



مشروع دعم قدرات البلديات اللبنانية في المواضيع الادارية والمالية

الحسابات المالية والبيانات الختامية



Kingdom of the Netherlands



UKaid
From the United Kingdom



Empowering people
Resilient nations



Republic of Lebanon
Ministry of Social Affairs



الجمهورية اللبنانية
وزارة البلدية
والمخططات

الحسابات المالية

جميع الحقوق محفوظة- معهد باسل فليحان المالي والاقتصادي 2016



مشروع دعم قدرات البلديات اللبنانية
في المواضيع الادارية والمالية

كانون الاول ٢٠١٦ - آذار ٢٠١٧

- إيداع الأموال : مصرف لبنان فقط
- محاسبة المواد: تشبه محاسبة النقود وينظمها المرسوم رقم 8620/1996.
- القيد دون تطريس ومحو وحك وحشو...
- القيد مزدوج.
- على المحتسب تقديم حساب مهمة الى ديوان المحاسبة
- يمسك المحاسب وأمين الصندوق سجلات رسمية لمعاملاتهم.

1- حساب مهمة محتسب النقود

- المرجع المختص بإرسال حساب المهمة: محتسب البلدية او الاتحاد.
- يودع حساب المهمة ومرفقاته من المستندات الثبوتية العامة المبينة ديوان المحاسبة قبل نهاية شهر أيار من السنة التالية لسنة الحساب.
- وفقاً لنظام ارسال الحسابات.

2- مضمون حساب المهمة

يتضمن حساب مهمة المحاسب، وفق التصميم العام للحسابات المعتمد للبلديات واتحاد البلديات ما يلي:

- وضعية الحساب في أول السنة أو في التاريخ الذي استلم فيه المحاسب مهمته إذا جرى هذا الاستلام بعد أول السنة.
- مجموع العمليات التي قام بها المحاسب من قبض أو دفع خلال السنة أو خلال مدة العمل الفعلية.
- وضعية الحساب في آخر السنة أو في تاريخ انتهاء مهمة المحاسب إذا انتهت هذه المهمة قبل آخر السنة.

3- قطع الحساب

- المرجع المختص بالإيداع: وحدة المحاسبة الادارية او من يقوم بمهامها لدى البلدية او اتحاد البلديات
- جهة الايداع : ديوان المحاسبة
- مهلة الايداع : قبل 30 حزيران من السنة التالية لسنة الحساب.

تضم إلى قطع الحساب بيانات تفصيلية تتضمن بحسب تبويب الموازنة وعلى أساس البند المعلومات التالية:

- أ- فيما خص الواردات: (نموذج رقم 14)
- ب- فيما خص النفقات: (نموذج رقم 15)

3-أ- مرفقات قطع الحساب فيما خص الواردات

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

3-ب- مرفقات قطع الحساب فيما خص النفقات

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

جميع الحقوق محفوظة- معهد باسل فليحان المالي والاقتصادي 2016



مشروع دعم قدرات البلديات اللبنانية
في المواضيع الإدارية والمالية

كانون الأول ٢٠١٦ - آذار ٢٠١٧

3-ج- مرفقات البيانات التفصيلية

البيانات التي تعدها فصلياً البلدية او اتحاد البلديات حول عمليات تنفيذ الموازنة

فيما خص النفقات:

الاعتمادات الأساسية في الموازنة بالنسبة للفصل الأول من السنة والاعتمادات الباقية قيد الاستعمال بالنسبة لسائر الفصول.

- الاعتمادات المدورة.
- الاعتمادات الإضافية.
- الاعتمادات الملغاة.
- الاعتمادات النهائية.
- المبالغ المعقودة.
- المبالغ المصفاة.
- المبالغ المصروفة

فيما خص الواردات ولكل نوع على حدة:

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