

تقرير حول مهمة
تدقيق نفقات وإيرادات
نقابة أطباء لبنان في بيروت

up dated 30-07-2018

17-07-2018

بيروت، في 3 ايار 2018

حضرة النقيب الدكتور ريمون صايغ المحترم
نقابة الأطباء في بيروت
بيروت – لبنان

تحية وبعد،

الموضوع: تقرير حول مهمة تدقيق نفقات وإيرادات نقابة أطباء لبنان في بيروت لسنة 2015

في حال لزوم ذلك، فإننا على إستعداد للقاء بحضرتكم وبحث مضمون هذا التقرير.

نشكر حضرتكم وحضرة المجلس وإدارة وموظفي نقابتكم على الثقة التي أوليتموها لنا في إتمام هذه المهمة.

مع فائق الإحترام،

عطفاً على الموضوع أعلاه وبناءً على المهمة الموكلة إلينا يسرنا ان نرفق الى حضرتكم وبناءً على طلبكم في لقائنا الأخير، مسودة أولى عن تقريرنا للسنة المالية 2015 مع العلم أننا بصدد إنهاء مهمة تدقيق العام 2015 والإنطلاق بمهمة تدقيق العام 2016 في الوقت القريب. يتضمن هذا التقرير ملاحظاتنا حول إجراءات الضبط الداخلي ونتائج تدقيقنا لنفقات وإيرادات النقابة في قسمين:

القسم الأول: المقدمة

القسم الثاني: نتائج التدقيق

BDO, SEMAAN, GHOLAM & Co.

القسم الأول : مقدمة حول المهمة

أ. نطاق المهمة ومنهجية العمل

قدّمت **BDO, SEMAAN, GHOLAM & Co.** عرضها التقني للقيام بمهام تدقيق إيرادات ونفقات نقابة أطباء لبنان في بيروت (والمشار إليها لاحقاً باسم "النقابة") بتاريخ 14 كانون الثاني 2018، بما يستهدف بشكل خاص التأكد من:

- سلامة السياسات والإجراءات المحاسبية المعتمدة في النقابة، ومدى ملاءمتها للقوانين والأنظمة المتبعة، فضلاً عن القواعد المهنية المعتمدة أصولاً؛
- صحة القيود المحاسبية في تمثيل هذه الإيرادات والنفقات وعكس طبيعتها؛ بما فيها التأكد من صحة إحتساب الضرائب وإشتراكات الضمان الإجتماعي، وإستهلاكات الأصول الثابتة، وإشتراكات الأعضاء؛
- الحفاظ على موجودات النقابة والتأكد من الوفاء بالتزاماتها في مواعيدها؛
- دقة البيانات المالية، وإمكانية الإعتماد عليها وعلى التقارير المالية والمحاسبية المعدة بناءً عليها؛
- كفاءة إستثمار أموال وموجودات النقابة والصناديق التابعة، والمحافظة عليها وتنميتها بالشكل الأمثل.

وذلك وفقاً لمنهجية علمية، تتوافق مع المبادئ المحاسبية المقبولة عمومًا (General Accepted Accounting Principles) والمعايير الدولية للإبلاغ المالي (International Financial Reporting Standards) بهدف:

- التأكد من صحة المعالجة المحاسبية لكافة نفقات وإيرادات النقابة خلال عامي 2015 و2016، على ضوء الوثائق والمستندات المتوافرة، ودقة تسجيلها في محاسبة النقابة بحيث تعكس الواقع فعلاً؛
- دراسة وتقييم الأنظمة المحاسبية، وأنظمة واجراءات الضبط الداخلي للتحقق من مدى سلامتها، وكشف أي نقاط ضعف أو قصور فيها، وتحديد مدى وإمكانية الإعتماد عليها؛
- إجراء مراجعة جوهرية على المستندات الثبوتية للقيود المحاسبية والإفصاحات والإيضاحات المدرجة في البيانات المالية؛
- التحقق من أنّ النفقات المعقودة والإيرادات المستلمة تتسجم مع القوانين والأنظمة المعتمدة بالنقابة؛
- تقييم المبادئ والسياسات المحاسبية والتقديرات التي اعتمدها إدارة النقابة في تحضير البيانات المالية، وإبداء الرأي في ما إذا كانت تلك المبادئ والسياسات ملائمة لطبيعة العمل ومطابقة بشكل مستمر، ويفصح عنها بشكل كاف.

وافقت إدارة النقابة على العرض المقدم من قبلنا أصولاً، وبناءً عليه، تمّ توقيع كتاب التعاقد/الإرتباط في 08 شباط 2018، لتحديد مسؤوليات كل طرف، وتفصيل نطاق المهمة.

ب. المسؤولية

إعتمدنا في تقريرنا هذا، على البيانات والمستندات التي زوّدتنا بها النقابة والواردة بشكل مفصل أدناه، وبالتالي، فإنّ مسؤوليتنا تنحصر بالنتائج والخلاصات المبنيّة على هذه البيانات والمعطيات، ولا يمكن، تحت أيّ ظرف كان، تحميل **BDO, SEMAAN, GHOLAM & Co.** المسؤولية عن أي نتائج أو خلاصات كان من الممكن أن تؤثر على نتائج التقرير وخلاصات العمل، طالما لم يتم تزويدنا بها أصولاً.

في سياق متصل، فإنّ هذا التقرير معدّ للنقابة بشكل حصري، وهو بطبيعته خاص وسري، ولا يجوز الإفصاح عنه أو تضمينه أو استخدامه لأيّ جهة أخرى خارج النقابة، أو نسخه، أو توزيعه، أو تضمينه في أية وثائق أو تقارير لاحقة دون موافقة خطيّة مسبقة من قبلنا؛ علماً أنّ **BDO, SEMAAN, GHOLAM & Co.** ستلتزم أعلى درجات السريّة المهنيّة، ولن تقوم بالإفصاح عن محتوى التقرير لأيّ طرف كان، دون موافقة خطيّة واضحة من قبل النقابة، بشكل كامل أو جزئي، إلا في الحالات الملزمة قانوناً أو وفقاً للمعايير المهنية الخاصة بنا، كخبراء محاسبة مجازين.

ج. المستندات المطلوبة

بناءً على كتاب التعاقد/الإرتباط المشار إليه آنفاً، قمنا بطلب المستندات والوثائق التالّية (وضعنا إشارة ✓ مقابل المستندات التي تمّ الحصول عليها؛ و X للمستندات التي لم نحصل عليها؛ و/ للمستندات غير المتوافرة):

المستند	2015
○ النظام المالي	/
○ النظام الداخلي	✓
○ ميزان المراجعة التفصيلي للنقابة وصناديقها التابعة	✓
○ موازنة النقابة	/

X	○ بيان القبول المحاسبية (General Ledger) ***
X	○ كشوفات الحسابات (Statements of Account) ***
*	○ مستندات النفقات والإيرادات (Supporting Documents)
✓	○ كشف أرصدة الحسابات المصرفية
✓	○ الشيكات المصرفية المسحوبة لـ/على النقابة
✓	○ لائحة تفصيلية بموظفي النقابة ومراكزهم وأجورهم السنوية
/	○ تصريح ضريبة الدخل
/	○ تصاريح ضريبة القيمة المضافة
✓	○ تصاريح ضريبة الدخل على الرواتب والأجور
✓	○ جداول اشتراكات الصندوق الوطني للضمان الإجتماعي
✓	○ التصريح الإسمي السنوي للضمان الإجتماعي
/	○ لائحة بالأصول الثابتة
/	○ محاضر جرد الأصول الثابتة
✓	○ العقود المبرمة بإسم النقابة
✓	○ تقرير مفوض المراقبة المستقل
✓	○ محاضر إجتماعات مجلس النقابة
✓	○ قرارات مجلس النقابة والنقيب
**	○ أنظمة وقرارات وحسابات التقارير المدققة لكافة الجمعيات العلمية البالغ عددها 52 جمعية علمية
	*لم نحصل على بعض هذه المستندات، فصلها لاحقاً بالتقرير ونذكر أثارها على المهمة
	**حيث إستلمنا بعض هذه المستندات لـ 13 جمعية فقط من اصل 43 جمعية ناشطة
	*** نتيجة لعطل طارئ على برنامج المحاسبة المستخدم

د. الإجتماعات المعقودة

خلال قيامنا بمهامنا جرت عدة لقاءات إستندنا اليها للحصول على معلومات ومعطيات ومستندات كان من شأنها توجيهنا أثناء قيامنا بمهامنا، نذكر منها:

النقيب د. ريمون صايغ	محاسبة السيدة إبتسام الصايغ
د. أنيس أبي عكر	مسؤول المعلوماتية السيد فرناند عيد
د. جورج الهبر	عن الجمعيات العلمية:
اللجنة المالية سابقا د. جوزف حداد	السيدة منيرفا صقر
المدير العام الإداري السيدة نادين خوري	السيدة ريتا حداد
المدير المالي السيد جورج صقر	السيدة إيمان حداد
شؤون موظفين السيدة كلودين قصير	
مدير المحاسبة السيدة سلوى معلوف	
المدقق خبير المحاسبة المجاز : الاستاذ يوسف ريشا الدكاش	

هـ. خطوات العمل

كون المهمة تقضي بتدقيق كافة النفقات والإيرادات للعام 2015 فقد طلبنا الحصول على كافة سندات القبض والدفع والقيود للتحقق من صحتها ودقة إحتساب القيم وآلية صرفها أو قبضها والحصول على الموافقات والتواقيع من الجهات المعنية والمختصة مع المستندات الثبوتية التابعة لها. ليتوافق مع إستلام أو تسليم الخدمة او المنتج مما، إضطرنا للتحقق من صحة الدورة المستندية والآليات والإجراءات الإدارية المتبعة.

القسم الثاني: نتائج التدقيق

نورد موجز عن نتائج التدقيق في القسم الثاني من هذا التقرير، التي توصلنا إليها خلال قيامنا بالمهام الموكولة إلينا، ومدى تأثيرها على:

(1) الحوكمة وإجراءات الضبط، لناحية رفع مستوى الإلتزام والشفافية (Compliance and Transparency) داخل النقابة، سواءً من ناحية الإلتزام بالقوانين والأنظمة المرعية للإجراء، بما فيها الأنظمة الضريبية والضمان الإجتماعي، والنظام الداخلي الخاص بالنقابة، بالإضافة إلى أية قرارات ذات صلة صادرة عن مجلس النقابة أو مكتب المجلس أو النقيب بالإضافة الى الملاحظات حول أنظمة الضبط الداخلي الماليّة المتعلقة بالنقابة، بما فيها الدورة المستندية الخاصة بالشؤون المالية، ومدى فعّاليتها في إيجاد رقابة وقائيّة و/أو إكتشاف ومعالجة الأخطاء الناتجة عن السهو أو الغش أو الإهمال؛ بالإضافة إلى أية ملاحظات تتعلق بالموازنة وآلية إعدادها، وربطها بمحاسبة النقابة؛

(2) السياسات المحاسبية (Accounting Policies)، حيث نقيّم السياسات المحاسبية المعتمدة في النقابة، ومدى توافقها مع المبادئ المحاسبية المقبولة عموماً محاسبة الإستحقاق (Accrued Basis of Accounting) والمعايير الدولية للإبلاغ المالي (Financial Reporting International Standards)، بما يتصل مباشرة بالنظام الداخلي للنقابة وبنطاق المهمة الموكولة إلينا بالتحقق من صحة إيرادات ونفقات النقابة خلال عام 2015.

(3) نتائج مالية والتي تبين لنا وجود معلومات خاطئة فيها أو مخالفات للنظام والأصول المعمول بها إدارياً حيث قمنا بتحديد قيمتها.

القسم الثاني: نتائج التدقيق

خلال قيامنا بمهام التدقيق لنقابة أطباء لبنان في بيروت تبين لنا مخالفات وأخطاء نوجزها في هذا القسم من التقرير وقد قمنا بتبويبها كما هو مفصل أدناه:

1- في النظام

1-1 الهيكل التنظيمي

- لا يوجد هيكل تنظيمي للعمل به في النقابة الأمر الذي يعيق تحديد الواجبات والمسؤوليات لكل موظف مما يجعل عملية المساءلة والمحاسبة شبه مستحيلة، كما يلاحظ قلة التعاون والتنسيق فيما بين مختلف الدوائر حتى من هم في نفس الدائرة.
- غياب تام للتوصيف الوظيفي الذي يؤثر سلباً على انجاز المهام المطلوبة وضياع المسؤولية بين مختلف الموظفين.

2-1 عدم اعتماد موازنة

- لا توجد موازنة معتمدة في النقابة تظهر بوضوح مداخلها ومصاريفها بعد الموافقة عليها من قبل مجلس النقابة علماً أن المادة 61 الفقرة ج من النظام الداخلي للنقابة تقضي بوجود ذلك كما تستوجب المادة 11 بند 2 بأن يصار الى مصادقة قرارات المجلس من قبل الجمعية العمومية.

3-1 عدم وجود مبدأ فصل المهام

- يتولى نفس الموظف مهام امين المستودع من تسلّم وتسليم وتسجيل القيود العائدة لها، كما يقوم بحفظ الأموال النقدية والشيكات في عهده حين ايداعها في البنوك، علماً أنه يتوجب الفصل فيما بين المستلم والمدقق.
- ان غالبية المهام المحاسبية محصورة بشخص رئيسة المحاسبة دون غيرها من المساعدين الأمر الذي نتج عنه عدم استطاعة الآخرين

الإطلاع بكيفية تسيير تلك المهام في حال غيابها مما يعيق انجاز اي عمل لحين عودتها.

- تتولى رئيسة المحاسبة مهمة تحضير جداول الرواتب بعد استلامها خلاصة حركة الحضور والغياب من قبل موظفة الشؤون الادارية تمهيدا لصرفها بعد اخذ موافقة المدير العام علماً ان هذه المهمة هي ضمن مسؤوليات قسم شؤون الموظفين، كأفضل الممارسات ((best practice))، بينما يجب ان تقتصر مهمة رئيسة المحاسبة على تدقيق الجداول واجراء القيد المحاسبي المتعلق بها.
- يقوم المحاسب بتحضير كافة القيود يدويا ويتم اعادة ادخالها على الحاسوب من قبل المشغل Operator مع العلم ان هذه الطريقة تستهلك وقتا اكثر، في حين يمكن ادخال القيد المحاسبي مباشرة في الحاسوب وصرف الوقت المهدور لتدقيقها.

4-1 النظام المعلوماتي Information Technology

- لا يوجد نظام لحفظ (Back Up) المعلومات المحاسبية وغيرها مما تسبب بفقدان المعلومات والتقارير المحاسبية العائدة للنقابة للسنة المالية 2015 الأمر الذي جعل تنفيذ عملية التدقيق في بالغ الصعوبة مستهلكا اضعاف الوقت المخصص وهكذا نوع من اعمال التدقيق.

5-1 الإدارة المالية للنقابة – المدير المالي

- لا توجد سياسة مالية موافق عليها من قبل مجلس النقابة بهدف وضع جدول للإنسياب النقدي CASH FLOW ضمن خطة واضحة لإدارة أموالها والإفادة القصوى من فوائد البنوك.
- لا توجد آلية واضحة لإدارة عمليات صندوق فروع المناطق ومراقبتها من قبل المركز الرئيسي للمحافظة على خزينة النقابة.
- لا توجد سياسة للتفاوض مع البنوك وتحسين شروطها لمناقشة الفوائد والمصاريف البنكية وكذلك فتح حسابات نقاط بيع الكترونية من خلال إستلام (Point of sale machines) أو الدفع (Online) كما هو سائد في الحالات المماثلة، للتخفيف من حركة النقد اليومية في الصناديق.
- لا تسطر اغلبية الشيكات باسم المستفيد الاول بل باسم النقابة حيث يتم تجبيرها لصالح احد موظفيها وتدفع نقدا للمستفيد علما انه لا يوجد توقيع المستلم على سند الدفع في المكان المخصص لذلك، وفي حال وجود هذا التوقيع فانه يغفل هوية المفوض بالاستلام مما يستوجب وضع سياسة تشمل كافة المدفوعات واصدار الشكات باسم المستفيد الأول ومنع الاحتفاظ بالشكات لفترة تتخطى أياما محدودة، علما أن اعداد الشيكات يتم يدويا وبخط غير واضح تصعب قراءته، كما يجب أن يقتصر الدفع النقدي على المصاريف النثرية دون المئة ألف ليرة لبنانية مثلاً.
- غياب مراقبة منتظمة لتحصيل الواردات وحصر النفقات بشكل يراعي مصلحة النقابة المالية العليا وعدم اصدار التقارير المالية شهريا كدليل لاقتال الحسابات بانتظام.
- لدى مراجعة محاضر مجلس النقابة ومكتب المجلس، تبين بأنها تتضمن قرارات بالموافقة على القيام بأعمال من دون تحديد موازنة لها، أو أقله سقف للإنفاق، و/أو أية تفاصيل أخرى من شأنها تحديد ذلك بإستثناء محضرين أو ثلاثة.

6-1

لجنة إدارة الصندوق

- لاحظنا أنه عند تجديد التأمين ضد الحريق لمبنى النقابة، أن القيمة الدفترية التاريخية هي التي اعتمدت في حين أنه يتوجب إعادة تقييم المبنى ومحتوياته لتعكس القيمة الفعلية بتاريخ تجديد بوليصة التأمين.
- ان لجنة ادارة الصندوق وبحكم مسؤوليتها عن صندوق التقاعد هي المسؤولة عن إتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل أموال النقابة المستحقة وحفظها وإستثمارها حيث بلغت الاشتراكات المستحقة وغير المحصلة حتى نهاية عام 2015 حوالي 7 مليار ل.ل ولم نجد ما يثبت المطالبة الجدية بحقوق النقابة لتحصيل تلك المبالغ ايفاء بالتزامات الأطباء المتخلفين عن الدفع.
- لا يوجد اي جدول تقديري بصرف المعاش التقاعدي لمستحقيها او قطعها عنهم ونقلها لورثتهم، وذلك في غياب آلية واضحة لتحديث دوري للمعلومات المتعلقة بالمستفيدين (اخراج قيد عائلي، وما يثبت ان المستفيد هو على قيد الحياة..) على الأقل مرة في السنة، مما أدى إلى وجود مبالغ كبيرة مستحقة وغير مصروفة لعدم حضور المستفيدين.
- لا يتم تحضير موازنة سنوية وفقا لنص المادة 13 من قانون إنشاء صندوق تقاعدي لدى النقابة.
- مخالفة تطبيق المادة 19 من قانون التقاعد المذكور أعلاه الذي يوجب على الطبيب تسديد كل الاشتراكات والرسوم وغيرها كي يستفيد من معاش التقاعد عند طلب إحالته الى التقاعد علما ان ما كان يحصل عام 2015 هو دفع التعويض محسوما منه المبالغ المتأخرة عن طريق تأجيل الدفع بغية اقتطاع المبالغ الغير مسددة.
- عدم التقيد بالمادة 22 من النظام الداخلي لصندوق التقاعد الذي يقضى بمسك ميزانية حسابات ذمم دائنة ومدينة وحسابات نظامية، لناحية:

- مسك دفاتر مرقمة يومية، صندوق، أستاذ، ميزانيات، موجودات
- ترقيم صفحات سجلات المحاسبة ومكتب النقابة
- إعداد ملف خاص تفصيلي لكل طبيب يتضمن المبالغ التي يدفعها لصندوق التقاعد
- تدوين الرواتب التقاعدية في سجل خاص وسجل عام مع ذكر سندات الدفع الخاصة بها.

عدم التقيد بالمادة 53 من النظام الداخلي للنقابة بشأن تنظيم بيان عن الأموال الموجودة كل ثلاث أشهر والتأكد من ان كافة الإيصالات مثبتة بجدول ارقام متسلسلة.

7-1 النقدي في الصندوق ونقل الأموال

- يجب تخفيض النقد في الصندوق الى أدنى مستوى، (3 مليون ليرة لبنانية) وإيداع الفائض يومياً في البنوك بطريقة آمنة ضمن الشروط المقبولة من شركة التأمين.
- يجب ان تحفظ الأموال النقدية والشكات في خزنة حديدية ذات رقم سري تكون في مكان آمن ضمن شروط شركة التأمين وموافقتها عليها.
- يجب ان يتم نقل الأموال بوسيلة نقل معترف بها من قبل شركة التأمين وضمن شروطها، مع تغطية تامين الناقل أو الناقلين ضد السرقة وأو سوء الأمانة.
- ان اغلبية عمليات الصرف والقبض تتم نقدا وبمبالغ تفوق الحد المتعارف عليه كماً وحجماً مما يشكل خطراً كبيراً على عملية تخزين ونقل الاموال.

- تتم عملية تحويل قسم من النقد والشيكات الى البنوك بواسطة الموظف عبدالله خولي يومي الثلاثاء والخميس من كل اسبوع. ويتم ذلك على دراجة نارية ضمن كيساً بلاستيكيماً من دون توقيعه أي مستند يثبت استلامه للمبالغ المراد ايداعها مما يعرض الاموال المذكورة وحاملها الى الخطر الشديد من دون اية تغطية لهذه المخاطر من قبل شركة التأمين.

8-1 اللجنة العلمية

نصت المادة 62 من قوانين وأنظمة نقابة الأطباء على ضرورة قيام اللجنة العلمية بالإشراف على الجمعيات الطبية العلمية في نطاق النقابة ورفع تقارير الى المجلس والإشراف على المؤتمرات العلمية التي تنظمها هذه الجمعيات، إلا أننا لم نطلع على ما يثبت ذلك.

9-1 اللجنة المالية

نصت المادة 61 من قوانين وأنظمة نقابة الأطباء على ضرورة قيام اللجنة المالية بتنظيم مالية النقابة والإشراف على الواردات والنفقات ورفع تقارير دورية ووضع موازنة للنقابة ومقارنتها مع واقعها المالي، إلا أننا لم نطلع على ما يثبت ذلك.

10-1 اللجنة الإدارية

نصت المادة 8 من قوانين وأنظمة النقابة على أنه "يشطب الطبيب الذي يتأخر عن دفع الرسم سنتين متواليتين دون عذر مشروع"، إلا أنه لا يتم تطبيق ذلك بدليل وجود أسماء اطباء على لائحة الديون المشكوك بتحصيلها يعود البعض منها لمنصف التسعينات، من الضرورة أن تقوم اللجنة الإدارية بإعادة النظر بتلك اللوائح لجهة تطبيق القانون والذي يقضي بشطب الطبيب المتخلف عن الدفع لعامين متتاليين.

11-1 الجمعيات العلمية

- أن الجمعيات العلمية التي هي جزء لا يتجزأ من نقابة أطباء لبنان يجب أن تخضع لإشراف اللجنة العلمية التابعة لمجلس النقابة وفقاً للمادة (62) من قوانين وانظمة نقابة اطباء لبنان في بيروت ولاسيما النقطة الثالثة من المقطع الثاني: "تتولى اللجنة العلمية الاشراف على الجمعيات الطبية العلمية ضمن نطاق النقابة واقتراح نظام تلك الجمعيات على المجلس لاقاراره ورفع تقاريرالى المجلس بهذا الخصوص، والإشراف على المؤتمرات العلمية التي تنظمها هذه الجمعيات وجدولتها" الا ان تلك الجمعيات العلمية لم تلتزم بتعليمات المجلس واو اللجنة العلمية لمجلس النقابة الواجب مراقبة نشاطاتها من قبله، حيث ان 29 من أصل 43 جمعية علمية عاملة لم تسلم مستندات عام 2015 لتدقيقها بالرغم من تعليمات النقابة المتكررة.
- ان الجمعيات العلمية تتصرف باستقلالية تامة ودون العودة الى مرجعيتها. على سبيل المثال: القيام بالتزامات مالية كبيرة، فتح حسابات في البنوك، تحديد اشتراكات الأطباء الخ.
- تنص المادة 62 من قوانين وانظمة نقابة أطباء لبنان في بيروت المتعلقة باللجنة والجمعيات العلمية "بأن يعود نصف موارد المؤتمرات من ريع واشتراكات الى صندوق التقاعد والنصف الآخر الى صندوق الجمعية المنظمة للمؤتمر"، علما بأن احتساب حصة النقابة يقتصر على منح النقابة 50% من موارد المؤتمر الصافية (أي بعد تنزيل المصاريف منها) وذلك تطبيقاً لمسودة غير قانونية كونها غير مصدقة من المرجع المختص أي وزير الصحة (مرجع رقم 1).
- لا يوجد قيود محاسبية تعكس الوضع المالي للجمعيات بل هي ممسوكة بطريقة عشوائية وفي معظم الأحيان غير مطابقة لمبدأ الدقة والعدالة، باستثناء جمعية الجراحة العامة التي تعتمد نظام

محاسبي آلي واضح، كما أنها قدمت جميع البيانات الثبوتية المطلوبة.

- أن عدداً كبيراً من ارقام التسلسل لسندات الدفع وسندات القبض غير موجودة في الملف كما أن بعض الايرادات والمصاريف غير مدعمة بمستندات ثبوتية. (مرجع رقم 2)
- تقوم النقابة وكذلك بعض الجمعيات العلمية بتكليف إحدى الشركتين اللتان تنظمان المؤتمرات أي (Infomed & Trust & Traders) عن طريق توقيع عقود، تنص بوجود تقديم عروض اسعار لاخذ موافقة مسبقة، وتقديم فواتير مفصلة من مرجعها (فنادق، شركات سفر، تنقلات، شركات التموين، الخ) الا ان المنظمين لا يقومون بتنفيذ ما اتفق عليه، بل يصدرون كشوفات غير موثقة من الجمعيات المعنية بالاضافة الى تحميل الجمعيات 10% ضريبة على القيمة المضافة بالرغم من عدم وجود رقم يثبت تسجيلهم في تلك الدوائر. (مرجع رقم 3)
- يوجد خلل في وضع موظفي الجمعيات العلمية وخاصة لناحية تسجيلهم لدى دوائر المالية والضمان الإجتماعي وإخضاعهم لقانوني الضريبة والضمان الإجتماعي (مرجع رقم 4).

12-1 التوظيف

- لا يوجد جدول يحدد إحتياجات النقابة للوظائف الشاغرة والواجب ملؤها عن طريق وضع مسمى وظيفي والكفاءة العلمية والخبرة المطلوبة

- يوجد فرق بقيمة 3,537,500 ل.ل. بين التصريح الإسمي السنوي للضمان الإجتماعي للعام 2015 والتصريح السنوي للرواتب والأجور "ر5" بسبب عدم التصريح عن الموظف حسن يزيك للضمان، بحيث تم تسجيله مطلع العام 2016، علماً أنه تم التصريح عنه لوزارة المالية في نهاية 2015، مما قد يعرض النقابة للغرامات المالية.
- طلبنا ولم نستلم تصاريح الرواتب والأجور السنوية 2015 ر6 و ر7 من مكتب شؤون الموظفين بسبب عطل في نظام المعلوماتية.
- لا يوجد سياسة تحدد سقفاً للساعات الإضافية للموظفين، حيث تخطت هذه الساعات لبعض الموظفين * نسبة 90% من راتبهم الأساسي، كما هو موضح أدناه:

- لا يوجد تقييم دوري للموظفين كي يتم على اساسه ترقية المستحقين منهم، وتحفيزهم وتحديد اي حاجة للتدريب والتطوير المهني.
- ان ملف الموظفين لا يحتوي على شهادات خبراتهم وشهاداتهم الجامعية والمستندات الخاصة مثل صورة الهوية، السجل العدلي، وشهادة طبية تخوله ممارسة الوظيفة المطلوبة.
- تبين لنا وجود شخصين هما دينا جواد ووائل خوري يعملان لدى وزارة الصحة ويتقاضيان مبالغ شهرية من النقابة بموجب مذكرة موقعة من الرئيس وأمين الصندوق دون وجود أي ابلاغ رسمي من قبل وزارة الصحة ودون ان يتبين لنا فيما اذا يتم التصريح عن هذه المبالغ إلى وزارة المالية والضمان الإجتماعي حيث الأصول.
- ملاحظات حول الرواتب والأجور

- تم تقدير الضريبة على الرواتب والأجور لكل موظف شهرياً، وتم تسوية الفروقات خلال شهر كانون الأول 2015، علماً أن هذا التقدير لا يتطابق مع الآلية المحددة من قبل وزارة المالية لجهة عدم احتساب الضريبة بشكل صحيح على رواتب الموظفين، الأمر الذي قد يعرض النقابة للغرامات المالية.

كما لم نتمكن من احتساب فروقات الضريبة الشهرية كشف ال Excel للرواتب عن الأشهر الخمسة الأولى وشهر كانون الأول.

الموظف	أساس الراتب	الراتب السنوي	الساعات الإضافية السنوية	نسبة الساعات الإضافية من الراتب السنوي
خليل عليان	1,482,000	20,362,680	36,434,000	197%
عبدالله الخولي	2,243,000	30,818,820	28,179,000	91%
ابراهيم المقداد	1,949,000	26,779,260	24,443,000	91%

وحيث أن رصيد الساعات الإضافية المدفوعة خلال العام 2015 بلغ

138,537,625 ل.ل. (مرجع 5)، فإن الساعات الإضافية

المدفوعة للموظفين الثلاثة المذكورين في الجدول أعلاه تمثل 64%

من رصيد الساعات الإضافية.

13-1 الشيكات

- لاحظنا وجود عدد كبير من الشيكات الفارغة الغير مسطرة دون مبرر.
- لاحظنا وجود عدد كبير من الشيكات الملغاة بعد كتابتها وتوقيعها من المفوضين بالتوقيع.
- لاحظنا وجود عدد من الشيكات مسطرة باسماء اطباء متقاعدین وهي موقعة وغير مسلمة للمستفيدين (مرجع6).

14-1 المصاريف والمشتريات

- لا توجد الية ضبط للمشتريات وإدارتها مثل الأصول الثابتة والمستلزمات والخدمات، كالحصول على عدة عروض اسعار، وأخذ موافقة مسبقة لاعتماد العرض الافضل وتفويض أو تكليف جهة مسؤولة عن الموضوع ومحاسبتها،
- لا توجد آلية للموافقة على إبرام العقود ومراقبة تنفيذها بشكل صحيح لمصلحة النقابة..
- ان عدداً كبيراً من الفواتير المطبوعة على أوراق حرارية هي غير مقروءة بسبب مرور الزمن لذلك يجب أخذ صورة طبق الأصل عند صرفها وارفاقها للتمكن من مراجعتها بسهولة عند الحاجة.
- لا يوجد تحليل لفواتير الهاتف الشهرية الواردة من اوجيرو بهدف تحديد المكالمات الشخصية وتحميلها على حساب المستفيد.

15-1 المخزون

- لا يوجد جرد دوري للطابع والمنتجات (شهادة طبية لرخص القيادة، شهادة زواج، ملصقات، الخ..) التي تباعها النقابة ومطابقتها مع السجلات المحاسبية، علماً أن لائحة الجرد يجب أن تتضمن اسم المنتج، الكمية، والقيمة موقع عليها من قبل أمين المستودع والمدير المالي.
- لا توجد آلية لإستلام البضائع أو الخدمات من قبل مشرف متخصص على إدارة المخزن أو المستلم عند إستلام السلع أو الخدمات، والتي توضح الوصف والكمية والحالة وتاريخ البضاعة المستلمة
- لا يوجد امين مستودع للقيام بمهامه التي تتضمن الاستلام والتسليم والجرد.

• ان نفس الموظف هو من يقوم باستلام وتسليم المخزون وتسجيل القيود العائدة لها والتحقق من صحتها الامر الذي يعكس تضارب بالمصالح.

• ان جزءا كبيرا من مطبوعات الوصفات الطبية تملكها النقابة وهي مسجلة في دفاترها لكنها موجودة في مستودعات مطبعة رعيدي دون وجود أي مستند يثبت مسؤولية الأخير في حال تلفها أو فقدانها او وجود عقد تأمين يشمل تغطية المخاطر المذكورة.

16-1 العجز السنوي

• ان الاشتراكات السنوية المتوجب تحصيلها من الأطباء المسجلين في النقابة وعددهم 12,134 هي 7.6 مليار ل.ل. في حين ان الالتزامات المتوجبة لصالح الأطباء المتقاعدين وعددهم 760 تبلغ 9.1 مليار ل.ل. أي بعجز سنوي قدره 1.5 مليار ل.ل. ناهيك عن الالتزامات تجاه الورثة والأرامل مما قد يضاعف هذا العجز.

• توجد اعانات اضافية يتم دفعها الى الأطباء المتقاعدين وورثتهم بدون أن تكون قد استوفيت عنها اشتراكات في السنوات السابقة للاستفادة. على سبيل المثال لا الحصر إضافة 400,000 ل.ل. الى المعاش التقاعدي لكل طبيب ليبلغ 1,000,000 ل.ل. من دون زيادة الاشتراكات السنوية. وهذا يعكس عجزا لا يمكن تغطيته مالياً ما لم تؤخذ اجراءات جذرية لسد هذا العجز.

• يتم تحصيل 10,000 ل.ل. من الطبيب سنوياً لتغطية فرق الضمان بما يخص فواتير الإستشفاء، لاحظنا وجود تغطية لفواتير تصل الى 33 مليون ليرة لبنانية مع العلم ان البعض منها تخطت نسبته فرق الضمان، ما يمثل 100% من قيمة الفاتورة (راجع أمر صرف رقم 21388 و 21476 , 21531).

17-1 الضرائب

• لم يتم إقتطاع ضريبة المادة 41 من المرسوم الإشتراعي رقم 144 عن الأموال المدفوعة لغير المقيمين، والتصريح عن هذه الأموال ضمن المهلة المحددة للتصريح السنوي للمؤسسات المستثناة من الضريبة على الدخل من غير الشركات.

• لم يتم تقديم تصريح المؤسسات المستثناة من الضريبة على الدخل من غير الشركات عن العام 2015 لوزارة المالية.

• لم يتم التسجيل لدى مديرية الضريبة على القيمة المضافة لإسترداد الـ VAT المدفوعة من النقابة سناً للمادة 59 من قانون الضريبة على القيمة المضافة.

18-1 إيرادات الايجارات للمساحات في مبنى النقابة والمحصلة من اللجان العلمية وغيرها

• لا يوجد عقود ايجار مسطرة بين الطرفين تبين حقوق وواجبات كل منهما وموقعة من قبل المفوضين بالتوقيع.

• لم تظهر في الحسابات المدينة أسماء المستأجرين والمبالغ المتوجبة عليهم لصالح النقابة والفترة المتوجب عنها الدفع.

• إن عدم تصريح النقابة عن المداخل المذكورة قد يعرّضها للمساءلة الضريبية.

• لا توجد لائحة أسعار تحدد الإيجار بالمتر المربع مراعاةً لمبدأ العدالة بين المستأجرين.

19-1 جواباً على تقرير اللجنة المالية الصادر في تشرين الثاني 2016

لدى قيامنا بتدقيق أوامر الصرف موضوع التقرير أعلاه، تبين لنا التالي:

• إنّ التقرير يتضمن عدداً من أوامر الصرف المكررة، مما اضطرنا لإعادة وضع جدول تفصيلي لهذه الأوامر، أظهرت أن المبلغ الفعلي هو حوالي

300,000 دولار أمريكي، وليس مبلغ 548,246 دولار أمريكي الوارد في تقرير اللجنة المالية؛ مع العلم أن تقريرنا هذا يتضمن كافة الأوامر ومن منها الواردة في التقرير.

• إن الملاحظات الواردة في تقرير اللجنة المالية، سبق ورودها في تقريرنا، وتجدون تفصيلها في الملحق رقم 01 أدناه.

2- في السياسات المحاسبية

1.2- لاحظنا وجود العديد من الثغرات ونقاط الضعف في مواضع مختلفة، ولاسيما أنظمة الضبط الداخلي، وذلك بإعتماد ممارسات محاسبية لا تتوافق مع المبادئ المحاسبية المعتمدة عالمياً:

International Financial Reporting Standards – (IFRS)، كما لا يوجد عملية تحقق من مرجع مسؤول تقضي بمراجعة قيود الصندوق والموافقة عليها بالإضافة الى ان آلية تحضير القيود المحاسبية لا تلاحظ مبدأ تحضيرها ومن ثم مراجعتها من قبل المسؤول المباشر

2.2- هنالك بعض الممارسات المحاسبية التي لا تتفق مع المبادئ المقبولة عموماً، وخاصة لجهة عدم وجود جرد الأصول الثابتة وترميزها (Coding) وربطها بسجل الأصول الثابتة (Tagging).

3.2- المحاسبة

- لا توجد الية توجب اقفال القيود المحاسبية دورياً (شهرياً/ فصلياً).
- لا يوجد طريقة ثابتة وموحدة لاجراء القيود بالطرق والتسميات المتعارف عليها محاسبياً كما لم يتم التعرف على بعض التسميات لقيود تم تحضيرها في حينه لسبب غياب منهجية بالعمل.
- لا يتم إعتماد مبدأ الإستحقاق (Accrual basis)، حيث أن حسابات الدائنون والمدينون غير مدرجة ضمن البيانات المالية مما

قد يؤدي الى استحالة تحديد الايرادات والالتزامات بشكل دقيق وعادل.

• يوجد صعوبة كبيرة في قراءة القيود المحاسبية بسبب عدم اكتمال الشروحات الضرورية والمبالغ المدينة والدائنة وارقام الحسابات الواجب تفصيلها في الخانات المخصصة لها وذلك تفادياً لاطء الترحيل التي تعكس وضعاً منافياً للحقيقة ومن ثم مراجعتها لتأكيد توازنها قبل ادخالها الكترونياً وترحيلها.

• يتم تحضير القيود المحاسبية الخاصة بقسم التأمين والاعانة ضمن بند "خارج الميزانية" بدلاً عن فتح حسابات مستقلة بها.

• يتم حصر إيرادات التقاعد ضمن قيد محاسبي واحد يجري في نهاية العام مع العلم ان القيود المحاسبية يجب ان تجري عند حدوثها وبشكل يومي إذا اقتضى الأمر.

• لا توجد سياسة واضحة للتمييز بين النفقات الرأسمالية والنفقات التشغيلية حيث يتم في معظم الأحيان تسجيل النفقات الرأسمالية ضمن بند المصاريف مما يؤدي الى تضخيم النفقات وعدم دقة رصد الاصول الثابتة في الميزانية العمومية. مثال على ذلك: برنامج المكنتة، القرطاسية...

• يتم استخدام أقلام التصحيح (Tippex) على العديد من إيصالات الدفع، بما يخالف القوانين والأنظمة المعتمدة.

3- في النتائج المالية

1.3- طلبنا عدة مرات تأمين ولو جزئياً كشوفات الحسابات وكان ذلك غير ممكن نظراً لتضارب المعلومات في التقارير التي سلمت إلينا في البداية وخلال عملية التدقيق، حيث لم تتمكن من الإعتماد على دقتها نظراً لعدم صحتها ومطابقتها مع البيانات المالية

2.3- قرار عن محكمة استئناف بيروت المدنية: تحكم بموجبه على (نقابة صيادلة لبنان) لصالح خمسة مصانع لانتاج وبيع الأدوية باعادة مبالغ تم تحصيلها سابقا من كل من الشركات التالية:

1- شركة الغوريثم ش.م.ل.

2- شركة بنتا ش.م.ل.

3- شركة فارمالين ش.م.ل.

4- شركة فارمادكس ش.م.ل.

5- شركة اروان للصناعات الدوائية لبنان ش.م.ل.

وقد تمّ دفع المبلغ البالغ 733,752,255 ل.ل. (فقط سبعمائة وثلاثة وثلاثين مليون وسبعمائة واثنان وخمسين ألف ومئتان وخمس وخمسون ليرة لبنانية لا غير) إلى الشركات والمؤسسات المذكورة أعلاه باستثناء شركة بنتا ش.م.ل. وذلك تنفيذاً للحكم الصادر بحق نقابة الصيادلة، وليس بحق نقابة الأطباء، التي اعادت تلك الرسوم المحصلة سابقاً الى الشركات المدعية على نقابة الصيادلة بعد اخذ التوصية الخطية للمستشار القانوني للنقابة في حينه دون التعمق بدراسة الموضوع لتأخير وأو الغاء تلك الأستردادات لما فيه مصلحة نقابة اطباء لبنان أو اخذ موافقة مجلس النقابة، علماً إنّ خسارة نقابة الأطباء لا تنحصر فقط بحدود المبلغ المسدد والخسارة من الفوائد عليه، إنما تتعدى ذلك لتطال أي تحصيلات قد تستحق للنقابة من إيرادات مماثلة في السنوات اللاحقة.

3.3- حُصّلت الإشتراكات عبر زيارات قام بها موظفين للأطباء، ودفعت لهم حوافز بنسب مئوية متفاوتة، وهو ما كبدّ النقابة نفقات إضافية من جهة، وأضعف نظام الضبط الداخلي من جهة ثانية، سواءً من ناحية قيم الأموال المحصّلة أو هوية الأطباء المحصّلة منهم. لذلك، وبهدف تحسين ضبط عملية التحصيل وإتخاذ إجراءات ضبط وقائي فيها، فإننا نوصي بأن تتم عملية الدفع، إما عبر المصارف، وهو ما يستدعي إتفاقاً خاصاً، أو التوجه شخصياً لمبنى النقابة.

4.3- لا يوجد بوليصة تأمين تغطي الخزنة الحديدية الموجودة في مكتب المدير المالي، والتي تتضمن نقود، شيكات، وطوابع مالية وغيرها، حيث لن يتم التعويض عنها في حال تعرضها لأي خطر.

5.3- الموجودات الثابتة

تتكون النقابة من الفرع الرئيسي الموجود في منطقة فرن الشباك وخمسة فروع موزعة في بعض المناطق اللبنانية:

فرع بعلبك: يتم دفع بدل ايجار سنوي قيمته اربعة آلاف وثمانماية دولار اميركي دون استعمال المأجور.

- فرع صيدا: مستأجر منذ عام 2004 على سبيل التسامح لمدة ثلاث سنوات قابلة للتجديد من تاريخ 2004/8/1 على ان تكون مساهمة الفرع بالمصاريف الاستهلاكية سنويا مقدرة بمبلغ ثلاثة الاف وثلاثماية وخمسون دولار اميركي. لا يوجد تجديد لهذا العقد.

6.3- الايصالات

- يوجد حالات عدة تختلف فيها قيمة الايصالات الممكنة المرفقة عن قيمة الشك مما يدل على عدم وجود مراجعة على عمليات الصندوق.
- يوجد اضافة مبالغ مكتوبة بخط اليد بقيمة 15,000 ل.ل. تمثل ايرادات بيع بطاقات تعريف من دون ادخالها على دفتر اليومية ولا يوجد اثبات عن ايداعها في البنك. بلغ مجموع تلك الإضافات في فبراير 2015 مبلغ 300,000 ل.ل. وفي نيسان مبلغ 315,000 ل.ل. (مرجع 7)
- لقد لاحظنا وجود تصحيح بخط اليد (مرجع 8) لطريقة الدفع من نقدا الى شك وذلك باضافة عبارة شك مع رقمه واسم البنك بعد شطب عبارة نقدا. ان هذا الاجراء غير صحيح حيث يتوجب الغاء الايصالات المغلوطة واعادة اصدارها بالشكل الصحيح.

أخيراً نذكر هنا ملخص عن كيفية التجاوب والعقبات التي واجهتنا اثناء القيام باعمال التدقيق مع بعض الملاحظات العامة الأخرى:

1. لقد لمسنا تعاوناً ملحوظاً من قبل فريق العمل الاداري كل ضمن نطاق عمله وقد كانوا متجاوبين ومتعاونين معنا لأقصى الحدود، لتسهيل مهمتنا.
2. اما المعوقات التي واجهتنا فهي تعود الى عدم وجود هيكلية وهندسة للأنظمة والاليات الممكن إتباعها لتسهيل المهمات وكذلك لجهة تخزين المعلومات واستعمالها عند الضرورة لأخذ القرارات المناسبة في حينه.
3. ويجب التنويه هنا بأن القوى العاملة هي بحاجة ماسة للتدريب والتأهيل والتنسيق والتعاون فيما بينها ضمن الفريق الواحد ذات الهدف المشترك الا وهو مصلحة النقابة العليا.
4. ولا بد من الإشارة باننا واجهنا بعض العقبات منها شديدة الخطورة مفصلة كالآتي:

1.4 لم نستلم ملف حوالي 30 جمعية علمية لعدم تجاوب المسؤولين عنها بالرغم من مطالباتنا الشفهية والخطية المتكررة.

2.4 لم نستلم بعض سندات الدفع لكونها بحوزة مدقق الحسابات الزميل الأستاذ يوسف دكاش حسب ما افدنا من قبل الموظفين والإدارة، بالرغم من مطالباتنا المتكررة الشفهية والخطية؛ إلا أنه وبتاريخ 10 أيار 2018 قامت السيدة مسؤولة المحاسبة بتزويدنا بإيصالات الدفع (PV)؛ كما قامت أمانة السر بتزويدنا بنسخ عن محاضر مكتب مجلس النقابة بتاريخ 11 أيار، ومحاضر الجمعية العمومية للنقابة بتاريخ 16 أيار.

3.4 لم نستطع التأكد من اكتمال سندات القبض ولا حتى حصر اعدادها التي تجاوزت عشرات الالاف، مع التأكيد بأن هذه الدفاتر ليست مجرد دفاتر عادية وإن قيمتها قد تفوق الملايين بمضمونها كونها قد تحتوي على أموال يتوجب أن تصب في صندوق النقابة.

4.4 ان المبالغ المرتجعة إلى شركات الأدوية والتي بلغت حوالي 700 مليون (سبعمائة مليون) لا تمثل فقط مبالغ خرجت من

مداخيل النقابة للعام المالي 2015 بل خسارة دائمة لعدم قدرة النقابة على تحصيلها مستقبلا من تلك الشركات.

5.4 تجدر الإشارة بان تلك المؤونة هي غير واقعية حيث ان المدنيين هم من الأطباء وليسوا اشخاص ثالئين أي غرباء عن النقابة، كما انهم ملزمون بتسديد تلك المبالغ لأنهم قد حصلوا مقابلها على خدمات النقابة التي أضحت دينا متوجبا والتهرب من تسديد الدين هو جرم يعاقب عليه القانون. كما انه حق مكتسب للنقابة لعدم تسديده يعتبر هدرا فاضحا لحقوقها اذ ان التفريط بها قد يؤثر سلبا على استمراريتها وبعيقتها من تحقيق أهدافها. لذلك فمن واجب الأطباء المتخلفين عن الدفع وتحت أي ظرف القيام بتسديد تلك المبالغ دون أي تأخير يجب تحليل تلك المبالغ وتحديد من هم على قيد الحياة من المتوفين، وإعادة جدولتها لتسديدها.

ختاماً، إذ نشكر حضرتكم وكافة العاملين في النقابة على حسن التعاون والتجاوب، نشدد على ضرورة أخذ المبادرة لتصحيح الوضع الداخلي والإداري والمالي والمحاسبي للنقابة حفاظاً على إستمراريتها، ووضعها المالي السليم، عن طريق تحديث وتطوير إجراءات الرقابة الداخلية ووضع هيكل تنظيمي وإجراءات مالية، تساهم في تحسين وتفعيل أنظمة الضبط الداخلي، ورفع مستوى الأداء والإنتاجية، وتحقيق الإصلاحات المرجوة.

وتفضلوا بقبول فائق الإحترام

BDO, SEMAAN, GHOLAM & Co.

ملحق رقم 01: جدول بالملاحظات الواردة في تقرير اللجنة المالية الصادر في تشرين الثاني 2016 والواردة في تقريرنا هذا

المرجع تقريرنا حول المهمة	الشرح	
مراجعة القسم الثاني - البند الاول	الحوكمة: ان نظام الحوكمة غير موجود في النقابة مما يخلق صعوبات في الحكم وعدم القدرة على تقييم صحة الإجراءات	1
مراجعة القسم الثاني - البند 1-14	عروض الأسعار والعقود: معظم المشتريات المدرجة في الجدول اعلاه قد تمت بدون الحصول على عرض اسعار لمقارنة النوع مع السعر كما ان اكثرية اعمال الصيانة تمت بدون ابرام عقود علما اننا لم نجد ما يثبت مراقبة تطبيق لبنود العقود المذكورة.	2
	مصاريف صيانة طارئة: ان بعض المصاريف المذكورة في التقرير تمثل اعمال صيانة لحالات طارئة كفيضان المياه الآتية (المجارير) وهذا يشكل خطرا صحيا وبيئيا يستوجب اجراء فوري.	3
مراجعة القسم الثاني - البند 1-12	الساعات الاضافية: يرجى مراجعة التقرير والجدول المرفقة ربطا من BDO	4
مراجعة القسم الثاني - البند 1-14	شراء اصول ثابتة: ان المبالغ المصروفة لشراء اجهزة الكمبيوتر وبرامج المعلوماتية الضافة الى موجودات ثابتة اخرى هي قيد الاستعمال وتشكل جزء لا يتجزأ من الموجودات الثابتة للنقابة.	5
مراجعة القسم الثاني - البند الاول	مصاريف النقيب : توجد موافقة من المجلس على تحمل مصاريف السفر وكذلك تجديد مفروشات مكتبه من دون وضع سقف او موازنة محددة الامر الذي يؤكد غياب نظام الحوكمة .	6
مراجعة القسم الثاني - البند 1-12	عقود العمل: لا يوجد عقود عمل للموظفين بإستثناء 3 عقود تعود الى امينة صندوق موظفة استقبال و المديرية العامة الإدارية، وهذا العقد الاخير يظهر بشكل واضح الراتب الصافي فقط إضافة إلى حوافز أخرى، كما دفعت لها المنح المدرسية والشهر والنصف الإضافي قبل إتمام سنة عمل بموافقة النقيب وأمين الصندوق .	7

مرجع رقم (9)

ملحق رقم 02: أوامر الصرف ومقارنتها بتقرير اللجنة المالية - الصادر في تشرين الثاني 2016

التاريخ	رقم أمر الصرف	القيمة دولار	القيمة ل.ل.	مكررة	الشركة	رقم القرار	العروض	الشرح كما هو وارد في التقرير
11/06/2015	19799	935		935	Preset	لا يوجد	لا يوجد	DVR 16 channels
	19799	935						
23/7/2015	19921	880		880	Preset	لا يوجد	لا يوجد	IP cam Level M
	19921	880						
20/1/2015	20538	4,855		4,855	inet	لا يوجد	لا يوجد	Network setting INET
20/1/2015	20543	3,308		3,308	Elmo	لا يوجد عقد صيانه	عرض واحد	صيانة chaudiere cleaning and repair
20/1/2015	20548	3,004		3,004	Tripple A	لا يوجد		Tripple A للحصول على عقد الصيانة مع plastering and painting
	20549	2,767		2,767				
20/1/2015	20549	2,768				لا يوجد	لا يوجد	لقاعة الوليد بن طلال LCD شراء
23/1/2015	20564	3,813		3,813	Elmo	لا يوجد عقد صيانه	عرض واحد	صيانة spare parts and repair of toilet
	20538	4,855						
31/01/2015	20594	1,869	2,804,000	0	خليل عليان			
03/02/2015	20599	935		935	Preset	لا يوجد	لا يوجد	DVR 16 channels
	20599	935						
12/02/2015	20617	644				لا يوجد		للحصول على عقد الصيانة ؟
01/02/2015	20661	1,485				لا يوجد		للحصول على عقد الصيانة ؟
28/02/2015	20683	1,986	2,979,000		خليل عليان			
	20698	250		250				
03/10/2015	20698	250						موسوعة غير موجودة في مكتب النقيب.
16/3/2015	20717	1,247		1,247	Elmo	لا يوجد عقد صيانه	عرض واحد	صيانة
	20717	1,247						
	20718	528						
	20758	800		800				
30/03/2015	20758	800			للنقيب Iphone			غير موجود
31/3/2015	20767	1,275			computer manag.	لا يوجد	لا يوجد	laptop president
31/3/2015	20768	968		968	Preset	لا يوجد	لا يوجد	
	20768	968						IP cam

التاريخ	رقم أمر الصرف	القيمة دولار	القيمة ل.ل.	مكررة	الشركة	رقم القرار	العروض	الشرح كما هو وارد في التقرير
31/3/2015	20772	495			Tripple A	بدون عقد		عقد الصيانة
31/03/2015	20806	2,007	3,010,000		خليل عليان			
31/03/2015	20806	154	231,000		فادي بارود			
08/04/2015	20815	20,000		20,000	Preset	لا يوجد	لا يوجد	
	20815	20,000						Electronic voting system - sponsored by Byblos bank
17/4/2015	20833	680		680		لا يوجد	لا يوجد	Computer Management, for conference room
	20833	680						
07/05/2015	20916	3,025			ميراج	لا يوجد	لا يوجد	شراء ماكينة تنظيف، للاطلاع على العقد
20/5/2015	20940	5,300		5,300	Preset	لا يوجد	لا يوجد	Electronic voting system 2nd payment
	20940	5,300						
31/05/2015	21007	1,880	2,820,000		خليل عليان			
11/06/2015	21025	1,800		1,800		لا يوجد	لا يوجد	برادي للمسرح من اصل \$3000
	21025	1,800						
30/06/2015	21085	1,997	2,995,000		خليل عليان			
14/07/2015	21157	3,000				يوجد		حفل غداء في ضيافة النقيب لاجتماعات Alma ان هذا الحفل موافق لقرار مكتب المجلس وقد حصل بتاريخ 2015/7/14 وليس بتاريخ 2015/7/22 بموجب الامر صرف 21187.
	21167	6,160		6,160				
22/07/2015	21167	6,160			Cat& Mouth	لا يوجد	لا يوجد	حفل غداء في ضيافة النقيب لاجتماعات Alma
22/7/2015	21175	1,000				لا يوجد	لا يوجد	سقف فويلافون للطابق الأرضي
31/7/2015	21205	3,487		3,487	النياس الحاج	لا يوجد	لا يوجد	بما يساوي تجهيزات مكتب الضمان 5,230,000 ل.ل.
	21205	3,487						
31/07/2015	21230	1,912	2,868,000		خليل عليان			
04/08/2015	21233	1,980		1,980	النياس الحاج	لا يوجد	لا يوجد	تجهيزات مكاتب 2,970,000 ل.ل.
	21233	1,980						Medical director office
	21246	5,868		5,868				
17/08/2015	21246	5,868			Cat& Mouth	لا يوجد	لا يوجد	حفل غداء النقيب مع اطباء و شخصيات
31/8/2015	21274	2,096			Domtech	عرض واحد	لا يوجد	يوجد موافقه عليا للعرض
	21274	2,095		2,095				laptop GMA
	21274	2,095						
31/8/2015	21284	1,380			مروان ناضر	لا يوجد		للحصول على عقد الشراكة Lalipco شركة TVA ثمن ما زوت وبدون
	21310	1,997		1,997				
31/08/2015	21310	1,997	2,995,000		خليل عليان			
	21350	1,950		1,950				
07/09/2015	21350	1,950				لا يوجد		راتب نصف شهر / قبل الفترة القانونية

التاريخ	رقم أمر الصرف	القيمة دولار	القيمة ل.ل.	مكررة	الشركة	رقم القرار	العروض	الشرح كما هو وارد في التقرير
21/9/2015	21402	1,150		1,150	جعفر صالح	لا يوجد	يوجد عرض واحد	دكت للمكيف وعزل خارجي لمكتب المديره
	21402	1,150						
29/9/2015	21414	23,114		23,114	Domtech	يوجد	اختلاف بالعروض الواحد	دفعه اولى مدفوع زياده 1901.12
	21414	23,114						Additional to missing cables UPS 1901.12
29/9/2015	21415	5,280		5,280	Preset	لا يوجد	لا يوجد	QIN server
	21415	5,280						
30/9/2015	21436	1,089		1,089		لا يوجد	لا يوجد	على السيد البرادي
	21436	1,089						
30/9/2015	21438	343		343	Domtech	لا يوجد	لا يوجد	LCD + IT Board GMA office
	21438	343						
30/09/2015	21451	1,943	2,915,000		خليل عليان			في 23 ايلول سجل 12 ساعة اضافية في عيد الاضحى و ذلك غير مبرر.
20/9/2015	21452	2,178	3,266,625					لصالح الانسة ريتا الخوري عن سنة 2014 وهذا الامر في غير محله وهذا المبلغ يمثل 50% من المبلغ الاجمالي المحتسب كبديل ساعات اضافية
12/10/2015	21466	2,981		2,981		لا يوجد	لا يوجد	دفعه اولى من كلفة تصليح برنامج الحريق في المبنى من اصل \$5,962
	21466	2,981						
16/10/2015	21498	5,250		5,250	Office Work Center	لا يوجد	لا يوجد	دفعه اولى ثمن قواطع للمكاتب عدد 6- 50% مقاعد عدد 2 الخ
	21498	5,250						
31/10/2015	21510	129	194,000		فادي بارود			
31/10/2015	21541	3,600		3,600		لا يوجد	لا يوجد	furnitures & equipments تجهيزات الفرع في دورس
	21541	3,600						
31/10/2015	21551	2,525	3,787,000		خليل عليان			
31/10/2015	21553	470		470		لا يوجد	لا يوجد	براد لمكتب المديره وبراد غاز لفرع بعلبك
	21553	470						
10/11/2015	21586	4,400		4,400		لا يوجد	لا يوجد	UPS غير
	21586	4,400						
16/11/2015	21599	8,500		8,500		لا يوجد	لا يوجد	عقد تأمين المبنى ضد الحريق
	21599	8,500						
16/11/2015	21609	4,224		4,224	Preset	لا يوجد	لا يوجد	Cams and Installation 5 branches
	21609	4,224						
16/11/2015	21610	4,961		4,961	Preset	لا يوجد	عرضين	
	21610	4,961						Parking barrier + access control.
16/11/2015	21611	3,795		3,795	Preset	لا يوجد	لا يوجد	finger print machine five branches
	21611	3,795						
17/11/2015	21613	25,015		25,015	Domtech	يوجد قرار	عرض واحد	دفعه الثانيه
	21613	25,015						

التاريخ	رقم أمر الصرف	القيمة دولار	القيمة ل.ل.	مكررة	الشركة	رقم القرار	العروض	الشرح كما هو وارد في التقرير
	21619	4,500		4,500				
02/01/2016	21619	4,500				لا يوجد		زيادة الراتب بدون الرجوع الى مكتب المجلس
	21633	13,150		13,150				
30/11/2015	21633	13,150				لا يوجد		سفر النقيب بما فيه : غرفه ثانيه 2693 يورو، شراء عطورات بقيمه 962 يورو، غداء 15 شخصا \$1400
	21648	1,333	2,000,000	1,333				
03/11/2015	21648	1,333	2,000,000			لا يوجد		منح مدرسية قبل الفترة القانونية، ويتبين ايضا ان القرار المتخذ بصدد معاشها الصافي في غير محله كون النقابة تتحمل اعنها ضريبة الدخل (الباب الثاني) اضافة الى اشتراكات الصندوق الوطني للضمان الاجتماعي بحيث يصبح معاشها \$ 5.500 تقريباً
30/11/2015	21662	1,074			Domtech	لا يوجد	عرض واحد	Anti virus
	21662	1,073		1,073				
	21666	1,500		1,500				
30/11/2015	21666	1,500				لا يوجد		عشر دعوات حضور حفل موسيقى والمشاركة في عشاء الهيئات النقابية الحرة لحزب سياسي، لا يوجد دعوه رسميه موثقه في سجل الواردات
30/11/2015	21668	4,500		4,500	Preset	لا يوجد	لا يوجد	عشر دعوات حضور حفل موسيقى والمشاركة في عشاء الهيئات النقابية الحرة لحزب سياسي، لا يوجد دعوه رسميه موثقه في سجل الواردات
	21668	4,500						System rented to dentist share to Preset from 7,940\$
30/11/2015	21669	3,520			Preset	لا يوجد	لا يوجد	QIN server sale LO
30/11/2015	21670	649		649	Preset	لا يوجد	لا يوجد	Furnitures & equip.
	21670	649						
30/11/2015	21689	421	631,000		فادي بارود			
	21698	4,500		4,500				
10/12/2015	21698	4,500				لا يوجد		راتب شهر 13 قبل المهلة القانونية
	21699	3,520						
11/12/2015	21713	7,595		7,595	Elmo	لا يوجد عقد صيانته	عرض واحد	صيانته
	21713	7,595						cleaning of sewage
16/3/2015	20718	528			Preset	لا يوجد	لا يوجد	microwave door detector repair
11/12/2015	21718	8,118		8,118	Preset	لا يوجد	لا يوجد	Event screener for CME to be rented for societies
	21718	8,118						
15/12/2015	21722	990		990	Preset	لا يوجد	لا يوجد	microwave equip. for branches
	21722	990						
16/12/2015	21727	950		950	Domtech	لا يوجد	عرض واحد	
	21727	950						computer for a Branch
29/12/2015	21754	253	379,000		فادي بارود			

التاريخ	رقم أمر الصرف	القيمة دولار	القيمة ل.ل.	مكررة	الشركة	رقم القرار	العروض	الشرح كما هو وارد في التقرير
29/12/2015	21754	2,217	3,326,000					اي بزيادة 43 ساعة وذلك بغياب النقيب علما ان كل بدلات الساعات الاضافية يفترض ان تكون برفقة النقيب
29/12/2015	21754	1,971	2,956,000		خليل عليان			
29/12/2015	21754	216	324,000		خليل عليان			
	21756	4,500		4,500				
29/12/2015	21756	4,500				يوجد		زيادة معاش بقرار من النقيب بدون قرار مكتب
	21787	1,000						
12/11/2015	21788	1,650		1,650		لا يوجد	لا يوجد	غير مرفقة بأمر صرف ولا يوجد فيها تقرير TVA دراسة عن MOORE STEPHENS
13/12/2015	21789	1,000			Office Work Center	لا يوجد	لا يوجد	كراسي عدد 8
31/12/2015	21806	3,944		3,944	توفيق شبيب	لا يوجد	لا يوجد	شتل ورد وكلفة تزيين
	21806	3,944						
31/12/2015	21807	15,813		15,813	Preset	لا يوجد	لا يوجد	digital signage
	21807	15,812						
30/04/2015	21898	1,986			خليل عليان			
31/10/2015	21555	2,000				لا يوجد	لا يوجد	شراء آلة تصوير
		6,643	9,964,000					
	مجموع	546,814		247,201				

299,613

المبلغ الصافي بعد طرح المكرر