنها لم تتمكن من معرفة أسبابه لوجود خلل بنظام IFS وسوف تستعين بالمختصين بالنظام بوزارة المالية لمعرفة أسباب الفرق الذي لم يظهر بالنظام المعني .

** بيانات المصروفات الفعلية لا تمثل الفترة الحقيقية من 2011/9/14 - 4/1 نتيجة تأخر وزارة الخارجية في تسوية مصروفات السفارات وعدم إدخالها بالأنظمة المالية المتكاملة حتى تاريخ انتهاء فحص التكاليف .



2/1: قرارات صادرة بتكليف وزير المالية بالتحويلات المالية الخارجية كإعانات وتعويضات مالية تحمل على بند الإعانات الخارجية وبند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع/الأنشطة المختلفة بميزانية وزارة المالية - الحسابات العامة ويتم تحويلها تنفيذاً لقرارات مجلس الوزراء بالتنسيق مع وزارة الخارجية وأخرى بالتنسيق المباشر بين وزارة المالية والسفارات في الخارج وقيدها بوزارة الخارجية عند تحويلها من وزارة المالية (بحساب أمانات - مبالغ تحت التسوية باسم وزارة المالية) وإقبال الحساب المعني بعد تحويل تلك المبالغ للجهات المستفيدة منها عن طريق السفارات بالخارج .

والبيان التالي يوضح جملة المبالغ المحولة للسفارات في الخارج للسنوات المالية ابتداء من 2006/4/1 حتى 2011/9/14 بواسطة وزارة الخارجية تنفيذاً لقرارات مجلس الوزراء الصادرة خصماً على ميزانية وزارة المالية:

عدد السفارات المحولة لها المبالغ	المبالغ المحولة للسفارات في الخارج بالدينار	السنة المالية	
7	9,997,287/371	2007/2006	1
6	11,870,800/181	2008/2007	2
9	54,963,580/313	2009/2008	3
11	9,195,753/919	2010/2009	4
13	3,469,426/604	2011/2010	5
6	14,613,284/994	2011/9/14-2011/4/1	6
	104,110,133/382	الإجمالي بالدينار	

2 - تحويلات خارجية تخص بند المصروفات الخاصة وتصدر بناء على تعليمات من وزير الخارجية للسفارات الدبلوماسية في الخارج ممثلة برؤساء البعثات (السفراء) وتحمل على بند " المصروفات الخاصة " بميزانية وزارة الخارجية .

والبيان التالي يوضح تفاصيل الاعتمادات المالية المدرجة بميزانية وزارة الخارجية -
بند مصروفات خاصة برنامج السفارات بالخارج والصرف الفعلي للسنوات المالية محل
الفحص من 2006/4/1 حتى 2011/9/14 :

(القيمة بالدينار الكويتي)

عدد السفارات المحول لها المبلغ	الفرق (*) (2) - (1)	المبالغ المخصصة على برنامج السفارات بالخارج (2)		المصروف الفعلي (1)	المعتمد بعد التعديل	السنة المالية
		المبلغ المخصصة لأغراض ديوان عام الوزارة من برنامج السفارات	المبلغ المحولة للسفارات بالخارج			
66	(4,547/120)	349,678/000	565,490/890	910,621/680	910,622/000	2007/2006
69	4,414/839	400,000/000	450,547/638	864,962/477	864,963/000	2008/2007
74	0	350,000/000	646,108/085	996,108/085	996,109/000	2009/2008
78	123/809	3,025,000/000	649,864/500	3,674,988/309	3,700,000/000	2010/2009
82	1,180/277	255,000/000	743,476/939	999,657/216	1,000,000/000	2011/2010
78	(380,999/399)	-	381,138/000	(*) 138/601	1,000,000/000	2011/9/14 -4/1
	(379,827/594)	4,379,678/000	3,446,625/962	7,446,476/368	8,471,694/000	الإجمالي

ومن الجدير بالذكر بأن جملة المصروف الفعلي حتى نهاية الفترة المحددة بالتكاليف
مبلغ 7,446,476/368 دينار بما يقل عن جملة المبالغ المخصصة على برنامج السفارات
بالخارج البالغة 7,826,303/962 دينار بفارق مبلغ (379,827/594) دينار .

ومن بيانات الجدول أعلاه تبين بأنه تم صرف مبلغ 4,379,678/000 دينار
لأغراض ديوان عام الوزارة خصما على برنامج السفارات بالخارج بما يخالف الأغراض
المخصصة لإعتمادات الميزانية الواردة بقانون الميزانية (للصرف على البرنامج غير
المختص) .

* - بيانات المصروفات الفعلية لا تمثل مصروفات الفترة الحقيقية من 2011/9/14 -4/1 نتيجة تأخر وزارة الخارجية في تسوية
مصروفات السفارات وإختلافها بالأنظمة المالية المتكاملة مما لربب عليه ظهور الفرق بمبلغ 380,999/399 دينار للسنة المالية
2012/2011 وإجمالي السنوات فرق بلغ 379,827/594 دينار بما يخالف طبيعتها المحاسبية .
- ظهور فرق في السنوات المالية من 2007/2006 إلى 2011/2010 بين المصروف الفعلي والمبالغ المخصصة على برنامج
السفارات بالخارج وحسب إفادة وزارة الخارجية المؤرخة 2012/5/15 بأنها لم تتمكن من معرفة أسباب الفرق لوجود خلل بنظام
IFS وسوف تستعين بالمختصين من وزارة المالية لمعرفة أسبابه .



3- تحويلات خارجية تصدر بناء على تعليمات شفوية أو مكتوبة من جهات حكومية طالبة للتحويلات المالية الخارجية (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء) ويتم تحديد المبلغ والسفارة المطلوب التحويل لها والمخول باستلام المبلغ (سفير ، مستشار ، موظف محلي بالسفارة ، أو أي شخص من غير العاملين بالسفارة يتم تحديد اسمه بموجب التعليمات الصادرة) وتحويله للمستفيد النهائي والذي لم يتسنى للديوان معرفته رغم طلبه من الجهات المعنية (وهو غير معلوم حسب إفادة وزارة الخارجية " الشفهية ") .

والبيان التالي يوضح جملة المبالغ المحولة من واقع الصرف الفعلي على مستوى السنوات المحددة بالتكليف لدى السفارات في الخارج والتي تمت بناء على التعليمات الواردة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء (الشفهية والمكتوبة وأخرى) :

م	السنة المالية	مبلغ التحويلات المالية الخارجية للسفارات في الخارج بالدينار (*)	عدد التحويلات	عدد السفارات المحول لها المبلغ
1	2007/2006	13,527,584/581	112	7
2	2008/2007	28,266,391/456	167	11
3	2009/2008	21,874,627/896	118	10
4	2010/2009	16,493,482/049	64	7
5	2011/2010	11,612,095/723	54	7
6	2011/9/14 - 4/1	3,565,221/332	16	8
	الإجمالي	95,339,403/037	531	

وينوه الديوان بأنه سترد ضمن كشوف التحويلات المالية الخارجية لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء عن كل سنة مالية من سنوات الفحص مصاريف الزيارات الرسمية لسمو رئيس مجلس الوزراء بالسفارات في الخارج والتي تم استبعاد مبالغها وعددها من جملة المبالغ المحولة وإجمالي التحويلات للسفارات وذلك حسب إفادة وزارة الخارجية بأنها لا تمثل تحويلات مالية خارجية.

* يتضمن التقرير بيانات تفصيلية بالمبالغ المحولة للسفارات في الخارج على مستوى كل سنة مالية ضمن الفصل الثاني منه .

كما يوضح البيان التالي جملة المبالغ المسددة لوزارة الخارجية عن التحويلات المالية الخارجية الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء عن الفترة المحددة بالتكليف :

السنة المالية	المبالغ المسددة بالدينار (*)
2007/2006	10,586,490/000
2008/2007	20,571,934/000
2009/2008	25,199,000/000
2010/2009	14,601,080/000
2011/2010	11,669,250/000
2011/9/14 - 4/1	4,435,900/000
الإجمالي	87,063,654/000

4- تحويلات خارجية تتم بواسطة جمعيات النفع العام والجهات الحكومية والشعبية العاملة في مجال العمل الخيري ومن أمثلتها (بيت الزكاة ، جمعية إحياء التراث الإسلامي ، اللجنة الكويتية المشتركة للإغاثة ، صندوق إعانة المرضى ، وزارة الأوقاف ، الأمانة العامة للأوقاف ، اللجنة الشعبية لجمع التبرعات) ويتم تحويل مبالغها من قبل الجهة الطالبة للتحويل وقيدها بوزارة الخارجية على حساب أمانات مبالغ تحت التسوية باسم الجهة الطالبة للتحويل بسجلات الوزارة لحين تسليم المبالغ بواسطة السفارات المعنية بالخارج للمستفيد منها ، ويتم إقفال الحساب المعنى بتلك المبالغ .

* المبالغ المسددة عن التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية قد تتضمن سدادا لتحويلات تمت بسنوات سابقة عن السنة المعنية التي ظهرت بها مبالغ السداد .

والبيان التالي يوضح جملة المبالغ المحولة للفترة المحددة بالتكليف :

م	السنة المالية	المبالغ المحولة للسفارات في الخارج بالدينار	عدد السفارات المحولة لها المبالغ
1	2007/2006	431,718/466	10
2	2008/2007	1,017,706/673	11
3	2009/2008	2,167,344/551	18
4	2010/2009	4,734,633/984	25
5	2011/2010	6,556,739/614	33
6	2011/9/14 - 4/1	10,712,427/434	32
الإجمالي		25,620,570/722	

أولا

وزارة الخارجية

أولاً : وزارة الخارجية :

التحويلات المالية الخارجية التي تمت للسفارات في الخارج متضمنة الدورة المستندية المتبعة بوزارة الخارجية وبيانات التحويلات المالية لسنوات التكليف وتحليلها وأهم الملاحظات التي تبينت عنها :

* الدورة المستندية (*) :

1- تصدر الإدارة الإدارية والمالية بوزارة الخارجية وهي الجهة المسؤولة عن تنفيذ التحويلات المالية الخارجية برقيات عادية لسفاراتها بالخارج بتنفيذ التعليمات المحددة بها من حيث تحديد المستفيد النهائي ورقم حسابه وذلك للتحويلات التي تصدر بها قرارات من مجلس الوزراء وتندرج ضمن المحدد في (1/1) بند الاشتراكات بوزارة الخارجية ، (2/1) بند الإعانات الخارجية وبند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات - نوع/الأنشطة المختلفة بوزارة المالية وكذلك الواردة في الحالة (4) والخاصة بتحويلات جمعيات النفع العام ، وتطلب قيد المبالغ المحولة والمصروفة ضمن استثمارات الصرف لدى السفارات على حساب الوزارة أو وزارة المالية أو إحدى جمعيات النفع العام الطالبة للتحويل ، كما تصدر برقيات سرية محددة المبالغ يتم تسليمها للسفراء (رؤساء البعثات الدبلوماسية) وقيدها ببند " المصروفات الخاصة " باستثمارات الصرف في الحالة (2) .

وكذلك تصدر برقيات عادية وأخرى سرية تحدد فيها الإدارة الأشخاص المخولين باستلام المبالغ المحولة للسفارات والجهات المطلوب تسجيل وقيد المبالغ المحولة لها ضمن استثمارات الصرف للسفارات المحولة لها المبالغ على حساب (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء - جهات أخرى) في الحالة (3) .

وجدير بالذكر بأن " المبالغ المحولة للسفارات في الخارج لدى وزارة الخارجية للحالات المذكورة يتم إثباتها بحساب عهد دفعات نقدية بالخارج بالطرف (المدين) باسم السفارة - وهذا الحساب يتم توسطه لتمويل حسابات السفارات بالخارج من الوزارة - ويتم تسويتها بالطرف (الدائن) عند تحميلها بمصروفات السفارات الشهرية " .

* أرقام الحالات الواردة ضمن شئرة المستندية سبق تفصيلها في أنواع التحويلات المالية الخارجية التي تتم بوزارة الخارجية .

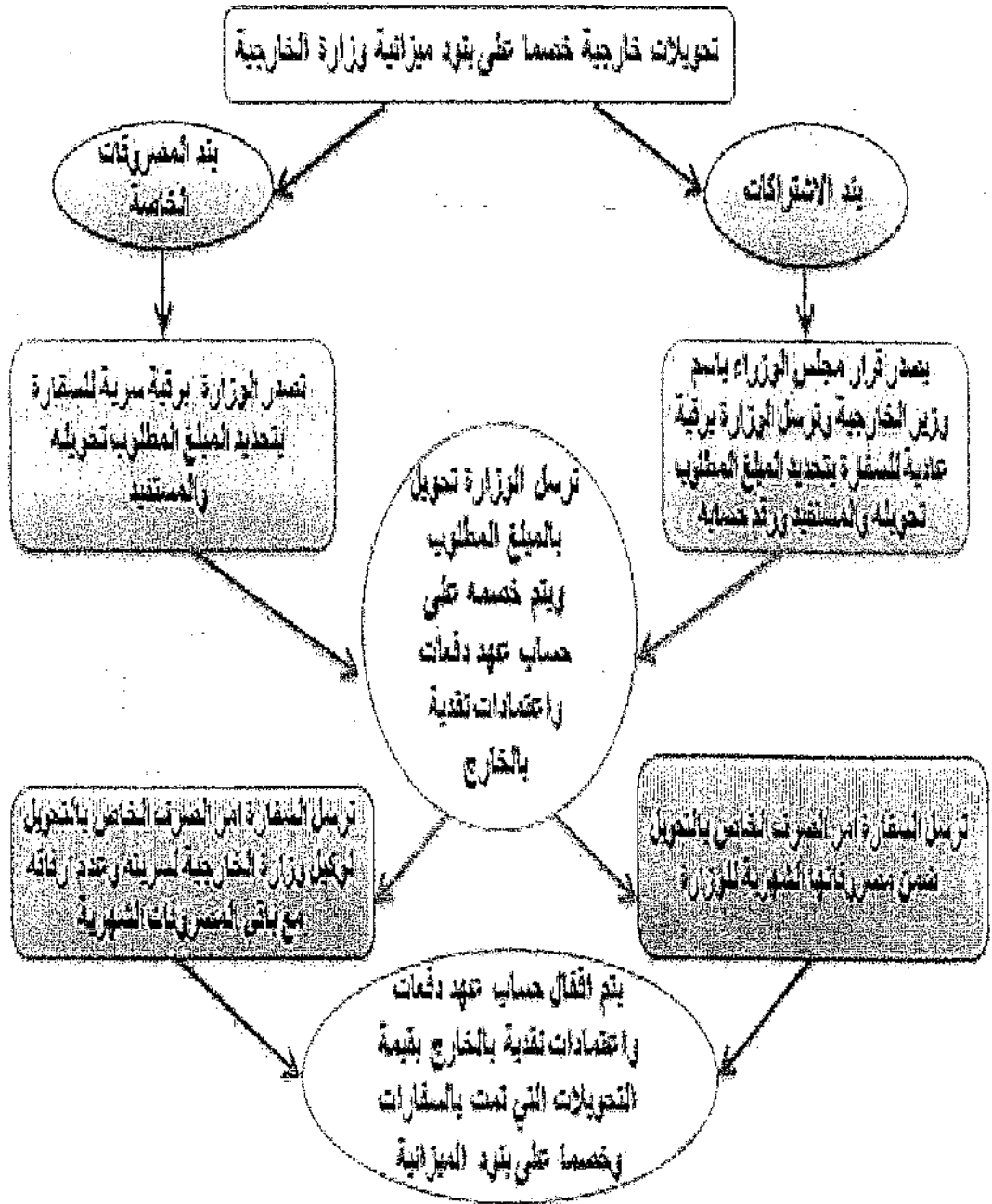
2- تقوم السفارات المعنية بالتحويلات بتنفيذ المطلوب وقيد المبالغ باستثمارات الصرف لديها بناء على تعليمات الوزارة بالبرقيات الصادرة عنها حسب الحالات المذكورة سابقا ، وترسل للوزارة في نهاية الشهر الاستثمارات ضمن باقي مصروفات السفارة الشهرية بالحقيبة الدبلوماسية مرفق بها إشيك أو أمر التحويل الصادر باسم الجهة المستفيدة في الحالات (1/1) ، (2/1) ، (4) الخاصة (بقرارات مجلس الوزراء وجمعيات النفع العام) ، أو باسم السفراء المخولين بالاستلام في حالة (2) المصروفات الخاصة وبأسماء المخولين بالاستلام في حالة (3) تحويلات (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهات أخرى) ودون إرفاق أية مستندات مؤيدة لتسليم المبالغ أو تحديد للمستفيد النهائي في الحالتين الأخيرتين.

3- تقوم الإدارة الإدارية والمالية بتحليل مصروفات السفارات الشهرية وقيد المبالغ الخاصة بالتحويلات المالية الخارجية على البند المختص بميزانية وزارة الخارجية حالة (1/1) بند الاشتراكات والحالة (2) بند المصروفات الخاصة وبحساب التسوية (الأمانات) في الحالة (2/1) فيما يخص بنود ميزانية وزارة المالية وكذلك الحالة (4) الخاصة بجمعيات النفع العام ، أما في الحالة (3) الخاصة (بحساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهات أخرى) فيتم قيد المبالغ على حساب الجهات الطالبة للتحويل بحسابات التسوية المدينة أو الدائنة وذلك بناء على فترة سداد المبالغ لوزارة الخارجية (قبل أو بعد عملية التحويل).

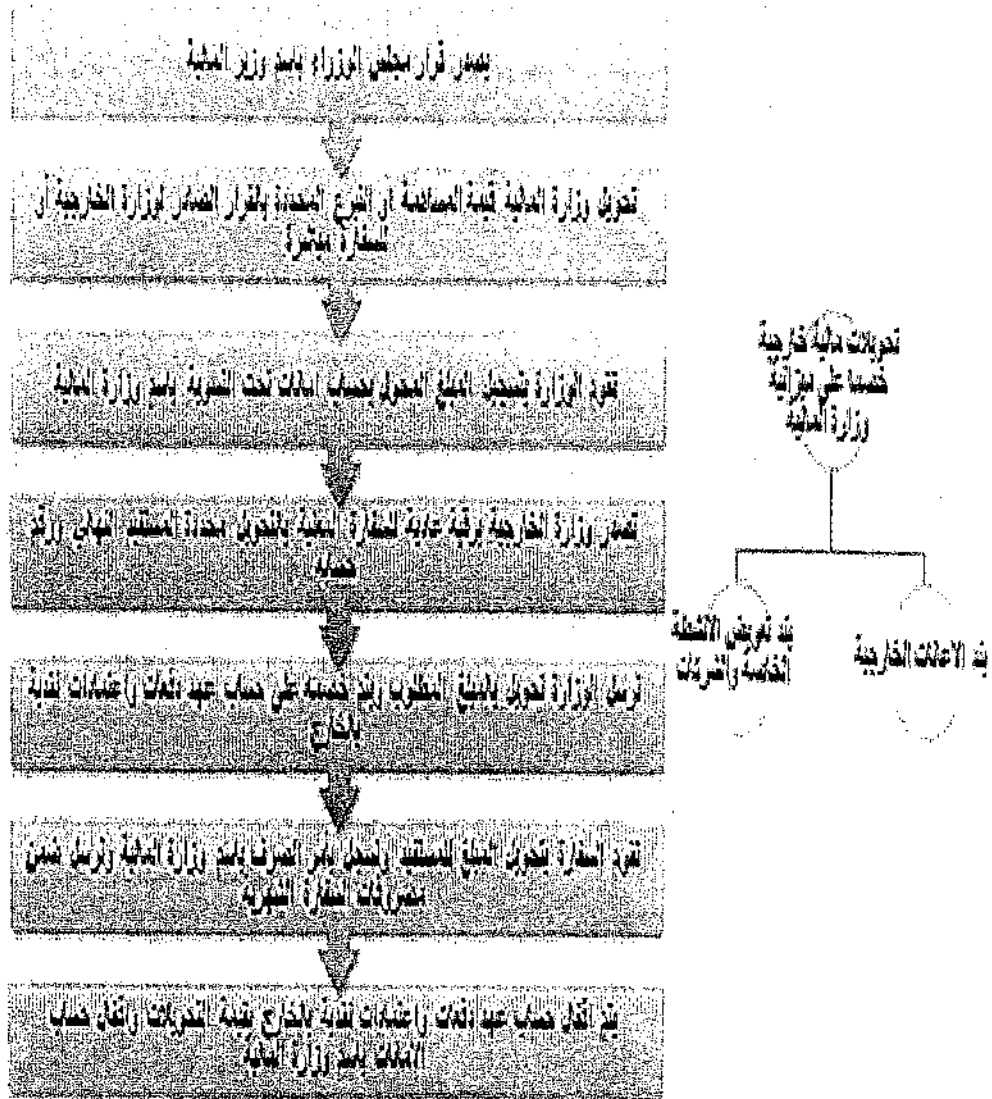
4- تقوم الإدارة الإدارية والمالية بإخطار الجهات المعنية التي تم تحويل مبالغ التحويلات المالية الخارجية بناء على طلبها في السفارات بالخارج في الحالة (3) الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بوجود مطالبات مستحقة عليها واجبة السداد خلال أسبوع من كتابها الصادر للجهة وذلك في حال عدم تحويل المبلغ مسبقا لوزارة الخارجية ، أما إذا ما تم السداد المسبق من قبل الجهات المعنية فتتم التسوية من حسابات الأمانات أو العهد دون الرجوع إلى الجهات الطالبة للتحويلات .

5- يتم السداد من قبل الجهة المعنية بالتحويلات أما بشيك أو تحويل بنكي لحساب الوزارة للحالة (3) ويكون السداد عن مطالبة واحدة أو لعدة مطالبات لتحويلات تمت أو ستتم مستقبلا.

والشكل التالي يوضح الدورة المستندية التي تتم عن التحويلات المالية الخارجية
 خصما على ميزانية وزارة الخارجية لسفاراتها بالخارج :



والشكل التالي يوضح الدورة المستندية التي تتم عن طريق وزارة الخارجية
للتحويلات التي يتم خصمها على ميزانية وزارة المالية :



والشكل التالي يوضح الدورة المستندية التي تتم بوزارة الخارجية عن التحويلات المالية الخارجية لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء :



والشكل التالي يوضح الدورة المستندية التي تتم عن طريق وزارة الخارجية لصالح جمعيات النفع العام :

وزارة تكتب الجهة لوزارة الخارجية لتحويل مبلغ المبلغ لصالحها
لديها التوكيد المركزي

تطلب وزارة الخارجية برفقة قائمة المستندات المطلوبة بالتحويل
ويحدد المستفيد ورقم الحساب الخاص به وطلب قيد المبلغ
بالمستند المرفق باسم الجهة

يقوم الوزير بقيد المبلغ بحساب انقضاء السنة المالية باسم
الجهة المطلوبة للتحويل

يرسل الوزير تحويل للمستند بالمبلغ المطلوب ويتم خصمه على
حساب عهد الدفاتر واعتمادات نفقته بالخارج

يتم اقفال حساب عهد الدفاتر واعتمادات نفقته بالخارج بقيمة
التحويلات واقفال حساب الامتياز باسم الجهة المطلوبة للتحويل

من خلال العرض السابق للدورة المستندية المتعلقة بالتحويلات المالية الخارجية تبين انتظام إجراءاتها لمعظم الحالات الواردة لأنواع التحويلات فيما عدا الحالة (3) الخاصة بتحويلات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء فقد تبينت بشأنها بعض الملاحظات التي سترد لاحقاً بالتفصيل لكل سنة مالية من السنوات محل التكليف .

التحويلات المالية الخارجية

التي تمت للسفارات بالخارج

والمبالغ المسددة من الجهات المعنية بها

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2007/2006

بيانات السنة المالية 2006/2007 :

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2007/2006								
م	السفارات المحول لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالتدينار	استمارة التقييد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالتدينار	جهة السداد	رقم استمارة التقييد الخاصة بالسداد وتاريخها
1	دبي	1	أبريل 2006	119,413/501	214 2006/5/21 امانات	-	-	-
	الإجمالي	1		119,413/501		-		
2	جنيف	2		180,484/431	2543 2006/9/9 امانات	(1,445,450/000) (*)	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء حوالة بنكية اشعار رقم 4/203/21915 خصماً من حساب رقم 182/00074 2006/5/30	769 2006/6/17 امانات
	لندن	3	مايو 2006	269,879/757	2040 2006/8/19 عهد			
	دبي	1		187,718/023	1445 2006/7/25 امانات			
	الإجمالي	6		638,082/211		-		
3	بيروت	2		3,994/743	3913 2006/11/19 عهد	-	-	-
	لندن	2		32,434/693	3773 2006/11/11 عهد			
	جنيف	5	يونيو 2006	541,671/769	2790 2006/9/24 امانات			
	دبي	1		4,479/968	1877 2006/8/12 امانات			
	نيويورك	4		102,958/879	3462 2006/10/30 امانات			
	الإجمالي	14		685,540/052		-		

* المبلغ المسدّد يمثل سداد مصاريف زيارة تم استبعاده من جملة المبالغ المسددة الخاصة بالتحويلات.

تابع

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2007/2006								
م	السفارات المحول لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بطلبات المبلغ بحسب التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	رقم استمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها
4	لندن	5	يوليو 2006	154,816/482	6708 2007/3/19 امانات	529,920/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2208772 تاريخ 2006/7/30	1774 2006/8/9 عهد 6580 2007/3/13 امانات (تصويب)
	جنيف	2		387,330/884	8925 2007/5/9 امانات			
	دبي	2		82,078/760	2338 2006/9/2 امانات			
	الإجمالي	9		624,226/126		529,920/000		
5	لندن	1	أغسطس 2006	26,367/679	6724 2007/3/19 امانات	300,000/000 (1,445,450/000) (**)	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء إشعار 672/5 تاريخ 2006/8/20 خصما من حساب 42/4668 و إشعار 022359 بتاريخ 2006/8/9 حساب رقم 182/00074	2248 2006/8/30 عهد 2816 2006/9/26 امانات (تصويب) 2155 2006/8/22 امانات
	دبي	1		7,390/865	3560 2006/11/4 امانات			
	نيويورك (*)	1		161,528/676 (58,776/193)	5628 2007/2/6 امانات			
	الإجمالي	3		195,287/220		300,000/000		
6	لندن	1	سبتمبر 2006	8,243/975	6938 2007/3/26 امانات	452,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2217741 تاريخ 2006/9/30	3127 2006/10/9 عهد 6578 2007/3/13 امانات (تصويب)
	نيويورك (*)	5		58,743/955 (258,120/086)	4958 2007/1/14 امانات			
	جنيف	1		164,794/864	8117 2007/4/18 امانات			
	الإجمالي	7		231,782/794		452,000/000		

* عدم توفير الوزارة للمستندات الخاصة بمصروفات سفارة نيويورك عن شهر (أغسطس 2006) ، وتم اعتبار عدد التحويلات لنيويورك عن أغسطس 2006 (1) لعدم توفر المستندات . وتم استبعاد المصاريف الخاصة بالزيارة لسمو رئيس مجلس الوزراء لنيويورك من إجمالي تحويلات شهري أغسطس وسبتمبر 2006 والبالغة 58,776/193 دينار، و 258,120/086 دينار على التوالي .

** مبلغ الشيك يمثل سداد مصاريف زيارة تم استبعاده من جملة المبالغ المسددة الخاصة بالتحويلات.

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2007/2006							
م	اسفارات المحوّل له	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحوّل بالدينار	استمارة الفيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات (التسوية)	المبلغ المسدد بالدينار	رقم استمارة الفيد الخاصة بالتسداد وتاريخها
7	الأردن	1	أكتوبر 2006	102,527/971	5295 2007/1/27 امانات	697,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2217750 تاريخ 2006/10/15 امانات (تصويب)
	نيويورك (*)	1		7,944/496	7819 2007/4/11 امانات		
	لندن	5		346,443/652	6718 2007/3/19 امانات		
	جنيف (*)	1		797,628/163	8172 2007/4/21 امانات		
	دبي	1		78,840/509	6199 2006/3/6 امانات		
	الاجمالي	9		1,333,384/791		697,000/000	
8	جنيف	6	نوفمبر 2006	1,349,155/082	8841 2007/5/7 امانات	680,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2283152 تاريخ 2006/11/8 امانات (تصويب)
	دبي	2		157,674/102	6163 2007/3/6 امانات		
	لندن (*)	1		116,258/739	7604 2007/4/9 امانات		
	الاجمالي	9		1,623,087/923		1,380,000/000	

* تم احتساب عدد التحويلات (1) لكل من سفارة نيويورك عن شهر أكتوبر 2006، وسفارة جنيف عن شهر أكتوبر 2006 وسفارة لندن عن شهر نوفمبر 2006 ، لعدم توفير الوزارة المستندات الخاصة بمصروفات (أكتوبر ونوفمبر 2006) لسفارات المذكورة .

تابع

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2007/2006								
د	البعثات المحول بها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	المستحقة القيد الخاصة بالبعثات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	رقم لاستمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها
9	لندن	3	ديسمبر 2006	136,319/821	8003 2007/4/17 امانات	897,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2283303 تاريخ 2006/12/17	4754 2007/1/6 عهد 6582 2006/3/13 امانات (تصويب)
	جنيف	5		1,128,977/710	8898 2007/5/8 امانات			
	بيروت	2		7,229/947	7005 2007/3/28 عهد	970,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2283304 تاريخ 2006/12/19	4753 2007/1/6 عهد 6584 2006/3/13 امانات (تصويب)
الاجمالي		10		1,272,527/478		1,867,000/000		
10	الأردن	2	يناير 2007	11,249/126	7835 2007/4/11 عهد	920,070/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2283163 تاريخ 2007/1/23	5271 2007/1/27 عهد 6583 2007/3/13 امانات (تصويب)
	لندن	5		310,893/644	8157 2007/4/21 امانات			
	جنيف	9		2,590,053/454	8940 2007/5/19 امانات	100,000/000 - (*) (65,000/000) 35,000/000 -	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2283167 تاريخ 2007/1/24	5376 2007/2/3 عهد 6581 2007/3/13 امانات (تصويب)
الاجمالي		16		3,012,196/224		955,070/000		
11	الأردن	2	فبراير 2007	58,813/686	8584 2007/4/30 امانات	978,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2283305 تاريخ 2007/2/10	6046 2007/2/20 عهد 6585 2007/3/13 امانات (تصويب)
	نهر بيرك	1		9,803/114	8050 2007/4/17 امانات			
	لندن (**)	5		817,940/092 (364,067/305)	8278 2007/4/22 امانات	470,000/000 680,000/000 341,000/000 571,000/000	جهة أخرى	6157 2007/3/6 امانات
	جنيف	7		1,634,626/434	8945 2007/5/12 امانات			
	باريس	1		5,589/550	8849 2007/5/7 عهد			
الاجمالي		16		2,679,443/908		3,040,000/000		

* مبلغ الشيك يمثل سداد مصاريف زيارة وتم استبعاده من جملة المبالغ المسددة الخاصة بالتحويلات.
** تم استبعاد مصاريف الزيارة الخاصة بلندن من اجمالي تحويلات شهر فبراير 2007 والبالغة 364,067/305 دينار.

تابع

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2007/2006							
رقم استمارة التقيد الخاصة بالمسدد وتاريخها	جهة السداد	المبلغ المسدد بالدينار	استمارة الغيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبالغ المحولة بالدينار	فترة التحويلات	عدد التحويلات	اسماء المحول لها
7138 2007/4/2 امانات	ثيوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيكات أرقام 2283007 2283008 2283009 2283010 بتاريخ 2007/3/28	555,500/000 200,000/000 150,000/000 60,000/000	8865 2007/5/7 شيد	11,230/792	مارس 2007	1	باريس
			8385 2007/4/24 امانات	151,710/336		1	نيويورك
			8967 2007/5/14 امانات	247,210/795		2	جيف
			8620 2007/4/30 امانات	584,215/247		7	لندن
			8651 2007/4/30 امانات	118,245/183		1	نيجي
		1,365,500/000		1,112,612/353		12	إجمالي
		10,586,490/000		13,527,584/581		112	مجموع

وفيما يلي تحليل لكافة التحويلات المالية الخارجية المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للسنة المالية 2006/2007 :

1 - بلغ عدد التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية المعنية (112) تحويل للسفارات في الخارج.

2 - تمت التحويلات المالية الخارجية للسفارات من قبل الوزارة خلال السنة المالية المعنية بواسطة تعليمات مكتوبة وشفهية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، بلغ عدد المكتوبة منها (65) كتاب موجهة من الوكيل بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لمدير الادارة الإدارية والمالية بوزارة الخارجية والبالغ ما أمكن حصره لمبالغها ما جملته 7,716,413/000 دينار، كما بلغ عدد التعليمات الشفهية (26) والبالغ ما أمكن حصره لمبالغها ما جملته 3,292,890/000 دينار، وعدد (17) تحويل بلغت جملتها 1,793,843/448 دينار تمت للسفارات أضيفت لمبالغها ضمن كشف التحويلات الخاص بالسنة المعنية وواردة ضمن استمارات القيد بتسجيل المبالغ على ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بسجلات حسابات التسوية بالوزارة ، ولكن غير متوفرة استماراتها الخاصة بالسفارات وذلك لعدم توفيرها لفريق الديوان ضمن طلبه لبعض ملفات مصروفات السفارات من الوزارة والتي تمثلت بكل من سفارة نيويورك للفترة (يونيو 2006 ، أغسطس 2006 ، سبتمبر 2006 ، أكتوبر 2006) وسفارة لندن للفترة (أكتوبر 2006 ، نوفمبر 2006 ، ديسمبر 2006 ، فبراير 2007 ، مارس 2007) وسفارة جنيف عن شهر (أكتوبر 2006) الأمر الذي لم يتمكن معه الفريق من الاستدلال عن طبيعة التعليمات الصادرة عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء (مكتوبة أو شفهية) ، كما لوحظ وجود بعض التحويلات تمت دون وجود تعليمات مكتوبة ولم يستدل على صدور تعليمات شفهية بشأنها لعدم إرسال الوزارة بقرقيات بشأنها لبعض السفارات وبلغ عدد ما أمكن حصره منها (4) تحويلات بلغت لمبالغها ما جملته 546,969/759 دينار.

والبيان التالي يوضح تفاصيل تلك التعليمات والتي لا تمثل المبالغ المحولة فعلياً

للسفارات :

التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية (*)							
المكتبية				الشفهية			
عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقاً لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار	عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقاً لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار
27	جنيف	16,040,000/00 فرنك سويسري	3,737,358/000	9	جنيف	5,400,000/00 فرنك سويسري	1,261,252/000
		ما يعادل 2,850,000/00 يورو بالفرنك السويسري	1,060,793/000			ما يعادل 250,000/00 يورو بالفرنك السويسري	93,343/000
		ما يعادل 1,850,000/00 دولار بالفرنك السويسري	543,053/000			ما يعادل 300,000/00 دولار بالفرنك السويسري	88,250/000
21	لندن	2,538,000/00 جنيه استرليني	1,412,720/000	8	لندن	ما يعادل 1,000,000/000 دينار بالفرنك السويسري	1,000,000/000
						686,240/00 جنيه استرليني	381,619/000
9	دبي	9,508,280/000 درهم	634,496/000	1	دبي	ما يعادل 60,000/000 دينار بالجنيه الإسترليني	60,000/000
						39,000/000 درهم	3,081/000
3	نيويورك	550,000/00 دولار	161,410/000	3	نيويورك	750,000/00 دولار	220,626/000
		ما يعادل 150,000/000 دينار بالدولار	150,000/000				
1	باريس	15,000/00 يورو	5,590/000	1	باريس	30,000/00 يورو	11,231/000
		38,000/00 دولار	10,993/000				
4	الأردن			4	الأردن	105,000/00 دولار	30,368/000
						ما يعادل 200,000/00 يورو بالدولار	73,120/000
						ما يعادل 70,000/000 دينار كويتي بالدينار الأردني	70,000/000
65	الإجمالي بالدينار	7,716,413/000	26	الإجمالي بالدينار	3,292,890/000		

* كافة التعليمات المكتوبة والشفهية الصادرة بشأن التحويلات المالية الخارجية للسفارات من واقع الكتب الموجبة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وبرقيات الوزارة للسفارات بالخارج قبل عمليات التحويل الفعلي ، الأمر الذي يظهر بعض الفروقات عن التحويلات الفعلية نتيجة ما يلي:

- 1- اختلاف أسعار صرف العملات مقابل الدينار عند إجراء تحليل مصروفات السفارات وإثباتها بالسجلات.
- 2- تعليمات مكتوبة أو شفوية عندها (1) يصدر عنها برقيات لأكثر من سفارة وتحويل.
- 3- تنسيق مباشر بين ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع السفارة بالخارج.

3- سفارات التي تمت التحويلات المالية الخارجية لها والمبالغ المحولة عن طريقها والأشخاص المخولين باستلام مبالغ التحويلات في السفارات وفقا لما ورد بالبيان التالي :

م	السفارة	عدد التحويلات	جملة المبالغ المحولة للسفارات بالدينار	الشخص المخول باستلام المبلغ
1	جنيف	40	9,171,933/586	المستشار / صادق معرفي
2	لندن	38	2,793,018/489	السفير/ خالد الدويسان
			10,795/292	آخرين
3	بيروت	4	11,224/690	آخرين
4	الأردن	5	161,346/657	السفير/ يوسف العنيزي
			21,052/240	آخرين
5	نيويورك	13	585,552/374	السفير/ نبيلة الملا
				السفير/ عبدالله المراد
6	دبي	10	755,840/911	التنصل العام/ حمد صالح الجبيلي
7	باريس	2	16,820/342	آخرين
	الإجمالي	112	13,527,584/581	

ب- بلغت المبالغ المسددة لوزارة الخارجية من الجهات المعنية ما جملته
10,586,490/000 دينار ، تفصيلها على النحو التالي :

د	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	استمارة القيد (السداد)	
			رقم	تاريخ
1	(1,445,450/000) (*)	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	769	2006/6/17
2	529,920/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6580	2007/3/13
3	300,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	2816	2006/9/26
4	(1,445,450/000) (*)	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	2155	2006/8/22
5	452,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6578	2007/3/13
6	697,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6576	2007/3/13
7	680,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6577	2007/3/13
8	700,000/000	جهة اخرى	6579	2007/3/13
9	897,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6582	2007/3/13
10	970,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6584	2007/3/13
11	920,070/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6583	2007/3/13
12	(65,000/000 – 100,000/000) (**) 35,000/000=	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6581	2007/3/13
13	978,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6585	2007/3/13
14	470,000/000	جهة اخرى	6157	2007/3/6
	680,000/000			
	341,000/000			
	571,000/000			
15	955,500/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	7138	2007/4/2
	200,000/000			
	150,000/000			
	60,000/000			
الإجمالي			10,586,490/000	

* تمثت مبالغ الشيكات المسددة بواقع 1,445,450/000 دينار كدفعة أولى لمصاريف زيارة ومبلغ 1,445,450/000 دينار كدفعة ثانية لمصاريف الزيارة ، وتم استبعادها من جملة المبالغ المسددة الخاصة لتغطية مبالغ التحريات للسفارات بالخارج ، وقد تم عرضها بالبيان اعلاه لكون السداد من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء (من واقع الكتب الموجهة لمحافظ البنك المركزي) .

** المبلغ المسدد من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء 100,000/000 دينار خصم منه مبلغ 65,000/000 دينار لمصاريف الزيارة والمتبقي مبلغ 35,000/000 دينار لتغطية مبالغ التحريات المسددة بسفارة لندن لشهر يناير 2007 الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء .

5- بلغ الفرق بين جملة المبالغ الموجهة للسفارات والمبالغ المسددة من الجهات المعنية (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهة أخرى) ما جملته 2,941,094/581 دينار (مستحق لوزارة الخارجية).

6- تم إثبات المبالغ المسددة والمذكورة أعلاه كمقبوضات للوزارة وقيدتها بحسابات التسوية بسجلات الوزارة على النحو التالي :

حساب التسوية	العدد	طرف السداد / رقم الحساب المخصص منه المبلغ	ملاحظات
حـ / أمانات مبالغ تحت التسوية (دائن)	(13) شيك	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء رقم الحساب غير محدد	لم يتم إرفاق نسخ الشيكات ضمن استمارات القيد (السداد) لدى الوزارة ، فقط مرفق نموذج استلام شيكات
	(1) حوالة بنكية	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء رقم الحساب 42/4668	مرفق نسخة اشعار البنك ضمن استمارة السداد
	(5) شيكات	جهة أخرى	مرفق نسخ الشيكات ضمن استمارات السداد.

أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2007/2006:

- 1- متخذت إجراءات الوزارة في تسجيل وقيد مبالغ التحويلات المالية الخارجية في سجلات والحسابات واستمارات القيد للسنة المالية المعنية ، ومن ذلك :
 - 1: إرتباك في الأعمال المالية المتعلقة بإثبات الوزارة بعض المبالغ المسددة لها بواسطة جهة أخرى عن بعض مبالغ التحويلات لإحدى الفترات والبالغة جملتها 2,762,000/000 دينار باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء باستمارات القيد الخاصة بالسداد وضمن سجلات حسابات التسوية (الأمانات) على الرغم من أنه طبقا للمستندات المؤيدة للسداد والمتمثلة بالشيكات جميعها مخصصة من حساب الجهة الأخرى .

والبيان التالي يوضح بيان ذلك:

المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	استمارة القيد الخاصة بالسداد
470,000/000	جهة أخرى	6157 2007/3/6
680,000/000	جهة أخرى	
341,000/000	جهة أخرى	
571,000/000	جهة أخرى	
700,000/000	جهة أخرى	6579 2007/3/13
2,762,000 /000	الإجمالي	

2/1 : عدم صحة البيانات في سجلات البنك والتأخر في إثبات وقيد المبالغ المسددة وذلك لإثبات وزارة الخارجية مبالغ بعض الشيكات المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ضمن سجل البنك للسنة المالية المعنية باسم جهة أخرى (بناء على المرفقات بالاستثمارات وإيصالات استلام الشيكات المرفقة مع الاستثمارات) في حين إثباتها ضمن سجلات حسابات التسوية (الأمانات) بالطرف الدائن من القيد باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء الأمر الذي يدل على عدم صحة التسجيل في سجلات البنك .

ويتصل بذلك ما لوحظ من تأخر اثبات وقيد بعض المبالغ المسددة بفترة تأخير تراوحت بين (5-7) أشهر تقريبا بالمخالفة للقواعد المنظمة التي تلزم الجهات بإدخال البيانات أولا بأول ودليل العمل بالنماذج المالية تعميم رقم (8) لسنة 1973 .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	مستند السداد رقم / تاريخ	استمارة القيد الخاصة بالسداد باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	ملاحظات
529,920/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	شيك رقم 2208772 تاريخ 2006/7/30	6580 2007/3/13 أمانات	سجلت جهة السداد بسجل البنك باسم جهة أخرى
452,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	شيك رقم 2217741 تاريخ 2006/10/1	6578 2007/3/13 أمانات	

2- عدم الفصل بين حسابات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وحسابات الجهات الأخرى وذلك لما لوحظ من توفر كتب موجهة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية ضمن استثمارات القيد الخاصة بالسداد تفيد بإرسال شيكات مخصصة من حسابه عن سداد المتبقي من الحساب أو مستحقات عن التحويلات لوزارة الخارجية دون أرفاق نسخ من الشيكات المسددة ، وحالات أخرى إرفاق صور عن الشيكات المسددة ولكن تكون جهة إصدار الشيكات هي جهة أخرى على الرغم من إرسال كتب من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بسداد تلك المبالغ من حسابه ، الأمر الذي يشير إلى عدم الفصل بين الجهتين ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والجهات الأخرى رغم اختلافهما .

3- عدم الالتزام على مطابقة بعض المبالغ المسددة بموجب شيكات من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع مبالغ التحويلات التي تمت في بعض السفارات نتيجة عدم تحديد كتب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء المرسلة للوزارة تفاصيل عمليات سداد "تحويلات سفرات"، وكذلك عدم تضمين الوزارة بعض إستثمارات القيد الخاصة بـ "سداد" في تفاصيل بشأن عمليات السداد.

ولبيان أكثر يوضح أمثلة ذلك :

ملاحظات	استمارة القيد الخاصة بالسداد رقم / تاريخ	المبلغ المسدد بموجب مستند السداد بالدينار	مستند السداد رقم / تاريخ
كتاب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بتاريخ 2007/2/20 ورد به فقط "سداد جزء من الحساب مع الوزارة"	6157 2007/3/6	470,000/000 (*)	شيك رقم 2283186 تاريخ 2007/2/20
		680,000/000 (*)	شيك رقم 2285187 تاريخ 2007/2/20
		571,000/000 (*)	شيك رقم 2285188 تاريخ 2007/2/20
		341,000/000 (*)	شيك رقم 2283189 تاريخ 2007/2/20
كتاب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بتاريخ 2006/12/30 ورد به فقط "تصفية الحساب مع الوزارة"	6584 2007/3/13	970,000/000	شيك رقم 2283304 تاريخ 2006/12/19
كتاب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بتاريخ 2007/2/11 ورد به فقط "سداد جزء من الحساب مع الوزارة"	6585 2007/3/13	978,000/000	شيك رقم 2283305 تاريخ 2006/12/10
كتاب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بتاريخ 2007/3/28 ورد به فقط "تصفية الحساب مع الوزارة"	7138 2007/4/2	955,500/000	شيك رقم 2283007 تاريخ 2007/3/28

* عدم وجود أي مستندات ضمن استثمارات السداد تبين طبيعة تفاصيل السداد فيما عدا بعض مصاريف سفارة جنيف عن شهر فبراير 2007.

4- عدم التنسيق المسبق مع وزارة الخارجية من قبل ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والتنسيق المباشر عن طريق ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع السفارات بالخارج وذلك لظهور بعض انتحويات مثبته باستمارات الصرف في بعض السفارات بلغ جملة ما أمكن حصره منها 546,969/759 دينار مع عدم وجود تعليمات مكتوبة لوزارة الخارجية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وعدم الاستدلال على وجود تعليمات شفوية بها وهذا ما تبين من خلال عدم إصدار الوزارة برقيات لتلك السفارات.

والبيان التالي يوضح ذلك:

السفارة	المبلغ المسدد بالسفارات	استمارة الصرف لدى السفارة		ملاحظات
		رقم	تاريخ	
جنيف	139,034/023	2	2007/1/8	تمت الإشارة باستمارات
	46,630/519	4	2006/6/1	الصرف على تسجيل
	351,502/047	72	2006/12/21	المبالغ على ديوان سمو
الأردن	9,803/170	1	2007/1/8	رئيس مجلس الوزراء
الإجمالي	546,969/759 دينار			

5- الخطأ بين الحسابات والذمم المدينة والدائنة بالمخالفة للتعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية وذلك لإثبات الوزارة كافة المبالغ المسددة من الجهات المعنية بالسداد كمقبوضات بحساب الأمانات بالطرف (الدائن) وقيد بعض مبالغ التحويلات التي تمت في بعض السفارات بحساب العهد (المدين) الأمر الذي يترتب عليه بقاء تلك الحسابات دون تسوية وظهورها بغير حقيقتها وطبيعتها .

6- الصرف بمبالغ تجاوز أرصدة البنوك لبعض السفارات بالخارج وتحصيل الخزانة العامة للدولة بأعباء مالية إضافية بقيمة مصاريف فوائد بنكية لتسهيل السحب على المكشوف من الحسابات البنكية لسفارة لندن بلغ ما أمكن حصره ما جملته 186/21 جنيه إسترليني ما يعادل 100/510 دينار خلال شهر يونيو 2006 الأمر الذي يخالف التعليمات المالية الواردة بالبند (6/ج) من قواعد تنفيذ الميزانية بعدم جواز صرف الجهة الحكومية مبالغ تجاوز أرصدها لدى البنوك محليا أو خارجيا ولجميع العملات.

التحويلات المالية الخارجية

التي تمت للسفارات بالخارج

والمبالغ المسددة من الجهات المعنية بها

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2008/2007

بيانات السنة المالية 2008/2007 :

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2008/2007							
رقم استمارة القيود الخاصة بالسداد وتاريخها	جهة السداد	المبلغ الممسد بالدينار	استمارة انقيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبالغ المحولة بالدينار	فترة التحويلات	عدد التحويلات	اسم المحصول
127 2007/5/5 امانات	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء 3 شيكات أرقام 2283025 712,000/000 2283026 450,000/000 2283023 970,000/000 بتاريخ 2007/4/23	450,000/000 712,000/000	3151 2007/11/7 امانات	1,143,981/057	ابريل 2007	3	تبي
			3096 2007/11/4 امانات	774,939/244		5	لتن
124 2007/5/5 امانات		970,000/000	3658 2007/11/21 امانات	954,003/690		6	جني
			2514 2007/10/11 امانات	(185,084/735)			مصاريف زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء (*)
		2,132,000/000		2,872,923/991		14	إجمالي
-	-	-	3096 2007/11/4 امانات	726,612/468	مايو 2007	3	لتن
			5772 2008/3/5 امانات	1,105,383/339		5	جني
			5519 2008/2/28 امانات	99,770/548		1	لتن
		-		1,931,766/355		9	إجمالي
811 2007/6/18 امانات	جهة أخرى	788,278/000 898,796/000	8858 2008/5/13 امانات	474,429/004	يونيو 2007	4	جني
			3177 2007/11/7 امانات	286,128/765		1	لتن
			3187 2007/11/7 امانات	31,917/258		1	لتن
		1,687,074/000		792,475/027		6	إجمالي

* تم استبعاد مصاريف رحلة سمو رئيس مجلس الوزراء من جملة مبالغ التحويلات لسفارات بالخارج.

تابع

تحويلات المالية ائخرية نسبه المالية 2008/2007							
م	السمات المحولة	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بالثبات المبلغ بحسابات النسوية	المبلغ المسند بالدينار	جهة السداد
4	الدرجة	2	يوليو 2007	177,563/250	3694 2007/11/22 امانات	790,000/000 860,000/000 890,000/000 870,000/000	جهة اخرى
	جنييف	11		2,707,639/724	5774 2008/3/5 امانات		
	لبي	2		1,355,065/082	3305 2007/11/11 امانات		
	نيويورك	1		102,353/953	6901 2008/4/6 امانات		
	لندن	2		211,447/653	7478 2008/4/14 امانات		
الإجمالي		18		4,554,069/662		3,410,000/000	
5	جنييف	8	أغسطس 2007	1,390,869/783	7526 2008/4/15 امانات	865,000/000 965,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شرك 2283307 بتاريخ 2007/8/15 بمبلغ 865,000/000 دينار
	نيويورك	2		146,167/818	8326 2008/4/30 امانات		
	لندن	6		460,681/507	4197 2007/12/25 امانات		
	بيروت (*)	1		1,984/500	8835 2008/5/13 امانات		
	لبي	2		621,026/845	5506 2008/2/28 امانات		
	روما	1		2,981/951	5450 2008/2/21 امانات		جهة اخرى
	الأردن	1		16,194/827	5119 2008/2/13 امانات		
الإجمالي		21		2,639,907/231		1,830,000/000	

* لم يتم الاطلاع على استمارة الصرف الخاصة بسفارة بيروت لعدم توفير الوزارة ملف المصروفات لشهر أغسطس 2007.

تابع

التحويلات المالية الخارجية لسنة المالية 2008/2007							
م	الصفحات المحصنة بها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد
	تأمين	2	سبتمبر 2007	16,996/202	5511 2008/2/28 امانات	860,000/000 897,000/000 979,860/000	جهة اخرى
	تأمين	1		13,664/780	5414 2008/2/21 امانات		
	جنيش	8		1,570,525/912	9081 2008/5/21 امانات		
	تأمين	1		46,328/793	9233 2008/5/28 امانات		
	تأمين	7		1,444,473/399	7481 2008/4/14 امانات		ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2252893 2007/9/20 بمبلغ 897,000/000
	تأمين	19		3,091,989/086			2451 2007/10/10 امانات
	تأمين	3	أكتوبر 2007	251,060/291	6289 2008/3/19 امانات	870,000/000 865,000/000	جهة اخرى
	جنيش	8		1,436,608/299	7456 2008/4/14 امانات		
	مخطويع	1		26,229/821	4414 2008/1/7 امانات		
	مخطويع	12		1,713,898/411		1,735,000/000	3618 2007/11/21 امانات

تابع

التحريات المالية الخارجية للسنة المالية 2007/2008							
م	السفارات المعول لها	عدد التحريات	فترة التحريات	البيع المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات المسوية	المبلغ الممنوع بالدينار	رقم استمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها
8	جنيف	6	نوفمبر 2007	1,473,041/218	8267 2008/4/29 امانات	893,000/000 873,000/000 870,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بمبلغ 893,000/000 دينار 3197 2007/11/7 امانات (*)
	روما	1		3,939/143	7487 2008/4/14 امانات		
	استنبول	1		16,670/620	5417 2008/2/21 امانات		
	دبي	3		1,500,026/050	7520 2008/4/15 امانات		
	نيويورك	2		201,820/182	9173 2008/5/22 امانات		ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2337089 مبلغ 873,000/000 بتاريخ 2007/11/14
	لندن	3		308,435/610	6096 2008/1/23 امانات		
							3895 2007/12/5 امانات
							3898 2007/12/5 امانات
	الإجمالي	16		3,503,932/823		2,636,000/000	جهة أخرى

* لم يتم الاطلاع على استمارة القيد ومرفقاتها الخاصة بسداد الشيك البالغ 893,000/000 دينار لعدم توفيرها من قبل الوزارة وقد تم التأكد من السداد عن طريق نظام IFS.

تابع

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2008/2007							
رقم استثمار القيد الخاصة بالسداد وتاريخها	جهة السداد	المبلغ الممسد باليدينار	استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبالغ المحولة باليدينار	فترة التحويلات	عدد التحويلات	ملاحظات
4071 2007/12/17 امانات	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2337098 مبلغ 860,000/000 دينار بتاريخ 2007/12/5	860,000/000 1,150,000/000	6233 2008/3/18 امانات	501,315/001	ديسمبر 2007	4	لبنان
			8413 2008/5/4 امانات	1,961,160/806		5	جيبوتي
			9119 2008/5/21 امانات	2,801/801		1	بيروت
4090 2007/12/17 امانات	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2208782 مبلغ 1,150,000/000 2007/12/10	860,000/000 1,150,000/000	7464 2008/4/14 امانات	(148,208/582)		مصاريف زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء	مروكش (*)
			8241 2008/4/29 امانات	(69,064/870)			لبنان (*)
			8088 2008/4/24 امانات	(47,932/419)			صوت (*)
			8772 2008/5/11 عهد	8,062/711		1	مصر
		2,010,000/000		2,473,340/319		11	إجمالي
4645 2008/1/17 امانات	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2337172 بتاريخ 2007/1/14 مبلغ 865,000/000 دينار	865,000/000	9132 2008/5/22 امانات	1,933/226	يناير 2008	1	بيروت
			8309 2008/4/30 امانات	1,712,970/934		9	جيبوتي
			7477 2008/4/14 امانات	339,222/362		3	لبنان
			5414 2008/2/21 امانات	13,663/716		1	مصر
			7459 2008/4/14 امانات	(115,922/773)		مصاريف زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء	مروكش (*)
			8205 2008/4/28 امانات	(1,848/476)			مصر (*)
		865,000/000		2,067,790/238		14	إجمالي

تم سحب مصروف زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء من جملة مبالغ للتحويلات للسفارات بالخارج.

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2008/2007								
م	اتصالات المحول لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	استمارة السداد
11	الرباط	1	فبراير 2008	6,277/707	9167 2008/5/22 امانات	493,760/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيكات أرقام 2337190 2337191 2337192 بتاريخ 2008/2/18 بمبالغ 493,760/000 789,653/000 246,587/000	5392 2008/2/20 أمانات
	جنيف	3		555,991/105	8861 2008/5/13 امانات	789,653/000		
	لندن	6		688,331/927	8689 2008/5/8 امانات	246,587/000		
	دبي	2		63,184/731	8622 2008/5/7 امانات			
	الإجمالي			12	1,313,785/470		1,530,000/000	
12	لندن	8	مارس 2008	729,920/792	8870 2008/5/13 امانات	-	-	-
	دبي	1		62,605/188	9039 2008/5/21 امانات			
	جنيف	3		482,735/166	9084 2008/5/21 امانات			
	باريس	1		6,455,619	8953 2008/5/19 امانات			
	الأردن	1		15,233/865	5119 2008/2/13 صيد			
	استنبول	1		13,562/213	9122 2008/5/21 امانات			
الإجمالي			15	1,310,512/843		-		
				28,266,391/456		20,571,934/000		
الجملة		167						

وفيما يلي تحليل لكافة التحويلات المالية الخارجية المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لسنة المالية 2007/2008 :

1- بلغ عدد التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية المعنية (167) تحويل للسفارات في الخارج .

2- تمت التحويلات المالية الخارجية للسفارات من قبل الوزارة خلال السنة المالية المعنية بواسطة تعليمات مكتوبة وشفهية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، بلغ عدد المكتوبة منها (35) كتاب موجهة من الوكيل بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لمدير الادارة الإدارية والمالية بوزارة الخارجية والبالغ ما امكن حصره من جملة مبالغها 5,823,441/000 دينار ، كما بلغ عدد التعليمات الشفهية (118) وجملة مبالغها 19,822,482/000 دينار، وعدد (7) تحويلات تمت للسفارات والبالغة جملتها 946,071/231 دينار أضيفت مبالغها ضمن كشف التحويلات الخاص بالسنة المعنية وواردة ضمن استمارات القيد بتسجيل المبالغ على ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بسجلات حسابات التسوية بالوزارة ، ولكن غير متوفرة استماراتها الخاصة بالسفارات وذلك لعدم توفيرها لفريق الديوان ضمن طلبه لبعض ملفات مصروفات السفارات من الوزارة والتي تمثلت بكل من قنصلية دبي (ابريل 2007 - نوفمبر 2007 - فبراير 2008) ولندن (ابريل 2007) وجنيف (مارس 2008) الأمر الذي لم يتمكن معه الفريق من الاستدلال عن طبيعة التعليمات الصادرة عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء (مكتوبة أو شفهية) ، كما لوحظ وجود بعض التحويلات تمت دون وجود تعليمات مكتوبة ولم يستدل على صدور تعليمات شفهية بشأنها لعدم إرسال الوزارة برقيات بشأنها لبعض السفارات وبلغ عدد ما امكن حصره منها (7) تحويلات بلغت مبالغها ما جملته 1,228,601/042 دينار .

والبيان التالي يوضح تفاصيل تلك التعليمات والتي لا تمثل المبالغ المحولة فعلياً

تلسفارات:

التعليمات الصادرة من ديوان مدير رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية (*)							
المحسوبة				الشفعية			
عدد	المصارف الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقاً لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار	عدد	المصارف الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقاً لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار
22	جنيف	8,091,000/00 فرنك سويسري	1,927,275/000	50	جنيف	13,110,000/00 فرنك سويسري	3,196,633/000
		3,150,000/00 ما يعادل يورو بالفرنك السويسري	1,190,000/000			4,600,000/00 ما يعادل يورو بالفرنك السويسري	1,506,160/000
		317,318/000 ما يعادل باليورو	317,318/000			2,020,000/00 ما يعادل دولار بالفرنك السويسري	576,696/000
		200,000/000 ما يعادل دينار كويتي بالفرنك السويسري	200,000/000			1,120,000/000 ما يعادل دينار بالفرنك السويسري	1,120,000/000
		2,510,500/00 جنيه استرليني	1,296,414/000			2,050,000/000 ما يعادل دينار باليورو	2,050,000/000
		10,023,000/000 نرهم	790,080/000			1,880,000/000 ما يعادل دينار بالدولار	1,880,000/000
10	لندن	350,000/00 دولار	102,354/000	39	لندن	7,708,000/00 جنيه استرليني	4,292,446/000
						579,350/000 ما يعادل دينار بالجنيه الإسترليني	579,350/000
2	دبي			9	دبي	21,240,000/000 درهم إماراتي	1,681,789/000
						2,200,000/000 ما يعادل دينار بالدرهم إماراتي	2,200,000/000
5	نيويورك			5	نيويورك	1,000,000/00 دولار أمريكي	287,854/000
						150,000/000 ما يعادل دينار بالدولار	150,000/000
4	الأردن			4	الأردن	130,000/000 دينار أردني	51,532/000
						10,000/00 دولار	2,833/000
3	استنبول			3	استنبول	160,000/00 دولار	45,000/000
2	روما			2	روما	10,000/00 يورو	4,000/000
						3,000/000 ما يعادل دينار باليورو	3,000/000

تابع

التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية (*)							
المالية				الشفافية			
عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المنطوب تحويله وفقا لبرقية الوزارة	بما يعادله بالدينار	عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المنطوب تحويله وفقا لبرقية الوزارة	بما يعادله بالدينار
				2	بيروت	17,000/00 دولار	4,735/000
				1	باريس	15,000/00 يورو	6,456/000
				2	الدوحة	2,250,000/000 ريال	177,998/000
				1	الرباط	15,000/00 ما يعادل يورو بالدولار الأمريكي	6,000/000
35	الإجمالي بالدينار	5,823,441/000		118	الإجمالي بالدينار	19,822,482/000	

3 - السفارات التي تمت التحويلات المالية الخارجية لها والمبالغ المحولة عن طريقها والأشخاص المخولين باستلام مبالغ التحويلات في السفارات وفقا لما ورد بالبيان التالي :

عدد	السفارة	عدد التحويلات	جملة المبالغ المحولة للسفارات بالدينار	الشخص المخول باستلام المبلغ
1	جنيف	76	15,813,224/433	المستشار/صادق معرفي
2	لندن	51	12,134/547	آخرين
3	نيويورك	5	6,722,569/019	السفير/خالد الدويسان
4	استنبول	6	450,341/953	السفير/عبدالله المراد
5	باريس	2	99,037/788	السفير/ فيصل البكر
6	بيروت	3	16,670/620	آخرين
7	الرباط	1	14,518/330	السفير/علي السعيد
8	روما	2	6,719/527	آخرين
9	الكرين	5	6,277/707	السفير/ صلاح الشبيخان
10	تشي	14	6,921/094	آخرين
11	نواخة	2	148,195/442	السفير/ يوسف العنيزي
12	وختاني	167	4,792,217/746	السفير/ حمد الجطيلي
			177,563/250	آخرين
			28,266,391/456	دينار

* عدة تعليمات المكتوبة والشفوية الصادرة بشأن التحويلات المالية الخارجية للسفارات من واقع الكتب الموجهة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وبرقيات الوزارة للسفارات بالخارج قبل عمليات التحويل الفعلي ، الأمر الذي يظهر بعض الفروقات عن التحويلات الفعلية نتيجة ما يلي:

- 1- حذف سعر صرف العملات مقابل الدينار عند اجراء تحويلات مصروفات السفارات وإثباتها بالسجلات.
- 2- تعبد مكتبة أو شفوية عددها (1) يصدر عنها برقيات لأكثر من سفارة وتحويل.
- 3- تميز بين ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع السفارة بالخارج.

4 - بلغت المبالغ المسددة لوزارة الخارجية من الجهات (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهات أخرى) ما جملته 20,571,934/000 دينار، تفصيلها على النحو التالي :

م	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	استمارة القيد (السداد)	
			رقم	تاريخ
1	712,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	124	2007 /5/5
	450,000/000		127	
	970,000/000			
2	788,278/000	جهة اخرى	811	2007/6/18
3	898,796/000			
4	790,000/000	جهة اخرى	1271	2007/7/16
	860,000/000		1343	
5	890,000/000	جهة اخرى	1345	2007/7/28
	870,000/000		1565	
6	865,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	1857	2007/8/25
	965,000/000	جهة اخرى	2097	2007/9/17
7	860,000/000	جهة اخرى	2248	2007/9/23
	897,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	2347	2007/9/30
8	979,860/000		2451	2007/10/10
	870,000/000	جهة اخرى	2450	2007/10/10
9	865,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	3618	2007/11/21
	893,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	3197	2007/11/7
9	873,000/000		3895	2007/12/5
	870,000/000	جهة اخرى	3898	2007/12/5
10	860,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	4071	2007/12/17
	1,150,000/000		4090	2007/12/17
11	865,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	4645	2008/1/17
12	493,760/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	5392	2008/2/20
	789,653/000			
	246,587/000			
الإجمالي			20,571,934/000	

- 5 - بلغ الفرق بين جملة المبالغ المحولة للسفارات والمبالغ المسددة من الجهات المعنية (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهات أخرى) ما جملته 7,694,457/456 دينار (مستحق السداد لوزارة الخارجية).
- 6 - إثبات المبالغ المسددة والمذكورة أعلاه كمقبوضات للوزارة وقيدتها بحسابات التسوية بسجلات الوزارة على النحو التالي :

حساب التسوية	العدد	طرف السداد / الحساب المخصوم منه المبلغ	ملاحظات
حـ / أمانات مبالغ تحت التسوية (دائن)	25 شيك (*)	15 شيك باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء غير محدد رقم الحساب	لم يتم إرفاق نسخ الشيكات ضمن استمارات القيد (السداد) لدى الوزارة، فقط مرفق نموذج استلام الشيكات
		10 شيكات باسم جهة أخرى	مرفق نسخ الشيكات ضمن استمارة السداد

* كافة الشيكات المسددة من جهة أخرى وعددها (10) شيكات مقيدة بسجل أمانات تحت التسوية باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وكذلك الشيكات المستلمة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والتي لم تتوافر نسخ عنها .

أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2008/2007:

1- الخط بين حسابات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وحسابات الأمانة العامة لمجلس الوزراء وذلك تسجيل الوزارة بعض مبالغ التحويلات التي تمت بالخارج بسجل حساب أملاك تحت التسوية باسم مجلس الوزراء على الرغم من الإشارة ضمن برقيات الوزارة الصادرة بأن تعييدات صادرة عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ويتم تسجيلها باسمه باستمرار الصرف في السفارة : الأمر الذي يشير إلى الخط بين ذمم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وذمم مجلس الوزراء بسجلات وزارة الخارجية بالمخالفة للتعليمات المالية المنظمة لذلك .

والبيان التالي يوضح امثلة ذلك:

ملاحظات	البرقية الصادرة عن الوزارة باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء		المبلغ المحول بالدينار	السفارة
	رقم	تاريخ		
تم تسجيل المبالغ على حساب أمانات مبالغ تحت التسوية باسم مجلس الوزراء	7527	2007/4/30	238,883/126	جنيف
	7735	2007/5/5	95,890/985	جنيف
	10109	2007/6/13	71,007/432	جنيف
	30994	2007/7/1	356,345/709	جنيف
	20194	2007/7/30	619,246/510	دبي

2- عدم التزام الوزارة بإدخال البيانات المالية أولاً بأول وذلك لتأخرها في تسجيل بعض مبالغ التحويلات التي تمت في السفارات بحساب الأمانات مبالغ تحت التسوية (مدین) وذلك لفترات طويلة تراوحت ما بين (6 - 10) شهور من تاريخ التحويلات بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية التي تلزم الجهات بإدخال البيانات المالية أولاً بأول وبصفة منتظمة.

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

الفترة الزمنية تقريباً	استمارة القيد بإثبات المبلغ بحساب الامانات (مدین)		فترة التحويلات في السفارات	السفارات
	تاريخ	رقم		
7 أشهر	2007/11/7	3151	ابريل 2007	دبي
6 أشهر	2007/11/4	3096	مايو 2007	لندن
10 أشهر	2008/3/5	5772	مايو 2007	جنيف
9 أشهر	2008/5/13	8858	يونيو 2007	جنيف
7 أشهر	2008/3/5	5774	يونيو 2007	جنيف
9 أشهر	2008/4/6	6901	يوليو 2007	نيويورك

3- تدوير أرصدة حسابات التسوية بالسجلات بمبالغ على غير حقيقتها من سنة مالية لأخرى وذلك لتسجيل وزارة الخارجية بعض استثمارات القيد الخاصة بالسداد بأسماء الجهات التي قامت بالسداد (دائن) وقيدها في سجل حساب امانات تحت التسوية (مدین) بأسماء الجهات التي تم التحويل الخارجي لصالحها بالسفارات الأمر الذي لا تتم معه عملية التسوية والمطابقة وتدوير أرصدة الحسابات (بغير حقيقتها) بالسجلات من سنة مالية لأخرى بالمخالفة للتعليمات المالية المنظمة .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك:

المبلغ	الجهة المسجلة باستمارة السداد (دائن)	الجهة المسجلة بحساب امانات تحت التسوية (مدین)
860,000/000	مجلس الوزراء	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء
870,000/000	جهة اخرى	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء
965,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	مجلس الوزراء
860,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	مجلس الوزراء
979,860/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	مجلس الوزراء
870,000/000	جهة اخرى	مجلس الوزراء
893,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	مجلس الوزراء
1,530,000/000	مجلس الوزراء	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء

4- أنصرف بمبالغ تجاوز أرصدة البنوك لبعض السفارات بالخارج وتحميل الخزانة العامة للدولة بأعباء مالية إضافية بقيمة مصاريف فوائد بنكية لتسهيل السحب على المكشوف من الحسابات البنكية لبعض السفارات التي تمت فيها التحويلات بلغت جملتها 62,439/417 دينار ، الأمر الذي يخالف التعليمات المالية الواردة بالبند (6/ج) من قواعد تنفيذ الميزانية بعدم جواز صرف الجهة الحكومية مبالغ تجاوز أرصدها لدى البنوك محليا أو خارجيا ولجميع العملات.

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

السفارة	قيمة الفائدة البنكية		استمارة الصرف لدى الوزارة	
	بالعملة المحلية	بما يعادله بالدينار	رقم	تاريخ
جنيف مصاريف أبريل 2007	11,011/70 فرنك سويسري	2,630/509	47	2007/4/30
لندن مصاريف يونيو 2007	4,197/98 جنيه إسترليني	2,382/323	132	2007/6/16
جنيف مصاريف يونيو 2007	27,041/05 فرنك سويسري	6,400/385	45	2007/6/30
جنيف مصاريف سبتمبر 2007	84,216/75 فرنك سويسري	19,991/257	64	-
جنيف مصاريف ديسمبر 2007	53,775/90 فرنك سويسري	13,063/111	34	2007/12/30
جنيف مصاريف مارس 2008	71,537/25 فرنك سويسري	17,971/832	72	2008/3/31
الجملة		62,439 /417		

التحويلات المالية الخارجية

التي تمت للسفارات بالخارج

والمبالغ المسددة من الجهات المعنية بها

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2009/2008

بيانات السنة المالية 2009/2008 :

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2009/2008							
رقم استثمار القيد الخاصة بالسداد وتاريخها	جهة السداد	المبلغ المسدد بالدينار	استثمار القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات المسوية	المبلغ المحولة بالدينار	فترة التحويلات	عدد التحويلات	الصفحات المحتوى فيها
-	-	-	1917 2008/8/24 (أمانات)	837,746/255	إبريل 2008	6	لندن
		-		837,746/255		6	الإجمالي
371 2008/6/2 (أمانات)	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2337261 بتاريخ 2008/5/28 بمبلغ 2,000,000/000 دينار	2,000,000/000	2400 2008/9/14 (أمانات)	147,532/187	مايو 2008	1	جنيف
			3522 2008/11/9 (أمانات)	2,268/330		1	الأردن
			1670 2008/8/7 (أمانات)	13,302/943		1	استنبول
			1733 2008/8/13 (أمانات)	864,424/988		6	لندن
		2,000,000/000		1,027,528/448		9	الإجمالي
684 2008/6/30 (أمانات)	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيكين رقمي 2337262 2337263 بتاريخ 2008/6/1 بمبلغ 1,000,000/000 دينار 1,000,000/000 دينار	2,000,000/000	4874 2009/1/12 (أمانات)	2,989,035/583	يونيو 2008	12	جنيف
			2777 2008/10/9 (أمانات)	9,304/553		1	استنبول
			2770 2008/10/8 (أمانات)	1,311,829/718		5	لندن
1409 2008/7/24 (أمانات)	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2337292 بمبلغ 2,000,000/000 دينار بتاريخ 2008/6/19	2,000,000/000	9109 2009/5/14 (أمانات)	231/403		1	مومباي
1287 2008/7/21 (أمانات)	جهة أخرى	1,500,000/000					
		5,500,000/000		4,310,401/257		19	الإجمالي

تابع

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2009/2008							
م	السفارات المحوّل لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحوّل بالدينار	استندارة التقيد الخاصة بالثبات المبلغ بصحابات التسوية	المبلغ المسند بالدينار	رقم استمارة التفيد الخاصة بالسداد وتاريخها
4	لندن	5	يوليو 2008	517,949/062	5697 2009/2/12 (أمانات)	1,500,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2537966 بتاريخ 2008/7/16 بمبلغ 1,500,000/000 دينار
	جنيف	5		813,606/886	4873 2009/1/12 (أمانات)		
	باريس	1		12,623/084	4066 2008/11/25 (أمانات)		
	نيويورك	1		2,006/077	5528 2009/2/8 (أمانات)		
	الإجمالي	12		1,346,185/109		1,500,000/000	
5	جنيف	4	أغسطس 2008	1,420,197/185	5854 2009/2/17 (أمانات)	2,050,000/000	جهة أخرى
	باريس	1		2,075/474	6310 2009/3/10 (أمانات)		
	نبي	1		17,960/126	6315 2009/3/10 (عهد)		
	لندن	2		2,204/668	6315 2009/3/10 (أمانات)		
	لندن	4		813,370/142	5639 2009/2/9 (أمانات)		
	الإجمالي	12		2,255,807/595		2,050,000/000	

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2009/2008							
م	التمفيزات المحوّل لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحوّل بالدينار	استمارة الفيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ الممدّد بالدينار	جهة الممدّد
6	جنيف	5	سبتمبر 2008	1,007,845/127	8380 2009/4/29 (عهد)	1,700,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 253753 بتاريخ 2008/9/4 بمبلغ 1,700,000/000 دينار
	نيويورك	1		318,798/630	7423 2009/4/8 (أمانات)		
	لندن	3		328,701/958	8021 2009/4/22 (أمانات)	1,730,000/000	جهة أخرى
	بيروت	1		1,871/090	9162 2009/5/17 (عهد)		
	الإجمالي	10		1,657,216/805		3,680,000/000	
7	جنيف	7	أكتوبر 2008	1,494,382/484	8026 2009/4/22 (عهد)	975,000/000	جهة أخرى
	لندن	5		1,030,212/893	5844 2009/2/17 (أمانات)		
	الإجمالي	12		2,524,595/377		975,000/000	
8	لندن	4	نوفمبر 2008	719,041/363	7348 2009/4/6 (أمانات)	870,000/000	جهة أخرى
	جنيف	4		878,281/967	8601 2009/5/4 (عهد)		
	الإجمالي	8		1,597,323/330		870,000/000	

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2009/2008								
م	السفارات المحول لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة تفيد اتخاذها بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	للمبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	رقم استمارة الفيد الخاصة بالسداد وتاريخها
9	لندن	2	ديسمبر 2008	294,528/158	8674 2009/5/6 (عهد)	1,815,000/000	جهة اخرى	4245 2008/12/15 (امانات)
	الرباط	1		4,055/513	8007 2009/4/21 (عهد)			
	جنيف	5		1,816,145/388	8219 2009/4/29 (عهد)	970,000/000	جهة اخرى	4468 2009/1/6 (امانات)
	عمان	1		2,018/216	6083 2009/3/2 (امانات)			
	الإجمالي	9		2,116,747/275		3,670,000/000		
10	جنيف	3	يناير 2009	635,427/342	9088 2009/5/12 (عهد)	890,000/000	جهة اخرى	4962 2009/1/19 (امانات)
	لندن	4		242,306/739	8772 2009/5/7 (عهد)			
	الإجمالي	7		877,734/081		1,780,000/000		

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2009/2008								
م	الصفحات المحول لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بعمليات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	رقم استمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها
11	بيروت	1	فبراير 2009	3,283/892	8885 2009/5/10 (أمانات)	-	-	-
	باريس	1		36,110/955	7980 2009/4/20 (عهد)			
	جنيف (*)	1		331,748/368	9086 2009/5/12 (عهد)			
	لندن	2		147,851/598	9082 2009/5/12 (عهد)			
	الإجمالي	5		518,994/813		-		
12	لندن (*)	2	مارس 2009	407,974/314	8987 2009/5/11 (عهد)	884,000/000	جهة أخرى	6608 2009/3/18 (أمانات)
	جنيف	5		2,388,579/113	8941 2009/5/11 (عهد)			
	باريس	1		3,672/001	8990 2009/5/11 (عهد)	980,000/000	جهة أخرى	6508 2009/3/17 (أمانات)
	الرباط	1		4,122/123	8961 2009/5/11 (عهد)	1,110,000/000	جهة أخرى	6830 2009/3/25 (أمانات)
						200,000/000	جهة أخرى	6828 2009/3/25 (أمانات)
	الإجمالي	9		2,804,347/551		3,174,000/000		
	الجملة	118		21,874,627/896		25,199,000/000		

* تم اعتبار عدد التحويلات الخاصة بسفارة جنيف لشهر فبراير 2009 والبالغة 331,748/368 دينار عدد تحويل (1) لعدم توفير الوزارة الملف الخاص بالسفارة للشهر المذكور وكذلك عدد التحويلات الخاصة بسفارة لندن لشهر مارس 2009 والبالغة 407,974/314 دينار تحويلين حسب ما تم توفيره من قبل الوزارة .

وفيما يلي تحليل لكافة التحويلات المالية الخارجية المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لسنة المالية 2008، 2009:

1- بلغ عدد التحويلات المالية الخارجية لسنة المالية المعنية (118) تحويل تسفارات في الخارج وقد تمت كافة التحويلات المالية لخارجية تسفارات من قبل الوزارة بواسطة تعليمات شفوية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وبلغ ما يمكن حصره لمبالغها ما جملته 20,956,610,000 دينار.

وتبيان التالي يوضح تفاصيل تلك التعليمات والتي لا تمثل المبالغ المحونة فعليا

تسفارات :

التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية (*)							
المالية				التعليمات			
عدد	مبلغ الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقا لترقية الوزارة	عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقا لترقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار	عدد
		ما يعادل 314,600/000 دينار كويتي بالجنه الاستراتيجي	48	لندن		314,600/000	
		13,545,000/00 جنه الاستراتيجي				7,205,150/000	
		ما يعادل 7,755,000/000 دينار بالفرنك السويسري				7,755,000/000	
		13,860,000/00 فرنك سويسري				3,903,000/000	
		ما يعادل 300,000/000 دينار باليورو	52	جنيف		300,000/000	
		ما يعادل 400,000/000 دينار باليورو				400,000/000	
		ما يعادل 1,550,000/00 بالفرنك السويسري				648,000/000	
		18,500/00 دولار	2	بيروت		5,400/000	
		37,300/000 درهم	1	مومباي		260/000	
		145,000/00 يورو	4	باريس		59,500/000	
		ما يعادل 300,000/000 دينار باليورو	2	نيويورك		300,000/000	
		7,000/00 دولار				1,900/000	

تابع

التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية (*)							
المكتوبة				الشفهية			
عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقاً لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار	عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقاً لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار
3	لبي	30,000/000 درهم	2,150/000	2	اسطنبول	85,000/00 دولار	22,850/000
2	عمان	6,000/000 دينار أردني	2,300/000	2	الرياض	ما يعادل 2,000/000 دينار بالدينار الأردني	2,000/000
2	الرياض	ما يعادل 15,000/000 دينار بالดอลลาร์ الأمريكي	15,000/000	2	الرياض	30,000/00 دولار	19,500/000
-	الاجمالي	-	20,956,610/000	118	الاجمالي	-	-

* كافة التعليمات المكتوبة والشفهية الصادرة بشأن التحويلات المالية الخارجية للسفارات من واقع الكتب الموجهة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وبرقيات الوزارة للسفارات بالخارج قبل عمليات التحويل الفعلي، الأمر الذي يظهر بعض الفروقات بين التحويلات الفعلية نتيجة ما يلي:

- 1- اختلاف أسعار صرف العملات مقابل الدينار عند إجراء تحليل مصروفات السفارات وإثباتها بالسجلات.
- 2- تعليمات مكتوبة أو شفوية عندها (1) يصدر عنها برقيات لأكثر من سفارة وتحويل.
- 3- تنسيق مباشر بين ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع السفارة بالخارج.

2- السفارات التي تمت التحويلات المالية الخارجية لها والمبالغ المحولة عن طريقها والأشخاص المخوّلين باستلام مبالغ التحويلات في السفارات بالبيان التالي :

م	السفارة	عدد التحويلات	جملة المبالغ المحولة للسفارات بالدينار	الشخص المخوّل باستلام المبلغ
1	لندن	48	7,515,937/188	السفير / خالد الدويسان
2	جنيف	52	13,922,781/630	المستشار / صادق معرفي
3	عمّان	2	4,286/546	آخرين
4	اسطنبول	2	22,607/496	السفير / فيصل البكر
5	مومباي	1	231/403	آخرين
6	باريس	4	54,481/514	السفير / علي السعيد
7	نيويورك	2	320,804/707	السفير / عبدالله المراد
8	دبي	3	20,164/794	التقنصل / حمد الجطيلي
9	بيروت	2	5,154/982	آخرين
10	الرباط	2	8,177/636	السفير / صلاح البعيجان
الإجمالي		118	21,874,627 /896	

3- بلغت المبالغ المسددة لوزارة الخارجية من الجهات ذات العلاقة بالتحويلات المالية الخارجية ما جملته 25,199,000/000 دينار ، تفصيلها على النحو التالي :

م	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	استمارة القيد (السداد)	
			رقم	تاريخ
1	2,000,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	371	2008/6/2
2	1,000,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	684	2008/6/30
3	1,000,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	684	2008/6/30
4	2,000,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	1409	2008/7/24
5	1,500,000/000	جهة اخرى	1287	2008/7/21
6	1,500,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	1408	2008/7/24
7	2,050,000/000	جهة اخرى	2297	2008/9/8
8	1,700,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	2298	2008/9/8
9	1,730,000/000	جهة اخرى	2414	2008/9/15
10	250,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	2415	2008/9/15
11	975,000/000	جهة اخرى	3578	2008/11/9
12	870,000/000	جهة اخرى	3686	2008/11/11
13	1,815,000/000	جهة اخرى	4245	2008/12/15
14	970,000/000	جهة اخرى	4468	2009/1/6
15	885,000/000	جهة اخرى	4415	2009/1/5
16	890,000/000	جهة اخرى	4962	2009/1/19
17	890,000/000	جهة اخرى	5307	2009/1/26
18	884,000/000	جهة اخرى	6608	2009/3/18
19	980,000/000	جهة اخرى	6508	2009/3/17
20	1,110,000/000	جهة اخرى	6830	2009/3/25
21	200,000/000	جهة اخرى	6828	2009/3/25
		الإجمالي	25,199,000/000	

- 4- بلغ الفرق بين جملة المبالغ المحولة للسفارات والمبالغ المسددة من الجهات المعنية (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهات أخرى) ما جملته 3,324,372/104 دينار (مستحق لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء من وزارة الخارجية).
- 5- إثبات المبالغ المسددة والمذكورة أعلاه كمقبوضات للوزارة وقيدتها بحسابات التسوية بسجلات الوزارة على النحو التالي :

حساب التسوية الذي تم القيد عليه	عدد الشيكات	طرف السداد / الحساب المخصص منه المبلغ	ملاحظات
حـ / أمانات مبالغ تحت التسوية (دائن)	14	جهة أخرى	مرفق نسخ الشيكات ضمن بعض استمارات القيد (السداد).
	7	باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء غير متوفر	لم يتم إرفاق نسخ الشيكات ضمن بعض استمارات القيد (السداد) لدى الوزارة، فقط مرفق نموذج استلام الشيكات.

أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2009/2008 :

1- عدم إجراء التسويات الصحيحة على بعض الحسابات مما ترتب عليه ظهورها على غير حقيقتها وذلك لإيداع الوزارة بعض المبالغ المسددة من الجهات المعنية وإثباتها بحساب أمانات مبالغ تحت التسوية (دائن) في حين تم إثبات مبالغ التحويلات المالية الخارجية المتعلقة بنفس فترات السداد بحساب العهد مبالغ تحت التسوية (مدين) الأمر الذي يشير إلى عدم صحة أرصدة الحسابات والذمم المدينة والدائنة ومخالفة التعليمات المالية الصادرة بهذا الشأن .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

م	المبالغ المسددة للوزارة والمقيدة بحساب الامانات (دائن) بالدينار	رقم وتاريخ استمارة الفيد الخاصة بالسداد	السفارات التي تمت لها التحويلات المالية الخارجية	فترات التحويلات بالسفارات	مبالغ التحويلات في السفارات والمقيدة بحساب العهد (مدين) بالدينار	استمارة الفيد
						رقم تاريخ
1	890,000/000	4962 2009/1/19	جنيف	ديسمبر 2008	1,816,145/388	8219 2009/4/29
2	884,000/000	6608 2009/3/18	باريس جنيف لندن جنيف	فبراير 2009 مارس 2009 فبراير 2009 فبراير 2009	36,110/955 2,388,579/113 147,851/598 331,748/368	7980 8941 9082 9086 2009/4/20 2009/5/11 2009/5/12 2009/5/12
3	975,000/000	3578 2008/11/9	جنيف بيروت	سبتمبر 2008 سبتمبر 2008	1,007,845/127 1,871/090	8380 9162 2009/4/29 2009/5/17
4	870,000/000	3686 2008/11/11	جنيف	أكتوبر 2008	1,494,382/484	8026 2009/4/22
5	1,815,000/000	4245 2008/12/15	جنيف	نوفمبر 2008	878,281/967	8601 2009/5/4

2- عدم الالتزام الوزارة في إدخال البيانات المالية أولا بأول وذلك لتأخرها في اثبات مبالغ التحويلات بالسفارات بالخارج ضمن استثمارات التقيد بحسابات التسوية الأمانات (مدين) لفترات تراوحت من (5 الى 11) شهر من تاريخ التحويلات التي تمت بالسفارات بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية التي تلزم الجهات الحكومية بإدخال البيانات المالية أولا بأول وبصفة منتظمة.

والبيان التالي يوضح امثلة ذلك :

م	السفارات	فترات التحويلات بالسفارات	استمارة القيد الخاصة بتسجيل مبالغ التحويلات بحساب الامانات (مدين)		الفترة الزمنية تقريبا
			رقم	تاريخ	
1	عمان	مايو 2008	3522	2008/11/9	6 أشهر
2	جنيف	يونيو 2008	4874	2009/1/12	7 أشهر
3	مومباي	يونيو 2008	9109	2009/5/14	11 شهر
4	لندن	يونيو 2008	5697	2009/2/12	7 أشهر
5	باريس	اغسطس 2008	6310	2009/3/10	7 أشهر
6	لندن	سبتمبر 2008	8021	2009/4/22	7 أشهر
7	لندن	نوفمبر 2008	7348	2009/4/6	5 أشهر

3- الصرف بمبالغ تجاوز أرصدة البنوك لبعض السفارات في الخارج وتحميل الخزنة العامة للدولة بأعباء مالية إضافية بقيمة مصاريف فوائد بنكية لتسهيل السحب على المكشوف من الحسابات البنكية لبعض السفارات التي تمت فيها التحويلات بـ ما أمكن حصره ما جملته 39,686/699 دينار ، الأمر الذي يخالف التعليمات المالية الواردة بالبند (6/ج) من قواعد تنفيذ الميزانية بعدم جواز صرف الجهة الحكومية بمبالغ تجاوز أرصدها لدى البنوك محليا أو خارجيا ولجميع العملات.

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

استمارة الصرف لدى الوزارة	قيمة القائدة البنكية		انسفرة
	رقم	بما يعادله بالدينار	بالعملة المحلية
2008/4/14	142	1,153/452	لندن مصاريف ابريل 2008 2,206/53 جنيه استرليني
2008/5/14	131	1,758/929	لندن مصاريف مايو 2008 3,343/87 جنيه استرليني
2008/6/30	92	16,827/305	جنيف مصاريف يونيو 2008 63,452/95 فرنك سويسري
2008/6/14	211	714/290	لندن مصاريف يونيو 2008 1,367/44 جنيه استرليني
2008/7/14	206	261/786	لندن مصاريف يوليو 2008 498/10 جنيه استرليني
2008/9/30	55	14,199/358	جنيف مصاريف سبتمبر 2008 59,911/50 فرنك سويسري
2008/9/30	199	2,472/308	لندن مصاريف سبتمبر 2008 5,705/42 جنيه استرليني
2008/10/14	173	1,184/717	لندن مصاريف أكتوبر 2008 2,521/34 جنيه استرليني
2008/11/14	162	130/009	لندن مصاريف نوفمبر 2008 307/43 جنيه استرليني
2008/12/22	177	984/545	لندن مصاريف ديسمبر 2008 2,347/79 جنيه استرليني
39,686/699 دينار			الإجمالي

4- عدم صحة أرصدة الحسابات والخلط بين الذمم المدينة والدائنة وذلك لإثبات الوزارة مبالغ بعض التحويلات بالسفارات في الخارج (مدينه) باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وإقبالها (دائنة) باسم (جهة أخرى) بإجمالي قيمة وسيلة السداد (الشيك) بالمخالفة للقواعد المنظمة للقيود والتسجيل بقواعد تنفيذ الميزانية ودليل العمل بالانماذج المالية تعميم رقم (8) لسنة 1973 .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

الجهة التي قيد عليها المبلغ بحساب الأمانات (مدین)	استمارة القيد الخاصة بإثباتات مبالغ التحويلات في السفارات بحساب الأمانات (مدین)	الجهة طرف إفقال حساب الأمانات (دائن)	استمارة القيد الخاصة بإفقال الأمانات (دائن)	السفارة التي تمت بواسطتها التحويلات	
				رقم	تاريخ
ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	4874	جهة أخرى	1287	2009/1/12	جنيف مصرفات يونيو 2008
	2770			2008/10/8	لندن مصرفات يونيو 2008
	2777			2008/10/9	استنبول مصرفات يونيو 2008
ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	4066	جهة أخرى	2297	2008/11/25	باريس مصرفات يوليو 2008
	4878			2009/1/12	جنيف مصرفات يوليو 2008
	5697			2009/2/12	لندن مصرفات يوليو 2008
	5528			2009/2/8	نيويورك مصرفات يوليو 2008

5- ظهور حسابات التسوية بغير حقيقتها وطبيعتها وذلك فيما بين الأنظمة المالية المتكاملة (I.F.S) بما تم إدخاله من بيانات بالاستمارة وبين السجلات اليدوية التفصيلية المستخدمة بحسابات التسوية وذلك لإختلاف مسمى الحساب بطرف القيد بالاستمارة عن الحساب الذي تم إثباته بالسجلات التفصيلية لحسابات التسوية حيث تم اثبات الوزارة مبلغ 1,007,845/127 دينار الخاص بتحويلات شهر سبتمبر 2008 لسفارة جنيف بحساب امانات مبالغ تحت التسوية (مدین) بموجب استمارة القيد رقم (8380) بتاريخ 2009/4/29 ، في حين تم تسجيله بالسجل التفصيلي لحساب عهد مبالغ تحت التسوية (مدین) الأمر الذي ترتب عليه مخالفة التعليمات المالية المنظمة لذلك بقواعد تنفيذ الميزانية ، ويعيق أعمال متابعة ومطابقة مبالغ تلك التحويلات.

التحويلات المالية الخارجية

التي تمت للسفارات بالخارج

والبالغ المسددة من الجهات المعنية بها

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2010/2009

بيانات السنة المالية 2010/2009 :

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2010/2009								
م	السفارات المحول لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	رقم استمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها
1	نيويورك	1	أبريل 2009	194,679/686	2213 2009/9/1 أمانات	-	-	-
	لندن	1		198,299/709	881 2009/6/18 عهد			
	جنيف	1		373,839/597	761 2009/6/15 عهد			
	الإجمالي	3		766,818/992		-		
2	جنيف	4	مايو 2009	3,197,120/449	7430 2010/3/30 عهد	4,475,000/000	جهة أخرى	447 2009/6/1 عهد
	لندن	2		762,776/256	3284 2009/10/18 عهد			
	الإجمالي	6		3,959,896/705		4,475,000/000		
3	جنيف	6	يونيو 2009	1,710,488/900	5482 2010/2/10 عهد	-	-	-
	الرباط	1		9,407/076	3151 2009/10/14 عهد			
	باريس	1		11,491/184	2474 2009/9/13 عهد			
	بيروت	1		864/000	2497 2009/9/13 عهد			
	الإجمالي	9		1,732,251/160		-		

تابع

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2010/2009								
م	الصفقات المحوّل لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	رقم استمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها
4	لندن	2	يوليو 2009	489,136/833	7575 2010/3/31 عهد	750,000/000 - (350,000/000) (*) م. زيارة = 400,000/000	جهة اخرى	1061 2009/7/6 امانات
	جنيف	3		810,490/566	6014 2010/2/23 عهد			
	باريس	1		11,605/764	6858 2010/3/18 عهد			
						400,000/000	الإجمالي	
5	جنيف	1	أغسطس 2009	105,459/247	7426 2010/3/30 عهد	997,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2680760 بتاريخ 2009/8/26	2841 2009/10/4 عهد
	لندن	1		145,489/190	6879 2010/3/18 عهد			
						997,000/000	الإجمالي	

* تم استبعاد المبالغ المسددة الخاصة بالزيارات الرسمية والبالغ 350,000/000 دينار وتخصيص الوزارة مبلغ 400,000/000 دينار للتحويلات المالية الخارجية لسفارة جنيف من مبلغ الشيك بقيمة 750,000/000 دينار.

والمبلغ المسدد ينقسم الى :

- مبلغ 350,000/000 دينار يخص مصاريف زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء (ستة دول افريقية) .
- مبلغ 400,000 /000 دينار يخص التعليمات الشفوية بخصوص التحويلات المالية الخارجية لسفارة جنيف .

تابع

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2010/2009							
رقم استثمار القيد الخاصة بالسداد وتاريخها	جهة السداد	المبلغ المصدق بالدينار	استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبالغ المحونة بالدينار	فترة التحويلات	عدد التحويلات	الصفحات المحتلة بها
2840 2009/10/4 عهد	جهة أخرى	970,000/000	8351 2010/4/18 عهد	1,238,825/340 (*)	سبتمبر 2009	5	جنيف
			6325 2010/3/7 أمانات	545,714/900		2	نيويورك
			6036 2010/2/23 عهد	476,184/585		3	لندن
		970,000/000		2,260,724/825		10	إجمالي
3935 2009/12/1 عهد	جهة أخرى	1,000,000/000	7514 2010/3/30 عهد	1,661,510/424	أكتوبر 2009	5	جنيف
			7436 2010/3/30 عهد	138,005/902		1	لندن
			8101 2010/4/12 عهد	9,932/907		1	مانيلا
		1,000,000/000		1,809,449/233		7	إجمالي
3934 2009/12/1 عهد	جهة أخرى	997,590/000	7031 2010/3/21 عهد	404,573/907	نوفمبر 2009	3	لندن
			6491 2010/3/7 عهد	11,378/512		1	نيويورك
			8567 2010/4/26 عهد	773,075/037		2	جنيف
		997,590/000		1,189,027/456		6	إجمالي

• جينيف يمثل قيمة التحويلات بسفارة جنيف لشهر سبتمبر 2009 متضمنة قيمة الفوائد البنكية للسحب على المكشوف حسب سجلات المصرف بالسفارة ، في حين ما أظهرته استمارة القيد رقم 8351 بتاريخ 2010/4/18 والخاصة بمصرف سفرة جنيف سبتمبر مبلغ مغاير عن ما ظهر باستمارات السفارة حيث ظهر بمبلغ 1,312,143/183 دينار.

تابع

التحويلات المالية الخارجة للسنة المالية 2010/2009								
م	المسافرات المحور نها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	المسترة القيد الخاصة بالثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ الممعد بالدينار	جهة السداد	رقم استمارة القيد الخاصة بالمسداد وتاريخها
9	لندن	4	ديسمبر 2009	558,724/437	7448 2010/3/30 عهد	2,125,910/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بموجب اشعار 165/5 2009/12/2 خصماً من حساب 42/4682	4262 2009/12/21 عهد
	باريس	1		83,163/240	7326 2010/3/24 أمانات	837,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بموجب اشعار 81/5 2009/12/29 خصماً من حساب 42/4682	4911 2010/1/20 عهد
	الإجمالي	5		641,887/677		2,962,910/000		
10	جنيف	1	يناير 2010	419,435/739	8695 2010/4/28 عهد	-	-	-
	باريس	1		24,867/449	9456 2010/5/17 عهد			
	لندن	1		93,702/729	8122 2010/4/12 عهد			
	الإجمالي	3		538,005/917		-		

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2010/2009							
م	المحولات	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	رقم استمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها
11	لندن	2	فبراير 2010	197,631/058	8546 2010/4/26 عهد	825,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء شيك رقم 2680992 بتاريخ 2010/2/3
	جنيف	1		1,331,006/380	9378 2010/5/17 عهد		
	الإجمالي	3		1,528,637/438		825,000/000	
12	لندن	2	مارس 2010	251,568/573	9481 2010/5/18 عهد	1,973,580/000	مجلس الوزراء شيك رقم 2716700 بتاريخ 2010/3/21
	جنيف	1		242,938/092	9363 2010/5/17 عهد		
	بيروت	1		10,094/381	8988 2010/5/11 عهد		
	الإجمالي	4		504,601/046		1,973,580/000	
	المجملة	64		16,493,482/049		14,601,080/000	

والبيان التالي يوضح تفاصيل تلك التعديلات والتي لا تمثل المبالغ المحولة فعلياً
تفسيرات:

التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء - وزارة الخارجية (م)							
المكتبية				التشغيلية			
عدد	الصفحة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقا لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادل بالدينار	عدد	الصفحة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقا لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادل بالدينار
				30	جنيف	6,445,000/000	ما يعادل 6,445,000/000 دينار بالفرنك السويسري
						337,000/000	1,300,000/00 فرنك سويسري
						1,500,000/000	ما يعادل 1,500,000/000 دينار باليورو
						94,000/000	230,000/00 يورو
						1,800,000/000	ما يعادل 1,800,000/000 دينار بالدولار الأمريكي
						205,000/000	ما يعادل 500,000/00 يورو بالفرنك السويسري
				22	لندن	2,250,000/000	ما يعادل 2,250,000/000 دينار بالجنيه الاسترليني
						1,580,000/000	3,200,000/00 جنيه استرليني

التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية (*)							
المكتبية				الشفهية			
عدد	ان سفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقا لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالتدينار	عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقا لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالتدينار
				4	نيويورك	ما يعادل 750,000/000 دينار بالتدولار الامريكي	750,000/000
						40,000/00 دولار	11,500/000
				4	باريس	320,000/00 يورو	133,000/000
				1	الرباط	24,000/00 يورو	10,000/000
				2	بيروت	38,000/00 دولار	11,150/000
				1	مانيلا	ما يعادل 10,000/000 دينار بالتدولار	10,000/000
-			-	64	الاجمالي بالدينار		15,136,650/000

* كافة التعليمات المكتوبة والشفهية الصادرة بشأن التحويلات المالية الخارجية للسفارات من واقع الكتب الموجهة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وبرقيات الوزارة للسفارات بالخارج قبل عمليات التحويل الفعلي ، الأمر الذي يظهر بعض الفروقات عن التحويلات الفعلية نتيجة ما يلي:

- 1- اختلاف أسعار صرف العملات مقابل الدينار عند اجراء تحصيل مصروفات السفارات وإنشائها بالسجلات.
- 2- تعليمات مكتوبة أو شفوية عندها (1) يصدر عنها برقيات لأكثر من سفارة وتحويل.
- 3- تنسيق مباشر بين ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع السفارة بالخارج.



2- السفارات التي تمت تحويلات مالية خارجية لها والمبالغ المحولة عن طريقها والأشخاص المخولين باستلام مبالغ التحويلات في السفارات وفقاً لما ورد بالبيان التالي :

م	السفارة	عدد التحويلات	جسمة المبالغ المحولة للسفارات بالدينار	الشخص المخول باستلام المبلغ
1	جنيف	30	11,864,189/771	السفير / ضرار رزوقي المنستير / صادق معرفي
2	لندن	22	3,716,093/179	السفير / خالد الدويسان
3	نيويورك	4	751,773/098	السفير / عبدالله المراك
4	الرباط	1	9,407/076	السفير / صلاح البعيجان
5	باريس	4	131,127/637	السفير / علي السعيد
6	بيروت	2	10,958/381	السفير / عبدالعالي القناعي
7	مانيلا	1	9,932/907	آخرين
	الإجمالي	64	16,493,482/049	



3- بلغت المبالغ المسددة لوزارة الخارجية من الجهات (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ومجلس الوزراء وجهات أخرى) ما جملته 14,601,080/000 دينار ، تفصيلها على النحو التالي :

م	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	استمارة القيد (السداد)	
			رقم	تاريخ
1	4,475,000/000	جهة اخرى	447	2009/6/1
2	997,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	2841	2009/10/4
3	970,000/000	جهة اخرى	2840	2009/10/4
4	1,000,000/000	جهة اخرى	3935	2009/12/1
5	997,590/000	جهة اخرى	3934	2009/12/1
6	2,125,910/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	4262	2009/12/21
7	837,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	4911	2010/1/20
8	825,000/000	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	5410	2011/3/21
9	1,973,580/000	مجلس الوزراء	8318	2010/4/15
10	(-750,000/000) (350,000/000) (*) 400,000/000 =	جهة اخرى	1061	2009/7/6
الإجمالي				
14,601,080/000				

* تم استبعاد المصاريف الخاصة بالزيارات الرسمية والبالغة 350,000/000 دينار من جملة المبالغ المسددة ومن مبلغ الشيك المسدد بقيمة 750,000/000 دينار.

4- بلغ الفرق بين جنة لمبالغ المحوطة للسفارات والمبالغ المسددة من الجهات المعنية (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء و جهات اخرى) ما جملته 1,892,402,649 دينار (مستحق السداد لوزارة الخارجية).

5- تمت لمبالغ المسددة والمذكورة أعلاه كمقبوضات للوزارة وقيدتها بحسابات التسوية بسجلات الوزارة ضمن حسابي عهد مبالغ تحت التسوية (دائن) وأمانات مبالغ تحت تسوية (دائن) على النحو التالي :

حساب التسوية	العدد	طرف السداد / الحساب المخصص منه المبلغ	ملاحظات
حـ / عهد مبالغ تحت التسوية (دائن)	4 شيكات	باسم جهة اخرى	مرفق نسخ الشيكات ضمن استمارات السداد
	2 شيك	باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء غير متوفر	لم يتم إرفاق نسخ الشيكات ضمن استمارات القيد (السداد) لسدى الوزارة، فقط مرفق نموذج استلام شيك
	1 شيك	باسم مجلس الوزراء غير متوفر	
	2 حوالة بنكية	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء حساب رقم 42/4682	
حـ / أمانات مبالغ تحت التسوية (دائن)	1 شيك	باسم جهة اخرى	مرفق نسخة الشيك ضمن استمارة السداد

- أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق من السنة المالية 2010/2009:

- 1- عدم توفر مخاطبات مكتوبة توضح تفاصيل المبالغ المسددة وطبيعتها وذلك لتلقي الوزارة تعليمات شفوية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء .

والبيان التالي يوضح ذلك:

الملاحظات	استمارة القيد		وسيلة السداد		المبلغ المسدد بالدينار
	تاريخ	رقم	تاريخ	رقم	
بموجب تعليمات شفوية لوزارة تم: - تخصيص مبلغ 400,000/000 دينار للتحويلات المالية الخارجية لسفارة جنيف	2009/7/6	1061	2009/7/1	شيك رقم 2680918	750,000/000
- تخصيص مبلغ 350,000/000 دينار لرحلة سمو رئيس مجلس الوزراء (لقارة افريقيا)					

- 2- عدم مراعاة طبيعة حسابات التسوية والتعليمات المالية المنظمة لتقيد عليها بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية والدليل النمطي للحسابات وذلك لقيام وزارة الخارجية بإثبات المبالغ المسددة بشيكات وحالات بنكية من الجهات المعنية ضمن حساب العهد مبالغ تحت التسوية (دائن) باسم (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء و مجلس الوزراء وجهة أخرى) قبل إثباتها بالحساب المذكور (مدين) عند اجراء التحويلات للسفارات في الخارج ، مما أظهر حسابات العهد المعنية على غير طبيعتها المحاسبية وبغير حقيقة إستخدامها الزمني التي من المفترض اثبات قيمة التحويلات التي تمت لتلك السفارات بداية مدينة بحساب العهد وتسويتها دائنة بنفس الحساب بعد السداد ، أو اثباتها بالأمانات إذا تم السداد أولا واقفالها مدينة بنفس الحساب بقيمة التحويلات التي تمت للسفارات .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

م	المبلغ المسدد لوزارة بالتدينار	رقم	تاريخ	رقم	تاريخ	ملاحظات	استمارة القيد	
							الخاصة بتسداد بحساب عهد مبالغ تحت التسوية (دائن)	الخاصة بمبالغ التحويلات بالسفارات بحساب العهد مبالغ تحت التسوية (مدينه)
1	4,475,000/000	447	2009/6/1	7430	2010/3/30	مصرفات سفارة جنيف مايو 2009		
				3284	2009/10/18	مصرفات سفارة لندن مايو 2009		
2	997,000/000	2841	2009/10/4	7426	2010/3/30	مصرفات سفارة جنيف أغسطس 2009		
				6879	2010/3/18	مصرفات سفارة لندن أغسطس 2009		
3	1,000,000/000	3935	2009/12/1	7514	2010/3/30	مصرفات سفارة جنيف أكتوبر 2009		
				7436	2010/3/30	مصرفات سفارة لندن أكتوبر 2009		
				8101	2010/4/12	مصرفات سفارة مانيلا أكتوبر 2009		

3- عدم الالتزام بما ورد من مستندات مؤيدة للقيد والتسجيل لبعض مبالغ التحويلات التي تمت بالسفارات بالخارج والتي قامت الوزارة بتسجيلها بحساب عهد مبالغ تحت التسوية باسم مجلس الوزراء على الرغم من الإشارة ضمن برقيات الوزارة الصادرة بأن التعليمات صادرة عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالتمخافة للتعليمات المالية المنظمة لإجراءات القيد والتسجيل بقواعد تنفيذ الميزانية .

والبيان التالي يوضح ذلك:

ملاحظات	البرقية الصادرة عن الوزارة		المبلغ المحول بالدينار	السفارة
	تاريخ	رقم		
تم تسجيل المبلغ على ح/عهد مبالغ تحت التسوية باسم مجلس الوزراء	2009/11/15	24230	11,378/512	نيويورك

٤- عدم إلتزام الوزارة بإدخال البيانات المالية أولاً بأول وذلك لتأخرها في إثبات المبالغ بحساب العهد - مبالغ تحت التسوية (مدينة) باسم الجهة المعنية بطلب التحويل لفترات طويلة تراوحت ما بين (4 - 10) شهور من تاريخ التحويل للسفارات بالخارج بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية والتي تلزم الجهات الحكومية بإدخال البيانات المالية أولاً بأول وبصفة منتظمة .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

الفترة الزمنية	استمارة القيد		فترة التحويلات	السفارة
	بيانات المبلغ بحساب العهد (مدين)	رقم		
	تاريخ	رقم		
5 أشهر	2009/10/18	3284	مايو 2009	لندن
10 أشهر	2010/3/30	7430	مايو 2009	جنيف
4 أشهر	2009/10/14	3151	يونيو 2009	الرباط
7 أشهر	2010/2/10	5482	يونيو 2009	جنيف
6 أشهر	2010/2/23	6014	يوليو 2009	جنيف
7 أشهر	2010/3/18	6858	يوليو 2009	باريس

5- عدم صحة أرصدة بعض حسابات التسوية والخلط بين الذمم المدينة والدائنة وذلك لأثبات الوزارة مبالغ التحويلات المصروفة بالسفارات بالخارج (مدينه) باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وإقفالها (دائنة) باسم جهة أخرى بأجمالي قيمة وسيلة السداد (الشيك أو الإشعار البنكي) الأمر الذي يترتب عليه تدوير أرصدة تلك الحسابات على غير حقيقتها من سنة مالية لأخرى .

والبيان التالي يوضح امثلة ذلك :

السفارة التي تم صرف التحويلات فيها	مبالغ التحويلات بالدينار	الجهة التي قيد عليها المبلغ بحساب تعهد (مدين)	استمارة القيد رقم/تاريخ	المبلغ المسدد بالدينار	الجهة التي قيد عليها مبلغ السداد بالعهد الدائنة	استمارة القيد رقم/ تاريخ
جنتيف سبتمبر 2009	1,238,825/340	ح/ ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	8351 2010/4/18	997,590/000	جهة أخرى	3934 2009/12/1
لندن سبتمبر 2009	476,184/585	ح/ ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6036 2010/2/23			
جنتيف أكتوبر 2009	1,661,510/424	ح/ ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	7514 2010/3/30			
لندن أغسطس 2009	145,489/190	ح/ ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	6879 2010/3/18	970,000/000	جهة أخرى	2840 2009/10/4
جنتيف أغسطس 2009	105,459/247	ح/ ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	7426 2010/3/30			

6- عدم تطابق الرصيد الدفترى لحساب البنك مع رصيده الفعلي للسنة المالية 2010/2009 وذلك لعدم إثبات مبلغ الشيك رقم 2680992 المؤرخ 2010/2/3 والمسدد للوزارة بمبلغ 825,000/000 دينار (والمودع بنفس التاريخ ببنك الكويت المركزي) عن تحويلات لبعض السفارات في الخارج ضمن سجل حساب البنك للسنة المالية 2010/2009 لدى الوزارة نتيجة التأخر في اعداد استمارة القيد الخاصة بالسداد لفترة زمنية تصل إلى 13 شهر بموجب الاستمارة رقم 5410 بتاريخ 2011/3/21 والتي تم اثباتها ضمن السنة المالية 2011/2010 .

7- الصرف بمبالغ تجاوز أرصدة البنوك لبعض السفارات بالخارج وتحميل الخزنة العامة للدولة بأعباء مالية إضافية تمثلت في مصاريف فوائد بنكية لتسهيل السحب على المكشوف من الحسابات البنكية لبعض السفارات التي تمت فيها التحويلات المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لعدم توفر السيولة الكافية لبعض السفارات لتغطية تلك التحويلات ، وقد بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 307,211/684 دينار ، الأمر الذي يخالف التعليمات المالية الواردة بالبند (6/ج) من قواعد تنفيذ الميزانية بعدم جواز صرف الجهة الحكومية بمبالغ تجاوز أرصدها لدى البنوك محليا أو خارجيا ولجميع العملات.

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

السفارة	قيمة الفائدة البنكية		استمارة الصرف لدى الوزارة	
	بالعملة المحلية	بما يعادله بالدينار	رقم	تاريخ
لندن مصاريف يناير 2010	2,063/71 جنيه إسترليني	957/000	191	يناير 2010
لندن مصاريف ديسمبر 2009	2,740/30 جنيه إسترليني	1,272/987	193	2009/12/14
لندن مصاريف نوفمبر 2009	2,197/33 جنيه إسترليني	1,043/165	174	2009/11/14
لندن مصاريف أغسطس 2009	494/83 جنيه إسترليني	186/439	169	أغسطس 2009
لندن مصاريف سبتمبر 2009	949/03 جنيه إسترليني	430/005	116	سبتمبر 2009
لندن مصاريف أكتوبر 2009	129/56 جنيه إسترليني	59/574	198	أكتوبر 2009
لندن مصاريف فبراير 2010	1,149/69 جنيه إسترليني	533/144	190	2010/2/15
الإجمالي	9,724/45 جنيه إسترليني	4,482/314		
جنيف مصاريف يونيو 2009	105,727/55 فرنك سويسري	28,272/484	55	2009/6/30
جنيف مصاريف سبتمبر 2009	149,820/75 فرنك سويسري	41,106/972	40	2009/9/30
جنيف مصاريف يناير 2010	411,246/00 فرنك سويسري	113,903/216	60	2009/12/30
جنيف مصاريف مارس 2010	411,064/70 فرنك سويسري	119,446/698	62	2010/3/30
الإجمالي	1,077,859/00 فرنك سويسري	302,729/370		
الإجمالي		307,211/684		

التحويلات المالية الخارجية

التي تمت للسفارات بالخارج

والمبالغ المسددة من الجهات المعنية بها

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2011/2010

بيانات السنة المالية 2011/2010 :

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2011/2010							
م	السفارات المحوّل لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد بالثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد
رقم استمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها							
1	لندن	2	ابريل 2010	368,492/528	8658 2011/6/13 عهد	-	-
	جنيف	2		880,043/639	8047 2011/6/5 عهد		
	روما	1		15,513/640	2892 2010/12/29 عهد		
	الإجمالي	5		1,264,049/807		-	
2	لندن	4	مايو 2010	537,597/531	1838 2010/9/15 عهد	-	-
	بيروت	1		57,968/600	6161 2011/4/7 عهد		
	روما	1		194,820/580	5505 2011/3/23 عهد		
	الإجمالي	6		790,386/711		-	
3	جنيف	1	يونيو 2010	62,150/958	7083 2011/5/10 عهد	987,000/000	جهة أخرى
	لندن	1		257,940/324	4929 2011/2/22 عهد		
	نيويورك (*)	1		497,948/718	8677 2011/6/16 عهد		
	م زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء			(5,826/000)			
	الإجمالي	3		818,040/000		987,000/000	
4	لندن	3	يوليو 2010	496,095/710	7499 2011/5/19 عهد	-	-
	جنيف	1		199,741/572	7942 2011/5/30 عهد		
	الإجمالي	4		695,837/282		-	
5	لندن	2	أغسطس 2010	240,503/380	6821 2011/5/2 عهد	-	-
	جنيف	2		88,629/422	8342 2011/6/7 عهد		
	نيويورك	1		372,534/230	8567 2011/6/13 عهد		
	الإجمالي	5		701,667/032		-	

* تم استبعاد مصاريف زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء من جملة مبالغ لتحويلات للسفارات بالخارج.

تابع

التحويلات المالية الخارجة للسنة المالية 2010/2011							
رقم استمارة الفيذ الخاصة بالسداد وتاريخها	جهة السداد	المبلغ المسدد بالدينار	استمارة الفيذ بطلبات تسليم بحسابات التمويل	تسليم المحوطة بدينار	فترة التحويل	عدد التحويلات	تسليمات المحولة
2770 2010/10/31 عهد	جهة اخرى	3,000,000/000	5554 2011/5/2 عهد	992,739/444	تسليم 2011	2	تسليمات المحولة
			7724 2011/5/23 عهد	51,554/111		2	تسليمات المحولة
			8423 2011/5/7 عهد	7,120/111		1	تسليمات المحولة
			8600 2011/6/13 عهد	515,999/564		2	تسليمات المحولة
			8327 2011/6/7 عهد	19,243/555		1	تسليمات المحولة
				1,589,711/445		10	الإجمالي
-	-	-	7355 2011/5/12 عهد	1,042,364/520	تسليم 2011	3	تسليمات المحولة
			7940 2011/5/30 عهد	149,078/285		2	تسليمات المحولة
			7779 2011/5/23 عهد	70,447/680		1	تسليمات المحولة
		-		1,261,790/886		6	الإجمالي
		-	7042 2011/5/8 عهد	299,673/005	تسليم 2010	2	تسليمات المحولة
			8430 2011/6/7 عهد	359,086/400		1	تسليمات المحولة
		-		658,759/405		3	الإجمالي
4817 2011/2/14 عهد	جهة اخرى	5,000,000/000 1,000,000/000 = لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء + (4,000,000/000) لجهة اخرى (**)	8334 2011/6/7 عهد	746,640/290	تسليم 2010	3	تسليمات المحولة
			7703 2011/5/22 عهد	1,053,796/421		3	تسليمات المحولة
		1,000,000/000		1,800,436/711		6	الإجمالي

* تم استبعاد مصاريف زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء من جملة مبالغ التحويلات للسفارات بالخارج.
** تم استبعاد المبلغ المسدد 4,000,000/000 دينار من جملة المبالغ المسددة كونها تخص جهات أخرى.

تابع

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2011/2010								
م	الصفحات المحول لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحوطة بالدينار	استمارة الفيد بإثبات المبلغ بصايات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	رقم استمارة الفيد الخاصة بالسداد وتاريخها
10	لندن	1	يناير 2011	505,158/420	8579 2011/6/13 عهد	1,582,250/000	جهة أخرى	4797 2011/2/13 عهد
	روما	1		7,609/108	6983 2011/5/8 عهد			
	بيروت	1		55,900/000	7539 2011/5/19 عهد			
	الإجمالي	3		568,667/528		1,582,250/000		
11	لندن	1	فبراير 2011	201,525/361	8646 2011/6/14 عهد	2,700,000/000 لتغطية التحويلات المالية الخارجية عن طريق السفارات في الخارج خلال الفترة من 2010/10/24 إلى 2011/2/13	جهة أخرى	5354 2011/3/20 عهد
	الإجمالي	1		201,525/361		2,700,000/000		
12	لندن	2	مارس 2011	1,261,223/555	8259 2011/6/6 عهد	4,266,750/000 1,266,750 /000 دينار يخص ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والباقي 3,000,000/000 (*) يخص جهة أخرى	جهة أخرى	6597 2011/4/21 عهد
						1,133,250/000 لتغطية التحويلات المالية الخارجية عن طريق السفارات في الخارج خلال الفترة من 2010/10/24 إلى 2011/2/13	جهة أخرى	6596 2011/4/21 عهد
	الإجمالي	2		1,261,223/555		2,400,000/000		
	الجملة	54		11,612,095/723		11,669,250/000		

تم استبعاد مبلغ 3,000,000/000 دينار قيمة المبلغ المسدد لكونه يخص سداد مصاريف جهة أخرى .

وفيما يلي تحليل لكافة التحويلات المالية الخارجية المتعلقة
بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للسنة المالية 2011/2010 :

- بلغ عدد التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية المعنية (54) تحويل للسفارات في الخارج وقد تمت كافة التحويلات المالية الخارجية للسفارات من قبل الوزارة خلال السنة المالية المعنية بموجب تعليمات شفهية من الوكيل بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للإدارة الإدارية والمالية بالوزارة بقيمة 11,939,000/000 دينار، كما يوجد مبلغ محول بموجب تعليمات مكتوبة من الوكيل بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء موجه للسيد وكيل وزارة الخارجية ويخص مطالبات جريدة الرأسمال العربي عن الفترة من 2005 حتى 2010 بقيمة 2,000/000 دينار) لم يتم اعتباره تحويلات لكون طبيعته مصروفات) .

والبيان التالي يوضح تفاصيل تلك التعليمات والتي لا تمثل المبالغ المحولة فعليا

تسفرات:

التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية (*)						
الشفافية				المكتبية		
عدد	سفرة صادرة بشأنها تعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقا لبرقية الوزارة	بما يعادله بالدينار	عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقا لبرقية الوزارة
27	لندن	3,736,750/000 ما يعادل 3,736,750/000 دينار بالجنيه الاسترليني	3,736,750/000	2,000/000	جنيف	3,281,000/000 6,950,000/00 جنيه الاسترليني
15	جنيف	2,453,750/000 ما يعادل دينار بالفرنك السويسري	2,453,750/000			135,000/000 500,000/00 فرنك سويسري
2	بيروت	126,750/000 ما يعادل 400,000/00 دولار	126,750/000			116,500/000 100,000/000 دينار باليورو
4	روما	289,000/000 770,000/00 يورو	289,000/000			19,500/000 50,000/00 يورو
1	باريس	1,800,000/000 ما يعادل 1,800,000/000 دينار بالدولار	1,800,000/000			7,500/000 25,000/000 دولار
4	نيويورك	7,500/000 ما يعادل 25,000/000 دولار	7,500/000			11,939,000/000 الاجمالي
1	هونغ كونغ	11,939,000/000 الاجمالي	11,939,000/000			54
2,000/000	الاجمالي	2,000/000	2,000/000	54	الاجمالي	11,939,000/000

* كافة التعليمات المكتوبة والشفافية الصادرة بشأن التحويلات المالية الخارجية للسفارات من واقع الكتب الموجهة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وبرقيات الوزارة للسفارات بالخارج قبل عمليات التحويل الفعلي ، الأمر الذي يظهر بعض الفروقات عن التحويلات الفعلية نتيجة ما يلي:

- 1- اختلاف أسعار صرف العملات مقابل الدينار عند اجراء تحويل مصروفات السفارات وإثباتها بالسجلات.
- 2- تعليمات مكتوبة أو شفوية عددها (1) يصدر عنها برقيات لأكثر من سفارة وتحويل.
- 3- تنسيق مباشر بين ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع السفارة بالخارج.

1- السفارات التي تمت التحويلات المالية الخارجية لها والمبالغ المحولة عن طريقها والأشخاص المخولين باستلام مبالغ التحويلات في السفارات وفقاً لما ورد بالبيان التالي :

م	السفارة	عدد التحويلات	جملة المبالغ المحولة للسفارات بالدينار	الشخص المخول باستلام المبلغ
1	جنيف	15	2,477,511/273	السفير / ضرار رزوقي
				المستشار / صادق معرفي
2	لندن	27	6,842,623/914	السفير / خالد الدويسان
3	بيروت	2	113,868/600	السفير / عبد العال القناعي
4	روما	4	272,877/368	السفير / جابر الدعيج الصباح
			15,513/640	آخري
5	نيويورك	4	1,863,212/392	السفير / منصور العتيبي
6	هونغ كونغ	1	7,120/000	القنصل / بدر التيب
7	باريس	1	19,368/536	السفير / علي السعيد
	الإجمالي	54	11,612,095/723	

- 2- بلغت المبالغ المسددة لوزارة الخارجية من جهات أخرى ما جملته 11,669,250/000 دينار عن كافة التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية المعنية ،
تفصيلها على النحو التالي :

م	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد	استمارة القيد (السداد)	
			رقم	تاريخ
1	987,000/000	جهة أخرى	1200	2010/7/27
2	3,000,000/000	جهة أخرى	2770	2010/10/31
3	1,000,000/000	جهة أخرى	4817	2011/2/14
4	1,582,250/000	جهة أخرى	4797	2011/2/13
5	1,266,750/000	جهة أخرى	6597	2011/4/21
6	2,700,000/000	جهة أخرى -	5354	2011/3/20
7	1,133,250/000	جهة أخرى	6596	2011/4/21
	11,669,250/000	الإجمالي		

- 3- بلغ الفرق بين جملة المبالغ المحولة للسفارات والمبالغ المسددة من الجهات المعنية (جهة أخرى) ما جملته 57,154/277 دينار (مستحق لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء من وزارة الخارجية) .

- 4- إثبات المبالغ المسددة والمذكورة أعلاه كمقبوضات للوزارة وقبدها بحسابات التسوية بسجلات الوزارة على النحو التالي :

حساب التسوية	العدد	طرف السداد / الحساب المخصص منه المبلغ	ملاحظات
حـ /عهد مبالغ تحت التسوية (دائن)	شيك	جهات أخرى	عدم إرفاق نسخة الشيك ضمن استمارة القيد (السداد) لدى الوزارة ، فقط مرفق نموذج استلام شيك
	(6) حوالات بنكية	جهات أخرى	مرفق نسخ الإشعارات بالاستثمارات

- أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2011/2010:

1- عدم توفر تفاصيل للمبالغ المسددة نتيجة تلقي وزارة الخارجية تعليمات شفوية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، الأمر الذي تعذر معه تحديد طبيعة تلك المبالغ وتبعيتها .

والبيان التالي يوضح ذلك:

الملاحظات	استمارة القيد		المبلغ المسدد بالدينار
	رقم	تاريخ	
بموجب تعليمات شفوية لوزارة دون وجود أي مستندات مكتوبة تثبت ذلك للإجراء تـ: - تخصيص 1,266,750/000 دينار من المبلغ المحول لتحويلات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء - تخصيص 3,000,000/000 دينار لمصروفات جهة أخرى	6597	2011/4/21	4,266,750/000
- تخصيص 1,000,00/000 دينار من المبلغ المحول لتحويلات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء - تخصيص 4,000,000/000 دينار لمصروفات جهة أخرى	4817	2011/2/14	5,000,000/000

2- عدم مطابقة رصيد البنك الدفترى لرصيد البنك الفعلي من واقع الإشعارات البنكية وذلك لتأخر وزارة الخارجية في إجراء انقيود المحاسبية التي تثبت تحصيلها بمبالغ التحويلات المالية الخارجية من جهات أخرى معنية بسداد تلك التحويلات ضمن حساب البنك الدفترى لديها لفترات تصل إلى شهرين تقريبا مما لا يظهر رصيد البنك الدفترى لوزارة الخارجية على حقيقته مع رصيده الفعلي بالمخالفة للتعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

م	المبلغ المسدد بالدينار	استمارة القيد الخاصة بتحصيل المبلغ من الجهة بحساب البنك		تاريخ إشعار بنك الكويت المركزي الذي يثبت إدراج المبلغ بحساب وزارة الخارجية
		رقم	تاريخ	
1	987,000/000	1200	2010/7/27	2010/6/3
2	3,000,000/000	2770	2010/10/31	2010/9/2
3	5,000,000/000	4817	2011/2/14	2010/12/23
4	2,700,000/000	5354	2011/3/20	2011/2/23
5	1,582,250/000	4797	2011/2/13	2011/1/5
6	1,133,250/000	6596	2011/4/21	2011/3/23
7	4,266,750/000	6597	2011/4/21	2011/3/23

3- عدم توفر المستندات المؤيدة لعمليات السداد والبيانات المتعلقة بسداد بعض مبالغ التحويلات لوزارة الخارجية والخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بواسطة جهة أخرى بموجب شيكات وحوالات بنكية عن عدة مطالبات دون بيان تفاصيلها مع عدم إرفاق الوزارة أية مستندات مؤيدة لعمليات السداد أو بيان بالسفارات المحول لها المبالغ الخاصة بالتحويلات المالية الخارجية ضمن معظم استمارات القيد لديها الخاصة بتحصيل المبالغ الأمر الذي أضعف إجراءات الرقابة عليها ومطابقة المبالغ المستلمة مع المبالغ المحولة للسفارات بالمخالفة للتعليمات المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

م	المبلغ المسدد بالدينار	استمارة القيد		ملاحظات
		رقم	تاريخ	
1	987,000/000	1200	2010/7/27	الإشارة ضمن إيصال استلام الشيك بأن السداد يتضمن عدة مطالبات
2	1,582,250/000	4797	2011/2/13	عدم إرفاق الوزارة بيان بالسفارات المسدد عنها التحويلات
3	4,266,750/000	6597	2011/4/21	إشارة جهة السداد بأن المبلغ المسدد عن ما تم صرفه خلال السنة المالية 2010/2011 دون أي تفصيل للفترات والسفارات

4- عدم مراعاة طبيعة حسابات التسوية وفقاً لما ورد بشأنها بالدليل النمطي للحسابات والتعليمات المنظمة للقيد والتسجيل فيها وذلك لإثبات وزارة الخارجية المبالغ المسددة بشيكات وحوالات بنكية من جهة أخرى بإقفال حساب العهد مبالغ تحت التسوية (دائن) باسم جهة السداد (أخرى) قبل إثبات مبالغ التحويلات عند تحويلها للسفارات بالخارج بنفس الحساب المذكور (مدين) الأمر الذي كان ينبغي معه اثباتها بالأمانات إذا ما تم تسداد مسبقاً قبل عمليات التحويلات حتى لا يظهر ذلك الإجراء حسابات العهد المعنية على غير طبيعتها المحاسبية وعلى غير حقيقتها .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

م	المبلغ المسدد للوزارة بالدينار	استمارة القيد الخاصة بالتداعيد عهد مبالغ تحت التسوية (دائنة)		استمارة القيد الخاصة بتسجيل مبالغ التحويلات بالسفارات بحساب العهد مبالغ تحت التسوية (مدينة)		
		رقم	تاريخ	رقم	تاريخ	ملاحظات
1	978,000/000 (عهد/دائن)	1200	2010/7/27	2892	2010/12/29	مصرفات سفارة روما ابريل 2010
				8047	2011/6/5	مصرفات سفارة جنيف ابريل 2010
				8658	2011/6/13	مصرفات سفارة لندن ابريل 2010
2	3,000,000/000 (عهد/دائن)	2770	2010/10/31	6161	2011/4/7	مصرفات سفارة بيروت مايو 2010
				5505	2011/3/23	مصرفات سفارة روما مايو 2010
				7083	2011/5/10	مصرفات سفارة جنيف يونيو 2010
				4929	2011/2/22	مصرفات سفارة لندن يونيو 2010
				7499	2011/5/19	مصرفات سفارة لندن يوليو 2010
				7942	2011/5/30	مصرفات سفارة جنيف يوليو 2010
				7355	2011/5/12	مصرفات سفارة لندن أكتوبر 2010
3	5,000,000/000 (عهد/دائن)	4817	2011/2/14	7724	2011/5/23	مصرفات سفارة جنيف سبتمبر 2010
				7940	2011/5/30	مصرفات سفارة جنيف أكتوبر 2010
				8342	2011/6/7	مصرفات سفارة جنيف أغسطس 2010
				8423	2011/6/7	مصرفات سفارة هونغ كونغ سبتمبر 2010
				8327	2011/6/7	مصرفات سفارة باريس سبتمبر 2010
				8567	2011/6/13	مصرفات سفارة نيويورك أغسطس 2010
				8600	2011/6/13	مصرفات سفارة لندن سبتمبر 2010



5- عدم صحة أرصدة بعض حسابات التسوية والخطط بين الذمم المدينة والدائنة وتدوير أرصدة تلك الحسابات على غير حقيقتها من سنة مالية لأخرى وذلك لإثبات وزارة الخارجية بعض مبالغ التحويلات التي تمت بالسفارات بناء على تعليمات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بحساب عهد مبالغ تحت التسوية وباسمه (مدين) عند تحليل مصروفات السفارات الشهرية وإقفالها (دائن) طرف جهة السداد (الأخرى) وذلك عند السداد بجملة التحويلات التي تمت للسفارات بالمخالفة للتعليمات المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

م	السفارة	المبلغ المحول للسفارة	تاريخ صرف المبلغ في السفارة (فترة التحويلات)	استمارة القيد المثبتة بسجل عهد تحت التسوية (مدين) باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء رقم / تاريخ	استمارة القيد التمثيلية بسجل عهد تحت التسوية باسم جهة السداد والخاصة بالسداد (دائن) رقم/ تاريخ	المبلغ المثبت باستمارة السداد بالدينار
1	روما	15,513/640	2010/4/21	2892 2010/12/29	1200 2010/7/27	987,000/000
	جنيف	206,649/139	2010/4/15	8047		
		673,394/500	2010/4/29	2011/6/5		
	لندن	368,492/528	ابريل/ 2010	8658 2011/6/13		
2	لندن	257,940/324	يونيو/ 2010	4929 2011/2/22	2770 2010/10/31	3,000,000/000
		496,095/710	يوليو/ 2010	7499 2011/5/19		
	روما	194,820/580	مايو / 2010	5505 2011/3/23		
	بيروت	57,968/600	مايو / 2010	6161 2011/4/7		
	نيويورك	497,948/718	يونيو / 2010	8677 2010/6/16		



6- الخط بين حسابات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وحسابات الأمانة العامة لمجلس الوزراء وذلك لإثبات وزارة الخارجية بعض مبالغ التحويلات المالية الخارجية للسفارات بحساب عيد مبالغ تحت التسوية (مدينة) باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والتبعين باسم مجلس الوزراء لدى فحص السجلات المالية الخاصة بحساب عيد - مبالغ تحت التسوية واستثمارات القيد الخاصة بها .

هذا على الرغم من أن كافة التعليمات الصادرة بشأن التحويلات المالية الخارجية المكتوبة والشفوية تتم بواسطة ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء كما تتم الإشارة بتفريقات الصادرة عن الوزارة للسفارات بالعمل على تسجيل مبالغ التحويلات على حساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بأوامر الصرف لديها ، إلا أنه قد تم الخلط بين حساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وحساب مجلس الوزراء (الأمانة العامة) على الرغم من اختلاف طبيعة حسابات الجهتين .

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك :

المبلغ المثلث باعتبار السداد بالدينار	استمارة القيد المثبتة يسجل عهد تحت التسوية باسم جهة أخرى الخاصة بالسداد (دائن)	رقم	استمارة القيد المثبتة يسجل عهد تحت التسوية (مدين) باسم		فترة التحويلات	المبلغ المحوّل للسفارة	السفارة
			مجلس الوزراء (رقم /تاريخ)	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء (رقم /تاريخ)			
5,000,000/000	2011/2/14	4817	-	8567 2011/6/13	أغسطس/2010	372,534/230	ليوبيرك
			-	6864 2011/5/2	سبتمبر/2010	992,729/444	باريس
			-	8327 2011/6/7	سبتمبر/2010	19,368/536	جنيف
			8342 2011/6/7	-	أغسطس/2010	88,629/422	روما
			7724 2011/5/23	-	سبتمبر/2010	51,554/101	لندن
			7779 2011/5/23	-	أكتوبر/2010	70,447/680	لندن
			8423 2011/6/7	-	سبتمبر/2010	7,120/000	لندن
			-	6821 2011/5/2	أغسطس/2010	240,503/380	لندن
			-	7355 2011/5/12	أكتوبر/2010	1,042,264/920	لندن
1,582,250/000	2011/2/13	4797	-	6983 2011/5/8	يناير/2011	7,609/108	روما
			-	7539 2011/5/19	يناير/2011	55,900/000	بيروت
			-	8430 2011/6/7	نوفمبر/2010	359,086/400	لندن
			-	7703 2011/5/22	ديسمبر/2010	1,053,796/421	لندن
			7042 2011/5/8	-	نوفمبر/2010	299,673/005	لندن
			8334 2011/6/7	-	ديسمبر/2010	746,646/290	لندن

7- عدم توفر معالجة محاسبية بشأن مبالغ التحويلات التي تتم بالخارج تحد من ظهور فروق عمله مستحقة للجهات المعنية بتلك التحويلات وذلك لسداد وزارة الخارجية المبالغ الناجمة عن فروق العملة بالزيادة والنقص عن التحويلات التي تمت للسفارات والتي تمثلت محصلتها بمبالغ جملتها 505,158/420 دينار مستحقة لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء كتحويلات مالية خارجية لأحدى السفارات في الخارج على الرغم من عدم الاستدلال على وجود مكاتبات بشأنها بين الوزارة وديوان سمو رئيس مجلس الوزراء.

الأمر الذي من خلاله ينوه الديوان بأنه كان ينبغي على الوزارة تحميل حساب عهد مبالغ تحت التسوية باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بقيمة التحويلات التي تمت فعليا في السفارات بناء على أسعار صرف التحويلات في حينها وان يتم السداد بما يعادلها بالدينار الكويتي بنفس سعر الصرف حتى لا تظهر فروقات عملة ، وبالتالي يجب على الوزارة إيجاد معالجة محاسبية مناسبة حول الفروقات المالية الناتجة عن أسعار صرف العملات مقابل الدينار الخاصة بالتحويلات المالية الخارجية (حتى لا تظهر مثل تلك الفروقات) ، وذلك خلافا للمعالجة المالية المستخدمة بالوزارة بشأن فروقات العملة الخاصة بتحويلات السفارات والتي تحمل على ميزانياتها .

والبيان التالي يوضح المبلغ المحول للسفارة عن فروق أسعار صرف العملات الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء:

ملاحظات	استمارة القيد		المبلغ المحول للسفارة بالدينار	السفارة	السنة المالية
	تاريخ	رقم			
المبلغ يمثل فروقات في أسعار الصرف للتحويلات المالية الخارجية التي تمت بواسطة تعليمات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء.	2011/6/13	8579	505,158/420 (*)	لندن	2011/2010

* مبلغ الفروقات الخاصة بأسعار الصرف المحسبة من قبل الوزارة عن تحويلات السنة المالية 2011/2010 للمستحقة لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مبلغ 500,000/000 دينار (حسب إقادة الوزارة) ، قامت الوزارة بالتنسيق شفويا مع ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وتحويل المبلغ لسفارة لندن كتحويلات مالية خارجية ، وقد نجم أيضا عن ذلك تحويل فروقات أسعار أخرى بقيمة 5,158/420 دينار.

8- ضعف إجراءات الرقابة الداخلية على عمليات القيد والتسجيل بسجل البنك وذلك لعدم إثبات الوزارة بعض المبالغ المسددة من جهة أخرى عن تحويلات لبعض السفارات في الخارج ضمن سجل البنك للسنة المالية 2010/2011 لدى الوزارة على الرغم من تحصيلها وظهور مبالغها ضمن سجل حساب العهد مبالغ تحت التسوية (دائنة) لنفس السنة مما يظهر رصيد البنك الدفترى على غير حقيقته الفعلية بالبنك .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

المبلغ المسدد بالدينار		استمارة القيد الخاصة بإثبات المبلغ بسجل حساب عهد مبالغ تحت التسوية (دائن)
رقم	تاريخ	
4797	2011/2/13	1,582,250/000
6596	2011/4/21	1,133,250/000

9- إرتباك الأعمال المالية بحسابات وسجلات وزارة الخارجية وذلك لإثبات مبلغ الشيك المسدد لوزارة الخارجية 825,000/000 دينار رقم 2680992 المؤرخ 2010/2/3 من مجلس الوزراء عن تحويلات تمت لبعض السفارات بالخارج في السنة المالية 2009/2010 وذلك ضمن حساب البنك للسنة المالية 2010/2011 بموجب الاستمارة رقم 5410 بتاريخ 2011/3/21 (وقد سبق بيان ذلك ضمن بيانات السنة المالية 2009/2010) .

10- الصرف بمبالغ تجاوز أرصدة البنوك لبعض السفارات بالخارج وتحميل الخزانة العامة للدولة بأعباء مالية إضافية تمثلت في مصاريف فوائد بنكية لتسهيل السحب على المكشوف من الحسابات البنكية لبعض السفارات التي تمت فيها التحويلات المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لعدم توفر السيولة الكافية لتغطية تلك التحويلات : وقد بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 8,283/314 دينار لسفارة جنيف، الأمر الذي يخالف التعليمات المالية الواردة بالبند (6/ج) من قواعد تنفيذ الميزانية بعدم جواز صرف الجهة الحكومية مبالغ تجاوز أرصدها لدى البنوك محليا أو خارجيا ولجميع العملات.

التحويلات المالية الخارجية

التي تمت للسفارات بالخارج

والمبالغ المسددة من الجهات المعنية بها

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2012/2011

(2011/9/14 – 2011/4/1)

بيانات السنة المالية 2012/2011 :

التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية 2012/2011 من (2011/9/14 - 2011/4/1)							
م	السفارات المحول إليها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استثمار القيد الخاصة بإثبات المبلغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد
1	مراكش	1	أبريل 2011	11,747/773	لم يتم إعداد الاستثمار (أمانات)	4,712,900/000 (*) 4,435,900/000 = يخص ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء 277,000/000 + يخص جهة أخرى	جهة أخرى
	باريس	1		59,069/971	5407 2012/4/3 (عهد)		
	بانكوك	1		5,549/638	3378 2011/11/22 (عهد)		
	الإجمالي	3		76,367/402			
2	نيويورك	1	مايو 2011	749,038/227	2902 2011/10/23 (عهد)		
	لندن	1		673,819/824	3074 (تسجيل) 2011/9/14 (عهد)		
	بانكوك	1		5,544/733	لم يتم إعداد الاستثمار (عهد)		
	الإجمالي	3		1,428,402/784			
3	جنيف	1	يونيو 2011	484,299/393	7286 2012/4/22 (عهد)		
	لندن	2		447,513/284	5287 (تسجيل) 2011/12/5 (عهد)		
	الإجمالي	3		931,812/677			
4	لندن	3	يوليو 2011	795,528/156	لم يتم إعداد الاستثمار (عهد)		
	الإجمالي	3		795,528/156			

* المبلغ المسدد من جهة سداد أخرى والمبالغ 4,712,900/000 دينار خصصت وزارة الخارجية مبلغ 4,435,900/000 دينار عن تحويلات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ومبلغ 277,000/000 دينار عن تحويلات جهة أخرى وذلك حسب تعليمات شفوية تلقاها الوزارة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء .

تابع

التحويلات المالية الخارجية لسنة المالية 2012/2011 من (2011/4/1 - 2011/9/14)							
م	السفارات المحول لها	عدد التحويلات	فترة التحويلات	المبالغ المحولة بالدينار	استمارة القيد الخاصة ببيانات المبالغ بحسابات التسوية	المبلغ المسدد بالدينار	جهة السداد
رقم استمارة القيد الخاصة بالسداد وتاريخها							
5	كاتبير	1	أغسطس 2011	15,035/752	7222 2012/4/19 (عيد)	(*) (1,000,000/000)	جهة أخرى
	لندن	1		222,782,193	7811 2012/4/4 (عيد)		
	الإجمالي	2		237,765/950			
6	جنيف	2	سبتمبر 2011	95,344/363	5067 (تسجيل) 2011/11/28 (عيد)		
		م. زيارة سمو رئيس مجلس الوزراء (**)		(235,988/613)			
	نيويورك			(661,333/551)	لم يتم إعداد استمارة القيد حتى تاريخه		
	الإجمالي	2		95,344/363			
	الجملة	16		3,565,221/332		4,435,900/000	

* تم إعداد مبلغ 1,000,000/000 دينار من جملة المبالغ المسددة والخاص بسداد مصاريف الزيارات .
** تم إعداد مصاريف الزيارة لشهر سبتمبر 2011 لسفارة جنيف ونيويورك من جملة المبالغ المحولة .

وفيما يلي تحليل لكافة التحويلات المالية الخارجية المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للسنة المالية 2012/2011 (من 2011/4/1 حتى 2011/9/14) :

- 1- بلغ عدد التحويلات المالية الخارجية للسنة المالية المعنية (16) للسفارات في الخارج.
- 2- تمت التحويلات المالية الخارجية للسفارات من قبل الوزارة خلال السنة المالية المعنية بواسطة تعليمات مكتوبة وشفهية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، بلغ عدد المكتوبة منها (6) كتب موجهة من الوكيل بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لمدير الإدارة الإدارية والمالية بوزارة الخارجية والبالغ جملتها 2,992,000/000 دينار (يحتوى احد الكتب على تعليمات مكتوبة على تحويلين أحدهما لسفارة جنيف يونيو 2011 والآخر لسفارة لندن يوليو 2011 ، كما يوجد تعليمات مكتوبة لسفارة لندن تشمل تحويلين في يونيو ويوليو 2011) الأمر الذي أظهر عدد التحويلات الفعلية (8) ، كما بلغ عدد التعليمات الشفهية (6) وجملة مبالغها 1,222,847/089 دينار (تشمل إحدى التعليمات على تحويلين لنفس السفارة بانكوك عن فترتين مختلفتين للتحويلات في إبريل ومايو 2011 ، وكذلك تعليمات أخرى تشمل على تحويلين لنفس السفارة جنيف خلال نفس الفترة سبتمبر 2011) الأمر الذي أظهر بشأنها عدد التحويلات الفعلية (8).

والبيان التالي يوضح تفاصيل تلك التعليمات والتي لا تمثل المبالغ المحولة فعلياً

للسفارات:

التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية (*)							
المكتبية				السفارة			
عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقاً لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار	عدد	السفارة الصادرة بشأنها التعليمات	المبلغ المطلوب تحويله وفقاً لبرقية الوزارة	المبلغ بما يعادله بالدينار
1	نيويورك	2,700,000/00 دولار أمريكي	750,000/000	1	سراييفو	30,000/00 يورو	11,747/773
1	استراليا (كانبيرا)	بما يعادل 15,000/000 دولار الأسترالي	15,000/000	1	باريس	150,000/00 يورو	60,000/000
3	لندن	1,500,000/00 جنيه استرليني	700,000/000	1	بانكوك	20,000/00 دولار أمريكي	5,549/658
		600,000/00 جنيه استرليني	280,000/000			20,000/00 دولار أمريكي	5,549/658
		1,200,000/00 جنيه استرليني	535,000/000			500,000/00 جنيه استرليني	225,000/000
1	جنيف	1,500,000/00 فرنك سويسري	490,000/000	2	لندن	500,000/00 جنيه استرليني	225,000/000
		500,000/00 جنيه استرليني	222,000/000			2,000,000/00 فرنك سويسري	690,000/000
6	الإجمالي بالدينار	2,992,000/000	6	الإجمالي بالدينار			1,222,847/089

* كافة التعليمات المكتوبة والشفوية الصادرة بشأن التحويلات المالية الخارجية للسفارات من واقع الكتب الموجهة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وبرقيات الوزارة للسفارات بالخارج قبل عمليات التحويل الفعلي ، الأمر الذي يظهر بعض الفروقات عن التحويلات الفعلية نتيجة ما يلي:

- 1- اختلاف أسعار صرف العملات مقابل الدينار عند إجراء تحليل مصروفات السفارات وإثباتها بالسجلات.
- 2- تعليمات مكتوبة أو شفوية عندها (1) يصدر عنها برقيات لأكثر من سفارة وتحويل.
- 3- تنسيق مباشر بين ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع السفارة بالخارج.

3 - السفارات التي تمت التحويلات المالية الخارجية لها والمبالغ المحوالة عن طريقها والأشخاص المخولين باستلام مبالغ التحويلات في السفارات بالبيان التالي :

م	السفارة	عدد التحويلات	جملة المبالغ المحولة للسفارات بالدينار	الشخص المخول باستلام المبلغ بناء على تعليمات الوزارة الصادرة بموجب برقيتها للسفارة
1	جنيف	3	579,643/756	السفير/ضرار رزوقي
2	لندن	7	2,139,593/462	السفير/خالد الدويسان
3	نيويورك	1	749,038/227	السفير/منصور العتيبي
4	باريس	1	59,069/971	السفير/علي السعيد
5	سراييفو	1	11,747/773	السفير/محمد الخلف
6	بانكوك	2	11,094/391	آخري
7	كانبيرا	1	15,033/752	السفير/خالد الشيباني
	الإجمالي	16	3,565,221/332	

4 - بلغ المبلغ المسدد لوزارة الخارجية ما جملة 4,712,900/000 دينار من جهة أخرى ، تفصيله على النحو التالي :

المبلغ المسدد بالدينار		جهة السداد	استمارة القيد (السداد)	
			رقم	تاريخ
4,712,900/000 (-) 277,000/000 (تخص تحويلات جهة اخرى)		جهة اخرى	3514	2011/11/30
4,435,900/000 (*)				
الإجمالي بالدينار				

* ما يخص ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء .

- 5 - تم إثبات المبلغ المسدد سلف الذكر كمقبوضات للوزارة وقيد به بحساب العهد مبالغ تحت التسوية (بتصرف الدائن) من القيد المحاسبي باسم جهة السداد (أخرى).
- 6 - تمت وسيلة السداد لتحويلات المالية الخارجية الخاصة بالسنة المالية المعنية لوزارة الخارجية في حوالة بنكية واحدة من جهة أخرى بخلاف ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وقد توفرت نسخة الإشعار باستمارة القيد الخاصة بالسداد.
- 7 - بلغ الفرق بين جملة المبالغ المحولة للسفارات (من 2011/4/1 - 2011/9/14) والمبالغ المسددة من جهة أخرى عند التحويلات التي تخص ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ما جملته 870,678/668 دينار (مستحق السداد لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء من وزارة الخارجية) .

- أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2012/2011 :

- 1- عدم مسك الوزارة سجل حساب البنك نموذج (39/حسابات) للسنة المالية 2012/2011 مما صعب على فريق التدقيق التحقق من صحة اثبات المبالغ المسددة عن التحويلات المالية الخارجية التي تمت خلال السنة المالية المعنية بالمخالفة لدليل العمل بالنماذج المالية تعميم رقم (8) لسنة 1973 .
- 2- عدم توفر المستندات المؤيدة لبعض مبالغ السداد التي تحدد طبيعة وتبعية المبالغ المسددة وذلك لإيداع مبلغ 4,712,900/000 دينار بحساب وزارة الخارجية بتاريخ 2011/10/30 لسداد التحويلات التي تمت في السفارات بالخارج ، وقامت الوزارة بتخصيص ما جملته 4,435,900/000 دينار لسداد تحويلات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، ومبلغ 277,000/000 دينار لسداد تحويلات جهة أخرى بناء على توجيهات شفوية تلقاها الوزارة وفقا لمبرراتها مع عدم الاستدلال على وجود مكاتبات من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء تحدد تفاصيل ذلك كمستند رئيسي للتخصيص المشار إليه .
- 3- عدم إلزام الوزارة بإثبات البيانات المالية أولا بأول وذلك بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية وذلك لتأخرها في اثبات مبالغ بعض التحويلات المالية الخارجية التي تمت في السفارات بالخارج لمدة تصل أقصاها سنة تقريبا وعدم إثبات البعض الآخر بسجل حساب العهد مبالغ تحت التسوية باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للسنة المالية المعنية نتيجة التأخر في تسوية المصروفات الشهرية للسفارات بالوزارة الأمر الذي يخالف التعليمات المالية الصادرة بشأن إثبات وتسجيل البيانات المالية أولا بأول وبصفة منتظمة.

والبيان التالي يوضح أمثلة ذلك:

الفترة الزمنية	استمارة التقيد		فترة التحويلات في السفارات	السفارات
	بيانات المبلغ بحساب العهد (مدين)	رقم تاريخ		
12 شهر	2012/4/3	5407	أبريل 2011	باريس
7 أشهر	2011/11/22	3378	أبريل 2011	بانكوك
5 أشهر	2011/10/23	2902	مايو 2011	نيويورك
10 أشهر	2012/4/22	7286	يونيو 2011	جنيف
8 أشهر	2012/4/4	7811	أغسطس 2011	لندن
8 أشهر	2012/4/19	7222	أغسطس 2011	كانبيرا
لم يتم اعتماد المبالغ المسجلة بحساب العهد (مدين) باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء حتى تاريخه	-	-	أبريل 2011	سراييفو
	-	-	مايو 2011	بانكوك
	-	-	يونيو 2011	لندن

4- ضعف إجراءات الرقابة بوزارة الخارجية على عمليات السداد وذلك لتأخر الجهات بسداد مبالغ التحويلات التي تمت للفترة من 2011/4/1 حتى 2011/9/14 بتأخر بلغ أقصاه (6 أشهر) من فترة التحويلات التي تمت للسفارات .

5- الصرف بمبالغ تجاوز أرصدة البنوك لبعض السفارات بالخارج وتحميل الخزانة العامة للدولة بأعباء مالية إضافية تمثلت في مصاريف فوائد بنكية لتسهيل السحب على المكشوف من الحسابات البنكية والتي تمت من خلالها التحويلات المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وذلك لعدم توفر السيولة الكافية لتغطية تلك التحويلات بحساب البنك بسفارة لندن ، وقد بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 223/468 دينار لسفارة لندن ، الأمر الذي يخالف التعليمات المالية الواردة بالبند (6/ج) من قواعد تنفيذ الميزانية بعدم جواز صرف الجهة الحكومية مبالغ تجاوز أرصدها لدى البنوك محليا أو خارجيا ولجميع العملات.

ما ورد بالتقارير الدورية

لديوان الحاسبة من ملاحظات مبلغة لوزارة الخارجية

ومتعلقة بالبنود ذات العلاقة بسنوات التكليف .

تقارير الديوان لسنوات الفحص بالتكليف

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2008/2007 :

- 1- استمرار ظهور أرصدة بعكس طبيعتها الدائنة بحساب أمانات - مبالغ تحت التسوية بالمخالفة للتعليمات المالية بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 10,351,639/360 دينار .
- 2- استمرار ظهور أرصدة دائنة بعكس طبيعتها المدينة بلغ ما جملتها 438,878/436 دينار بحساب العهد مبالغ تحت التسوية بالمخالفة للتعليمات المالية.
- 3- بقاء أرصدة مدورة تعود للسنة المالية 1992/1991 بحساب العهد - مبالغ تحت التسوية بلغت جملتها 2,686,029/417 دينار دون تسوية بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية .

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2009/2008 :

- 1- استمرار ظهور أرصدة (مدينة) بعكس طبيعتها الدائنة بحساب أمانات - مبالغ تحت التسوية بالمخالفة للتعميم رقم (9) لسنة 1994 بشأن القيود المحاسبية للجهات الحكومية بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 1,294,439/656 دينار .
- 2- استمرار ظهور أرصدة (دائنة) بعكس طبيعتها المدينة بحساب عسهد - مبالغ تحت التسوية بالمخالفة للتعليمات المالية بلغ ما أمكن حصره منها 45,966/672 دينار .
- 3- بقاء العديد من الأرصدة بحساب العهد - مبالغ تحت التسوية والمدورة منذ عدة سنوات مالية وصلت في إحداها (17) عام دون تسوية بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 111,277/581 دينار بالمخالفة للبند (14/ رابعا) من قواعد تنفيذ الميزانية.

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2010/2009 :

- 1- استمرار تحميل الخزانة العامة بقيمة فوائد بنكية نتيجة السحب على المكشوف من أرصدة البنوك لدى البعثات الدبلوماسية في الخارج بالمخالفة للبند (6/ج) من قواعد تنفيذ الميزانية بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 305,290/759 دينار.
- 2- استمرار ظهور أرصدة بعكس طبيعتها المحاسبية الدائنة بحساب أمانات - مبالغ تحت التسوية يعود بعضها إلى السنة المالية 2002/2001 بالمخالفة للتعميم رقم (9) لسنة 1994 بشأن القيود المحاسبية للجهات الحكومية والدليل النمطي الموحد للحسابات بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 32,529,938/000 دينار .
- 3- بقاء مبالغ جملتها 32,445,496/000 دينار بحساب أمانات - مبالغ تحت التسوية والمدورة منذ عدة سنوات مالية دون تسوية بالمخالفة للبندين (13 ، 17/أ - رابعا) من قواعد تنفيذ الميزانية .
- 4- استمرار ظهور أرصدة بعكس طبيعتها المحاسبية المدينة بحساب عهد - مبالغ تحت التسوية منذ عدة سنوات مالية سابقة - بلغ ما أمكن حصره منها 178,989/000 دينار بالمخالفة للتعميم رقم (9) لسنة 1994 بشأن القيود المحاسبية للجهات الحكومية والدليل النمطي الموحد للحسابات .
- 5- بقاء العديد من الأرصدة بحساب العهد - مبالغ تحت التسوية والمدورة منذ عدة سنوات مالية وصلت في أحدها (18) عام دون تسوية بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 87,614/000 دينار بالمخالفة للبند (13/ رابعا) من قواعد تنفيذ الميزانية .

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2011/2010 :

- 1- استمرار ظهور أرصدة مدينة بعكس طبيعتها الدائنة بحساب أمانات - مبالغ تحت التسوية بالمخالفة لتعميم وزارة المالية رقم (9) لسنة 1994 بشأن القيود المحاسبية للجهات الحكومية والدليل النمطي للحسابات بلغ ما أمكن حصره منها ما جمّله 10,660,817/479 دينار .
- 2- بقاء مبالغ جمّلتها 32,165,422/005 دينار بحساب أمانات - مبالغ تحت التسوية والمدورة منذ عدة سنوات مالية دون تسوية بالمخالفة للبند (13/ الحسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية .
- 3- استمرار ظهور أرصدة دائنة بعكس طبيعتها المدينة بحساب عهد - مبالغ تحت التسوية بلغ ما أمكن حصره منها 1,510,221/048 دينار بالمخالفة للتعليمات المالية بشأن طبيعة القيد على هذا الحساب بالدليل النمطي للحسابات وتعميم وزارة المالية رقم (9) لسنة 1994 بشأن القيود المحاسبية للجهات الحكومية .
- 4- بقاء العديد من الأرصدة بحساب العهد - مبالغ تحت التسوية والمدورة منذ عدة سنوات مالية وصلت في أحداها (19) عام دون تسوية بلغ ما أمكن حصره منها ما جمّله 11,569,573/263 دينار بالمخالفة للبند (13/ الحسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية .

ثانيا

ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء

ثانياً: ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء :

الدورة المستندية وبيانات الميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بجملة المعتمد والمنصرف وبيانات المبالغ المسددة لوزارة الخارجية بسنوات التكليف وأهم الملاحظات التي تبينتها عنها :

* الدورة المستندية :

- تقوم وزارة الخارجية بإرسال إشعار لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمطالبات الصادرة من السفارات بالخارج والتي تخص ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ويرفق ببعض منها الفواتير محل المطالبة وأخرى مطالبات دون مستندات .
- يتم تسديد قيمة تلك المطالبات من قبل ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء دون وجود السند على تلك التعليمات الصادرة من ديوان سمو الرئيس (سواء كانت التعليمات المبلغة لوزارة الخارجية شفوية أم مكتوبة) .
- تقوم وزارة الخارجية بتزويد ديوان سمو الرئيس ببعض من الفواتير محل المطالبة وذلك بعد السداد بفترة طويلة ، وينوه الديوان بأنه لم يتم تزويد فريق التدقيق ببعض المستندات إلا بعد طلبها من قبل أعضاء فريق التكليف على الرغم من تكرار طلبها وتبين ذلك في تقرير ديوان المحاسبة خلال السنة المالية 2010/2009 .

والشكل التالي يوضح الدورة المستندية التي تتم لسداد مطالبات وزارة الخارجية عن التحويلات المالية الخارجية لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء :

ترسل وزارة الخارجية إشعار لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمطالبات الصادرة من السفارات بالخارج .

يقوم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بتسليد قيمة المطالبات دون رجوع السند على تلك التعليمات .

تتولى وزارة الخارجية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء يبدى من الوثائق على المنظمة وذلك بعد التأكد بفترة طويلة والمقرر أن يتم تقديمها إلى مستندات

وقد شابت الدورة المستندية سالفه الذكر بعض المآخذ وذلك بالمخالفة للمصادرة (2 / حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية ودليل العمل بالنماذج المالية تعميم رقم (8) لسنة 1973 على النحو التالي :

- عدم توفر السند القانوني باستثمارات القيد المتعلقة بالسداد بما يفيد تعليمات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء الصادرة لوزارة الخارجية بشأن التحويلات وقد تكرر ذلك في معظم السنوات المالية المحددة بنطاق التكلفة .
- عدم توفر الفواتير والمستندات التي بموجبها يتم الخصم على بنود الميزانية ضمن بعض استثمارات القيد المتعلقة بتلك البنود وقد تكرر ذلك في معظم السنوات المالية المحددة بنطاق التكلفة .
- عدم الالتزام بمسك سجلي البنك والإرتباط بعد فصل حسابات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء عن حسابات الأمانة العامة لمجلس الوزراء من 2006/9/1 حتى 2007/3/31 بالمخالفة لدليل العمل بالنماذج المالية وتعديلاته تعميم رقم (8) لسنة 1973 .

تبين من واقع فحص العمليات المالية لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء أن الميزانية موزعة على الباب الثاني والباب الخامس ، ومن الفحص تبين أن مصروفات المبالغ المسددة تحمل على البنود التالية (ضيافة وحفلات وهدايا) بالباب الثاني وبالباب الخامس بند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع / أنشطة مختلفة للأبواب التالية :

- الباب الأول / (تذاكر سفر) .
- الباب الثاني / (ضيافة وحفلات وهدايا - صحف ونشرات - أفلام وأشرطة) .
- الباب الثالث .
- الباب الخامس / (مهمات رسمية) .

فيما يلي بيان بجملة المبالغ المعتمدة والمصروفة لبرنامج ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لتسنوات المعنية بالتكثيف :

السنة المالية	الجاب	المعتمد		التعدين		المعتمد بعد التعدين		المصروفة الفعلي	
		فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار	فلس	دينار
2007/2006	الثاني	000	9,045,000	000	2,792,810	000	11,837,810	890	11,837,808
	الخامس	000	20,979,300	000	7,840,530	000	28,819,830	453	28,815,995
الإجمالي		000	30,024,000	000	10,633,390	000	40,657,390	343	40,653,804
2008/2007	الثاني	000	9,045,000	000	6,000,000	000	14,045,000	000	14,045,000
	الخامس	000	17,674,000	000	2,000,000	000	19,674,000	586	19,635,507
الإجمالي		000	26,719,000	000	7,900,000	000	33,719,000	586	33,680,507
2009/2008	الثاني	000	9,045,000	-	-	000	9,045,000	000	8,862,864
	الخامس	000	36,300,000	-	-	000	36,300,000	866	31,957,414
الإجمالي		000	45,345,000	-	-	000	45,345,000	666	40,820,278
2010/2009	الثاني	000	7,434,000	-	-	000	7,434,000	013	7,433,974
	الخامس	000	27,275,750	000	5,056,500	000	32,332,250	930	32,325,181
الإجمالي		000	34,709,750	000	5,056,500	000	39,766,250	943	39,759,155
2011/2010	الثاني	000	7,985,000	-	-	000	7,985,000	370	6,154,940
	الخامس	000	17,471,000	-	-	000	17,471,000	000	17,471,000
الإجمالي		000	25,456,000	-	-	000	25,456,000	370	23,625,940
2012/2011 (*)	الثاني	000	7,985,000	-	-	000	7,985,000	000	7,109,740
	الخامس	000	29,914,000	-	-	000	29,914,000	416	22,220,282
الإجمالي		000	37,899,000	-	-	000	37,899,000	416	29,330,022
الإجمالي العام		000	200,152,750	000	22,689,890	000	222,842,640	324	207,869,709

* مبالغ السنة المالية 2012/2011 حتى تاريخ 2012/5/3 وقبل إقفال حسابات السنة المالية .

ومن خلال الفحص تبين لفريق التكاليف التالي :

1 - أن جملة المبالغ المسددة من ميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لحساب وزارة الخارجية من واقع فحص السجلات المحاسبية (اليومية والبنك والإرتباط) من السنة المالية 2007/2006 حتى 14 سبتمبر 2011 بلغت ما جملته 4,229,031/404 دينار.

والبيان التالي يوضح ذلك :

السنة المالية		المبلغ
فلس	دينار	
904	3,160	2007/2006
878	55,512	2008/2007
741	104,237	2009/2008
884	3,013,674	2010/2009
724	49,736	2011/2010
273	1,002,708	2012/2011 حتى 14 سبتمبر 2011
404	4,229,031	الإجمالي

2 - أن البيانات المالية الخاصة بالسنة المالية 2007/2006 عن المبالغ المسددة كتحويلات لوزارة الخارجية من ميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء عن طريق الأمانة العامة لمجلس الوزراء عن الفترة من 4/1 لغاية 2006/8/31 والتي بلغت 2,933/399 دينار أما باقي الفترة فتم حصرها من بيانات سجل اليومية بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وبلغت 227/505 دينار .

المبالغ المستددة من

ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2007/2006

وفيما يلي بيان بالمبالغ المسددة عن التحويلات المالية الخارجية المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء :

• بيانات السنة المالية 2007/2006 :

بلغت جملة المبالغ المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية خلال السنة المالية 2007/2006 مبلغ 3,160/904 دينار .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

بند الميزانية	اشعار البنك		الاستمارة		القيمة		م
	رقمه	تاريخه	رقمها	تاريخها	دينار	قنس	
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	183/5	2006/5/7	320	2006/5/8	179	949	1
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	192/5	2006/5/7	323	2006/5/8	186	688	2
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	604/5	2006/5/1	252	2006/5/2	61	960	3
باب خامس (برق وهاتف وتلكس)	184/5	2006/5/21	564	2006/5/23	16	399	4
باب خامس (متنوعة)	143/5	2006/5/21	569	2006/5/23	86	869	5
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	125/5	2006/7/13	1414	2006/7/17	1328	170	6
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	464/5	2006/7/12	1445	2006/7/18	569	364	7
باب خامس (أنشطة مختلفة / باب ثالث) (*)	60/5	2007/2/21	218	2007/2/27	305	391	8
باب خامس (أنشطة مختلفة / باب ثالث) (*)	639/5	2007/3/26	287	2007/3/24	18	804	9
باب خامس (أنشطة مختلفة / باب ثالث) (*)	643/5	2007/3/26	288	2007/3/24	40	851	10
باب خامس (أنشطة مختلفة / باب ثالث) (*)	644/5	2007/3/26	289	2007/3/24	25	372	11
باب خامس (أنشطة مختلفة / باب ثالث) (*)	647/5	2007/3/26	290	2007/3/24	168	120	12
باب خامس (أنشطة مختلفة / باب ثالث) (*)	649/5	2007/3/26	291	2007/3/24	86	210	13
باب خامس (أنشطة مختلفة / باب ثالث) (*)	652/5	2007/3/26	292	2007/3/24	86	757	14
إجمالي المبالغ في السنة المالية 2007/2006					3,160	904	

* مبالغ منسرفة على غير البند المختص بالميزانية (زهور - إكراميات - كتب - تأجير سيارات - إقامة بالفنادق) تم خصمها على الباب الثالث ضمن أنشطة مختلفة والباب المختص هو الباب الثاني .

- أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2007/2006 :

- 1 - يتم صرف مطالبات وزارة الخارجية بموجب مطالبات صادرة من الوزارة دون توفر السند على تلك التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية مادة (2/حسابات) .
- 2 - عدم الانتظام في الأعمال المالية والمحاسبية خلال السنة المالية 2007/2006 لعدم مسك سجلي (البنك والارتباط) بالمخالفة للتعليمات المالية الواردة بالتعميم رقم (8) لسنة 1973 وتعديلاته بشأن دليل العمل بالنماذج المالية والإكتفاء بمسك سجل اليومية عن السنة المالية المعنية على الرغم من إلغائه إستخدامه بموجب تعميم رقم (7) لسنة 1988 بشأن إستخدام الحاسبات الآلية في العمليات الخاصة بالميزانية والحسابات الحكومية .
- 3 - بيانات السنة المالية المعنية لا تعبر عن حقيقة المبالغ المسددة لوزارة الخارجية نظراً لعدم توفر السجلات سالفة الذكر ولعدم توفر أي مستندات إضافية لدى فريق التدقيق تزيد على ذلك .
- 4 - تم الصرف على غير البند المختص بالميزانية (زهور - إكراميات - كتب - تأجير سيارات - إقامة بالفنادق) خصماً على الباب الثالث/أنشطة مختلفة وعلى غير حقيقتها التي تخص بنود الباب الثاني/أنشطة مختلفة بالمخالفة للدليل النمطي للحسابات .
- 5 - عدم الانتظام في إجراءات القيد والتسجيل وذلك لما تبين من إعداد إستثمارات القيد بتاريخ يسبق تاريخ إشعار البنك وبما يخالف التعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

بيانات السنة المالية 2008/2007 :

بلغت جملة المبالغ المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية خلال السنة المالية 2008/2007 مبلغ 55,512/878 دينار .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

بند الميزانية	إشعار البنك		الاستمارة		القيمة		٢
	رقمه	تاريخه	رقمها	تاريخها	دينار	فلس	
باب خامس (صحف ونشرات)	453/5	2007/5/9	62	2007/5/8	47	443	1
باب خامس (كتب)	409/5	2007/5/9	63	2007/5/8	257	589	2
باب خامس (صحف ونشرات)	211/5	2007/5/9	65	2007/5/8	1615	218	3
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	436/5	2007/5/10	77	2007/5/9	9512	658	4
باب خامس (تذاكر سفر)	126/5	2007/5/14	92	2007/5/13	258	354	5
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	466/5	2007/5/17	158	2007/5/16	2327	384	6
باب خامس (تذاكر سفر)	524/5	2007/5/17	167	2007/5/16	1411	374	7
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	525/5	2007/5/17	168	2007/5/16	94	783	8
باب خامس (كتب)	528/5	2007/5/17	169	2007/5/16	375	948	9
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	399/5	2007/5/17	170	2007/5/16	7	095	10
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	474/5	2007/5/17	171	2007/5/16	405	520	11
باب خامس (تذاكر سفر)	470/5	2007/5/17	172	2007/5/16	6770	858	12
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	399/5	2007/5/21	199	2007/5/21	39	007	13
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	132/5	2007/5/22	207	2007/5/21	9069	717	14
باب خامس (تذاكر سفر)	416/5	2007/11/14	50	2007/11/8	295	451	15
باب خامس (صحف ونشرات)	376/5	2007/11/15	72	2007/11/11	31	668	16
باب خامس (تذاكر سفر)	372/5	2007/11/15	73	2007/11/11	6544	782	17
باب خامس (صحف ونشرات)					172	363	
باب خامس (صحف ونشرات)	502/5	2007/11/26	108	2007/11/18	281	912	18
باب خامس (كتب)	493/5	2007/11/26	110	2007/11/18	32	302	19
باب خامس (صحف ونشرات)	498/5	2007/11/26	111	2007/11/18	65	841	20

تابع

م	القيمة		الاستمارة		إشعار البنك		بند الميزانية
	فلس	دينار	رقمها	تاريخها	رقمها	تاريخه	
21	994	157	114	2007/11/18	510/5	2007/11/26	باب خامس (تذاكر سفر)
22	724	90	149	2007/11/25	92/5	2007/12/3	باب خامس (صحف ونشرات)
23	634	462	6	2007/12/2	395/5	2007/12/5	باب خامس (تذاكر سفر)
24	670	329	108	2007/12/13	454/5	2007/12/24	باب خامس (صحف ونشرات)
25	012	808	31	2008/1/8	492/5	2008/1/17	باب خامس (تذاكر سفر)
26	642	139	41	2007/1/9	465/5	2008/1/17	باب خامس (صحف ونشرات)
27	218	718	126	2008/1/28	436/5	2008/2/3	باب خامس (تذاكر سفر)
28	528	563	130	2008/1/28	447/5	2008/2/3	باب خامس (صحف ونشرات)
29	183	6630	163	2008/1/30	571/5	2008/2/5	باب خامس (تذاكر سفر)
	775	2971					باب خامس (برق وهاتف وتلكس - ضيافة وحفلات وهدايا)
30	858	2016	166	2008/2/28	248/5	2008/3/5	باب خامس (تذاكر سفر)
31	651	31	167	2008/2/28	246/5	2008/3/5	باب خامس (صحف ونشرات)
32	019	111	226	2008/2/26	1666/5	2008/3/31	باب خامس (صحف ونشرات)
33	153	538	237	2008/3/27	617/5	2008/3/31	باب خامس (تذاكر سفر)
34	550	325	255	2008/3/27	1397/5	2008/3/31	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
		878					إجمالي المبالغ في السنة المالية 2008/2007

أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق من السنة المالية 2008/2007 :

1 - يتم صرف مطالبات وزارة الخارجية بموجب مطالبات صادرة من الوزارة دون توفر السند على تلك التعليمات الصادرة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة للمادة (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية .

2- الصرف على غير الحساب المختص لضيوف سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة للمادة (1/ج- المصروفات) من قواعد تنفيذ الميزانية حيث تبين من الفحص صرف تذاكر سفر لضيوف ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما على بند التذاكر المخصص لموظفي ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة للمادة المشار إليها والتي تقضي بعدم جواز صرف أي اعتماد في غير الغرض المخصص من أجله وعدم جواز الخصم بمصروف على غير البرنامج والباب والبند والنوع المختص ، حيث أن الحساب المختص لضيوف سمو رئيس مجلس الوزراء بما فيها تذاكر سفرهم هو - ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات .

ومن أمثلة ذلك :

البند	الاستمارة		المبلغ	
	تاريخها	رقمها	دينار	فلس
تذاكر سفر	2007/5/16	172	6770	858
تذاكر سفر	2007/11/11	73	6544	782
تذاكر سفر	2008/1/30	163	6630	183
تذاكر سفر	2008/2/28	166	2016	858
الإجمالي			21,962	681

3- صرف مبالغ جملتها 4,602,710/000 دينار بالمخالفة للمادة (29) من القانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة والمادة (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية حيث تبين من الفحص والمراجعة صرف مبالغ دون تقديم المستندات المؤيدة للصرف على الرغم من طلب فريق ديوان المحاسبة لذلك بالمخالفة لقانون الديوان وقواعد تنفيذ الميزانية المشار إليهما أعلاه طبقاً للآتي :

1/3 : تحويل مبلغ 2,000,000/000 دينار إلى أحد الحسابات البنكية الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصماً من بند المهمات الرسمية بالمخالفة لأحكام المادتين المشار إليهما أعلاه حيث تبين من الفحص والمراجعة صرف المبلغ وتحويله للحساب الخاص رقم (042/04668) بموجب الاستمارتين رقمي (141:140) المؤرختين في 2008/2/20 دون تقديم المستندات المؤيدة للصرف على الرغم من طلب فريق ديوان المحاسبة لذلك بالمخالفة لقانون الديوان وقواعد تنفيذ الميزانية المشار إليهما أعلاه .

2/3 : صرف مبلغ وقدره 2,602,710/000 دينار خصماً من بند المهمات الرسمية بالمخالفة لأحكام المادتين المشار إليهما أعلاه حيث تبين من الفحص والمراجعة صرف المبلغ المذكور والخاص بمصاريف رحلة سمو رئيس مجلس الوزراء إلى كل من (الأردن - فيتنام - تيمور الشرقية - ماليزيا - اندونيسيا - سنغافورة) خلال السنة المالية 2008/2007 دون تقديم المستندات المؤيدة للصرف بالمخالفة للمادتين المشار إليهما أعلاه .

4- تجاوز الصرف على بند المصروفات الخاصة بمبلغ وقدره 500,000/000 دينار حيث تبين من الفحص الصرف خصماً على بند المصروفات الخاصة بالتجاوز عن المعتمد بالميزانية للسنة المالية 2008/2007 حيث بلغ إجمالي المصروف 6,725,000/000 دينار في حين أن المعتمد بالميزانية 6,225,000/000 دينار ، الأمر الذي ترتب عليه مخالفة للمادة (1/د) والتي تقضي بأنه " لا يجوز بأي حال تجاوز الحد الأقصى لتقديرات الإنفاق الواردة في قانون الميزانية والقوانين المعدلة له " ، والمادة (3/القواعد العامة) والتي تقضي " بأن التحفظات والملاحظات والتأثيرات الواردة بقانون الميزانية يكون لها قوة القانون وما ورد بالذاكرة



الإيضاحية من بيانات وإيضاحات وتأثيرات مكملًا للجداول الرئيسية طبقًا لأحكام المادة (20) من مرسوم بالقانون رقم (31) بقواعد إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفيذها والحساب الختامي" وعليه فإن الكشف التفصيلية جزءاً لا يتجزأ من الميزانية وكان ينبغي بشأنها اتباع التعليمات المنظمة لعدم تجاوز الصرف على البند المشار إليه.

5 - عدم الانتظام في إجراءات التقيد والتسجيل وذلك لما تبين من إعداد إستثمارات التقيد بتاريخ يسبق تاريخ إشعار البنك وبما يخالف التعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

المبالغ المستددة من

ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2009/2008

بيانات السنة المالية 2009/2008 :

بلغت جملة المبالغ المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية خلال السنة المالية 2009/2008 مبلغ 104,237/741 دينار .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

م	القيمة		الاستمارة		إشعار البنك		بند الميزانية
	دينار	فلس	رقمها	تاريخها	رقمه	تاريخه	
1	912	100	31	2008/4/17	131/5	2008/4/24	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
2	499	97	72	2008/4/29	166/5	2008/5/6	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
3	368	120	73	2008/4/29	170/5	2008/5/6	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
4	283	984	74	2008/4/29	259/5	2008/5/6	باب خامس (ايجار وسائل نقل برية)
5	917	3006	76	2008/4/29	256/5	2008/5/6	باب خامس (ايجار وسائل نقل برية وضيافة وحفلات وهدايا)
6	142	630	86	2008/7/15	716/5	2008/7/21	باب خامس (صحف ونشرات)
7	740	5345	25	2008/8/5	349/5	2008/8/12	باب خامس (تذاكر سفر)
8	361	2125	26	2008/8/5	315/5	2008/8/12	باب خامس (ايجار وسائل نقل برية)
9	052	996	47	2008/8/5	278/5	2008/8/12	باب خامس (مكافآت)
	479	14704					باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا - ومتنوعة)
10	805	5419	53	2008/8/6	982/5	2008/8/12	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
11	462	1830	54	2008/8/6	980/5	2008/8/12	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا - ومتنوعة)
12	509	120	55	2008/8/6	978/5	2008/8/12	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
13	102	3021	56	2008/8/6	343/5	2008/8/12	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
14	876	6133	57	2008/8/6	347/5	2008/8/12	باب خامس (انتقال ونقل وضيافة وحفلات وهدايا)
15	229	5881	58	2008/8/6	352/5	2008/8/12	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
16	546	4830	59	2008/8/6	353/5	2008/8/12	باب خامس (انتقال ونقل وضيافة وحفلات وهدايا)

تابع

بند الميزانية	إشعار البنك		الاستمارة		القيمة		م
	تاريخه	رقمه	تاريخها	رقمها	دينار	فلس	
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	2008/8/12	295/5	2008/8/6	61	394	324	17
باب خامس (تذاكر سفر)	2008/8/12	296/5	2008/8/6	67	2612	032	18
باب خامس (تذاكر سفر)	2008/8/12	302/5	2008/8/6	68	13675	049	19
باب خامس (تذاكر سفر)	2008/8/12	261/5	2008/8/6	70	944	980	20
باب خامس (تذاكر سفر)	2008/8/12	356/5	2008/8/6	73	3109	816	21
باب خامس (صحف ونشرات - خدمات متنوعة)	2008/8/12	360/5	2008/8/6	74	454	343	22
باب خامس (صحف ونشرات)	2008/8/12	290/5	2008/8/6	75	76	491	23
باب خامس (تذاكر سفر)					4784	176	24
باب خامس (برق وهاتف وتلكس وصحف ونشرات)	2008/8/12	259/5	2008/8/6	76	561	010	
باب خامس (صحف ونشرات - خدمات متنوعة)	2008/8/12	255/5	2008/8/6	78	1481	364	25
باب خامس (تذاكر سفر)					16102	119	26
باب خامس (صحف ونشرات - خدمات متنوعة)	2008/8/12	304/5	2008/8/6	80	681	553	
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	2008/9/11	226/5	2008/9/4	26	1038	462	27
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	2008/9/11	298/5	2008/9/4	31	2187	063	28
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	2008/10/5	353/5	2008/10/23	79	645	099	29
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات)	2008/10/20	352/5	2008/10/23	80	126	714	30
باب خامس (صحف ونشرات)	2009/3/24	722/5	2009/3/16	64	13	864	31
إجمالي المبالغ في السنة المالية 2009/2008					104,237	741	

- أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2009/2008 :

- 1- الصرف على غير الحساب المختص لضيوف سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة للمادة (1/ج- المصروفات) من قواعد تنفيذ الميزانية حيث تبين من الفحص صرف تذاكر سفر لضيوف ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما على بند التذاكر المخصص لموظفي ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة للمادة المشار إليها والتي تقضي بعدم جواز صرف أي اعتماد في غير الغرض المخصص من أجله وعدم جواز الخصم بمصروف على غير البرنامج والباب والبند والنوع المختص ، حيث أن الحساب المختص لضيوف سمو رئيس مجلس الوزراء بما فيها تذاكر سفرهم هو - ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات .

ومن أمثلة ذلك :

المبلغ	الاستمارة		البند
فلس	دينار	رقمها	تاريخها
740	5345	25	2008/8/5
032	2612	67	2008/8/6
049	13675	68	2008/8/6
816	3109	73	2008/8/6
176	4784	76	2008/8/6
119	16102	80	2008/8/6
932	45,628	الإجمالي	

2- تحويل مبالغ جملتها 8,000,000/000 دينار إلى أحد الحسابات الخاصة لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما من بند المهمات الرسمية دون توفر أية مستندات مؤيدة للصرف على الرغم من طلب فريق التدقيق لذلك بالمخالفة للمادة (29) من القانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة والمادة (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية طبقا لآتي :

السنة المالية	المبلغ		الاستمارة	
	فلس	دينار	رقمها	تاريخها
2009/2008	000	4,000,000	59-58	2008/9/7
	000	4,000,000	186-185	2008/7/30
الإجمالي	000	8,000,000	دينار	

3 - تجاوز الصرف على بند المصروفات الخاصة بمبلغ وقدره 6,500,000/000 دينار بالمخالفة للمادتين (1/د الإعتمادات الإضافية والمنقولة) ، (3/القواعد العامة) من قواعد تنفيذ الميزانية حيث تبين من الفحص الصرف على بند المصروفات الخاصة بالتجاوز عن المعتمد بالميزانية للسنة المالية 2009/2008 بمبلغ وقدره 6,500,000/000 دينار حيث بلغ إجمالي المصروف 14,500,000/000 دينار في حين أن المعتمد بالميزانية بلغ 8,000,000/000 دينار بالمخالفة للمادة (1/د) والتي تقضي بأنه " لا يجوز بأي حال تجاوز الحد الأقصى لتقديرات الإنفاق الواردة في قانون الميزانية والقوانين المعدلة له " ، والمادة (3/القواعد العامة) والتي تقضي " بأن التحفظات والملاحظات والتأثيرات الواردة بقانون الميزانية يكون لها قوة القانون وما ورد بالذاكرة الإيضاحية من بيانات وإيضاحات وتأثيرات مكملا للجداول الرئيسية طبقا لأحكام المادة (20) من مرسوم بالقانون رقم (31) بقواعد إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفيذها والحساب الختامي " وعليه فإن الكشف التفصيلية تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الميزانية وكان ينبغي بشأنها اتباع التعليمات المنظمة لعدم تجاوز الصرف على البند المشار إليه .

4 - عدم الانتظام في إجراءات القيد والتسجيل وذلك لما تبين من إعداد إستمارات القيد بتاريخ يسبق تاريخ إشعار البنك وبما يخالف التعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

المبالغ المستددة من

ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2010/2009

البيانات المالية للسنة المالية 2010/2009 :

بلغت جملة المبالغ المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية خلال السنة المالية 2010/2009 مبلغ 3,013,674/884 دينار .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

م	القيمة		الاستمارة		اشعار البنك		بند الميزانية
	فلس	دينار	رقمها	تاريخها	رقمه	تاريخه	
1	780	956	81	2009/8/30	499/5	2009/9/6	باب خامس (مهمات رسمية)
2	139	5293	6	2009/9/3	222/5	2009/9/9	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
3	080	2660	40	2010/1/20	442/5	2010/1/25	باب خامس (تذاكر سفر)
4	415	303	41	2010/1/20	440/5	2010/1/25	باب خامس (تذاكر سفر)
5	104	167	51	2010/1/21	484/5	2010/1/26	باب خامس (صحف ونشرات)
6	604	348	52	2010/1/21	491/5	2010/1/26	باب خامس (تذاكر سفر)
7	521	211	53	2010/1/21	480/5	2010/1/26	باب خامس (افلام واشترطة)
8	664	388	60	2010/1/24	151/5	2010/2/1	باب خامس (صحف ونشرات)
9	511	221	65	2010/1/27	358/5	2010/2/1	باب خامس (تذاكر سفر)
10	968	384	66	2010/1/27	378/5	2010/2/1	باب خامس (تذاكر سفر)
11	937	23916	67	2010/1/27	373/5	2010/2/1	باب خامس (صحف ونشرات)
	189	2790					باب خامس (مهمات رسمية)
12	328	12931	75	2010/2/16	292/5	2010/2/21	باب خامس (مهمات رسمية)
13	000	437000	77	2010/2/17	81/5	2009/12/29	باب خامس (مهمات رسمية)
	000	400000					باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
14	000	1062955	78	2010/2/28	165/5	2009/12/2	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
	000	1062955					باب ثاني (ضيافة وحفلات وهدايا)
15	644	190	201	2010/3/29	1616/5	2010/3/31	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
		إجمالي المبالغ في السنة المالية 2010/2009					
						3,013,674 884	

- أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2010/2009 :

1- مآخذ شابت شراء هدايا بقيمة 2,525,910/000 دينار عن طريق السفارات التابعة لوزارة الخارجية بالخارج حيث تبين من الفحص شراء هدايا بقيمة 5,915,970/00 يورو بما يعادل 2,525,910/000 دينار عن طريق سفارة دولة الكويت في روما وقد شأب ذلك الشراء المآخذ التالية :

1/1: عدم الحصول على موافقة ديوان المحاسبة المسبقة بالمخالفة لأحكام المادة (13) من القانون رقم (30) لسنة 1964 بإنشاء ديوان المحاسبة حيث تبين من خلال الفحص والمراجعة شراء هدايا بقيمة 4,975,600/00 يورو بما يعادل 2,125,910/000 دينار في 2009/10/9 ، وبقيمة 940,370/00 يورو بما يعادل 400,000/000 دينار في 2009/10/26 من نفس الشركة أي بإجمالي قدره 2,525,910/000 دينار دون الحصول على موافقة ديوان المحاسبة بالمخالفة لأحكام المادة سالفة الذكر .

2/1: ضعف إجراءات الرقابة الداخلية عند شراء واستلام الهدايا لعدم اتباع الدورة المستندية المنظمة للشراء وعدم توفر المستندات الدالة على الاستلام وطبيعة المواد المشتراة بالمخالفة لتعميم وزارة المالية رقم (16) لسنة 1995 بشأن نظم الشراء بالجهات الحكومية حيث تبين من الفحص عدم وجود المستندات الدالة على استلام تلك الهدايا مما يشير إلى عدم اتباع الدورة المستندية الصحيحة لشراء تلك الهدايا ، هذا بالإضافة إلى أن الفواتير محررة بلغة أجنبية (الإيطالية) ولم يتبين طبيعة تلك الهدايا الأمر الذي ترتب عليه عدم تمكن فريق التدقيق التحقق من صحة ومطابقة تلك الهدايا المشتراة والرقابة عليها وفقا للتعليمات المالية المنظمة لذلك .

2- عدم تمكين ديوان المحاسبة من القيام بواجباته التي خولها له قانون إنشائه رقم (30) لسنة 1964 بالمادة (29) وقواعد تنفيذ الميزانية لعدم قبول تصوير بعض المستندات لمبالغ محولة لوزارة الخارجية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لفواتير هدايا بقيمة 2,525,910/000 دينار ومهمات رسمية بقيمة 437,000/000 دينار ،

والحصول على نسخة أو صورة من المستندات الأصلية كجزء أساسي لا يتجزأ من عمليات الفحص والمراجعة التي يقوم بها الديوان بجميع الجهات الخاضعة لرقابته حتى يتم التأكد من صحة الملاحظات واستيفائها لكافة أركانها ، لما يحقق الرقابة والمحافظة على المال العام ، والتزاما بالتعليمات سائلة الذكر وللمتطلبات معايير المراجعة الدولية .

3- الصرف على غير الحساب المختص لضيوف ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة للمادة (1/ج- المصروفات) من قواعد تنفيذ الميزانية حيث تبين من الفحص الصرف على قيمة تذاكر سفر لضيوف ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما على بند المهمات الرسمية وبند التذاكر المخصص لموظفي ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة للمادة المشار إليها والتي تقضي بعدم جواز صرف أي اعتماد في غير الغرض المخصص من أجله وعدم جواز الخصم بمصروف على غير البرنامج والباب والبند والنوع المختص ، حيث أن الحساب المختص لضيوف سمو رئيس مجلس الوزراء بما فيها تذاكر سفرهم هو - ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات. ومن أمثلة ذلك :

المبلغ	الاستمارة		البند	البيان
فلس	دينار	رقمها	تاريخها	
080	2660	40	2010/1/20	تذاكر سفر درجة أولى من سفارة باريس
323	12931	75	2010/2/16	تذاكر سفر درجة رجال الاعمال لضيوف الرئيس من سفارة ستوكهولم
408	15,591	الإجمالي		

-- تحوّل مبالغ جملتها 11,000,000/000 دينار إلى أحد الحسابات الخاصة لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما من بند المهمات الرسمية دون توفر أية مستندات مؤيدة لتصرف على الرغم من طلب فريق التدقيق لذلك بالمخالفة للمادة (29) من قانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة والمادة (2/حسابات) من قواعده تنفيذ الميزانية .

والبيان التالي يوضح ذلك :

الاستمارة		المبلغ		السنة المالية
تاريخها	رقمها	دينار	فلس	
2009/4/13	14-13	6,000,000	000	2010/2009
2009/5/4	10-8	5,000,000	000	
دينار		11,000,000	000	الإجمالي

5- مآخذ شُهِت تحويل مبلغ وقدره 437,000/000 دينار لوزارة الخارجية خصماً من بند المهام الرسمية بالمخالفة للتعليمات المنظمة لذلك الشأن حيث تبين من الفحص والمراجعة صرف المبلغ المذكور بموجب الاستمارة رقم (77) في 2010/2/17 خاص بمصاريف رحلات سمو رئيس مجلس الوزراء وقد شاب الصرف عدة مآخذ منها الآتي:

1/5: الصرف من بند المهام الرسمية بالمخالفة للقرارات المنظمة لها حيث تبين من الفحص عدم توفر القرار الصادر بشأن المهمة - أسماء الموفدين - تحمل ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء تكاليف الإقامة في الفنادق لأعضاء الوفد والتي من المفترض تحمّلها الأعضاء ضمن المخصصات المصروفة لكل منهم .

2/5 : تحميل السنة المالية بمصاريف بلغت 114,282/289 دينار تخص السنة المالية 2009/2008 بالمخالفة للمادة (4/ج) من قواعد تنفيذ الميزانية والتي تقضي بضرورة تحميل كل سنة مالية بما يخصها من مصروفات مما ترتب عليه تحميل ميزانية السنة المالية بقيمة مصروفات سنوات مالية سابقة ولم يتم الحصول بشأنها على موافقة وزارة المالية.

3/5 : صرف رواتب شهر كامل لموظفي سفارة دولة الكويت في أثيوبيا بمبلغ 68,492/00 بر أثيوبسي أي ما يعادل 1,637/588 دينار بالخصم على البند المعني بما لا يخصه من مصروفات بالمخالفة للمادة (1/ج- المصروفات) من قواعد تنفيذ الميزانية.

6- تجاوز الصرف على بند المصروفات الخاصة بمبلغ وقدره 1,000,000/000 دينار بالمخالفة للتعليمات المنظمة بالمادتين (3/القواعد العامة) ، (1/د الإعتمادات الإضافية والمنقولة) من قواعد تنفيذ الميزانية حيث تبين من الفحص الصرف على المصروفات الخاصة بالتجاوز بمبلغ 1,000,000/000 دينار وذلك عن المعتمد بالميزانية للسنة المالية 2010/2009 والبالغ 8,000,000/000 دينار حيث بلغ إجمالي المصروف 9,000,000/000 دينار بالمخالفة للمادة (1/د الإعتمادات الإضافية والمنقولة) من قواعد تنفيذ الميزانية والتي تقضي بأن " لا يجوز بأي حال تجاوز الحد الأقصى لتقديرات الإنفاق الواردة في قانون الميزانية والقوانين المعدلة له ، والمادة (3/القواعد العامة) من القواعد المشار إليها والتي تقضي " بأن التحفظات والملاحظات والتأثيرات الواردة بقانون الميزانية يكون لها قوة القانون وما ورد بالملحظة الإيضاحية من بيانات وإيضاحات وتأثيرات مكملًا للجدول الرئيسية طبقًا لأحكام المادة (20) من مرسوم بالقانون رقم (31) بقواعد إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفيذها والحساب الختامي" وعليه فإن الكشف التفصيلية تعتبر جزء لا يتجزأ من الميزانية الأمر الذي ترتب عليه مخالفة التعليمات المنظمة سائلة الذكر.

7 - عدم الانتظام في إجراءات القيد والتسجيل وذلك لما تبين من إعداد إستثمارات القيد بتاريخ يسبق تاريخ إشعار البنك وبما يخالف التعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

المبالغ المستددة من

ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية

وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2011/2010

بيانات السنة المالية 2011/2010 :

بلغت جملة المبالغ المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية
خلال السنة المالية 2011/2010 مبلغ 49,736/724 دينار .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

بند الميزانية	إشعار البنك		الاستمارة		القيمة		م
	رقمه	تاريخه	رقمها	تاريخها	دينار	فلس	
باب خامس (ضيافة) (مبلغ 18908/657) افلام واشترطة (مبلغ 9/403) صحف ونشرات (مبلغ 13/387) كتب (مبلغ 358/369) ايجار وسائل نقل برية مبلغ (1392/453) تذاكر سفر (مبلغ 389/066) متنوعة (مبلغ 33/054)	188/5	2011/1/24	39	2011/1/16	21104	389	1
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	735/5	2011/1/27	51	2011/1/25	10674	532	2
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	462/5	2011/2/6	71	2011/1/31	76	736	3
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	380/5	2011/2/20	42	2011/2/14	1592	015	4
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا - كتب)	465/5	2011/3/8	70	2011/2/24	3347	194	5
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	580/5	2011/3/17	30	2011/3/13	170	200	6
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	582/5	2011/3/17	33	2011/3/13	9161	211	7
باب خامس (صحف ونشرات)	647/5	2011/5/11	162	2011/3/31	329	256	8
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	138/5	2011/5/9	164	2011/3/31	1753	113	9
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	137/5	2011/5/9	165	2011/3/31	1386	953	10
باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)	648/5	2011/5/11	168	2011/3/31	141	125	11
إجمالي المبالغ في السنة المالية 2011/2010					49,736	724	

- أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق عن السنة المالية 2011/2010:

1- تحويل مبلغ جنتها 7,000,000/000 دينار إلى أحد الحسابات الخاصة لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما من بند المهمات الرسمية دون توفر أية مستندات مؤيدة للصرف على الرغم من طلب فريق التدقيق لذلك بالمخالفة للمادة (29) من القانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة والمادة (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية .

والبيان التالي يوضح ذلك :

المدة المالية	المبلغ		الاستمارة	
	فلس	دينار	رقمها	تاريخها
2011/2010	000	2,000,000	36-35	2010/5/16
	000	5,000,000	126-125	2010/6/30
الإجمالي	000	7,000,000	دينار	

2 - تجاوز الصرف على بندي المصروفات الخاصة والمهمات الرسمية بالمخالفة للقانون رقم (55) لسنة 2010 بشأن ربط ميزانية الوزارات والإدارات الحكومية للسنة المالية 2011/2010 والصادر بتاريخ 2010/7/28 والذي تضمن تخفيض التقديرات المقترحة لبندي المصروفات الخاصة والمهمات الرسمية لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء حيث وردت تأشيرة ضمن القانون تنص على أنه " لا يتم النقل من الاعتمادات التكميلية أو من بنود الأبواب إلى المصروفات التي خفصتها اللجنة " ، والتي كان من ضمنها البندين المشار إليهما ، وبالمخالفة للمادتين (3/القواعد العامة) و(1/د الاعتمادات الإضافية والمنقولة) من قواعد تنفيذ الميزانية واللذان تقضيان على التوالي بأن " التحفظات والملاحظات والتأشيرات الواردة بقانون الميزانية يكون لها قوة القانون وما ورد بالملحظة الإيضاحية من بينات وإيضاحات وتأشيرات مكملات للجدول الرئيسية طبقاً لأحكام المادة (20) من مرسوم بالقانون رقم (31) بقواعد

إعداد الميزانيات العامة والرقابة على تنفيذها والحساب الختامي" وبأنه " لا يجوز بأي حال تجاوز الحد الأقصى لتقديرات الإنفاق الواردة في قانون الميزانية والقوانين المعدلة له " وعليه فإن الكشف التفصيلية تعتبر جزءاً لا يتجزأ من الميزانية ، الأمر الذي ترتب عليه مخالفة القانون المعني والمواد المشار إليها أعلاه .

والبيان التالي يوضح ذلك :

البند	المعتمد بالميزانية	المصروف الفعلي (*)	انبلغ المصروف بالتجاوز
المصروفات الخاصة	5,000,000/000	6,000,000/000	1,000,000/000
المهمات الرسمية	5,000,000/000	8,235,483/200	3,235,483/200

3 - عدم الانتظام في إجراءات القيد والتسجيل وذلك لما تبين من إعداد إستثمارات القيد بتاريخ يسبق تاريخ إشعار البنك وبما يخالف التعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

* تم انصرف على البندين المعنيين ببعض المبالغ قبل صدور قانون الميزانية رقم (55) لسنة 2010 وعلى ضوء ميزانية السنة السابقة .

المبالغ المسددة من

ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء

لوزارة الخارجية وأهم الملاحظات

بشأنها للسنة المالية 2012/2011 حتى 2011/9/14

بيانات السنة المالية 2012/2011 :

بلغت جملة المبالغ المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية خلال السنة المالية 2012/2011 مبلغ 1,002,708/273 دينار .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

م	القيمة		الاستمارة		إشعار البنك		بند الميزانية
	فلس	دينار	رقمها	تاريخها	رقمه	تاريخه	
1	000	1000000	50	2011/8/25	506/5	2011/8/24	باب خامس (مهمات رسمية)
2	097	2540	18	2011/9/11	201/5	2011/9/20	باب خامس (ضيافة وحفلات وهدايا)
3	176	168	19	2011/9/12	203/5	2011/9/20	باب خامس (صحف ونشرات)
	273	1,002,708		إجمالي المبالغ في السنة المالية 2012/2011 حتى سبتمبر 2011			

- أهم الملاحظات التي تبينت لفريق التدقيق من السنة المالية 2012/2011 .

من 4/1 حتى 2011/9/14 :

- 1 - تحويل مبلغ 1,000,000/000 دينار إلى وزارة الخارجية خصماً من بند المهمات الرسمية بالمخالفة لأحكام المادة رقم (29) من القانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة والمادة رقم (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية حيث تبين من الفحص تحويل المبلغ المذكور لوزارة الخارجية بموجب الاستمارة رقم (50) المؤرخة 2011/8/25 بسداد المطالبة الصادرة من وزارة الخارجية خصماً على البند المشار إليه دون تقديم المستندات المؤيدة للصرف والجهة المستفيدة بالمخالفة لأحكام المادتين المشار إليهما أعلاه.
- 2 - عدم الانتظام في إجراءات القيد والتسجيل وذلك لما تبين من إعداد إستمارات القيد بتاريخ يسبق تاريخ إشعار البنك وبما يخالف التعليمات المالية المتظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

ما ورد بالتقارير الدورية

لديوان المحاسبة من ملاحظات مبلغة

لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء

ومتعلقة بالبنود ذات العلاقة بسنوات التكليف

تقارير الديوان لسنوات الفحص بالتكليف

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2009/2008 :

- تجاوز الصرف الفعلي للمبالغ المعتمدة بالميزانية لبعض الأنواع والبنود ضمن كشوف توزيع الإعتمادات في الباب الخامس .

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2010/2009 :

- 1 - عدم تمكين ديوان المحاسبة من القيام بواجباته التي خولها له قانون إنشائه رقم 1964/30 بالمخالفة للمادة (30/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية .
- 2 - مآخذ شابت مصروفات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء على نوع ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات :
 - 1/2 : قيام ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بأخذ موافقة من لجنة المناقصات المركزية على شراء هدايا بمبلغ 9,000,000/000 دينار ، والذي يفوق المعتمد بالميزانية والبالغ 8,534,000/000 دينار .
 - 2/2 : صرف مبلغ 1,062,955/000 دينار على نوع ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات دون تقديم المستندات المؤيدة للصرف لفريق الديوان بالمخالفة للمادة (29) من القانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة .
- 3 - مآخذ شابت الصرف على بند المهمات الرسمية في الباب الخامس :
 - 1/3 : صرف مبالغ بالمخالفة للمادة (29) من القانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة والمادة (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية بلغ إجماليها 11,437,000/000 دينار .
 - 1.1.3 : صرف مبلغ 11,000,000/000 دينار على المهمات الرسمية دون تقديم المستندات المؤيدة للصرف .

2/1/3: صرف مبلغ 437,000/000 دينار على بند المهمات الرسمية لوزارة الخارجية دون تقديم المستندات المؤيدة للصرف .

2/3: صرف مبلغ 12,931/328 دينار على المهمات الرسمية من غير البند المختص
لضيوف ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالمخالفة للمادة (1/النصرف) من قواعد تنفيذ الميزانية .

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2011/2010 :

1 - استمرار عدم تمكين ديوان المحاسبة من القيام بواجباته التي خولها له قانون إنشائه رقم 1964/30 والبند (30/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية .

2- صرف مبالغ من بند المهمات الرسمية دون بيان تفاصيلها ومستنداتها بالمخالفة للمادة (29) من القانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة والبند (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية بلغ إجماليها 7,000,000/000 دينار (وردت في مشروع التقرير الدوري) .

3 - صرف مبلغ 3,235,483/200 دينار بالزيادة على بند المهمات الرسمية بالمخالفة للقانون رقم (55) لسنة 2010 بشأن ربط ميزانية الوزارات والإدارات الحكومية للسنة المالية 2011/2010 والصادر بتاريخ 2010/7/28 .

4 - تحويل مبلغ 10,674/532 دينار لوزارة الخارجية خصما على نوع ضيافة وحفلات وهدايا ورحلات دون تقديم المستندات المؤيدة للصرف لمدقق الديوان بالمخالفة للمادة (29) من القانون رقم (30) لسنة 1964 الخاص بإنشاء ديوان المحاسبة والمادة (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية .

ثالثا

وزارة المالية

ثالثا : وزارة المالية :

التحويلات المالية الخارجية التي تمت عن طريق وزارة المالية لصالح وزارة الخارجية وديوان سمو رئيس مجلس الوزراء متضمنه الدورة المستندية المتبعة والبيانات المالية لسنوات التكاليف وتحليلها :

* الدورة المستندية :

- 1- بناء على الكتب المرسلة من سمو رئيس مجلس الوزراء لطلب تحويل مبالغ لحساباته المختلفة بالدينار والدولار ببنك الكويت المركزي لوزارة المالية تقوم ادارة الحسابات العامة بإصدار أمر تحويل للبنك المعني محدد به رقم الحساب والعملية والمبلغ والبيان الخاص بذلك التحويل .
 - 2- بعد إجراء التحويل المطلوب وفقا للتعليمات المحددة بالكتاب المرسل لبنك الكويت المركزي يتم اصدار اشعار البنك (مستند التحويل) وإرساله لوزارة المالية من البنك المعني .
 - 3- تقوم إدارة الحسابات العامة - وزارة المالية بإعداد استمارات القيد المتعلقة بذلك التحويل ويتم خصمها على بنود ميزانيتها ضمن بند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع / أنشطة مختلفة .
- وجدير بالذكر تقوم الادارة المعنية بنفس الاجراءات السابقة عند صدور قرارات من مجلس الوزراء بتحويل مبالغ لوزارة الخارجية لتنفيذ التزامات وزارة المالية عن طريق السفارات في الخارج ، أو بالتحويل مباشرة لحساب السفارات في الخارج خصما على ميزانيتها ببندى الاعانات الخارجية وتعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع / الأنشطة المختلفة .

والشكل التالي يوضح الدورة المستندية التي تتم للتحويلات لصالح وزارة الخارجية
وسفاراتها بالخارج :

تقوم الدائرة الحسابات العامة بإصدار أمر تحويل للبنك المركزي
لصالح وزارة الخارجية أو سفاراتها بالخارج.

يتم إصدار الشعار البنكي (مستند التحويل) وإرساله لوزارة المالية
من البنك المركزي

يعرض قرار مجلس الوزراء بفتح اعتماد أو إصدار مساهمة لصالح
بعض الدول أو المنظمات في الخارج خصمًا على ميزانية وزارة
المالية - الدائرة الحسابات العامة.

تقوم الدائرة الحسابات بإعداد استمارات القيد المتعلقة بهذا التحويل.

يتم الخصم على بنود ميزانيتها بشد اعتمادات خارجية أو بند تمويل
الأنشطة الخاصة والشركات نوع الأنشطة مختلفة.

والشكل التالي يوضح الدورة المستندية التي تتم للتحويلات لصالح ديوان سمو رئيس

مجلس الوزراء :

يقوم سمو رئيس مجلس الوزراء بطلب تحويل مبالغ لمصالحاته بنقد
البنك المركزي.

تقوم إدارة الحسابات العامة (وزارة المالية) بإصدار امر تحويل
للبank المركزي على النوب المرسلة من سمو رئيس مجلس
الوزراء.

يتم إصدار اصدار البنك (مستند التحويل) وإرساله لوزارة المالية
من البنك المركزي.

تقوم إدارة الحسابات (وزارة المالية) بإعداد استمارات قيد
المتعلقة بنك التحويل.

يتم الخصم من بند ميزانية وزارة المالية ، بند تكويض الأنشطة
الخاصة والمزونات ، نوع أنشطة مختلفة

* التحويلات التي تمت خصما على ميزانية وزارة المالية عن طريق وزارة الخارجية:

من خلال البيانات التي توفرت لفريق التكاليف من وزارة المالية عن جميع المبالغ التي تم تحويلها إلى وزارة الخارجية وسفاراتها بالخارج تنفيذا لما يصدر من قرارات مجلس الوزراء وخصما على بنود ميزانية وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة لبند الإعانات الخارجية وتعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع/الأنشطة المختلفة ، وذلك للفترة من السنة المالية 2006/2007 وحتى شهر سبتمبر 2011 والتي بلغت ما جملته 139,590,690/259 دينار ، والتي تبين بشأنها الملاحظات التالية :

1 - تم تحميل ميزانية وزارة المالية ببند الإعانات الخارجية لنفس الفترة ما جملته 137,406,075/454 دينار من المبلغ المشار إليه محول لوزارة الخارجية وسفاراتها بالخارج .

2 - تم تحميل ميزانية وزارة المالية بند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع/الأنشطة المختلفة ما جملته 2,184,614/805 دينار من المبلغ المشار إليه والذي تم تحويله لوزارة الخارجية وسفاراتها بالخارج .

والجدول التالي يوضح تفاصيل ذلك على مستوى السنوات المالية المحددة بالتكليف :

(القيمة بالدينار الكويتي)

السنة المالية	الإعانات الخارجية	تعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع / الأنشطة المختلفة	الإجمالي
2007/2006	18,123,921/285	1,673,454/000	19,797,375/285
2008/2007	16,724,074/472	-	16,724,074/472
2009/2008	40,116,563/462	292,000/000	40,408,563/462
2010/2009	9,259,044/943	10,047/775	9,269,092/718
2011/2010	23,588,437/792	208,643/000	23,797,080/792
2012/2011 (*)	29,594,033/500	470/030	29,594,503/530
الإجمالي	137,406,075/454	2,184,614/805	139,590,690/259

* المبالغ المنصرفة من 2011/4/1 - 2011/9/30 وذلك وفقا لما توفر من بيانات من وزارة المالية .

التحويلات التي تمت عن طريق وزارة المالية خصما على ميزانيتها لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء :

- 1 - إجمالي المبالغ التي تم تحويلها لحساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خلال الفترة المحددة بالتكليف بلغت 22,053,230/000 دينار وكانت خلال سنتين ماليتين فقط دون باقي السنوات المحددة بالتكليف ، والبيان التالي يوضح ذلك :

السنة المالية	إجمالي التحويلات	
	فلس	دينار
2007/2006	000	6,873,090
2008/2007	000	15,180,140
الإجمالي	000	22,053,230

- 2 - حملت وزارة المالية مبالغ التحويلات المعنية خصما على ميزانيتها بإدارة الحسابات العامة بند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات/نوع أنشطة مختلفة ضمن الباب الخامس .
- 3 - التعليمات التي صدرت من قبل المعنيين بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بشأن طلب التحويل من وزارة المالية لصالح حساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء كانت لثلاث حسابات بنكية لدى بنك الكويت المركزي :
- حساب رقم (042/04682) وهو خاص بمصروفات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، بمبلغ إجمالي 10,137,000/000 دينار .
 - حساب رقم (042/4668) بمبلغ 7,000,000/000 دينار .
 - حساب رقم (182/00074) لدى بنك الكويت المركزي للتحويل بالدولار الأمريكي بمبلغ إجمالي 6,000,000/00 دولار بما يعادل مبلغ 1,735,140/000 دينار .
 - حساب رقم (049/00120) لدى البنك الإحتياطي الفيدرالي بنيويورك بمبلغ إجمالي 11,000,000.00 دولار بما يعادل مبلغ 3,181,090/000 دينار .
- وفيما يلي تفاصيل تلك التحويلات على مستوى كل سنة مالية :

التحويلات المالية

التي تمت عن طريق وزارة المالية

لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما على

ميزانيتها وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2007/2006

بيانات السنة المالية 2007/2006 :

البيان	إستمارة انقيد		مبلغ التحويل	
	رقم	تاريخ	دينار	فلس
تحويل للحساب الخاص بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء رقم (42 - 4668) لدى البنك المركزي	2169	2006/12/27	3,000,000	000
تحويل ما يعادل 7.0 مليون دولار لحساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء رقم (182/00074) لدى البنك المركزي مرفق بالإستمارة إشعار بنك بالتحويل إلى حساب رقم (00120 - 049) باسم بنك الاحتياطي الفيدرالي بنيويورك .	2261	2007/1/14	2,024,330	000
تحويل ما يعادل 4.0 مليون دولار لحساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء رقم (182/00074) لدى البنك المركزي مرفق بالإستمارة إشعار بنك بالتحويل إلى حساب رقم (00120 - 049) باسم بنك الاحتياطي الفيدرالي بنيويورك .	2253	2007/1/13	1,156,760	000
تحويل إلى حساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء رقم (042/04682) لدى البنك المركزي .	2984	2007/3/25	692,000	000
الإجمالي			6,873,090	000

ومن التحليل السابق للمستندات المقدمة من وزارة المالية عن تحويلات السنة المالية 2006/2007 تبين ما يلي :

1 - أن جملة المبالغ المحولة لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خلال السنة المالية المعنية بلغت 6,873,090/000 دينار .

2- أن التحويلات التي تم طلب تحويلها من وزارة المالية لصالح ديوان سمو رئيس الوزراء للحساب رقم (182/00074) لدى بنك الكويت المركزي وعددها (2) تحويل * بالدولار الأمريكي إلا أنه تبين مرفق بالاستمارة نموذج إشعار بنك الكويت المركزي يفيد بأن التحويل تم مباشرة من حساب وزارة المالية إلى حساب رقم (049/00120) بإسم البنك الاحتياطي الفيدرالي بنيويورك بمبلغ جملته 11,000,000/000 دولار أمريكي بما يعادل 3,181,090/000 دينار ، دون إرفاق ما يفيد تحويلها للحساب المطلوب رقم (182/00074) .

3- وقد أفادت وزارة المالية - بشأن ما لاحظته فريق التكاليف بديوان المحاسبة بخصوص التحويلات التي تمت لحساب رقم (049/00120) بإسم البنك الاحتياطي الفيدرالي بنيويورك في حين أن تعليمات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء تكون لحساب رقم (182/00074) - بأن دور وزارة المالية إدارة الحسابات العامة ينتهي عند استلام الإشعارات البنكية من بنك الكويت المركزي ، وإجراء القيود المحاسبية التي تعكس حركة المبالغ الخاصة بالتحويلات المطلوبة من الجهات الحكومية .

التحويلات المالية

التي تمت عن طريق وزارة المالية

إصلاح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما على

ميزانيتها وأهم الملاحظات بشأنها للسنة المالية 2008/2007

بيانات السنة المالية 2008/2007 :

البيان	إستمارة القيد		مبلغ التحويل	
	تاريخ	رقم	دينار	فلس
كتاب وزارة المالية رقم 15592 بتاريخ 2007/5/8 بتحويل إلى حساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء رقم (042/04682) لدى البنك المركزي .	2007/5/16	230	6,565,000	000
* تحويل ما يعادل 6.0 مليون دولار لحساب ديوان سمو رئيس الوزراء رقم (182/00074) لدى البنك المركزي لتغطية مصاريف رحلة سمو رئيس مجلس الوزراء إلى تركيا والسنغال (1,735,140/000 دينار بتاريخ 2007/3/28) .	2007/12/25	1473	8,615,140	000
* تحويل مبلغ 4.0 مليون دينار بتاريخ 2007/4/8 لحساب سمو رئيس مجلس الوزراء رقم (042/04668) .				
* تحويل مبلغ 2,880,000/000 دينار بتاريخ 2007/6/11 لحساب سمو رئيس مجلس الوزراء رقم (042/04682) لدى البنك المركزي .				
الإجمالي			15,180,140	000

ومن التحليل السابق للمستندات المقدمة من وزارة المالية عن السنة المالية 2008/2007 تبين ما يلي :

1 - أن جملة المبالغ المحولة لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خلال السنة المالية المعنية بلغت 15,180,140/000 دينار .

2 - لاحظ فريق التكاليف تأخر وزارة المالية في إثبات المبالغ المحولة من حساب بنك الكويت المركزي خصما على ميزانيتها لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء والبالغة 8,615,140/000 دينار والتي تم تحويلها بتاريخ تسبق تاريخ استمارة القيد بفترة تصل في بعض منها تسعة أشهر تقريبا ، مما يترتب عليه :

أ - عدم مطابقة رصيد البنك الفعلي ببنك الكويت المركزي مع ما ورد بالدفاتر للمبالغ المتعلقة بالسنة المالية 2007/2006 بالمخالفة للقواعد والتعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية مادة (7/حسابات) .

ب - عدم إدخال بيانات التحويلات المعنية وفقا لتواريخها بمستنداتها المؤيدة أولا بأول وبصفة منتظمة بالمخالفة للتعليمات المالية بقواعد تنفيذ الميزانية (28/حسابات) .

ج - تحميل ميزانية إدارة الحسابات العامة بوزارة المالية للسنة المالية 2008/2007 بمصروفات تخص السنة المالية 2007/2006 بمبلغ 1,735,140/000 دينار والتي تم صرفها بموجب إشعار بنك الكويت المركزي رقم 23444 بتاريخ 2007/3/28 بالمخالفة للقواعد والتعليمات المنظمة لذلك بتعميم إقفال الحسابات رقم (4) لسنة 2000 وتعديلاته .

وينوه فريق التكاليف فيما يخص بيانات وزارة المالية بأن جميع البيانات المشار إليها بالتقرير وردت بموجب كتب وزارة المالية التالية :

- كتاب وزير المالية رقم م/22-5/278 بتاريخ 2012/4/15 .
- كتاب وزير المالية رقم م/22-5/311 بتاريخ 2012/4/24 .
- كتاب وكيل وزارة المالية رقم 16268 بتاريخ 2012/5/3 .
- كتاب وكيل وزارة المالية رقم 16366 بتاريخ 2012/5/6 .
- كتاب وكيل وزارة المالية رقم 17957 بتاريخ 2012/5/15 .

ما ورد بالتقارير الدورية

**لديوان الحاسبة من ملاحظات مبلغة لوزارة المالية ومتعلقة
بالبنود ذات العلاقة بسنوات التكلفة .**

تقارير الديوان لسنوات الفحص بالتكليف

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2007/2006 :

- 1 - مأخذ شابت الصرف على النوع (3/5/2/5) أنشطة مختلفة :
 - 1/1 : الصرف خصما على النوع المذكور بمصروفات تخص جهات حكومية أخرى بالمخالفة للتعليمات .
 - 1/1/1 : تحصيل النوع المذكور بمصروفات دعم أو إقامة مؤتمرات محلية لبعض جمعيات النفع العام بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 2,352,950/000 دينار .
 - 2/1/1 : تحصيل النوع بتكاليف إعاشة المواطنين الكويتيين في لبنان بلغت جملتها 1,673,454/000 دينار .
 - 3/1/1 : تحصيل النوع المذكور مبلغ 235,000/000 دينار عن مكافآت الرياضيين المشاركين في الدورة الثالثة لألعاب غرب آسيا والدورة 15 للألعاب الآسيوية .
 - 4/1/1 : تحصيل اعتمادات النوع المذكور بخسائر تشغيل بعض خطوط الطيران بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 2,819,515/350 دينار .
 - 2/1 : عدم استحداث نوع مختص بالميزانية لخصم تكاليف تشغيل الطائرات الحكومية .
- 2 - مأخذ شابت الصرف على بند الإعانات الخارجية (3/3/5) :
 - 1/2 : ضعف الرقابة الداخلية على صرف الإعانات الخارجية التي تقدمها الدولة لبعض الدول الصديقة خصما على البند المذكور بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 9,064,680/000 دينار .
 - 2 : تحصيل البند (3/3/5) الإعانات الخارجية بمبلغ 1,902,820/000 دينار يخص وزارة الإعلام بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية .

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2008/2007 :

1- الصرف خصما على النوع (3/5/2/5) أنشطة مختلفة بمصروفات تختص بها جيات حكومية أخرى بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 1,306,709/000 دينار بالمخالفة للمادة رقم (20) من المرسوم بالقانون رقم (31) لسنة 1978 .

2- مأخذ ثابت الصرف على بند الإعانات الخارجية (3/3/5) :

1/2 : ضعف نظام الرقابة الداخلية على صرف الإعانات الخارجية التي تقدمها الدولة لبعض الدول الصديقة خصما على النوع المذكور بلغ ما أمكن حصره منها 7,304,915/000 دينار .

2/2 : التأخر في تحويل مبالغ الإعانات الخارجية للجهات المستفيدة والمعالجة لحساب الأمانات - مبالغ مخصص بها على أنواع بنود مصروفات الميزانية منذ السنة المالية 2006/2005 مما حال دون تحقيق الغرض المرجو منها في الوقت المناسب .

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2009/2008 :

- استمرار ضعف نظام الرقابة الداخلية على صرف الإعانات الخارجية التي تقدمها الدولة لبعض الدول الصديقة خصما على بند الإعانات الخارجية بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 6,903,536/000 دينار .

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2010/2009 :

1- مأخذ ثابت الصرف على بند الإعانات الخارجية (3/3/5) :

1/1 : تحميل الخزانة العامة بأعباء مالية لا مبرر لها بلغت 60,375/000 دينار تمثل فروق عملة بالزيادة لإرتفاع سعر صرف الدولار مقابل الدينار نتيجة التأخر في تحويل مبلغ المساعدات الخارجية لإحدى الدول .



2/1: عدم قيام الوزارة بالتحقق من صرف كامل مبلغ المساعدات لإحدى الدول عن طريق جمعية الهلال الأحمر الكويتي على الرغم من المخالفات التي شابت أعمال الجمعية وبالمخالفة لقرار مجلس الوزراء بهذا الشأن :

1/2/1: عدم قيام جمعية الهلال الأحمر بتوفير المستندات المؤيدة لصحة صرف مبلغ المساعدات على الرغم من المخالفات التي شابت أعمال الجمعية وتخلي الوزارة عن الدور المناط بها بموجب قرارات مجلس الوزراء في هذا الشأن .

2/2/1: عدم قيام الوزارة بمتابعة المبالغ المتبقية من المساعدات - لدى جمعية الهلال الأحمر وسفارة دولة الكويت ببغدادش - والبالغ جملتها 4,807,030/00 دولار حتى يتسنى لها خصم تكلفة سماء النوريا من قيمة تلك المساعدات بالمخالفة لقرار مجلس الوزراء بهذا الشأن .

3/1: استمرار ضعف نظام الرقابة الداخلية على صرف الإعانات الخارجية التي تقدمها الدولة لبعض الدول الصديقة خصما على بند الإعانات الخارجية بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 4,361,088/000 دينار .

2 - ضعف نظام الرقابة الداخلية على الصرف من النوع (3/5/2/5) الأنشطة المختلفة بلغ ما أمكن حصره منها 3,342,850/000 دينار :

1: صرف مبلغ 1,500,000/000 دينار لمؤتمر خيارات الطاقة البديلة خيار أم ضرورة الخاص بجمعية المهندسين الكويتية .

2: صرف مبلغ 842,850/000 دينار لتغطية ميزانية المرحلة القادمة لمرض السرطان تخصص بالجمعية الوطنية التوعوية لمرض السرطان .

تقرير ديوان المحاسبة الدوري للسنة المالية 2011/2010 :

- مأخذ شاييت الصرف من النوع (3/5/2/5) الأنشطة المختلفة بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ 972,000/000 دينار، ومن مظاهر ذلك :
- 1 - صرف مبلغ 222,000/000 دينار لبنك الكويت المركزي عن دراسة استقرار القطاع المصرفي قبل توفر المستندات المؤيدة للصرف بالمخالفة لقواعد تنفيذ الميزانية .
- 2 - ضعف نظام الرقابة الداخلية على صرف مبلغ 750,000/000 دينار والذي يمثل القيمة التقديرية لاستضافة المؤتمر العام (15) لمنظمة المدن العربية .

الفصل الثالث



الفصل الثالث

• النتائج العامة

• النتائج العامة :

البيانات التي وردت بالنتقرير وفقا لما أمكن حصره من تعليمات (مكتوبة - شفوية - أخرى) الصادرة عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لمبالغ التحويلات المالية الخارجية بالسفارات في الخارج أو عن طريق وزارة المالية أو لما يتم سداده من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية وذلك على ضوء ما توفر من مستندات وبيانات أتيحت لفريق التدقيق من الجهات ذات العلاقة بنطاق التكميف .

وقد أظهر التقرير النتائج التالية :

- 1 - تعددت أنواع التحويلات المالية الخارجية للسفارات في الخارج والتي تتم عن طريق وزارة الخارجية وفقا للتالي :
- تحويلات تتم تنفيذها لقرارات مجلس الوزراء خصما على ميزانية وزارتي المالية والخارجية .
- تحويلات تتم لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهات أخرى .
- تحويلات تتم لصالح جمعيات النفع العام .
- كما تبين وجود تحويلات تتم عن طريق وزارة المالية وذلك لحسابات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مباشرة بالعملة المحلية أو الأجنبية وتحويلات مالية أخرى تتم مباشرة من وزارة المالية إلى السفارات بالخارج .
- 2 - بلغ إجمالي عدد التحويلات المالية الخارجية عن السنوات المالية نطاق التكميف (531) تحويل وقد تمت بواسطة تعليمات من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء صادرة بإسم الوكيل بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للشئون العامة منها تعليمات مكتوبة عددها (106) وتعليمات شفوية عددها (386) وأخرى عددها (39) .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

السنة المالية	عدد التحويلات بناء على			الإجمالي
	تعليمات مكتوبة	تعليمات شفوية	أخرى	
2007/2006	65	26	21	112
2008/2007	35	118	14	167
2009/2008	لا يوجد	118	لا يوجد	118
2010/2009	لا يوجد	64	لا يوجد	64
2011/2010	1 (*)	54	لا يوجد	54
2012/2011	6	6	4	16
الإجمالي	106	386	39	531

3 - بلغت جملة التحويلات المالية الخارجية التي تمت عن طريق وزارة الخارجية مبلغ 95,339,403/037 دينار والمبالغ المحولة من وزارة المالية مبلغ 22,053,230/000 دينار لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بإجمالي قدره 117,392,633/037 دينار وذلك خلال الفترة من 2006/4/1 إلى 2011/9/14 .

4 - كافة التعليمات بشأن التحويلات المالية الخارجية للسفارات تتم من واقع الكتب الموجهة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء أو تعليمات شفوية تصدر بشأنهما وزارة الخارجية برقيات للسفارات بالخارج قبل عمليات التحويل الفعلي ، الأمر الذي يظهر بعض الفروقات بين التحويلات المطلوبة وفقا للتعليمات وبين التحويلات الفعلية التي تمت عن طريق السفارات نتيجة لما يلي:

- اختلاف أسعار صرف العملات مقابل الدينار عند إجراء تحليل مصروفات السفارات وإثباتها بالسجلات.
- تعليمات مكتوبة أو شفوية عددها (1) يصدر عنها برقيات لأكثر من سفارة ولأكثر من تحويل.
- تسويق مباشر بين ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مع السفارات بالخارج دون الرجوع للوزارة.

* تعليمات تكتوية الصادرة في السنة 2011/2010 وعددها (1) تمثل مطالبات جريدة الأسمان العربي بقيمة 100,000 دينار (لم يتم إختبارها تحويلات) .

5 - بلغ عدد السفارات المحول لها مبالغ التحويلات المالية الخارجية (17) سفارة وقد حققت (4) سفارات منها أكبر معدل من تلك التحويلات حيث بلغت سفارة جنيف مبلغ 53,841,418/996 دينار بنسبة 56.5% من جملة التحويلات ، وبلغت سفارة لندن مبلغ 29,740,630/543 دينار بنسبة 31.2% من جملة التحويلات ، وبلغت بقتصلية دبي مبلغ 5,568,223/451 دينار بنسبة 5.8% من جملة التحويلات ، وبلغت سفارة نيويورك مبلغ 4,720,722/751 دينار بنسبة 4.9% من جملة التحويلات.

وفيما يلي بيان بالمبالغ المحولة على مستوى السفارات بالخارج خلال الفترة المشار

إليها:

(القيمة بالدينار الكويتي)

م	السنة المالية السفارة	2007/2006	2008/2007	2009/2008	2010/2009	2011/2010	2012/2011 (2011/4/1 - 2011/9/14)	المجموع
1	جنيف	8,171,933/586	15,825,358/980	13,922,781/630	11,864,189/771	2,477,511/273	579,643/756	53,841,418/996
2	لندن	2,803,813/781	6,722,569/019	7,515,937/188	3,716,093/179	6,842,623/914	2,139,593/462	29,740,630/543
3	نيويورك	585,552/374	450,341/953	320,804/707	751,773/098	1,863,212/392	749,038/227	4,720,722/751
4	باريس	16,820/342	14,518/330	54,481/514	131,127/637	19,368/536	59,069/971	295,386/330
5	بيروت	11,224/690	6,719/527	5,154/982	10,958/381	113,868/600	-	147,928/180
6	دبي	755,840/911	4,792,217/746	20,164/794	-	-	-	5,568,223/451
7	عُمان	182,398/897	148,195/442	4,286/546	-	-	-	334,880/885
8	الرباط	-	6,277/707	8,177/636	9,407/076	-	-	23,862/419
9	روما	-	6,921/094	-	-	288,391/008	-	295,312/102
10	ألمانيا	-	115,708/408	22,607/496	-	-	-	138,315/904
11	الدرعة	-	177,563/250	-	-	-	-	177,563/250
12	بانكوك	-	-	-	-	-	11,094/391	11,094/391
13	كانبيرا	-	-	-	-	-	15,033/752	15,033/752
14	مانيلا	-	-	-	9,932/907	-	-	9,932/907
15	مومباي	-	-	231/403	-	-	-	231/403
16	هونغ كونغ	-	-	-	-	7,120/000	-	7,120/000
17	سراييفو	-	-	-	-	-	11,747/773	11,747/773
	الإجمالي	13,527,584/581	28,266,391/456	21,874,627/896	16,493,482/049	11,612,095/723	3,566,221/332	95,339,403/037

جملة التحويلات المالية الخارجية

6 - قبول وزارة الخارجية تعليمات شفوية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء للقيام بسداد مبالغ التحويلات المالية الخارجية والتي تمت عبر سفاراتها بالخارج دون وجود مكاتبات رسمية مؤيدة لبعض عمليات التحويلات المالية الخارجية موضحة لتفاصيل المبالغ المسددة وطبيعتها وتبعيتها وذلك خلال السنوات المالية المحددة بالتكليف .

7 - سداد الجهات المعنية معظم مبالغ التحويلات المالية لوزارة الخارجية الخاصة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء عن عدة مطالبات دون بيان تفاصيلها وطبيعتها وتبعيتها لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء أو لجهات أخرى.

8 - الفترات الزمنية للمبالغ المسددة من الجهات المعنية بواقع شيكات وحوالات بنكية لوزارة الخارجية لا تمثل الفترات الزمنية المصروفة بها التحويلات المالية الخارجية بالسفارات في الخارج لأغلب الحالات، وقد يشمل السداد الواحد لتحويلات عن عدة شهور أو جزء منها ، وتقوم وزارة الخارجية بتغطية باقي المستحق لها بموجب الشيكات و الحوالات الجديدة بفترات زمنية لاحقة ، الأمر الذي يصعب معه مطابقة مبالغ التحويلات الفعلية بالسفارات مع المبالغ المسددة عن نفس الفترات الزمنية .

9 - تحمل الوزارة أعباء مالية إضافية كفوائد بنكية بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 417,945/092 دينار نتيجة السحب على المكشوف من حساباتها لدى السفارات بالبنوك الأجنبية بالخارج بالمخالفة للمادة 6/ج من قواعد تنفيذ الميزانية والتي تقضي بأنه لا يجوز لأي جهة حكومية صرف مبالغ تجاوز أرصدها بالبنوك التجارية محليا أو خارجيا ولجميع العملات.

والبيان التالي يوضح تفاصيل الفوائد البنكية الناتجة عن السحب على المكشوف والتي تحمّلها الخزنة العامة للدولة دون مبرر والتي تركزت في سفارتي جنيف ولندن بلغ ما أمكن حصره منها ما جملته 402,096/441 دينار ، 15,848/651 دينار على التوالي للفترة من 2006/4/1 حتى 2011/9/14 :

السنة المالية	قيمة الفوائد البنكية بالدينار
2007/2006	100/510
2008/2007	62,439/417
2009/2008	39,686/699
2010/2009	307,211/684
2011/2010	8,283/314
2012/2011 (*)	223/468
الإجمالي	417,945/092

10 - ظهور بعض المآخذ التي شابت الدورة المستندية للتحويلات المتعلقة بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وذلك لعمليات الصرف والسداد والتسوية والقيد بالحسابات والسجلات والأنظمة المالية والخلط بين الحسابات والذمم المدينة والدائنة مما أظهر الحسابات بغير طبيعتها المحاسبية وعلى غير حقيقتها بالمخالفة للتعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .

11 - عدم إرفاق بيان بالسفارات المحول لها المبالغ الخاصة بالتحويلات المالية الخارجية والمستندات المؤيدة لعمليات السداد ضمن معظم استمارات القيد لدى وزارة الخارجية والخاصة بإيداع المبالغ ببنك الكويت المركزي وكذلك ببعض الاستمارات الخاصة بالخصم على بنود ميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالإضافة إلى ضعف إجراءات الحفظ وتوثيق المستندات الأمر الذي لم يمكن فريق التدقيق من استكمال كافة إجراءات الرقابة عليها ومطابقة المبالغ المسددة مع المبالغ المصروفة بالسفارات لكثير من الحالات بالمخالفة للمادة (29) من قانون إنشاء ديوان المحاسبة والمادة (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية وتعميم وزارة المالية رقم (7) لسنة 2001 بشأن لائحة المحفوظات.

وفيما يلي نوضح معظم المستندات التي لم تتوفر لفريق التكاليف بوزارة الخارجية، هذا بالإضافة إلى بعض الأمثلة الأخرى والتي قد سبق بيان تفاصيلها بالقسم الخاص بتحويلات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء:

- بيان بالسفارات التي لم تتوفر بعض مستنداتها المؤيدة للتحويلات :

السنة المالية	اسم السفارة	ملاحظات
2007/2006	نيويورك (أغسطس - أكتوبر)	عدم توفر بعض المستندات المتعلقة بالسفارات.
	جنيف (أكتوبر)	
	لندن (نوفمبر)	
2008/2007	دبي (أبريل - نوفمبر - فبراير)	عدم توفر استمارات القيد.
	لندن (أبريل)	
	جنيف (مارس)	
2009/2008	جنيف (فبراير)	عدم توفر بعض المستندات المتعلقة بالسفارات.
	لندن (مارس)	
2012/2011	سراييفو (أبريل)	عدم توفر استمارات القيد.
	لندن (يوليو)	

- بيان بالمستندات التي لم تتوفر عن وسيلة السداد ومرفقاتها للوزارة:

السنة المالية	وسيلة السداد غير متوفرة	ملاحظات
2007/2006	عدد 13 شيك صادر عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء.	غير متوفر نسخ الشيكات ضمن استمارات السداد.
2008/2007	شيك بمبلغ 790,000/000 دينار تم سداه عن طريق جهات أخرى.	استمارة القيد الخاصة بالسداد ومرفقاتها غير متوفرة.
	شيك بمبلغ 893,000/000 دينار تم سداه عن طريق ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء.	استمارة القيد الخاصة بالسداد ومرفقاتها غير متوفرة.
2009/2008	عدد 13 شيك صادر عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء.	غير متوفر نسخ الشيكات ضمن استمارات السداد.
	عدد 5 شيكات صادرة عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء.	غير متوفر نسخ الشيكات ضمن استمارات السداد.
2011/2010	عدد 2 شيك صادرة عن ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء.	غير متوفر نسخ الشيكات ضمن استمارات السداد.
	عدد 1 شيك صادر من مجلس الوزراء.	غير متوفر نسخ الشيكات ضمن استمارات السداد.
2011/2010	عدد 3 شيكات صادرة عن جهة أخرى.	غير متوفر نسخ الشيكات ضمن استمارات السداد.
2011/2010	عدد 1 شيك صادر عن جهات أخرى.	غير متوفر نسخة الشيك ضمن استمارة السداد.

12 - بقاء مديونيات بسجلات وزارة الخارجية بحسابات التسوية المدينة والدائنة باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وذلك حتى نهاية الفترة المحددة بالتكليف حيث بلغ رصيد حساب الأمانات مبلغ 12,906,236/000 دينار (دائن) في حين بلغ رصيد حساب العهد مبلغ 19,566,963/000 دينار (مدين) دون تسوية الأمر الذي أدى إلى تضخم أرصدها دون اجراء ما يلزم عليها من تسويات فيما بين الحسابين لإظهار حقيقة المبالغ المستحقة لوزارة الخارجية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وذلك بامخالفة للتعليمات المنظمة بهذا الشأن بقواعد تنفيذ الميزانية .

13 - اختلاف التعليمات الواردة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بموجب الكتب الرسمية الموجهة لوزارة الخارجية للسنوات المالية من (2006/2007 حتى 2010/2011) عنها في السنة المالية 2011/2012 ، حيث وردت في السنوات السابقة ضمن التعليمات المكتوبة بأن تسجل المبالغ على حساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، في حين ظهرت بالسنة الأخيرة (2011/2012) بأن يتم تسجيلها على الحساب الخاص والشخصي لسمو رئيس مجلس الوزراء .

14 - تبين من خلال إفادة المختصين بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بموجب كتابهم بتاريخ 2012/5/17 بأنه لا يوجد حساب شخصي لسمو رئيس مجلس الوزراء والحساب الخاص هو حساب مسجل باسم ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء في بنك الكويت المركزي وتحول له كافة المصروفات الخاصة فقط .

15 - بلغت جملة المبالغ المسددة لتغطية مصاريف الزيارات والرحلات الرسمية لسمو رئيس مجلس الوزراء عن الفترة 2006/4/1 إلى 2011/9/14 بما أمكن حصره منها مبلغ 5,455,900/000 دينار في حين بلغت جملة مصاريف تلك الزيارات عن نفس الفترة لما أمكن حصره منها مبلغ 2,423,775/569 دينار ، والتي قد تم إستبعادهما من جملة مبالغ التحويلات المالية الخارجية التي تمت للسفارات في الخارج والمبالغ المسددة عنها .



والبيان التالي يوضح تفاصيل مصاريف الزيارات والرحلات الرسمية :

(القيمة بالدينار الكويتي)

السفارة	مصاريف الزيارات والرحلات لسمو رئيس مجلس الوزراء على مستوى السنوات المالية				الجملة
	2007/2006	2008/2007	2011/2010	2012/2011	
استنبول	-	185,084/735 ابريل	-	-	185,084/735
نيويورك	58,776/193 اغسطس	-	5,826/000 يونيو	661,333/551 سبتمبر	1,255,587/796
	258,120/086 سبتمبر		271,531/966 سبتمبر		
لندن	364,067/305 فبراير	-	-	-	364,067/305
بروكسل	-	148,208/582 ديسمبر	-	-	264,201/355
		115,992/773 يناير			
فيينا	-	69,064/870 ديسمبر	-	-	69,064/870
صوفيا	-	47,932/419 ديسمبر	-	-	49,780/895
		1,848/476 يناير			
جنيف	-	-	-	235,988/613 سبتمبر	235,988/613
الاجمالي	680,963/584	568,131/855	277,357/966	897,322/164	2,423,775/569

16 - مبالغ التحويلات المالية الخارجية التي تمت خصما على ميزانية وزارة الخارجية لبند الاشتراكات - نوع هيئات ومنظمات دولية بلغت 72,590,592/730 دينار وبنسبة نحو 97% من جملة المعتمد بعد التعديل للسنوات المالية نطاق التكلفة .

17 - مبالغ التحويلات المالية الخارجية التي تمت بالسفارات في الخارج خصما على ميزانية وزارة الخارجية لبند المصروفات الخاصة بلغت 3,446,625/962 دينار وبنسبة 40% من جملة المعتمد بعد التعديل للسنوات المالية نطاق التكلفة ، في حين إجمالي ما تم خصمه لبرنامج السفارات بلغ 7,826,303/962 دينار بقيمة ما تم تحويله للسفارات بالخارج بالإضافة إلى ما تم خصمه عليه لأغراض برنامج الديوان العام بالوزارة والبالغ 4,379,678/000 دينار وذلك بما يخالف الأغراض المخصصة لبند المصروفات الخاصة (برنامج السفارات) الوارد بقانون الميزانية.

18 - مبالغ التحويلات المالية الخارجية التي تمت خصما على ميزانية وزارة المالية لبندى الإعانات الخارجية وتعويض الأنشطة الخاصة والشركات نوع /الأنشطة المختلفة وفق البيان الوارد من وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة مبلغ 139,590,690/259 دينار في حين بلغت جملة المبالغ المحولة للسفارات بالخارج من وزارة الخارجية بحساب أمانات مبالغ تحت التسوية بإسم وزارة المالية مبلغ 104,110,133/382 دينار بفرق بلغ 35,480,556/877 دينار وذلك الفرق يعود إلى الإرتباك في الأعمال المالية المتعلقة بإجراءات القيد والتسجيل بوزارة الخارجية وهذا ما أظهرته تقارير ديوان المحاسبة السابقة الدورية والختامية المبلغة لوزارة الخارجية .

والبيان التالي يوضح تفاصيل ذلك :

(القيمة بالدينار الكويتي)

السنة المالية	وزارة المالية	وزارة الخارجية	الفرق (*)
2007/2006	19,797,375/285	9,997,287/371	9,800,087/914
2008/2007	16,724,074/472	11,870,800/181	4,853,274/291
2009/2008	40,408,563/462	54,963,580/313	(14,555,016/851)
2010/2009	9,269,092/718	9,195,753/919	73,338/799
2011/2010	23,797,080/792	3,469,426/604	20,327,654/188
من 2011/4/1 إلى 2011/9/30	29,594,503/530	14,613,284/994	14,981,218/536
الإجمالي	139,590,690/259	104,110,133/382	35,480,556/877

* الفرق يمثل مبالغ تم تحويلها للسفارات ولم يتم إثباتها بسجلات وزارة الخارجية .

19 - تعددت أطراف السداد لمبالغ التحويلات المالية الخارجية التي تمت عن طريق السفارات بالخارج خلال السنوات المحددة بالتكليف والتي جميعها تمت بناء على تعليمات ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وقد تمثلت جهات السداد في (ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء - مجلس الوزراء - جهات أخرى).

20 - بلغت جملة المبالغ المسددة عن تلك التحويلات لوزارة الخارجية مبلغ 87,063,654/000 دينار من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ومجلس الوزراء وجهات أخرى عن الفترة المحددة بنطاق التكليف .

والبيان التالي يوضح جملة المبالغ المسددة من الأطراف المعنية خلال السنوات المالية المحددة بالتكليف :

(القيمة بالدينار الكويتي)

الإجمالي	المبالغ المسددة بواسطة الجهات			السنة المالية
	جهات أخرى	مجلس الوزراء	ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء	
10,586,490/000	2,762,000/000	لا يوجد	7,824,490/000	2007/2006
20,571,934/000	8,662,074/000	لا يوجد	11,909,860/000	2008/2007
25,199,000/000	15,749,000/000	لا يوجد	9,450,000/000	2009/2008
14,601,080/000	7,842,590/000	1,973,580/000	4,784,910/000	2010/2009
11,669,250/000	11,669,250/000	لا يوجد	لا يوجد	2011/2010
4,435,900/000	4,435,900/000	لا يوجد	لا يوجد	2011/9/14 - 2011/4/1
87,063,654/000	51,397,814/000	1,973,580/000	33,969,260/000	الجملة

21 - بلغ الفرق بين التحويلات المالية الخارجية للسفارات في الخارج وبين المسدد من الجهات سائلة الذكر مبلغ 8,275,749/037 دينار (مستحق من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء لوزارة الخارجية) حسب بيانات السجلات والمنفقات والمستندات التي تم فحصها.

هذا ويبين ديوان المحاسبة بأنه على الرغم من ظهور فروقات مستحقة لوزارة الخارجية من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء إلا أن الوزارة قامت بتحويل مبلغ 505,158/420 دينار خلال شهر يناير 2011 لسفارة لندن عن فروقات عملة ناتجة عن عمليات التحويلات للسفارات بالخارج والتي كان ينبغي تسويتها من المبالغ المستحقة للوزارة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بحسابات التسوية .

22 - تم اعتبار المبالغ المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ومجلس الوزراء بناء على ما توفر من إشعارات بنك الكويت المركزي التي تفيد بأنها مخصصة من حساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وكذلك من خلال المكاتبات وإيصالات إستلام الشيكات التي وردت من مكتب سمو رئيس مجلس الوزراء الموضح فيها سداد لمستحقات وزارة الخارجية على ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ، وتم اعتبار المبالغ المسددة من جهات أخرى بناء على شيكات وإشعارات بنكية متوفرة بها رقم حساب الجهات الأخرى .

وبناء على ما تقدم ذكره تبين أن جهات السداد تمثلت في ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وجهات أخرى إلا أنه من خلال إفادة المختصين بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بتاريخ 2012/5/10 أن التحويلات المالية التي تم سدادها لوزارة الخارجية من خارج ميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء .

23 - بلغت جملة المبالغ المسددة من ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصما على ميزانيته لوزارة الخارجية مبلغ 4,229,031/404 دينار (والتي توفرت بياناتها ومستنداتها لفريق التدقيق وتم قيدها في السجلات سواء كانت يدوية أو آلية وهذا ما أكد عليه كتاب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء المؤرخ 2012/5/9) .

24 - بلغت جملة إتمادات الميزانية بعد التحديل لبند المهمات الرسمية بميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خلال السنوات المالية نطاق التكلفة مبلغ 39,285,147/000 دينار في حين بلغت جملة المبالغ المخصصة على بند المهمات الرسمية والمحولة للحساب الخاص لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بالبنك المركزي مبلغ 28,000,000/000 دينار بما نسبته 71% من جملة المعتمد للبند المعني بالميزانية مما يشير إلى إستفاد معظم المعتمد لهذا البند لتحويله للحساب الخاص بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء ببنك الكويت المركزي .

ويتصل بذات الموضوع : تم نقل مبلغ 6,100,000/000 دينار تخفيضاً من بند المهمات الرسمية لتعزيز بند المصروفات الخاصة وذلك ينوه ديوان المحاسبة بضرورة إعادة النظر في تقديرات الميزانية الخاصة ببند المهمات الرسمية وبند المصروفات الخاصة وذلك بالتنسيق مع وزارة المالية .

والجدول التالي يوضح تفاصيل ذلك :

السنة المالية	بيان المناقلة	المبلغ		الإجمالي	
		فلس	دينار	فلس	دينار
2007/2006	-	-	-	-	-
2008/2007	نقل من مهمات رسمية في الخارج إلى المصروفات الخاصة	000	500,000	000	500,000
2009/2008	نقل من مهمات رسمية في الخارج إلى المصروفات الخاصة	000	2,500,000	000	4,600,000
	نقل من مهمات رسمية في الخارج إلى المصروفات الخاصة	000	2,100,000		
2010/2009	نقل من مهمات رسمية في الخارج إلى المصروفات الخاصة	000	1,000,000	000	1,000,000
2011/2010	-	-	-	-	-
2011/4/1 حتى 2011/9/14	لم يتم عمل مناقلة إلا بعد فترة التكلفة	-	-	-	-
الإجمالي		000	6,100,000	000	6,100,000

25 - بلغت جملة المبالغ المحولة من ميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء إلى الحسابات الخاصة لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء خصصاً على بندي المصروفات الخاصة والمهمات الرسمية ، وكذلك المحولة من وزارة المالية خصصاً على ميزانيتها مبلغ 88,408,044/000 دينار خلال الفترة من 2006/4/1 حتى 2011/9/14 ، في حين تبين حسب إفادة المختصين بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء بموجب كتابه بتاريخ 2012/5/17 بأن الحساب الخاص تحول له كافة المصروفات الخاصة فقط ، وهذا يخالف ما تقدم ذكره .

وفيما يلي تفاصيل ذلك :

(القيمة بالدينار الكويتي)

السنة المالية	إجمالي المبالغ المحولة إلى الحساب الخاص لديوان سمو رئيس مجلس الوزراء			الإجمالي
	من ميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء		من ميزانية وزارة المالية	
	بند المصروفات الخاصة	بند المهمات الرسمية	نوع الأنشطة المختلفة	
2007/2006	6,225,000/000	-	6,181,090/000	12,406,090/000
2008/2007	6,725,000/000	2,000,000/000	5,735,140/000	14,460,140/000
2009/2008	14,500,000/000	8,000,000/000	-	22,500,000/000
2010/2009	9,000,000/000	11,000,000/000	-	20,000,000/000
2011/2010	6,000,000/000	7,000,000/000	-	13,000,000/000
حتى 14 سبتمبر 2011	6,041,814/000	-	-	6,041,814/000
الإجمالي	48,491,814/000	28,000,000/000	11,916,230/000	88,408,044/000

26 - بلغت جملة المبالغ المحولة من وزارة المالية لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء مبلغ 22,053,230/000 دينار خصصاً على ميزانية وزارة المالية - إدارة الحسابات العامة - بالباب الخامس بند تعويض الأنشطة الخاصة والشركات - نوع أنشطة مختلفة والتي ظهرت فقط خلال السنة المالية 2007/2006 والسنة المالية 2008/2007 وذلك لحساب ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء وفقاً للتفصيل التالي:

حساب البنك	المبلغ	
	دينار	فلس
42/04668 بالدينار/ بنك الكويت المركزي	7,000,000	000
42/04682 بالدينار/ بنك الكويت المركزي	10,137,000	000
182/00074 بالدولار/ بنك الكويت المركزي	1,735,140	000
049/00120 بالدولار/ البنك الاحتياطي الفدرالي بنيويورك	3,181,090	000
الإجمالي	22,053,230	000

27 - بلغ عدد الحسابات التي توفرت أرقامها لفريق التدقيق لصالح ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء عدد (5) حسابات منهم عدد (3) حسابات بالدينار وعدد (2) حساب بالدولار وفقاً للتفصيل الوارد بالجدول التالي :

العملة	رقم الحساب
الدينار الكويتي بالبنك المركزي - حساب خاص	042/04668
الدينار الكويتي بالبنك المركزي - حساب خاص	042/04747
الدينار الكويتي بالبنك المركزي - مصروفات الميزانية	042/04682
دولار أمريكي بالبنك المركزي - حساب خاص	182/00074
دولار أمريكي بالبنك المركزي - حساب خاص	182/00098

28 - طلب ديوان المحاسبة من المختصين بديوان سمو رئيس مجلس الوزراء كشوف حركة الحسابات المشار إليها أعلاه لدى بنك الكويت المركزي وتم موافاته بكشف حركة الحساب رقم 42/04682 (المتعلق بميزانية ديوان سمو رئيس مجلس الوزراء) ، أما فيما يخص الحسابات الخاصة وعددها (4) تم الإفادة بموجب كتابهم بتاريخ 2012/5/17 بأنه سيتم تزويد معالي رئيس ديوان المحاسبة بكشوف حركة الحسابات الخاصة المذكورة والتي تحول لها المصروفات الخاصة وذلك إستناداً إلى المادة رقم (80) من قانون إنشاء ديوان المحاسبة .

29- من خلال فحص فريق التكاليف لبيانات سمو رئيس مجلس الوزراء تبين بعض الملاحظات تتعلق بالسنوات المالية المحددة بالتكاليف والتي تخالف قانون ديوان المحاسبة رقم (30) لسنة 1964 وقانون ربط الميزانية والتعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية على النحو التالي :

- عدم الحصول على موافقة ديوان المحاسبة المسبقة لشراء هدايا لضيوف سمو رئيس مجلس الوزراء على الرغم من بلوغ قيمتها النصاب القانوني الذي يلزم الجهة بذلك بالمخالفة لأحكام المادة (13) من قانون ديوان المحاسبة.
- عدم تمكن فريق التكاليف من القيام بواجباته لعدم تقديم بعض المستندات المؤيدة للصرف بالمخالفة للمادة (29) من قانون ديوان المحاسبة والمادة رقم (2/حسابات) من قواعد تنفيذ الميزانية .
- الصرف على بعض البنود غير المختصة بالميزانية ولغير الأغراض المخصصة من أجلها بالمخالفة للمادة (1/ج- المصروفات) من قواعد تنفيذ الميزانية .
- عدم الانتظام في إجراءات القيد والتسجيل وذلك لما تبين من إعداد إستثمارات القيد بتاريخ يسبق تاريخ إشعار البنك وبما يخالف التعليمات المالية المنظمة بقواعد تنفيذ الميزانية .
- الخصم على ميزانية سنة مالية ببعض المبالغ التي تخص سنة مالية سابقة بالمخالفة للمادة (4/1ج) من قواعد تنفيذ الميزانية .
- تجاوز الصرف على بعض بنود المصروفات بالمخالفة لقانون ربط الميزانية والمادتين (3 / القواعد العامة ، 1 / د) من قواعد تنفيذ الميزانية.
