

السيد الامتاذ / رئيس قطاع محافظتي سوهاج والبحر الاحمر

بالجماز المركزي للمحاسبه

تحية طيبة وبعد....

ايما الى كتاب سيادتكم رقم (٢١٦) بتاريخ ٢٠٢١/٨/٣١ بشأن  
فحص الحساب الختامي المجمع لمحافظة سوهاج عن العام المالي  
٢٠٢٠/٢٠٢١.

تشرف بأن نرفق لسيادتكم بيان بما تم بشأن الملاحظات الموضحة  
بالتقرير المشار اليه بعالية.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ..

مدير الادارة



هناء محمود ابو زيد

وكيل اول الوزارة

السكربتير العام

٢٩  
٩

لواء / محام الدين الليثي

## بيان

بالتسويات التعديلية المطلوب اجراؤها بالحساب الختامي المجمع

لمحافظة سوهاج للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م

المبلغ	الموضوع	رقم الصفحة
اولا : المصروفات والايرادات		
٣٤٢٠٦٨١,٣٤	عدم تمثيل المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠ م نتيجة لعدم الخصم عليها ببعض المبالغ	١٦
٩٤٩٢٧٧,٢٩	عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠ م نتيجة لعدم استبعاد بعض المبالغ المخصوم بها على بعض ابواب الموازنة	١٩
٤٨٠٦٩٦,٦١	عدم تمثيل المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠ م نتيجة الخصم على بعض البنود كان يتعين الخصم بها على بنود اخرى بذات الباب وكذا الخصم بعض الابواب بمبالغ كان يتعين الخصم بها على ابواب اخرى	٢٢
٢٠٨٥٢٠١٤,٨٣	ظهور المنصرف ختاميا على الابواب الاول والثاني والخامس والسادس وذلك لعدم تضمينه باستخدامات مشروعات مدرسة تعليم القيادة والونش ومدرسة تعليم الاطفاء والهيئة الاقليمية لتنشيط السياحة عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ م مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة	٢٤
١٢٧٣١٩٤٢,٨٤	ظهور المنصرف ختاميا على مصروفات الباب الاول للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ م بالأقل وعلى خلاف الحقيقة والواقع وذلك نتيجة عدم تضمينه بكافة المبالغ المنصرفة قيمة الاجور والتعويضات للعاملين بالمشروعات الانتاجية خلال ذات العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة	٢٧

٢٩	ظهور المنصرف ختاميا على الباب الثاني للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بالأقل على خلاف الحقيقة والواقع وذلك نتيجة عدم تضمينه بكافة المبالغ المنصرفة على شراء السلع والخدمات بالمشروعات الانتاجية التابعة للديوان العام خلال ذات العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة	٢٣١٥٨٣٦٥,٠٤
٣١	ظهور المنصرف ختاميا على الباب الرابع للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بالزيادة على خلاف الحقيقة والواقع وذلك نتيجة تضمينه بمبالغ تزيد عن المنصرف الفعلي للدعم والمنح والمزايا الاجتماعية بالمشروعات الانتاجية التابعة للديوان العام خلال ذات العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة	٣٠٤٢٧,٨٦
٣٣	ظهور المنصرف ختاميا على الباب الخامس للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بالزيادة على خلاف الحقيقة والواقع وذلك نتيجة تضمينه بمبالغ تزيد عن المنصرف الفعلي للمصروفات بالمشروعات الانتاجية التابعة للديوان العام خلال ذات العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة	١٣١٢٨٠,٢٢
٣٦	عدم الخصم على استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بقيمة المبالغ المنصرفة كدفعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠م وما قبله والتي تم تنفيذ الأعمال الخاصة بها خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بالمخالفة الكتاب الدوري رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١م بشأن شراء الاصول غير المالية الاستثمارات "	١٥٣٢٤٠٤٤,٨٧
٣٩	عدم قيام المختصين بالديوان العام باستبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم الذي لم يتم تنفيذه حتي نهاية العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م من الاستثمار المباشر والخصم به على ح / الدفعات المقدمة	٢٦٠١٣٨٢٧٦,٥٥
٤١	عدم تسوية المبالغ المنصرفة كدفعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م والتي تم تنفيذ الأعمال الخاصة بها في ذات العام المالي قبل ٢٠٢١/٦/٣٠م	١٢٢١٧٧٢٠,٣٣

٤٥	ظهور المنصرف ختاميا في ٢٠٢١/٦/٣٠ م على مصروفات الباب السادس بالمكون الاجنبي (بنك دولي) بالزيادة على خلاف الحقيقة والواقع نتيجة قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ ١٣٩٥٠٠٠٠ جنيها بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية بدلا من تسويتها بالاستبعاد من مصروفات الباب السادس بالمكون الاجنبي الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع .	١٣٩٥٠٠٠٠
٤٧	عدم قيام المختصين بقيد قيمة الاعمال والتوريدات الخاصة بالباب السادس والتي تمت فعلا ولم تسدد قيمتها حتى نهاية العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م وذلك بالمخالفة الكتاب الدوري الصادرة من وزارة المالية رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١ م	١٣٢٢٢٨٦٠
٤٩	عدم تضمين مصروفات الباب السادس الاستثمارات (التمويل الذاتي) بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م والمنصرفه لذمة رد الشيء لأصله بمديرية الطرق والنقل بسوهاج	٩٢٧٤١٢٢,٠٤
٥١	ظهور المنصرف ختاميا على مصروفات الباب السادس (تمويل ذاتي) بالديوان العام لمحافظة سوهاج بالأقل على خلاف الحقيقة والواقع نتيجة عدن قيام المختصين بتضمين مصروفات الباب السادس ( تمويل ذاتي ) بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م والمخصوم بقيمتها علي متحصلات رد الشيء لأصله بإحدى الوحدات المحلية	٦٨٢٦٥٠
٥٤	قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ ٣٣٣٣٤,٧٦ جنيها بالخطأ الي حساب المبالغ الدائنة تحت التسوية بدلا من تسويتها الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد	٣٣٣٣٤,٧٦
٥٦	قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ ١٠٠٠ جنيها بالخطأ الي حساب الايرادات الرأسمالية بدلا من تسويتها الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م بالزيادة علي غير الحقيقة والواقع .	١٠٠٠

٥٨	عدم قيام المختصين بمديرية الاسكان بسوهاج تضمين الباب السادس بمبالغ جملتها ٢٢٨٧٥ جنيها بقيمة الأجهزة التي وردت كهدايا وتبرعات خلال السنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١ بالمخالفة للتأشيرات العامة للموازنة العامة للدولة هذا فضلا عن عدم تضمين حسابي الأصول والمال العام بقيمتها	٢٢٨٧٥
٦٠	عدم الخصم المختصين بمديرية الشباب والرياضة على مصروفات الباب السادس (دفعات مقدمة) مقابل الاستبعاد من مصروفات الباب السادس (استثمار مباشر) بمبلغ ( ١١٤٩٠٣٨,٢ جنيه) يمثل قيمة دفعات مقدمة تم صرفها خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ ولم يرد عنها تنفيذ عيني خلال السنة المالية بالمخالفة لاحكام الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥م.	١١٤٩٠٣٨,٢
٦٢	عدم تضمين بمديرية التربية والتعليم بسوهاج مصروفات الباب السادس بمبلغ (٧٣٢٣١٧.٦٦ جنيه) وحسابي الأصول والمال العام بمبلغ (٧٢٦٩١١,٩١ جنيه) يمثل قيمة الهدايا والتبرعات الواردة للمديرية خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ بالمخالفة للأحكام المنظمة في هذا الشأن	٧٣٢٣١٧.٦٦ ٧٢٦٩١١,٩١
٦٤	قيام المختصين بإدارة جهينة التعليمية بصرف مبالغ تخص الباب السادس على الرغم من عدم وجود اعتمادات للباب السادس بالصندوق وتم خصمها من حساب الباب الثاني صندوق الأنشطة	١١٩٧٧.٦
٦٥	عدم تضمين الإيرادات بالديوان العام وبعض الوحدات المحلية ومديريات الخدمات للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م ببعض المبالغ التي تخصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الإيرادات عن العام المالي المذكور للحقيقة والواقع	٢٨٧٦٨٠٦٦,٨٣
٧٥	تضمين الإيرادات للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بالديوان العام وبعض الجهات ببعض المبالغ التي لا تخصها	٢٨٦٦٨٩,٨٢

ثانياً : الحسابات الجارية المدينة والدائنة والنظامية		
٨٣	١- عدم قيام مديرية التربية والتعليم بتسوية النقدية بالبريد قيمة مبالغ وارده من البريد ومعه حساب الدائنة .	١٦٩٤٦٦,١١
٩٧	تعطية مبالغ بحساب الدائنة تحت التسوية المتنوعة تمثل تأمينات ( متنوعة ، نهائية ، ابتدائية ) كان يتعين تعليتها بحساب التأمينات المتنوعة والنهائية والابتدائية بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٨٧٩٠٢٥,١٦ جنيهاً .	٨٧٩٠٢٥,١٦
١٠١	• تضمين حساب الدائنة تحت التسوية بمديرية الطرق بسوهاج بمبلغ ٣٧٨١٨٩ جنيهاً بالخطأ تخص حساب الدائنة تحت التسوية رد الشئ لأصله مما ترتب عليه اظهار اجمالي حساب الدائنة تحت التسوية (متنوعه) باكبر من الحقيقة بالمبلغ واظهار حساب حساب الدائنة تحت التسوية رد الشئ لأصله باقل من الحقيقة بذات المبلغ .	٣٧٨١٨٩
١١٥	ظهور حسابي الأصول والمال العام علي غير الحقيقة والواقع نتيجة عدم قيام المختصين بتضمين الحسابين بقيمة عملية إنشاء عشرة بيوت أنوال بمنطقة الانوال الجديدة بالوحدة المحلية بحي الكوثر والتي بلغت قيمتها مبلغ ٣٠٧٠٥٩٩ جنية	٣٠٧٠٥٩٩
١١٦	إغفال المختصين بالوحدة المحلية لمركز سوهاج بتخفيض حسابي الأصول والمال العام بقيمة أصناف الرأسمالي التي تم بيعها خلال السنة المالية ٢٠٢٠/٢٠١٩م والتي بلغت قيمتها ٣٢٨٥٠٠ جنية .	٣٢٨٥٠٠
١٢١	عدم قيد بعض المستحقات بحسابي الديون والمطلوبات ببعض الجهات .	١٦٦٧٢٧٥٢,٥٤
ثالثاً : الحسابات والصادقة الخاصة		

١٣٣	الخصم على حساب الخدمات والتنمية المحلية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بالوحدة المحلية للمنشأة ببعض المبالغ التي يجب الخصم بها على مصروفات الباب السادس بديوان عام المحافظة بمبلغ ١٤٧٢٥ اجنية	١٤٧٢٥
١٤٩	قيام المختصين بتسوية مبلغ ٨٣٧٤٩,١٥ اجنيه بالخطا الى حساب التجميل دون تسويتها الى ايرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالديوان مما ترتب عليها حرمان الصندوق من جانب من موارده	٨٣٧٤٩,١٥
١٥١	قيام المختصين بتسوية مبالغ جملتها ٤٣٨٢٣٠,٨ ج بالخطأ للحسابات الدائنة تحت التسوية - صندوق الخدمات والتنمية المحلية دون تسويتها لصالح صندوق التجميل مما ترتب عليه اظهار حسابات الصندوقين على خلاف الحقيقة والواقع	٤٣٨٢٣٠,٨
١٥٩	عدم قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتسوية المبالغ المعلاه بحساب الدائنه تحت التسويه الى حساب الايرادات والتي مضى على تعليتها اكثر من اربع سنوات الامر الذي ترتب عليه اظهار هذه الحسابات فى ٢٠٢١/٦/٣٠ م على غير الحقيقة والواقع	١٦٢٤٧٠,٥٩
١٦١	قيام المختصين بتسوية المبالغ الواردة من الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته بالخطا لحساب (جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية-اسكان)دون ان يتم تسويتها لحساب ايرادات صندوق الاسكان.	٧٦٩١٢,٨٣
١٦٢	عدم تحميل مصروفات الباب الأول صناديق خاصة بمبلغ ٣٣٩٨١,٢٤ اجنية اجور عمال سائقين بالادارة الصحية بساقلته وقيامهم بتحميل الباب الرابع دعم ومنح بالصندوق بهذا المبلغ الامر الذي ترتب عليه اظهار مصروفات الصناديق بالباب الاول باقل من الواجب	٣٣٩٨١,٢٤

١٦٤	<p>عدم مطابقة حساب البنك المركزي حسابات وصناديق بالاستمارة ٧٥ ع. ح. صناديق عن شهر يونيو بالادارة الصحية لمركز سوهاج مع وجوب اضافة موارد لصندوق تحسين الخدمة بمبلغ ٦٦٦٧ جنية وتحميل مصروفات باب خامس تحويلات جارية تخصصية بمبلغ ١٨٢٦,٧ جنية .</p>	<p>٦٦٦٧ جنية ١٨٢٦,٧ جنية</p>
١٦٥	<p>عدم اضافة المبالغ المعلاه بالدائنة الأخرى صناديق وتخص عجز عهدة لحساب الايرادات بمستشفى سوهاج العام بلغ ما امكن حصره ١٣٥٥ جنية مما ترتب عليه اظهار الايرادات بأقل من الواجب بهذا المبلغ .</p>	١٣٥٥
١٦٦	<p>عدم احكام الرقابة على المبالغ التي تخص صندوق وحدة صحة البيئة بديرية الشئون الصحية بسوهاج وعدم ادراجها ضمن موازنة الصناديق الخاصة لاحكام الرقابية عليها وبقائها معلاه بالحسابات الجارية الدائنة ووجوب تضمين الفائض المرحل في ٢٠٢١/٦/٣٠ م للحسابات والصناديق الخاصة .</p>	٨٢٢٨٧٠٩,٤٩
١٦٧	<p>عدم مطابقة رصيد حساب البنك المركزي صناديق خاصة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م مع رصيد الاستمارة ٧٥ ع. ح. صناديق بمستشفى سوهاج العام لعدم تضمينها بأقى كشف حساب حتى ٦/٣٠ مما يستوجب اضافة الايداعات لموارد الصندوق وتحميل الباب الخامس مبلغ ١١٠٧٠,٣٤ ج نسبة ال ١٥% وزارة المالية .</p>	١١٠٧٠,٣٤



١٦٨	<p>عدم تضمين الحساب الختامي بمستشفى طهطا العام  لآخر حافظة بنك في ٢٩/٦/٢٠٢١م مما ترتب عليه  عدم مطابقة حساب البنك المركزي حسابات خاصة  ووجوب اضافة مبالغ جملتها ١٢٣٦ اجنيه وخصم  مبلغ ٧٨٥٦,٦٣ اجنيه نسبة ال ١٥% وزارة المالية  على الباب الخامس مما ترتب عليه عدم تمثيل  الحساب الختامي للحقيقة والواقع في ٣٠/٦/٢٠٢١م.</p>	<p>١١٢٣٦ ج -  ٧٨٥٦,٦٣ ج</p>
١٦٩	<p>عدم قيام مديرية التربية والتعليم بسوهاج بترحيل  رصيد البنك المركزي ( حسابات وصناديق خاصة )  في ٣٠/٦/٢٠٢١م الى ح / دائنة فائض مرحل حيث تم  ترحيل رصيد البنك المركزي في ١٧/٦/٢٠٢١م مما  نتج عنه عدم ترحيل مبلغ ١٧٢٥٦٦,٩٥ جنية قيمة  الفرق بين رصيد البنك المركزي في ١٧/٦/٢٠٢١م  ورصيد البنك المركزي في ٣٠/٦/٢٠٢١م .</p>	<p>١٧٢٥٦٦,٩٥</p>
١٧٠	<p>عدم قيام مديرية التربية والتعليم بسوهاج باضافة مبلغ  ٣٢٢٢٤٦ جنية الي ايرادات ( صناديق وحسابات  خاصة) تمثل قيمة مبالغ (ايرادات) تم اضافتها الي  حساب البنك المركزي (صناديق ) مما ادي الي ظهور  حساب الايرادات ( صناديق وحسابات خاصة ) والبنك  المركزي ( صناديق وحسابات خاصة) علي غير  حقيقتها .</p>	<p>٣٢٢٢٤٦</p>