



الجهاز المركزي للمحاسبات
الإدارة المركزية للرقابة المالية علي محافظات
وسط الصعيد بسوهاج
قطاع محافظتي سوهاج والبحر الاحمر بسوهاج

السيد الاستاذ/ وكيل وزارة المالية بمحافظة سوهاج

تحية طيبة وبعد،،،

نتشرف بأن نرفق طية تقريراً بفحص الحساب الختامي المجمع للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م متضمناً بأهم الملاحظات التي تكشفنا لذي فحص الحسابات الختامية للوحدات التابعة للمحافظة والمبلغه في حينه صوره منها للمديرية المالية .

برجاء التفضل بالاحاطة والتنبيه باتخاذ اللازم والافادة بالرد خلال المواعيد المحددة بتعليمات وزارة المالية بشأن الموازنة العامة للدولة .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

وكيل الوزارة

" محاسب/ مؤمن رمضان محمد الحلواني "

وعده بحلبه نقا اير الطراز

صورة مرسله مع التحية للسيد الاستاذ/ رئيس الإدارة المركزية لختاميات المحليات بوزارة المالية بالقاهرة
برجاء التفضل بالاحاطة واتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

وكيل الوزارة

" محاسب/ مؤمن رمضان محمد الحلواني "

صورة مرسله مع التحية للسيد الاستاذ/ سكرتير عام مساعد محافظة سوهاج (المجلس التنفيذي للمحافظة)
برجاء التفضل بالاحاطة واتخاذ اللازم .

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

وكيل الوزارة

" محاسب/ مؤمن رمضان محمد الحلواني "

٢١٧٨ + ٢١٦
٢٠٢١/٨/٣١

بيان

بالتسويات التعديلية المطلوب اجراؤها بالحساب الختامي المجمع

لمحافظة سوهاج للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م

رقم الصفحة	الموضوع	المبلغ
اولا : المصروفات والايرادات		
١٦	عدم تمثيل المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠م نتيجة لعدم الخصم عليها ببعض المبالغ	٣٤٢٠٦٨١,٣٤
١٩	عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠م نتيجة لعدم استبعاد بعض المبالغ المخصوص بها على بعض ابواب الموازنة	٩٤٩٢٧٧,٢٩
٢٢	عدم تمثيل المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠م 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	٤٨٠٦٩٦,٦١
٢٤	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 ٢٠٢٠/٢٠٢١م مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة	٢٠٨٥٢٠١٤,٨٣
٢٧	ظهور المنصرف ختاميا على مصروفات الباب الاول للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م 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	١٢٧٣١٩٤٢,٨٤

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 كدفوعات 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 علي حد / الدفعات المقدمة	٢٦٠١٣٨٢٧٦,٥٥
٤١	عدم تسوية المبالغ المنصرفة كدفوعات 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 ١٣٩٥٠٠٠٠٠ جنيها بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية بدلا من تسويتها بالاستبعاد من مصروفات الباب السادس بالمكون الاجنبي الأمر 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 والمنصرفة 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 الأمر 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 (١١٤٩٠.٣٨,٢ 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.	١١٤٩٠.٣٨,٢
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 لأحكام المنظمة في هذا الشأن	٧٣٢٣١٧.٦٦ ٧٢٦٩١١,٩١
٦٤	قيام المختصين بإدارة جهيئة 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 ٢٠٢٠/٢٠٢١م ببعض المبالغ التي تخصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الإيرادات عن العام المالي المذكور للحقيقة والواقع	٢٨٧٦٨٠.٦٦,٨٣
٧٥	تضمين الإيرادات للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م 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 بحساب الدائنة .	١٦٩٤٦٦,١١
٩٧	تعليقة مبالغ بحساب الدائنة تحت التسوية المتنوعة تمثل تأمينات (متنوعة ، نهائية ، ابتدائية) كان يتعين تعليقتها 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 والصناديق الخاصة

١٣٣	الخصم على حساب الخدمات والتنمية المحلية للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠م 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 جنية 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 ٢٠٢١/٦/٣٠م 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 جنية 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 باقل 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 باقى 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 ٢٠٢١/٦/٢٩ مما ترتب عليه عدم مطابقة حساب البنك المركزي حسابات خاصة ووجوب اضافة مبالغ جملتها ١١٢٣٦ جنيه وخصم مبلغ ٧٨٥٦,٦٣ جنيه نسبة ال ١٥% وزارة المالية على الباب الخامس مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠ م.</p>	١١٢٣٦ ج - ٧٨٥٦,٦٣ ج
١٦٩	<p>عدم قيام مديرية التربية والتعليم بسوهاج بترحيل رصيد البنك المركزي (حسابات وصناديق خاصه) في ٢٠٢١/٦/٣٠ م الى ح / دائنة فائض مرحل حيث تم ترحيل رصيد البنك المركزي في ٢٠٢١/٦/١٧ م مما نتج عنه عدم ترحيل مبلغ ١٧٢٥٦٦,٩٥ جنيه قيمة الفرق بين رصيد البنك المركزي في ٢٠٢١/٦/١٧ م ورصيد البنك المركزي في ٢٠٢١/٦/٣٠ م .</p>	١٧٢٥٦٦,٩٥
١٧٠	<p>عدم قيام مديرية التربية والتعليم بسوهاج بإضافة مبلغ ٣٢٢٢٤٦ جنيه الى ايرادات (صناديق وحسابات خاصة) تمثل قيمة مبالغ (ايرادات) تم اضافتها الي حساب البنك المركزي (صناديق) مما أدى الي ظهور حساب الايرادات (صناديق وحسابات خاصة) والبنك المركزي (صناديق وحسابات خاصة) علي غير حقيقتها .</p>	٣٢٢٢٤٦

الجزء الثاني

أولاً: المصروفات والايرادات

(١)-المصروفات

(أ) الظواهر العامة المتعلقة بأكثر من باب من أبواب الاستخدامات :

١- ترحيل الخصم بمبالغ توافرت مقومات صرفها خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٨٣٢٠٤٢٥,٤٦ ج نتيجة لعدم كفاية الاعتمادات .

تكشف لدي الفحص في العديد من الجهات إرجاء صرف بعض المطالبات التي بلغت قيمتها ٨٣٢٠٤٢٥,٤٦ ج تمثل قيمة استهلاك مياه وكهرباء وصرف صحي وتليفون وكذا فواتير اغذية للعاملين والمرضى واعمال امن وحراسة ونظافة ، وفيما يلي بيان يوضح ذلك لكل وحدة :

المبلغ	الجهة
٢٠٢٥٧٨	مديرية الطب البيطري بسوهاج
١٨٦٩٣٨	الاداره الصحيه المراغة
٩٥٤٩١	الاداره الصحيه طهطا
١٨١٢٠٠٠	الاداره الصحيه باخميم
١٨٧٣٣٢	الاداره الصحيه طما
٦٣٧٠٧	الاداره الصحيه جهينة
١٤٠٢٩٩٦,٥	الاداره الصحيه المنشاه
٩٢٩٥٩١,٨٣	الاداره الصحيه ساقلته
٨٤٨٧١٧,٤٨	الاداره الصحيه دار السلام
١٢٨٨٩٨٠,٢٧	الاداره الصحيه جرجا
٩٢٠٨٤٤,٣٨	الاداره الصحيه البلينا
٣٨١٢٤٩	مستشفى طهطا العام
٨٣٢٠٤٢٥,٤٦	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز

=====

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ بالنسبة لمستحقات الشركات التي توافرت مقومات صرفها العمل على اتخاذ الاجراءات اللازمة لسداد المبالغ المستحقة بعد تدبير الاعتمادات الماليه المطلوبه مع مراعاة ترشيد الانفاق والافاده.

٢- وجود فارق بين الرصيد المدين بالاستمارة ٧٥ ع. ح المميكنه والرصيد الدائن وكذا الموقف المالي والاستمارة ببعض الجهات نتيجة لعدم ضبط الارصدة .

تبين لدي الفحص وجود فارق بين الرصيد المدين بالاستمارة ٧٥ ع. ح المميكنه والجانب الدائن في بعض الجهات نتيجة لعدم ضبط الأرصدة بلغ ما أمكن حصره منها جنيهاً .

= الديوان :

- الاستخدامات :

النوع	المنصرف الفعلي بالاستمارة ٧٥ ع. ح المميكنة	المنصرف الفعلي الموضح بالموقف المالي والمؤرخ في ٢٠٢١/٦/٣٠	الفرق
الباب الأول	٣٧٥٩.٨٥٣,١٥	٤٠٦٣٩٣٢٠,٩٦	٣٠٤٨٤٦٧,٨١
الباب الثاني	٢٣٤١٠.٧٩٣٩,٠٢	٤٢٨٦٦٦٩٧١,٢٠	١٩٤٥٥٩.٣٢,١٨-
الباب الرابع	٣٦٨٦٢١٣٢,٢٣	٣٦٨٩٨١٣٢	٣٥٩٩٩,٧٧-
الباب الخامس	٤٢٨٦٢,٥	٢٥٥٨٦٢,٣	٢١٢٩٩٩,٨-
الباب السادس (شراء الأصول غير المالية الاستثمارات)	٥٢٣٢٩٩٢٦٦,٦٧	١٤٩٤٢٢٨١٧٩,٣ ٣	٩٧.٩٢٨٩١٢,٦٦-
الباب الثامن (سداد القروض المحلية والاجنبية)	٥٩٧٣٤.٠٠٠	٦.٧٢٣٧٣٦,٧٣	٩٨٩٧٣٦,٧٣-

- الموارد:

النوع	المحصل الفعلي بالاستمارة ٧٥ ع. ح المميكنة	المحصل الفعلي الموضح بالموقف المالي والمؤرخ في ٢٠٢١/٦/٣٠	الفرق
الضرائب	١٢١٤٠.٦١٢,٦٧	٤٧٠٠٧٠,٩٦	١١٦٧٠.٥٤١,٧١-
الايرادات الآخري	٧٠.٧٥٧٣,٤٩	٢٩٧٦٢٦٧٨٩,٥٥	٢٩.٦١٩٢١٦,٠٦

- المديونيات الاخرى :

النوع	الرصيد بالاستمارة ٧٥ ح.ع المميكنة	الرصيد الموضح بالموقف المالي والمؤرخ في ٢٠٢١/٦/٣٠	الفرق
الدائنون	٦٨١٥٠١٤٣,٧٦	٨٨٠٦٣٥٥٠,٤٥	١٩٩١٣٤٠٦,٦٩
المدينون	١٩٦٧٤٨٥,٧٣	١٦١٩٧٠٧٦,٨٦	١٤٢٢٩٥٩١,١٣

= الوحدة المحلية لحي شرق:

الباب الأول (صناديق خاصة)		
الفرق	المدرج بالموقف المالي ٦/٣٠	المدرج باستمارة ٧٥ ح.ع
٢٠٩٢٧,٨٣	٣٣٢٨٠٧٥,٦٢	٣٣٤٩٠٠٣,٤٥
الباب الثاني موازنة عامة		
٥٥٣٦,٩٥-	٣٧٠٢٧٥٧,٥٧	٣٦٩٧٢٢٠,٦٢

= الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه:

النوع	الرصيد بالاستمارة ٧٥ ح.ع المميكنة	الرصيد الموضح بالموقف المالي والمؤرخ في ٢٠٢١/٦/٣٠	الفرق
المدينون	٢٨٩٦٠٩٦١,١٢	٢٧١١٩٦١٧,٥	١٨٤١٣٤٣,٦٢

= الوحدة المحلية لمركز ومدينة ظما:

النوع	الرصيد بالاستمارة ٧٥ ح.ع المميكنة	الرصيد الموضح بالموقف المالي والمؤرخ في ٢٠٢١/٦/٣٠	الفرق
الفوائد والايرادات ذاتي	١٧٠٣٢٢٩,٤٨	١٣٥٨٨٦٤,٣٥	٣٤٤٣٦٥,١٣
الاجور والتعويضات ذاتي	١٣٣٨١٧١,١	١١٦٦٩٣٥,١٣	١٧١٢٣٥,٩٣
شراء السلع والخدمات ذاتي	١٢٤٥٠٠	١٢٣٥٩١,٨	٩٠٨,٢
المضروفات الاخرى ذاتي	٢٤٠٥٥٨,٣٨	١١١٣٣٣,١٧	١٢٩٢٢٥,٢١
الفوائد والايرادات الاخرى	٤٣٩٥١٣٩,٨	٤٣٩٥١٩٩,٩٨	٦٠,١٨
شراء السلع والخدمات	٤٩٨٦٤٥٧,١٧	٤٩٨٦٥١٧,١٧	٦٠
الاجور وتعويضات العاملين	٣١٣٦٢٤٧٥,٣٥	٣١٣٦٢٤٧٥,٥٣	٠,١٨

= الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة:

بيان	مساورد بالاستمارة ح.ع ٧٥ ٢٠٢١/٦/٣٠ م والدفاتر المختصة	مساورد بتقرير الموقف المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ م	قيمة الفرق بالزيادة والنقص
الفوائد والاياردات الاخرى (ذاتي)	١١٦٧٤٤٧.٣٦	١٠٢٧٩٩٥.٢٨	١٣٩٤٥٢.٠٨
الاجور وتعويضات العاملين ذاتي	٩٨٠٨٩٠.٥٤	٩٦٩٩٦.٧٤	١٠٩٢٩.٨
شراء السلع والخدمات ذاتي	٤٧١٠٤.٧٤	٥٨٠٣٤.٥٤	١٠٩٢٩.٨

= الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة:

٣٦٠٣٣٠٥٧,٦٤ ١- الباب الاول الاجور وتعويضات العاملين بالمركز المالي

٣٤٧٣٧٥٣٤,٥٨ الباب الاول الاجور وتعويضات العاملين باستمارة ح.ع ٧٥

(٦١٩٩٩٦,٤٦+٣٤١١٧٥٣٨,١٢)

١٢٩٥٥٢٣,٠٦

الفرق

(الواجب خصمه على حساب الصناديق الخاصة)

٥٢٠١٦١٠,٦٩

٢- الباب الثاني شراء السلع والخدمات بالمركز المالي

٤٨٢٥٩٣٠,٨٧

الباب الثاني شراء السلع والخدمات بالاستثماره٥٧٥ع.ح

(٦٧٠١٣٤,٦١+٤١٥٥٧٩٦,٢٦)

٣٧٥٦٧٩,٨٢

الفرق الواجب خصمه على حساب الصناديق الخاصة

٥٢٥٢٢٤,٠٦

٣- الباب الخامس المصروفات الأخرى بالمركز المالي

٧٤١٥٦,٠٧

الباب الخامس المصروفات الأخرى بالاستثماره٥٧٥ع.ح

٤٥١٠٦٧,٩٩

الفرق الواجب خصمه على حساب الصناديق الخاصة

التسوية > حساب التوازن

= مديرية التربية والتعليم:

حيث بلغت مصروفات باب اول بالموقف المالي مبلغ ٣٧٠٣٠١٠٣٠,٦٣ جنيه
 في حين بلغ مصروفات باب اول باستمارة ٧٥ ع ج (موازنة) مبلغ
 ٣٧٠٣٥٧٣٩٥,٠٧ جنيه بفارق مبله ٥٦٣٦٤,٤٤ جنيه وتبين ايضا عدم
 مطابقة مصروفات باب الرابع (بالموقف المالي) مع مصروفات الباب الرابع
 باستمارة ٧٥ ع.ج (موازنه) حيث بلغت مصروفات باب الرابع بالموقف المالي
 سلع ٢٣٥٨٨١,١٨ جنيه في حين بلغ مصروفات باب الرابع باستمارة ٧٥ ع ح
 (موازنة) سلع ٢٩٢٢٤٥,٦٢ جنيه بفارق مبلغ ٥٦٣٦٤,٤٤ جنيه وبيحث
 اسباب ذلك تبين عدم قيام المديرية بإجراء اذن التسوية (المناقلة) لضبط
 الارصدة بالخصم على مصروفات الباب الأول بمبلغ ٥٦٣٦٤,٤٤ جنيه مقابل
 الاستبعاد من مصروفات الباب الرابع بذات المبلغ مما ادى الى ظهور هذه الفروق
 وعدم المطابقة .

مديرية
 التعليم

= مديرية التضامن الاجتماعي بسوهاج

تبين لدى الفحص عدم تطابق رصيد الباب السادس شراء الاصول الغير مالية بالموقف المالي والبالغ ٣٧٨٠٧٩٣،٢٠ جنيه مع رصيد الباب السادس بالاستمارة ٧٥ ع ح والسجلات والبالغ ٣٧٧٥٩١١،٩٠ جنيه في ٢٠٢١/٦/٣٠م بزيادة المالي بمبلغ ٤٨٨١،٣٠ ج مما يترتب عليه عدم مطابقة الرصيد الدفترى مع الرصيد النقدي للباب السادس .

= مديرية التموين بسوهاج

تبين لدي الفحص عدم مطابقة استخدامات الباب السادس بالاستمارة ٧٥ ع ح في ٢٠٢١/٦/٣٠ والبالغ قدرها ١٣ .٣٥٩٩٥٠ عن الرصيد الوارد بالموقف المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠م ومصادقة بنك الاستثمار في ٢٠٢١/٦/٣٠م والبالغ قدرها ٣٥٧٩٦٥،٣٣ ج

= الادارة الصحية لمركز طهطا:

الفروق	استمارة ٧٥	موقف مالي	
+٢٠	١٢٦٠٩٨,١٩	١٢٦١١٨,١٩	رصيد وحدة حسابية مركزية دانتون صناديق خاصة
٢٠٦,٤٨ -	٤٤٨٣١٠,٤٣	٤٤٨١٠٣,٩٥	رصيد الباب الثالث فواتير وايرادات اخرى ذاتي
٣٦,٤٨ +	٢٤٧٢٧١,٤١	٢٤٧٢٣٤٨٣	منصرف باب اول صناديق
١٥٠ +	٢٠١٠٣٩,٠٢	٢٠٠٨٨٩,٠٢	منصرف باب ثانی صناديق

الإدارة الصحية بالمنشأة:

الباب	الاستمارة ٧٥ ح صناديق	بالموقف المالي	الفرق
منصرف باب اول	١٨٤٤٢٥٦,٦١	١٨٤٤١٤٢,٢١	١١٤,٤٠
منصرف باب ثاني	١٦٦٩٤٠٣,٨٣	١٦٧٠٢٩٨,٨٣	٨٩٥
دائنون	٨٩٥	١٧٩٠	٨٩٥

المسؤولون عن الإدارة الصحية بالمنشأة:

الإدارة الصحية بطهطا:

تكشف لدى الفحص والمراجعة للحسابات الختامية بالإدارة عدم اظهار مبلغ ٣١٤٥,٤٩ ج ح / الوحدة الحسابية المركزية دائنون تمويل ذاتي بالاستمارة ٧٥ ح صناديق عن شهر يونيو مما ترتب عليه عدم مطابقة تقرير الموقف المالي مع الاستمارة بالمخالفة لتعليمات الختامي وكتاب دورى رقم ٨٣ لسنة ٢٠٢١ م يشان أقفال الحسابات الختامية والذي يستوجب مطابقة الموقف المالي مع الاستمارة

٧٥ ح

الإدارة الصحية بطهطا (صندوق تحسين الخدمة)

تكشف لدى الفحص والمراجعة للحسابات الختامية بالإدارة عدم مطابقة رصيد مورد ذاتي الصناديق بتقرير الموقف المالي مع رصيد الموارد بالاستمارة ٧٥ ح صناديق بفارق قدره ٣٣٠١,٨٢ جنيه وذلك كالتالي:

رصيد آخر المدة للإيرادات من واقع الاستمارة ٧٥ ح بلغت حملتها ٧٤٦٨٤٦,٥٠ ج ويستبعد منها نسبة ال ١٥% وزارة المالية باب خاس تم خصمها بمعرفة البنك المركزى ليصبح الرصيد الواجب في تقرير الموقف العالي ٦٨٩٧٧٠,٧٥ ج في حين بالمطابقة مع تقرير الموقف المالي وجد ان الرصيد في ٣٠/٦/٢٠٢١ مبلغ ٦٨٥٨٦٨,٩٣ ج بفارق قدره ٣٣٠١,٨٢ جنيه .

= مستشفى سوهاج العام

- ١ • عدم مطابقة الموقف المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ م مع ارصدة الاستثمار ٧٥ ع ح موازنة وصناديق مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠ م .

تبين لدى المراجعة والفحص وبمطابقة الأرصدة من واقع تقرير الموقف المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ م مع ارصدة الاستثمار ٧٥ ع ح موازنة وصناديق عن شهر يونيو تبين الآتي:

عدم مطابقة رصيد الوحدة الحسابية المركزية داننون بالاستثمار ٧٥ ع ح موازنة عن الموقف المالي بفارق ١٦٨٨٩٨٧,٨٥ ج اقل بالاستثمار ٧٥ ع ح عن شهر يونيو ٢٠٢١ م

- رصيد الوحدة الحسابية المركزية داننون
الموقف المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ ج ٣٥٠٢٢٩١,٠٥

- رصيد الوحدة الحسابية المركزية داننون
بالاستثمار ٧٥ ع ح موازنة عن شهر يونيو ٢٠٢١ م ج ١٨١٣٣,٠٣

الفرق ١٦٨٨٩٨٧,٨٥ ج

عدم مطابقة رصيد الوحدة الحسابية المركزية صناديق بالموقف المالي مع

رصيد الاستثمار ٧٥ صناديق بفارق ١٧٣٣١,٠٨ ج

* رصيد الوحدة الحسابية المركزية صناديق

بالموقف المالي ج ٣٨٢١٨٢,٦

* رصيد الوحدة الحسابية المركزية صناديق

بالاستثمار ٧٥ صناديق ج ٣٦٥٨٥١,٥٢

الفرق ١٧٣٣١,٠٨ ج

ويمثل هذا الفارق الزيادة في حساب إيرادات الصندوق عن الموقف المالي كما سبق توضيحه .

• عدم مطابقة المنصرف ختاميا باب اول وثاني استثمار ٧٥ صناديق مع المنصرف ختاميا بتقرير الموقف المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ م

حيث بلغ المنصرف على الباب الاول

ج ٨٤٩٣٤٧٣,٢٤

صناديق بالاستثمار ٧٥ مبلغ

بينما بلغ المنصرف على الباب الاول

مبلغ ج ٩٨١٥٧٧٩,٥٤

صناديق بالموقف المالي

ج ١٣٢٢٥١٦,٣

الفارق بالموقف المالي ازيد بـ

كما بلغ المنصرف على الباب الثاني

ج ٥٢٨٥٣١٤,٨٢

صناديق بالاستثمار ٧٥ مبلغ

بينما بلغ المنصرف على الباب الثاني

ج ٥٤٨٨٩٥١,٤٧

صناديق بالموقف المالي مبلغ

ج ٢٠٣٦٣٦,٦٥

الفارق بالموقف المالي ازيد بـ

وبذلك يكون جملة المنصرف الموقف المالي في ٢٠٢١/٦/٣٠ م ازيد من

المنصرف الفعلي بالاستثمار ٧٥ صناديق عن شهر يونيو بواقع

ج ١٥٢٦١٥٢,٦٥

الا انه لم نوافقى باسباب هذه الفروق حتى تاريخ نهاية الفحص .

لذا فقد طلب الجهاز:-

- من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م بضرورة بحث أسباب الفارق مع اتخاذ اللازم نحو ضبط الأرصدة بإجراء التسويات والمناقشات في هذا الخصوص .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٣- عدم قيام المختصين بالعديد من الجهات بإجراء المناقلات اللازمة مما أدى الى ظهور رصيد الوحدة الحسابية دائنون بزيادة عن رصيد الدائنون بالسجلات بمبلغ وذلك بالمخالفة للكتاب الدوري رقم ١٠٢ لسنة ٢٠١٨.

وفيما يلي بيان ذلك :

= مديرية الاسكان :

تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين بمديرية الاسكان بسوهاج بإجراء اذن تسوية (مناقلة) بمبلغ ٣٩٣٤٦٨٧,٩ من الوحدة الحسابية المركزية - دائنون الى حساب الوحدة الحسابية المركزية إيرادات باب ثالث تمثل قيمة الزيادة بين رصيد الوحدة الحسابية المركزية دائنون وبين رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالسجلات مما أدى الى ظهور رصيد الوحدة الحسابية دائنون بزيادة عن رصيد الدائنون بالسجلات بمبلغ ٣٩٣٤٦٨٧,٣ جنيه .

= مديرية الشباب والرياضة :

عدم قيام المختصين بمديرية الشباب والرياضة بسوهاج بإجراء اذن تسوية مناقلة) بمبلغ ٧٩٩٥٦٣,٦٦ من الوحدة الحسابية المركزية - دائنون الى حساب الوحدة الحسابية المركزية إيرادات باب ثالث تمثل قيمة الزيادة بين رصيد الوحدة الحسابية المركزية دائنون وبين رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالسجلات مما أدى الى ظهور رصيد الوحدة الحسابية دائنون بزيادة عن رصيد الدائنون بالسجلات بمبلغ ٧٦٩٥٦٣,٦٦ جنيه وذلك بالمخالفة للكتاب الدوري رقم ١٠٢ لسنة ٢٠١٨

= مديرية التضامن الاجتماعي :

عدم تطابق رصيد الوحدة الحسابية المركزية دائنون والمتمثلة في الموقف المالي لحساب الدائنون في ٢٠٢١/٦/٣٠م بمبلغ ١٧١٨٨٧٥٥,١٢ جنيه مع رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالسجلات والاستمارة ٧٥ ع ح والبالغ ١٣٦٦٠٨٩٧,٦١ جنيه بفارق قدره ٣٥٢٧٨٥٧,٥١ جنيه بالمخالفة للكتاب الدوري رقم ١٠٢ لسنة ٢٠١٨ م الصادر من رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

= مديرية التموين بسوهاج

عدم قيام المختصين بمديرية التموين بسوهاج بإجراء اذن تسوية (مناقلة) من الوحدة الحسابية المركزية - دائنون الي حساب الوحدة الحسابية المركزية - ايرادات باب ثالث تمثل قيمة الزيادة بين رصيد الوحدة الحسابية المركزية دائنون وبين رصيد الحسابات الدائنة بالسجلات مما أدى الي ظهور زيادة برصيد الوحدة الحسابية دائنون بالموقف المالي عن رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالسجلات بمبلغ ١١٣٣٨١,٣٦ جنية وذلك بالمخالفة لأحكام الكتاب الدوري رقم ١٠٢ لسنة ٢٠١٨ م.

= مديرية الصحة بسوهاج:

تضمنين الاستمارة ٧٥ ع ح موازنة عن شهر يونيو ٢٠٣١ م مقطع ٤١١١٠٨١١ بمبالغ تخص دائنة صناديق بلغت ٣٦١٣١٠٧,٧٤ ج وقد تضمنتها الاستمارة ٧٥ ع ح صناديق عن شهر يونيو ٢٠٣١ م مدينة تحت التسوية مقطع ٣١١٣٠١٩٩ مدينة جهات .

= مديرية التربية والتعليم:

بفحص الحساب الختامي لمديرية التربية والتعليم عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ نبين وجود بعض المبالغ المتبقية بالقيود ولم يصدر عنها اوامر دفع بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١٢١٨٠٨٦,٧٦ جنية حيث تم خصمها من حساب الوحدة الحسابية المركزية حسابات وصناديق خاصه و اضافتها الي حساب ايرادات باب ثالث (ذاتي) مما ادى الي ظهور رصيد الوحدة الحسابية المركزية حسابات وصناديق خاصة على غير الحقيقه

= الادارة التعليمية بطما:

عدم قيام المختصين بالادارة التعليمية بطما باجراء اذن تسوية (مناقلة) من الوحدة الحسابية المركزية - دائنون الي حساب الوحدة الحسابية المركزية ايرادات باب ثالث تمثل قيمة الزيادة بين رصيد الوحدة الحسابية المركزية دائنون وبين رصيد الحسابات الدائنة بالسجلات مما أدى إلى ظهور زيادة برصيد الوحدة الحسابية دائنون بالموقف المالي عن رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالسجلات بمبلغ ٦٩٩٣١٤,٧٢ جنية تم اظهاره رصيد وهمي بالبنك المركزي وذلك بالمخالفة للكتاب الدوري رقم ١٠٢ لسنة ٢٠١٨ م

=الادارة الصحية بجرجا:

عدم مطابقة رصيد الوحدة الحسابية المركزية دفتريا مع الاستثمارة ٧٥ ع ح
الممكنة صندوق الامر الذي ترتب عليه وجود فارق قدره ٣٦،٠٠٦،١٥٠
جنيها.

=الادارة الصحية بساقلته

تكشف لدى مراجعة الاستثمارة ٧٥ ع ح صناديق خاصة اظهر رصيد البنك
المركزي صناديق بمبلغ ١٠٢٠٥،٨٠ جنية يمثل ارصدة من سنوات سابقة وذلك
بدلا من اقفاله ونقل الرصيد الى حساب الوحدة الحسابية المركزية صناديق خاصة

لذا يقتضى الامر :

اجراء المناقشات اللازمة بالفروق المذكورة بتلك الجهات لضبط الارصدة والافادة .

٤- عدم قيام المختصين بالديوان العام بتطبيق أحكام الكتاب الدوري رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٨م الصادر في ١٢/٢/٢٠١٨م من السيد / رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية

صدر الكتاب الدوري رقم (٢٠) لسنة ٢٠١٨م في ١٢/٢/٢٠١٨م من السيد / رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية أنه ايماء لما أفاد به بنك الاستثمار القومي في اجتماع اللجنة العليا للميكنة من تضخم في الأرصدة الخاصة بالقيود النظامية لحدود السحب لدى بنك الاستثمار القومي نتيجة قيام بعض الهيئات الموازنية (الوحدة الحسابية الرئيسية) بالجهات الادارية باتاحة حد السحب الاستثماري للوحدات الفرعية التابعة لها والتي لها حساب حد سحب فرعي ببنك الاستثمار من خلال أوامر دفع مخصومة على استخدامات الباب السادس الاستثماري للوحدة الرئيسية ومضافة لحساب الباب السادس الاستثماري للوحدة الفرعية - الأمر الذي يؤدي لظهور قيود حد السحب لدي بنك الاستثمار بصور مضاعفة

لذا فانه يجب على الهيئات الموازنية حال توافر الاتاحة الاستثمارية لها من بنك الاستثمار القومي أن تعيد فوراً تخصيص تلك الاتاحة للخطط الاستثمارية للوحدات الحسابية الفرعية التابعة لها والمدرج لها خطة استثمارية ضمن خطة الهيئة الموازنية بالجهات والتي لها حسابات استثمارية - حد سحب فرعية . مفتوحة بينك الاستثمار القومي ، أن تتم الاتاحة الى الوحدات الفرعية من خلال تحويل بنكي ورقي موقع توقيع نان وأول وممهور بخاتم شعار الجمهورية خصماً من اتاحة حساب الوحدة الرئيسية (حد السحب) الى حساب الوحدة الفرعية (حد السحب) مع ذكر اسم المشروع علماً بان هذه التحويلات لا تمثل تمويلاً متاحاً ولا يترتب عليها معالجات محاسبية في كلا الوجدتين ويتم التعامل عليها أحصائياً طبقاً لما ورد بكتاب دوري (٥٣) لسنة ٢٠٠٥م من اجراءات عند اتاحة حد السحب .

وعلى السادة المسؤولين الماليين بالجهاز الإداري بالدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة والهيئات الخدمية والاقتصادية والهيئة القومية للانتاج الحربي والوحدات ذات الطابع الخاص والجهات المخاطبة بأحكام قانون المحاسبة الحكومية رقم (١٢٧) لسنة ١٩٨١م وتعديلاته وفقانون الموازنة العامة للدولية رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣م والاجهزة المركزية المستقلة والسادة المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة ومديري الحسابات ووكلائهم ضرورة مراعاة ما تقدم بكل دقة . وبالمخالفة لما هو موضح بعالية تبين عدم قيام المختصين بالديوان العام بتطبيق أحكام الكتاب الدوري الموضح بعالية الصادر في ٢٠١٨/٢/١٢ م من السيد /رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية .

لذا يقتضى الأمر التنبيه الى:

- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام بوضع أحكام الكتاب الدوري رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٨م موضع التنفيذ في خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢م والافادة بما يتم في هذا الشأن حتى تاريخه .

(ب) المصروفات الجارية :

١ - عدم تمثيل المصروفات الجارية للحقيقة والواقع فى ٢٠٢١/٦/٣٠م نتيجة لعدم الخصم عليها ببعض المبالغ والتي بلغ ما امكن حصره منها ٣٤٢٠٦٨١,٣٤ جنيه .

تبين لدى الفحص عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للعام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠م للحقيقة والواقع لعدم الخصم عليها ببعض المبالغ المستحقة خلال العام المالى المذكور وتم الخصم بها على حسابات اخرى مما ترتب عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع وقد بلغ ما امكن حصره منها ٣٤٢٠٦٨١,٣٤ جنيه ، وفيما يلى بيان لما تم حصره :-

المبلغ	الجهة	البيان
٤٤٦٢٥٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	قيمة مواد بترولية مطلوب الخصم بها على مصروفات الباب الثاني (مواد بترولية) مقابل الاضافة للايرادات .
٧٥٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	قيمة حوافز اعلانات مطلوب الخصم بها على مصروفات الباب الاول مقابل الاضافة للايرادات
٣١٩١٠,٠١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	قيمة مبالغ مطلوب الخصم بها على مصروفات الباب الاول (١٩٥٤٢,٣٩ ج) والحسابات الدائنة تحت التسوية (١٢٣٦٧,٦٢ ج) مقابل الاضافة لحساب الايرادات
١١٦١٣١,٦٨	مديرية الصحة بسوهاج	قيمة نسبة الـ ١٥% حصة وزارة المالية مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الخامس - تحويلات جارية تخصصية ، مقابل التسوية الى حساب جاري البنك المركزي صناديق وحسابات خاصة

قيمة نسبة الـ ١٥% حصة وزارة المالية مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الخامس - تحويلات جارية تخصصية ، مقابل التسوية الى حساب جاري البنك المركزي صناديق وحسابات خاصة	مديرية التربية والتعليم	١٤٩٦٧٩,٣٨
مبالغ لم يتم تضمينها بحسابات الصناديق والحسابات الخاصة وتم صرفها من حساب الدائنة بالموازنة ومطلوب تضمينها لحساب الصناديق للأنشطة بالباين الاول والثاني مقابل اضافتهم الى حساب الايرادات	الادارة التعليمية بسوهاج	٢٣٢١٢٢٨
قيمة نسبة الـ ١٥% حصة وزارة المالية مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الخامس - تحويلات جارية تخصصية ، مقابل التسوية الى حساب جاري البنك المركزي صناديق وحسابات خاصة	الادارة التعليمية بسوهاج	٣٢١٨٦
قيمة مبالغ مطلوب الخصم بها على مصروفات الباب الثاني مقابل الاضافة لحساب الايرادات	الادارة التعليمية طما	٣٩٣٣,١٣
قيمة مبالغ مطلوب الخصم بها على مصروفات الباب الاول بالصناديق مقابل اضافتها لحساب الايرادات الباب الثالث (صناديق)	الادارة التعليمية جهينه	٤٢٧٦٥
مبالغ مصروفة بالزيادة مطلوب الخصم بها على مصروفات الباب الاول مقابل الاضافة الى حساب الايرادات	الادارة التعليمية ساقلته	١٢٩٣,١٦
قيمة مبالغ مطلوب الخصم بها على مصروفات الباب الثاني (بدل نقدي) مقابل الاضافة لحساب الايرادات	الادارة التعليمية المنشاه	٢٧٢٤,٤٨
قيمة نسبة الـ ١٥% حصة وزارة المالية مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الخامس - تحويلات جارية تخصصية ، مقابل التسوية الى حساب جاري البنك المركزي صناديق وحسابات خاصة	الادارة الصحية طما	١٨٨٦٦,٤

قيمة مبالغ تمثل ٥% مقابل استخدام المطبخ مطلوب خصمها على البابين الاول والثاني مقابل الاضافة لحساب الايرادات .	مستشفى سوهاج العام	٢٤٦٢١٤,١
الاجمالي		٣٤٢٠٦٨١,٣٤

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م إجراء التسويات التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م بتحميل المصروفات بالمبالغ الموضحة أعلاه مقابل التسوية الى الحسابات المختصة وتعديل الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٢- عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع فى ٢٠٢١/٦/٣٠ م نتيجة لعدم استبعاد بعض المبالغ المخصوص بها على بعض أبواب الموازنة والبالغ ما أمكن حصره منها ٩٤٩٢٧٧,٢٩ جنيه .

تبين لدى الفحص عدم تمثيل مصروفات أبواب الموازنة للحقيقة والواقع نتيجة لعدم استبعاد بعض المصروفات الجارية خلال العام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ م والتي بلغ ما أمكن حصره منها ٩٤٩٢٧٧,٢٩ ج خلال العام المالى المذكور، والتي بيانها كما يلى: -

المبلغ	الجهة	البيان
٤٦٩٢,٧٥	الديوان العام	قيمة مبالغ ائارة واردة من الوحدة المحلية بطهطا مطلوب الخصم بها من الحسابات الدائنة تحت التسوية مقابل استبعادها من مصروفات الباب الثانى (بند ائارة).
٢٧٨٠٤٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	قيمة تكاليف العاملين المعارين للعمل بمركز الصيانة بالوحدة المحلية مطلوب استبعادها من مصروفات البابين الاول والثانى مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية (فائض المشروع).
١٦٧٤٠٨,٢٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	قيمة تكاليف العاملين المنتدبين للعمل بمشروع المواقف بالوحدة المحلية مطلوب استبعادها من مصروفات البابين الاول والثانى مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية .

قيمة صيانة لسيارات النظافة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الثاني مقابل الخصم بها على الحسابات المدينة تحت التسوية طرف صندوق النظافة.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	٤٩٢٩٠
قيمة اعمال النظافة والحراسة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الثاني مقابل الخصم بها على الحسابات الدائنة تحت التسوية (رصيد صندوق وحدة صحة البيئة)	مديرية الصحة سوهاج	٣٩٧٨٠٠
قيمة مرتبات وبدل نقدي غير مستحقة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول ٧٥٨٣,٦ ج والباب الثاني ٢٢١,٧٩ ج مقابل خصمها من حساب الايرادات.	الادارة التعليمية بلينا	٧٨٠٥,٣٩
قيمة مرتبات وبدل نقدي غير مستحقة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول ٤٤٧٧,١ ج والباب الثاني ٢٢١,٧٩ ج مقابل خصمها من حساب الدائنة تحت التسوية - مرتجع مهيا .	الادارة التعليمية بلينا	٤٦٩٨,٨٩
قيمة ايام الغياب بالورديات عن اعمال الحراسة والنظافة غير مستحقة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الثاني مقابل خصمها من حساب الايرادات.	مستشفى سوهاج العام	٣٩٥٣٤,٩٩
	الاجمالي	٩٤٩٢٧٧,٢٩

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠٢٠م إجراء التسويات التعديلية اللازمة في ٣٠/٦/٢٠٢٠م لاستبعاد المبالغ الموضحة أعلاه من المصروفات مقابل إستبعاد تلك المبالغ او خصمها من الحسابات الأخرى وتعديل الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٣- عدم تمثيل المصروفات الجارية للحقيقة والواقع فى 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 والتي بلغ ما امكن حصره منها ٤٨٠٦٩٦,٦١ جنيه .

تبين لدى الفحص قيام بعض الجهات بخصم مبالغ على بعض البنود كان يتعين الخصم بها على بنود اخرى بذات الباب وكذا الخصم بعض الابواب بمبالغ كان يتعين الخصم بها على ابواب اخرى والتي بلغ ما امكن حصره منها ٤٨٠٦٩٦,٦١ جنيه وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة	البيان
٢٥٠٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	قيمة مبلغ مطلوب الخصم به على الباب السادس مقابل استبعاده من الباب الثاني
١١٣٥٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	قيمة مبلغ مطلوب الخصم به على بند صيانة اجهزة بالباب الثاني مقابل استبعاد الخصم من بند مواد ومهمات وادوات كتابية بذات الباب
—	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	قيمة مرتبات وحوافز العاملين الخاضعين للقرار ٢٥٩ لسنة ١٩٩٥ مطلوب الخصم بها بند مزايا نقدية اخرى بالباب الاول مقابل الاستبعاد من بند الوظائف الدائمة بذات الباب وذلك لم يتم احتسابه من استحقاقات كل عامل من الحاصلين على القرار المذكور والخاصة بعام ٢٠٢٠/٢٠٢١ م
٤٠٨٣٥٧,٣٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	قيمة مرتبات وحوافز العاملين الخاضعين للقرار ٢٥٩ لسنة ١٩٩٥ مطلوب الخصم بها بند مزايا نقدية اخرى بالباب الاول مقابل الاستبعاد من بند الوظائف الدائمة بذات الباب

قيمة مرتبات وحوافز العاملين الخاضعين للقرار ٢٥٩ لسنة ١٩٩٥ مطلوب الخصم بها بند مزايا نقدية اخرى بالباب الاول مقابل الاستبعاد من بند الوظائف الدائمة بذات الباب	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٣٣٣.٩,٦٥
قيمة مبلغ مطلوب الخصم به على بند مواد ومهمات متنوعة بالباب الثاني مقابل الاستبعاد من بند ادوات كتابية بذات الباب	مديرية الزراعة سوهاج	٦.٧
قيمة مبلغ مطلوب الخصم به على الباب السادس مقابل استبعاده من الباب الثاني	مديرية التموين بسوهاج	٢.٧٢,٦
الجملة		٤٨٠.٦٩٦,٦١

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م إجراء التسويات التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م بالخصم على البنود والابواب المختصة مقابل الاستبعاد من البنود وللابواب السابق الخصم عليها بالخطأ وتعديل الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع.ح .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٤- 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 ٢٠٢٠/٢٠٢١م مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٢٠٨٥٢٠١٤,٨٣ جنيها .

تضمنت احكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ بان :-

" لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازية في الإيرادات واما تستخدمه مما يرد لها أو يخصص لها من مساعدات ومنح وهبات وتبرعات محلية وخارجية وإيرادات مجانية لأغراض محددة أو من الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص أو قروض محلية وخارجية وبعد موافقة وزير التخطيط والتنمية الاقتصادية بالنسبة للباب السادس (شراء الأصول غير المالية "الاستثمارات")، وتعديل الموازنات المعنية تبعا لذلك وتظهر في الحساب الختامي ضمن التنفيذ الفعلي "

إلا انه تبين لدي الفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتضمين الحساب الختامي للديوان باستخدامات الباب الأول والثاني والخامس والسادس المنصرفة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م علي حساب مدرسة تعليم قيادة المرور والونش ومدرسة تعليم الاطفاء والهيئة الإقليمية لتنشيط السياحة مما يعد مخالفا للتعليمات المشار اليها بعالية وترتب علي ذلك عدم تمثيل استخدامات الديوان للعام للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م للحقيقة والواقع ، وفيما يلي بيانا لما تم حصره كالتالي:-

الجملة	باب سلاسل	باب خامس	باب ثاني	باب اول	الجهة
٨٢٦٢٤٥٧,٦	١١٩٠٠٠٠	١٣٠٤٢٥٠,٢٤	٩٨٦٣٩٠,٣١	٤٧٨١٨١٧,٠٥	مدرسة تعليم قيادة المرور
٦٩٨٨٨٥٩,٦٧	٢٥٢٤٠٠٠	١١٠٢٨٨٨,٢٩	١٠٧٠٧٠٨	٢٢٩١٢٦٣,٣٨	ونش المرور
٤١٦٥٩٠,١,٠٥	٥١٨٨٥٠	٦٣٦٤٨٣	٣٢٧٢٧٩,٦	٢٦٨٣٢٨٨,٤٥	مدرسة تعليم الاطفاء
١٩٤١٧٢١٨,٣٢	٤٢٣٢٨٥٠	٣٠٤٣٦٢١,٥٣	٢٣٨٤٣٧٧,٩١	٩٧٥٢٣٦٨,٨٨	الجملة
١٤٣٤٧٩٦,٥١	٤١٤٠٠٣,٤٥	٢٨٠٤٨١,٣٢	٣٤٤٤٩١,٨٥	٣٩٥٨١٩,٨٩	الهيئة الاقليمية للتشيط السياحة

$$\text{الجملة ككل} = ١٩٤١٧٢١٨,٣٢ + \text{ج} ١٤٣٤٧٩٦,٥١ = ٢٠٨٥٢٠١٤,٨٣ \text{ جنيها}$$

6182777

1. 37' 83614881
 2. 58' 68271
 3. 88' 30127801
 4. 82' 7873888
 5. 03' 0823222
 6. 13' 8116688
 7. 38' 8307838
 8. 37' 83614881

1. 37' 83614881
 2. 58' 68271
 3. 88' 30127801
 4. 82' 7873888
 5. 03' 0823222
 6. 13' 8116688
 7. 38' 8307838

	37' 83614881
2	58' 68271
3	88' 30127801
4	82' 7873888
5	03' 0823222
6	13' 8116688
7	38' 8307838
8	37' 83614881

1977

1977
 1977
 1977

1977
 1977
 1977
 1977
 1977
 1977
 1977

1977

1977
 1977
 1977
 1977

	1977	1977
0	1977	1977
3	1977	1977
4	1977	1977
8	1977	1977
1	1977	1977
2	1977	1977

מורה נבוכים... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א

במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א

- : א' א' א' א' א' א' א' א' א' א'
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א

א' א' א' א' א' א' א' א' א' א'
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א
במסכת... תוספתא... חלק א' פרק א' דף א' ע"א

18

18
18
18

18
18
18
18
18

18

18
18
18
18
18
18
18
18
18

1872

1872
1872
1872

1872

1872
1872
1872
1872
1872

1872

(1030.1186)

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 (תאריך: 10.10.1980)

תאריך: 10.10.1980

אנו מודים לך על מכתבך מס' 1030.1186

מיום 10.10.1980, ונענה לך בהתאם למכתבך מס' 1030.1186

מיום 10.10.1980, ונענה לך בהתאם למכתבך מס' 1030.1186

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 (תאריך: 10.10.1980)

אנו מודים לך על מכתבך מס' 1030.1186

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980
מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980
מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980
מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 - תאריך: 10.10.1980

מכתב מס' 1030.1186 (תאריך: 10.10.1980)

 	87'33'38401
 	60'0688661
 	00511
 	58'8481381
 	76'043076
 	64'7681117
 	64'8880778

:-

||
||

87'33'38401

||
||

||
||

||
||

||
||

||
||

||
||

(10304116)

||
||

||
||

||
||

১৫৩৩৩

১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩

১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩
১৫৩৩৩

১৫৩৩৩

xxxx	 	(1.2.1.11)
xxxx	 	(()
xxxx	 	- (1.3.1.11)
xxxx	 	()

||

xxxx	 	()
xxxx	 	- (3.1.1.11)

||

||

||

||

||

||

||

||

||

||

(3) - ||

||

||

||

||

||

||

||

1872

... ..
... ..

...

... ..
... ..
... ..
... ..
... ..

:-

(10,844,378,081 - 10,312,883,078)

... ..
... ..

... ..

... ..
... ..
... ..
... ..

.. (ה'תשס"ג)

התאחדות (התאחדות) ת"ת תשס"ג

(10304116) ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

(ה'תשס"ג) ת"ת תשס"ג

(10304186) ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג
ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג
ת"ת תשס"ג

..... (ת"ת תשס"ג)

ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

ת"ת תשס"ג

26'7m181001	6m'3m800101		
000011	000011	12/3/1208	
0'82m38	0'82m38	12/3/1208	3
08m70	08m70	08/3/1208	
28'376666	28'376666	6/0/1208	
07'030613	78'136000	12/3/1208	
008061	008061	12/3/1208	
783m61	783m61	6/1/1208	
0002671	0002671	6/1/1208	
0030	0030	8/8/1208	
007860	000002	8/8/1208	
000013	000013	12/1/1208	
000052	000052	08/1/1208	

...
...
...
...

...
...
...
...
...
...
...

:-
...
...
...
...
...

...
...
...
...
...
...

ରାଜସ୍ୱାଳୟ

ଅଫିସରମାନଙ୍କୁ ଜଣାଇବା ପାଇଁ ସୂଚନା ଦିଆଯାଉଛି ଯେ ଉପରୋକ୍ତ ବିଭାଗରେ କର୍ମଚାରୀମାନଙ୍କୁ ନିଯୁକ୍ତ କରାଯାଇଛି । ସମସ୍ତଙ୍କୁ ନିଜର ନିକଟତମ କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷଙ୍କୁ ନିଜର ନିଯୁକ୍ତି ପତ୍ର ଦେଖାଇବାକୁ ଅନୁରୋଧ କରାଯାଉଛି ।

ସମସ୍ତଙ୍କୁ ନିଜର ନିକଟତମ କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷଙ୍କୁ ନିଜର ନିଯୁକ୍ତି ପତ୍ର ଦେଖାଇବାକୁ ଅନୁରୋଧ କରାଯାଉଛି । ଅନୁରୋଧ କରାଯାଉଛି ଯେ ସମସ୍ତଙ୍କୁ ନିଜର ନିକଟତମ କର୍ତ୍ତୃପକ୍ଷଙ୍କୁ ନିଜର ନିଯୁକ୍ତି ପତ୍ର ଦେଖାଇବାକୁ ଅନୁରୋଧ କରାଯାଉଛି ।

:- ଅଧ୍ୟକ୍ଷ, ଅଫିସରମାନଙ୍କୁ ଜଣାଇବା ପାଇଁ

בתש"ס 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 13 14 15 16 17 18 19 20 21 22 23 24 25 26 27 28 29 30 31 32 33 34 35 36 37 38 39 40 41 42 43 44 45 46 47 48 49 50 51 52 53 54 55 56 57 58 59 60 61 62 63 64 65 66 67 68 69 70 71 72 73 74 75 76 77 78 79 80 81 82 83 84 85 86 87 88 89 90 91 92 93 94 95 96 97 98 99 100

בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80
התקיים בישיבה פנימית של מועדון ה' ביום 10/11/80
בנוכחות כל חברי המועדון ובשיתוף כל מיני עובדי המועדון
הוחלט להקים יועץ עסקי לעניני המועדון (החברה) על מנת
להענין ייעוץ וכו' ואלו הם שמות היועצים
המועדים: המועדון המועדון המועדון המועדון המועדון
בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80

בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80

(30303125)

בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80
(30303125)

בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80
בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80
בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80
בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80

בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80

בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80
בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80
בשם ה' שנת 5720 ביום 10/11/80

1970

1970
1970
1970

1970

1970

1970

1970

1970

1970

1970

1970

۱۹۷۴ء

۱۹۷۴ء میں پاکستان کے وزیر خارجہ نے امریکا کے صدر ریجنلڈ ریگن سے ایک خط لکھا جس میں پاکستان کی موجودہ صورتحال اور اس کی ترقی کے لیے امریکا کی مدد کی درخواست کی گئی۔

۱۹۷۴ء میں پاکستان کی حکومت نے امریکا کے صدر ریجنلڈ ریگن سے ایک خط لکھا جس میں پاکستان کی موجودہ صورتحال اور اس کی ترقی کے لیے امریکا کی مدد کی درخواست کی گئی۔

۱۹۷۴ء میں پاکستان کی حکومت نے امریکا کے صدر ریجنلڈ ریگن سے ایک خط لکھا جس میں پاکستان کی موجودہ صورتحال اور اس کی ترقی کے لیے امریکا کی مدد کی درخواست کی گئی۔

۱۹۷۴ء میں پاکستان کی حکومت نے امریکا کے صدر ریجنلڈ ریگن سے ایک خط لکھا جس میں پاکستان کی موجودہ صورتحال اور اس کی ترقی کے لیے امریکا کی مدد کی درخواست کی گئی۔

۱۹۷۴ء میں پاکستان کی حکومت نے امریکا کے صدر ریجنلڈ ریگن سے ایک خط لکھا جس میں پاکستان کی موجودہ صورتحال اور اس کی ترقی کے لیے امریکا کی مدد کی درخواست کی گئی۔

۱۹۷۴ء میں پاکستان کی حکومت نے امریکا کے صدر ریجنلڈ ریگن سے ایک خط لکھا جس میں پاکستان کی موجودہ صورتحال اور اس کی ترقی کے لیے امریکا کی مدد کی درخواست کی گئی۔

۱۹۷۴ء میں پاکستان کی حکومت نے امریکا کے صدر ریجنلڈ ریگن سے ایک خط لکھا جس میں پاکستان کی موجودہ صورتحال اور اس کی ترقی کے لیے امریکا کی مدد کی درخواست کی گئی۔

הערה: כל המידע המופיע בדף זה, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018. כל המידע המופיע בדף זה, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018.

.. תמונות וטבלאות

המסמך המצויין, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018. כל המידע המופיע בדף זה, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018.

- : המידע המופיע בדף זה, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018.

המסמך המצויין, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018.

הערה: כל המידע המופיע בדף זה, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018.

המסמך המצויין, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018. כל המידע המופיע בדף זה, כולל תמונות, טבלאות, גרפים, קישורים וכו', נלקח מהמקור המצויין. כל הזכויות שמורות. © 2018.

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
٦٣٠٠٠	٣٤٦	٢٠٢٠/١٠/٢٠	قيمة توريد وتركيب مطبات لشوارع الحي مقاوله /محمد قدرى حسن- خصما على تكاليف رد الشيء لأصله بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
٣٤٦٥٠	٤٣٥	٢٠٢٠/١١/١٧	قيمة توريد وتركيب مطبات لشوارع الحي مقاوله /محمد قدرى حسن- خصما على تكاليف رد الشيء لأصله بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
١٠٠٠٠٠	٩٢٠	٢٠٢١/٣/١٧	قيمة استكمال رصف نفق نبيل فراج مقاوله /وحدة الرصف بالديوان- خصما على تكاليف رد الشيء لأصله بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
٤٨٥٠٠٠	١٢١٢	٢٠٢١/٦/٢	قيمة رصف شوارع محطة الاكثار مقاوله /وحدة الرصف بالديوان- خصما على تكاليف رد الشيء لأصله بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
٦٨٢٦٥٠		الجمالة	

لذا يقتضى الامر التنبيه الي:-

١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة والافادة بما يتم حصره وإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م وذلك بتضمين مصروفات الباب السادس (تمويل ذاتي) بالديوان العام بالمبالغ الموضحة بالتقرير وجملتها ٦٨٢٦٥٠ جنيها وما يتم حصره مقابل زيادة موازية في الإيرادات (باب ثالث) والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتي تاريخه

٢- إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥.ح والافادة بما يتم في هذا الشأن حتي تاريخه مع موافاتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .

٨- قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ ٣٣٣٣٤,٧٦ جنيهاً بالخطأ الي حساب المبالغ الدائنة تحت التسوية بدلا من تسويتها الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد الأمر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٣٠/٦/٢٠٢١ م بالزيادة على غير الحقيقة والواقع .

تبين لدي الفحص قيام المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بتسوية مبلغ ٣٣٣٣٤,٧٦ جنيهاً بالخطأ الي حساب المبالغ الدائنة تحت التسوية ودون تسويته الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد الأمر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٣٠/٦/٢٠٢١ م بالزيادة على خلاف الحقيقة والواقع

وفيما يلي توضيح ذلك :

- اذ أنه بموجب أمر الدفع رقم GP ١٥٩٣٢١٠٦٠٠٠٨٥٠ في ٢٥/١٠/٢٠٢٠ م تم صرف مبلغ ٣٩٣٤٧٧٦,٨٢ جنيهاً للوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام خصما على الخطة الاستثمارية للعام المالي الحالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م ضمنه مبلغ ١١٩٣٧٦,٨٢ جنيهاً لزوم تجميل قرية الخيام .

- قامت الوحدة المحلية برد المبلغ المتبقي وقدره ٣٣٣٣٤,٧٦ جنيهاً للديوان

العام وذلك قيمة اولوية عطاء مخصصة من مداول عملية تجميل قرية الخيام

وقام المختصون بالديوان العام بموجب التسوية رقم ١٣٣٩ في ٢٣/٦/٢٠٢١ م

بإضافة مبلغ جنيهاً لحساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية وكان يتعين علي

المختصين بالديوان العام بتسوية المبلغ المذكور الي حساب مصروفات الباب

السادس بالاستبعاد.

لذا يقتضى الأمر التتبيه الى :

١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الى الموضح بالتقرير والعمل علي اجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م لمبلغ ٣٣٣٣٦,٧٦ جنيها وما يتم حصره بالخصم من حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية مقابل التسوية الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتي تاريخه.

٢- إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع.ح والافادة بما يتم في هذا الشأن حتي تاريخه مع موافاتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .

٩- قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ ١٠٠٠ جنيهاً بالخطأ الي حساب الإيرادات الرأسمالية بدلا من تسويتها الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد الأمر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م بالزيادة علي غير الحقيقة والواقع .

تبين لدي الفحص قيام المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بتسوية مبلغ ١٠٠٠ جنيهاً بالخطأ الي حساب الإيرادات الرأسمالية ودون تسويته الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد الأمر الذي ترتب عليه إظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي خلاف الحقيقة والواقع وفيما يلي توضيح ذلك:-

- بموجب المستند رقم ٣٩٧٩ في ٢٠٢١/٥/٢٥ م تم صرف مبلغ ٦٢٤٥٠ جنيهاً للوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة خصما على الخطة الاستثمارية للعام المالي الحالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م لزوم تجديد وثيقة التأمين الخاصة بالعبارة المنيا ٧ والعبارة تحيا مصر .

- قامت الوحدة المحلية برد المبلغ المتبقي وقدره ١٠٠٠ جنيهاً للديوان العام بموجب امر الدفع الوارد رقم ٢٠١١٨٢٠١٣١٠٢١٤٠ GP بتاريخ ٢٠٢١/٦/١٦ م .

- قام المختصون بالديوان العام بموجب التسوية رقم ١٢٩٠ في ٢٠٢١/٦/٢٠ م بإضافة مبلغ ١٠٠٠ جنيهاً لحساب الإيرادات الرأسمالية وكان يتعين علي المختصين بالديوان العام بتسوية المبلغ المذكور الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد .

لذا يقتضى الأمر التنبيه الى :-

١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بعالية بالتقرير والعمل علي اجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م لمبلغ ١٠٠٠ جنيهاً وما يتم حصره بالخصم من حساب الإيرادات الرأسمالية مقابل التسوية الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتي تاريخه .

٢- إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع ح والافادة بما يتم في هذا الشأن حتي تاريخه مع موافاتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .

١٠- 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 .

تبين لدى الفحص والمراجعه عدم تضمين مصروفات الباب السادس بالأجهزة التي وردت لمديرية الاسكان بسوهاج كهدايا عينيه خلال السنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١ بمبالغ جملتها ٢٢٨٧٥ جنيها بالمخالفة لأحكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة للموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١ والتي تنص على أنه " يجوز لوزير المالية وبعد موافقة وزير التخطيط والتعاون الدولي بالنسبة للباب السادس (شراء الأصول غير الماليه) (الإستثمارات) زيادة اعتمادات الجهات مقابل زياده موازيه في الإيرادات بما تستخدمه مما يرد لها من مساعدات ومنح وهيأت وتبرعات وتعديل موازنتها تبعاً لذلك في الحساب الختامي ضمن التنفيذ الفعلي استخداما وإيراداً هذا فضلا عن عدم تضمين حسابي الأصول والمال العام بقيمة هذا التبرع حيث تبين لدى فحص مديرية الاسكان بسوهاج ورود عدد من الاصناف كتبرع من بعض المقاولين بمبلغ ٢٢٨٧٥ جنيه بيانها كالتالي :

الاجمالي	السعر	تاريخ الإضافه	رقم الإضافه	الصف
٤٦٨٧,٥	٩٣٧,٥٠	٢٠٢١/٥/١٩	٤٠٣٠٥٦	عدد ٥ جهاز بطارية جافه
١٧٥٠	٨٧٥	٢٠٢١/٥/١٩	٤٠٣٠٥٦	عدد ٢ محول لجهاز رقمي
٤٣٧,٥	٤٣٧,٥	٢٠٢١/٥/١٩	٤٠٣٠٥٦	باورد اخلى

الاجمالي	السعر	تاريخ الاضافه	رقم الاضافه	الصف
٣٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٢١/٢/٢	٤٠٢٩٧١	جهاز كمبيوتر بالمشتملات
١٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٢٠٢١/٢/٢	٤٠٢٩٧١	طابعة ليزر
٣٠٠٠	٣٠٠٠	٢٠٢١/١/١١	٤٠٢٩٦٧	جهاز كمبيوتر بالمشتملات
٢٢٨٧٥				الاجمالي

وقد قدرت اللجنة قيمة التبرع بمبلغ ٢٢٨٧٥ جنيه ،

الا انه بالفحص ايضا تبين عدم قيام المديرية بتضمين مصروفات الباب السادس بالأجهزة التي وردت كتبرع فضلا عن عدم تضمين حسابي الاصول والمال العام بقيمة هذا التبرع

الامر الذي يقتضى معه :

- إخطار ديوان عام محافظة سوهاج لتضمين مصروفات الباب السادس بقيمة الهدايا الواردة للمديرية خلال السنه الماليه ٢٠٢٠/٢٠٢١
- إجراء مشروع التسويه لتضمين حسابي الأصول والمال العام بمبالغ جملتها ٢٢٨٧٥ جنيها وتضمينها حساب ختامي المديرية عن السنه الماليه ٢٠٢٠ / ٢٠٢١ وموافقتنا بصوره من التسويه المعدله

١١- عدم الخصم المختصين بمديرية الشباب والرياضة على مصروفات الباب السادس (دفعات مقدمة) مقابل الاستبعاد من مصروفات الباب السادس (استثمار مباشر) بمبلغ (١١٤٩٠.٣٨,٢ جنيه) يمثل قيمة دفعات مقدمة تم صرفها خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ ولم يرد عنها تنفيذ عيني خلال السنة المالية بالمخالفة لاحكام الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥م.

تقضى أحكام الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥ بأنه :

"في نهاية السنة المالية اذا لم يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدما أو جزء منها حتى ٣٠/٦ يتم استبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم عن الاستثمار المباشر والخصم بها على الدفعات المقدمه على أنه يتم اخطار وزارة التخطيط ووزارة المالية وبنك الاستثمار"

الا انه تبين لدى الفحص قيام المديرية بصرف مبلغ (١١٤٩٠.٣٨٢ جنيه) يمثل قيمة دفعات مقدمة تم الخصم بها على مصروفات الباب السادس وذلك بالمستند رقم ١٢٤٩ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٩ بمبلغ ٤٤٩٥٠٠ جنيه والمستند رقم ٢١٨٦ بتاريخ ٢٠٢١/٦/١١ بمبلغ ٦٩٩٥٣٨ ٢ جنيه لزوم تنفيذ مشروعات الخطة الاستثمارية للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ وأنه لم يرد عنها تنفيذ عيني خلال السنة المالية وفيما يلي بيان تفصيلي بذلك.

المبلغ	رقم المستند وتاريخه	بيان
150000	٢٤٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٩	استكمال السور والمبنى الإداري لنادي
224500	٢٤٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٩	انشاء المبنى الإداري لمركز شباب
75000	٢٤٥ بتاريخ ٢٠٢١/١١/١٩	استكمال المبنى الإداري لمركز شباب
354138.2	٢١٨٦ بتاريخ ٢٠٢١/٦/١١	استكمال السور والمبنى الإداري لنادي
259000	٢١٨٦ بتاريخ ٢٠٢١/٦/١١	انشاء المبنى الإداري لمركز شباب
86400	٢١٨٦ بتاريخ ٢٠٢١/٦/١١	استكمال المبنى الإداري لمركز شباب
1149038.2	الاجمالي	

لذا يوصى الجهاز :

بضرورة إجراء التسوية التعديلية اللازمة للخصم بمبلغ (١١٤٩٠٣٨,٢ جنيه) على المصروفات الباب السادس (دفعات مقدمة) مقابل الاستبعاد بنفس القيمة من مصروفات الباب السادس (استثمار مباشر) وموافقتنا بصورة التسوية التي تتم بعد اعتمادها من وزارة المالية .

١٢- 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 المال ٢٠٢٠/٢٠٢١ بالمخالفة للأحكام المنظمة في هذا الشأن .

تبين لدى الفحص والمراجعته عدم قيام المديرية بتضمين مصروفات الباب السادس بالأجهزة التي وردت لمديرية التربية والتعليم بسوهاج كهدايا عيليه خلال السنه الماليه ٢٠٢٠/٢٠٢١ بمبالغ جملتها ٧٣٤٣٣٥,٥٣ جنيها وحساب الاصول والمال العام بمبلغ ٧٣٤٣٣٥,٥٣ جنيها بالمخالفة لأحكام ماده الثالثة من التأشيرات العامه للموازنه العامه للدوله للسنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١ والتي تنص على أنه يجوز لوزير الماليه وبعد موافقة وزير التخطيط والتعاون الدولي بالنسبه للباب السادس (شراء الأصول الماليه) (الإستثمارات) زيادة إعتمادات الجهات مقابل زياده موازيه في الإيرادات بما تستخدمه مما يرد لها من مساعدات ومنح وهيات وتبرعات وتعديل موازنتها تبعا لذلك في الحساب الختامي ضمن التنفيذ الفعلي استخداماً وإبراداً وبيان تلك الاصناف كالتالي :

الاصناف	المتبرع	رقم وتاريخ الاضافه	العدد	سعر الوحدة	الأجمالي
جهاز حاسب الي	جمعية تحسين اوضاع المراة والطفل	٢٠٢٠/١١/١٩ في ٢٦	١١	٩٥١٧,٥	١٠٤٦٩٢,٩
طاولة كمبيوتر	جمعية تحسين اوضاع المراة والطفل	٢٠٢٠/١١/١٩ في ٢٦	١١	٨١,٠٢	٨٩٢,٢٣
دولاب معدني	جمعية تحسين اوضاع المراة والطفل	٢٠٢٠/١١/١٩ في ٢٦	١١	٢٨٨	٣١٤٦
مشتركة كيرباني	جمعية تحسين اوضاع المراة والطفل	٢٠٢٠/١١/١٩ في ٢٦	١١	٥٥	٦٠٥
كرسي متحرك	مصنع صقر	٢٠٢١/٤/١٢ في ٢٦	١	٢٠٠٠	٢٠٠٠
كرسي متحرك	مصنع صقر	٢٠٢١/٤/١٢ في ٢٦	١	٢٠٠٠	٢٠٠٠
جهاز تكبير	مصنع صقر	٢٠٢١/٦/٣٠ في ٨٦٨١٤٩	١	١٠٠٠٠	١٠٠٠٠

الاجمالي	سعر الوحده	العدد	رقم وتاريخ الاضافه	المتبرع	الصف
٣٠٠٠٠	١٠٠٠٠	٣	٨٦٨١٤٨ في ٢٠٢١/٦/٣٠	مصنع صقر	جهاز تكيف سيرفر
١٠٠٠٠٠	٥٠٠٠٠	٢	٨٦٨١٤٨ في ٢٠٢١/٦/٣٠	مصنع صقر	لاب توب شاشة ٥٥ بوصه
٢٨٠٠٠	٧٠٠٠	٤	٨٦٨١٤٨ في ٢٠٢١/٦/٣٠	مصنع صقر	سيارة كيا سبورتاج
٨٠٠٠	٨٠٠٠	١	٨٦٨١٤٨ في ٢٠٢١/٦/٣٠	مصنع صقر	الاجمالي
٤٤٥٠٠٠	٤٤٥٠٠٠	١	٢٥٨٨٧ في ٢٠٢١/٦/٢	مصنع صقر	
٧٣٤٣٣٥.٥٣					

الامر الذي يقتضي معه:

أجراء التسوية التعديلية يتم بموجبها الخصم على البنود المختصة بالباب السادس بمبلغ ٧٣٤٣٣٥,٥٣ جنيهه مقابل اضافة نفس المبلغ الى ايرادات الباب الثالث تحويلات رأسمالية وحسابي الأصول والمال العام بمبلغ ٧٣٤٣٣٥ ٥٣ جنيهها

١٣- قيام المختصين بإدارة جهيئة التعليمية بصرف مبالغ تخص الباب السادس بلغ ما امكن حصره منها ١١٩٧٧,٦ جنيه على الرغم من عدم وجود اعتمادات للباب السادس بالصندوق وتم خصمها من حساب الباب الثاني صندوق الانشطة .

تبين لدي الفحص قيام المختصين بإدارة جهيئة التعليمية بصرف مبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١١٩٧٧,٦ جنيه خصما على استخدامات الباب الثاني بالصندوق كان يتعين صرف تلك المبالغ على استخدامات الباب السادس بالصندوق

وفيما يلي بعض الامثلة التي توضح ذلك :

رقم وتاريخ المستند	المبلغ	البيان
٢٠٢١/٦/٨ في ٣٠٥	٧٠٠٠	لشراء شاشة كمبيوتر من شركة الصفا لمهمات المكاتب
٢٠٢١/٦/١٦ في ٣٢٠	٤٩٧٧,٦	قيمة شراء هارد ٤ تيرا وعدد (٤) كاميرات مراقبة وعدد ٣١٤ متر سلك للكاميرات وشريط لحام
	١١٩٧٧,٦	الإجمالي

الأمر الذي يقتضى :

اجراء التسوية التعديلية باستبعاد مبلغ ١١٩٧٧,٦ جنيه من استخدامات الباب الثاني (صندوق) على أن يتم تضمين هذه المبالغ المصروفات الباب السادس بمديرية التربية والتعليم بسوهاج مع اخطارهم بذلك والافادة .

(٢) الإيرادات

أ - عدم تضمين الإيرادات بالديوان العام وبعض الوحدات المحلية ومديريات الخدمات للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م ببعض المبالغ التي تخصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الإيرادات عن العام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها ٢٨٧٦٨٠٦٦,٨٣ جنيه .

تبين لدى الفحص عدم تضمين الإيرادات بالديوان العام والوحدات المحلية ومديريات الخدمات للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م ببعض المبالغ التي تخصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الإيرادات للعام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها ٢٨٧٦٨٠٦٦,٨٣ جنيه ، وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة	البيان
١١٢٠٩٤٩٧,٧٤	ديوان عام المحافظة	صافي فائض حسابات المشروعات الانتاجية (انتاج البيض بالعيشاوية - انتاج اللحوم والالبان بالديابات - اكثر الدواجن - الدواجن والعلف بالاحايوة- الخلطة الاسفلتية - المنطقة الصناعية) مطلوب اضافته للإيرادات العامة للدولة مقابل استبعادها من الحسابات المذكورة .
٥٥٩٩٤٥٧,٦	ديوان عام المحافظة	قيمة مبالغ وارده من الادارة العامة للري بسوهاج تمثل مخالقات في مواصفات اعمال ممولة من خطة البنك الدولي عام ٢٠١٧/٢٠١٨م معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات الراسمالية (قرض البنك الدولي) مقابل الخصم بها على الحسابات الدائنة تحت التسوية

<p>فائض حساب الخزانة الموحد (تعليم قيادة المرور والونش والاطفاء ومواقف السيارات والهيئة الاقليمية لتنشيط السياحة) مطلوب اضافته للايرادات العامة للدولة مقابل استبعادها من الحسابات المذكورة .</p>	<p>ديوان عام المحافظة</p>	<p>٢٤١٧٩٤٣,٦٣</p>
<p>قيمة باقي اعمال ممولة من خطة البنك الدولي عام ٢٠١٨/٢٠١٩م تم اضافتها لايرادات الخلاطة الاسفلتية بالخطأ ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات الراسمالية (قرض البنك الدولي) مقابل التسوية من ايرادات الخلاطة الاسفلتية</p>	<p>ديوان عام المحافظة</p>	<p>١١٩١٨٤٢,٩٥</p>
<p>قيمة مبالغ وارده من الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته سبق صرفها خصما على اعتمادات الخطة الاستثمارية للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ تم تعليتها بالخطأ بالحسابات الدائنة الاستثمارية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات الراسمالية (قرض البنك الدولي) مقابل الخصم بها على الحسابات الدائنة الاستثمارية .</p>	<p>ديوان عام المحافظة</p>	<p>٩٩٩٥٠٠</p>
<p>قيمة مبالغ وارده من الوحدة المحلية لمدينة جرجا تمثل سوء مصنعية نتيجة مخالفات في مواصفات اعمال ممولة من خطة البنك الدولي عام ٢٠١٩/٢٠٢٠م معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات الراسمالية (قرض البنك الدولي) مقابل الخصم بها على الحسابات الدائنة تحت التسوية</p>	<p>ديوان عام المحافظة</p>	<p>٣١٢٠٥,٢</p>

قيمة مبالغ وارده من الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه سبق صرفها خصما على اعتمادات الخطة الاستثمارية في ٢٠١٦/٦/١٩ تم تعليلها بالخطأ بالحسابات الدائنة الاستثمارية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات الراسمالية مقابل الخصم بها على الحسابات الدائنة تحت التسوية .	ديوان عام المحافظة	١٦٤٨٠٠
قيمة مبالغ معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لحي الكوثر	٤٩٦٦٤,٢٦
قيمة مبالغ معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج	٣٦٥٠٠
قيمة مبالغ معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لحي شرق سوهاج	١٤٤٩,٥٦
قيمة مبالغ معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج	٤٧٥٢٦
قيمة تأمينات نهائية انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التامينات النهائية .	الوحدة المحلية لمدينة المنشاه	٣١١٧

قيمة مبالغ معلاه بالحسابات الدائنة استثماري مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة استثماري .	مديرية الصحة بسوهاج	١٠٢٢٤٤,٧٣
قيمة تأمينات نهائية انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات النهائية .	الوحدة المحلية لمدينة ساقلته	٨٠٦٧,٧٥
قيمة تأمينات ابتدائية مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات الابتدائية .	الوحدة المحلية لمدينة طما	٤٥٠
قيمة مبالغ معلاه بالحسابات الدائنة المتنوعة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة المتنوعة .	الوحدة المحلية لمدينة طما	١٢٧٤٠٠
قيمة تأمينات نهائية انتهى الغرض منها و مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات النهائية .	الوحدة المحلية لمدينة البلينا	٥٧٥٢٥
قيمة تأمينات متنوعة مضى عليها المدة القانونية وانتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات المتنوعة .	الوحدة المحلية لمدينة البلينا	١٧٩٥٩٠,٩٥
قيمة مبالغ تمثل مقابل انتفاع املاك الدولة معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية .	الوحدة المحلية لمدينة البلينا	٤٣٠٦٨

<p>قيمة مبالغ تمثل عمولة تحصيل وارده من نقابة الفنون التطبيقية معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية .</p>	<p>الوحدة المحلية لمدينة البلينا</p>	<p>١٠٧٥,٦٤</p>
<p>قيمة مبالغ معلاه بالدائنة مقابل اعاده الشئ لاصله مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.</p>	<p>الوحدة المحلية لمدينة سوهاج</p>	<p>٨١٨٠,٧</p>
<p>قيمة تأمينات بانواعها معلاه بالحسابات الدائنة المتنوعة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة المتنوعة بعد التأكد من انتهاء الغرض منها .</p>	<p>الوحدة المحلية لمدينة سوهاج</p>	<p>٥١٧٤٩,٥٢</p>
<p>قيمة تكاليف وفروق تكاليف العاملين الملحقين بمشروع المواقف بالمحافظة عن السنوات السابقة معلاه بالحسابات الدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة.</p>	<p>الوحدة المحلية لمدينة سوهاج</p>	<p>٣٧١٩٩١,٧</p>
<p>قيمة بيع الاصناف الكهنة والخردة معلاه بالحسابات الدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة.</p>	<p>الوحدة المحلية لمدينة سوهاج</p>	<p>٦٠١٧٥,٤٤</p>
<p>قيمة تأمينات نهائية انتهى الغرض منها و مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات النهائية .</p>	<p>الوحدة المحلية لمدينة طهطا</p>	<p>١٢٠٦٠</p>

الوحدة المحلية لمدينة طهطا	قيمة حوافز اعلانات معلاه بالحسابات الدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة.	٩٤٩,٩
الوحدة المحلية لمدينة جهينه	قيمة مبالغ معلاه بالحسابات الدائنة مقابل اعادة الشئ لاصله مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	١٩٢٥٠
الوحدة المحلية لمدينة اخميم	قيمة تكاليف ازالة التعديات معلاه بالحسابات الدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة.	٣٩٥١٠,٥
الوحدة المحلية لمدينة اخميم	قيمة تأمينات نهائية انتهى الغرض ومضى عليها المدة القانونية منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التامينات النهائية .	١٤٧٧٠,١٥
الوحدة المحلية لمدينة جرجا	قيمة رسوم اصدار تراخيص المباني سبق صرفها لصندوق الخدمة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل استبعاده من ايرادات صندوق الخدمة .	١٣٦٨٤٨,٣٣
الوحدة المحلية لمدينة جرجا	قيمة تكاليف الازالة المحصلة والمعلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية والمساواه لحساب المدينة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم من هذا الحساب.	١٢٠٠٩,٩٤
الوحدة المحلية لمدينة جرجا	قيمة تأمينات نهائية انتهى الغرض ومضى عليها المدة القانونية منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التامينات النهائية .	٤٦٤٩,٣

قيمة مقابل سكن الاطباء والتمريض معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الصحة بسوهاج	٢٦٨٨٠,٤٨
قيمة مبالغ مضى عليها المدة القانونية معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الصحة بسوهاج	١٥٧٣٢٠
قيمة بيع لوطات معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الصحة بسوهاج	٢٧٤٩٥,٧٢
قيمة استهلاك مطبخ (مياه وانارة) معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الصحة بسوهاج	١٢٨٢٠,٧٥
قيمة مبالغ مضى عليها المدة القانونية معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الصحة بسوهاج	١٦٨٥٤٥٧,٩
قيمة نسبة الاشراف الواردة من وزارة الاسكان معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الاسكان	٣٠٥٦٤٠

قيمة حوافز تجميل المدينة معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الاسكان	٣٠٢٩
قيمة مبالغ وارده من بنك الاستثمار القومي لاتخص عمليات او جهات معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الاسكان	١٤٦٠٣٣
قيمة مبالغ مضى عليها المدة القانونية معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الطرق	٦٥٣٩٤,٨
قيمة تامينات ابتدائية مضى عليها المدة القانونية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التامينات الابتدائية .	مديرية الشباب والرياضة	١٥٠
قيمة مبلغ تم تعليته بالخطأ لحساب التامينات النهائية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التامينات النهائية .	مديرية التنظيم والادارة	١٤٦٠,٤
قيمة تكلفة طبع وتحرير الشهادات معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية التربية والتعليم	٣٢٣٤٩٧٥,٦
قيمة دمغة شهادات معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية التربية والتعليم	١٣٧٩٧

<p>قيمة مبالغ مضى عليها المدة القانونية معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.</p>	<p>الادرة التعليمية بسوهاج</p>	<p>٤٥١٥٨,١٦</p>
<p>قيمة عجز كتب معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.</p>	<p>الادرة التعليمية بسوهاج</p>	<p>٣١٨٤,٩٥</p>
<p>قيمة مبالغ تم اضافتها لحساب الصناديق والحسابات الخاصة بالبنك المركزي ، مطلوب اضافتها لإيرادات الصناديق والحسابات الخاصة مقابل زيادة رصيد البنك المركزي بالاستمارة ٧٥ ع ح .</p>	<p>الادرة التعليمية بسوهاج</p>	<p>١٧٥٠</p>
<p>قيمة رسوم شهادات المهن الطبية معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.</p>	<p>الادرة الصحية بالمناشاه</p>	<p>٥٩٧,٤</p>
<p>قيمة تأمينات نهائية مضى عليها المدة القانونية وانتهى الغرض منها ، مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات النهائية .</p>	<p>الادرة الصحية بالبلينا</p>	<p>٢٥٩٠٠,٧٨</p>
<p>قيمة مبالغ مضى عليها المدة القانونية وانتهى الغرض منها معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.</p>	<p>الادرة الصحية بالمراغة</p>	<p>٣٧٢٥,٢٥</p>

قيمة تأمينات نهائية انتهى الغرض ومضى عليها المدة القانونية منها مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات النهائية .	الادرة الصحية طما	١٤٠٣,٣٥
قيمة مبالغ مضى عليها المدة القانونية معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للإيرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الادرة الصحية طما	١٨٢٠,٨٠
الجملة		٢٨٧٦٨٠٦٦,٨٣

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م بإجراء التسويات التعديلية اللازمة بإضافة المبالغ المشار إليها وما يتم حصره لحساب الإيرادات للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م مقابل الخصم بها على الحسابات المختصة و اجراء التعديل اللازم بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع . ح .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

ب - تضمين الإيرادات للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بالديوان العام وبعض الجهات ببعض المبالغ التي لا تخصها بلغ ما أمكن حصره منها ٢٨٦٦٨٩,٨٢ جنيه.

تبين لدى الفحص تضمين الإيرادات بالديوان العام وبعض الجهات للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م ببعض المبالغ التي لا تخصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للعام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها ٢٨٦٦٨٩,٨٢ جنيه ، وبيان ذلك فيما يلي :

المبلغ	الجهة	البيان
٩٣٧,٥	الوحدة المحلية لمدينة سوهاج	قيمة مبالغ مسواه لحساب الإيرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات الأخرى مقابل اضافتها لحساب الدائنة تحت التسوية.
٤٤١٧٥	الوحدة المحلية لمدينة سوهاج	قيمة تأمينات نهائية وابتدائية تم تسويتها بالخطأ لحساب الإيرادات مطلوب استبعاده من حساب الإيرادات مقابل تعليته بحساب الدائنة تحت التسوية .
٣٥٩٦٤,٩٢	مديرية التموين بسوهاج	قيمة بيع لوطات كهنة مسواه لحساب الإيرادات الأخرى بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات الأخرى مقابل اضافتها لحساب إيرادات الراسمالية.
١٠٤٩٥٥,٤	مديرية الطرق بسوهاج	قيمة سوء مصنوعات تم تسويتها بالخطأ لحساب الإيرادات مطلوب استبعاده من حساب الإيرادات مقابل تعليته بحساب الدائنة تحت التسوية .

قيمة عجز عهدة مطلوب استبعاده من حساب الإيرادات ٢٠٢٢/٢٠٢١ مقابل إضافته لحساب الإيرادات ٢٠٢٠/٢٠٢١ م.	الإدارة الصحية بطما	٤٠٣٧
قيمة مبالغ مسواه لحساب الإيرادات العامة بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل إضافتها الى حساب إيرادات صندوق تحسين الخدمة .	الإدارة الصحية بجرجا	٤٥٠٠
قيمة ايجارات بوفيه المستشفى مسواه لحساب الإيرادات العامة بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل إضافتها الى حساب إيرادات صندوق تحسين الخدمة .	الإدارة الصحية المراغة	٢١٧٢٠
قيمة ايجارات بوفيه المستشفى مسواه لحساب الإيرادات العامة بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل إضافتها الى حساب إيرادات صندوق تحسين الخدمة .	مستشفى سوهاج العام	٣١٨٠٠
قيمة ٥% المعلاه من عقود الامن والنظافة لم ينتهي الغرض منها المسواه بالخطأ لحساب الإيرادات مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل تعليتها بحساب الدائنة تامينات .	مستشفى سوهاج العام	٣٨٦٠٠
	الإجمالي	٢٨٦٦٨٩,٨٢

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م بإجراء التسويات التعديلية اللازمة باستبعاد المبالغ الموضحة أعلاه وما يتم حصره من حساب الإيرادات مقابل إضافتها للحسابات المختصة وتعديل الدفاتر والاستمارة
٤٧٥ ح .

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

ثانياً : الحسابات الجارية المدينة والدائنة والنظامية

أ - الحسابات المدينة :

١ - المبالغ المدينة تحت التسوية :

بلغ رصيد هذا الحساب في ٢٠٢١/٦/٣٠ م من واقع الاستمارة ٧٥ ع . ح المجموعة والدفاتر مبلغ ٥١١٤٦١٨ جنية وأسفر الفحص عن الآتي :

أ- بقاء مبالغ مقيدة طرف بعض الجهات دون اتخاذ اللازم نحو تسويتها وقد بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٢٨٢٢٣٦٥,٩٧ جنيهاً .

المبلغ	الجهة
١٩٦٧٤٨٥,٧٣	ديوان عام محافظة سوهاج
٣٢٠٨٣,٥٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٣٥٤٧٤٥,٥٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٢٣٣٠٣٤,٤٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٢٨١٨٢,٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٤١٧٨٠,١٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
٢٦٠٧,٧٥	مديرية التمويل بسوهاج
٣٩٩٦٨,١٥	مديرية الشباب والرياضة بسوهاج
١٢٢٤٧٨,٣٥	الادارة التعليمية بجهينه
٢٨٢٢٣٦٥,٩٧	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م باتخاذ اللازم نحو مطالبة، الجهات المدينة من اجل سداد المبالغ المستحقة عليها لتسوية تلك المبالغ .
- والمرجو التنبية نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٢ - حساب شيكات وحوالات تحت التحصيل :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح المبيعة والدفاتر فى
٢٠٢١/٦/٣٠م مبلغ ١٠٦١٥٩٦ جنية
وقد اسفر الفحص عن وجود شيكات لم يتم تسويتها منذ مدة طويلة يرجع تاريخ
بعضها لعام ٢٠١٥ دون تسوية بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٨٩٤٥٢٤,٥٤
جنيه ، وفيما يلى بيان لما امكن حصره منها :

المبلغ	الجهة
٦٨٩٠٥٠,٢٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
٢٧٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
١٥١١٧١,٥٥	مديرية الشباب والرياضة
٥٧٥٥,٣٩	مديرية القوى العاملة
١١٩٠٥,٤٣	الادارة التعليمية سوهاج
٣٣٩٤١,٩٢	الادارة الصحية اخميم
٨٩٤٥٢٤,٥٤	الاجمالى

لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية فى ٢٠٢١/٨/١٥م بضرورة
مخاطبة البنك المركزى لموافاتها بحوافظ الاضافة الخاصة بتلك الشيكات
حتى يمكن تسويتها وازالتها من الدفاتر .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٣- حساب النقدية تحت التسوية :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة والدفاتر في ٢٠٢١/٦/٣٠ م مبلغ ٣٣٣٩٣٧١ جنيه .

وقد أسفر الفحص عن بقاء مبالغ بالحساب لم يتم تسويتها بالمخالفة لتعليمات وزارة المالية الخاصة بإعداد الحساب الختامي والتي تضمنت عدم ظهور رصيد لهذا الحساب حتى نهاية العام .

وفيما يلي أمثلة ذلك :

المبلغ	الجهة
٢٩٨٥٣٣٢,٨٧	الادارة الصحية اخميم
٢٤٣٩١	الادارة الصحية بجرجا
٢٨٨.٠٩,٢٩	مديرية الشباب والرياضة
٧٨٤١,٥٢	الادارة التعليمية بطهطا
١٢.٩٥	الادارة التعليمية بالمنشأة

لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م بإتخاذ اللازم نحو تسوية تلك المبالغ وذلك عن طريق البنك المركزي لموافاتها بما يفيد إضافة تلك المبالغ بحساباتها حتى يمكن إزالتها من الدفاتر ومراعاة تعليمات وزارة المالية التي تصدر سنويا بشأن المبالغ الخاصة بهذا الحساب بحيث لا تظهر له أرصدة في ٦/٣٠ من كل عام .

- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٤- حساب النقدية بالبريد امانة :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة والسجلات والدفاتر في ٢٠٢١/٦/٣٠ م مبلغ ١٦٥٦٧٣٦٢ اجنيه .

وقد اسفر الفحص عن الاتي :-

١- بقاء مبالغ مقيدة بالحساب لم يتم تسويتها وبلغ جملة ما امكن حصره منها مبلغ ١٢٢٧.١٦٥,١٠ جنية ،

المبلغ	الجهة
٣.٥٨٤١٩,٨٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٧٤٧٨٩٤,٧٠	الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
٦١٥,٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٢٩٠٦,٣٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
١٢٤٢١,٢٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
١٥١٤١٦٢,٠٦	مديرية التربية والتعليم بسوهاج
٣٧٤٢٣٥,٠٩	مديرية الشؤون الصحية
١٦٦١١١٠,٢٤	مديرية التضامن
٨٥٧٢٦٨,٤٤	مديرية القوى العاملة
٤٨٠٧,٤٤	مديرية الطب البيطري
١٦١١٦,٨٣	الادارة الصحية طهطا
٤٢٣٥٤,٢	الادارة الصحية طما
٤٥٢٥,٤٥	الادارة الصحية بجهينة
١١٢٨,١٤	الادارة الصحية اخميم
٥٤٢٢,١٦	المستشفى العام طهطا
٣٩٦٦٥٤٠,٨٦	الادارة التعليمية بالبلينا
٢٣٦,٦٠	الادارة البيطرية بالمراغة
١٢٢٧.١٦٥,١٠	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز :

- اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو موالاته مخاطبة هيئة البريد لسرعة سداد تلك المبالغ الى الجهات صاحبة الحق نظرا لتوقف التعامل بالحوالات البريدية .
والإفادة بما يتم .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٢- عدم قيام مديرية التربية والتعليم بتسوية النقدية بالبريد بمبلغ ١٦٩٤٦٦,١١ ج قيمة مبالغ وارده من البريد ومعلاه بحساب الدائنة .

تبين لدى الفحص الحساب الختامي لمديرية التربية والتعليم سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٠-٢٠٢١ ورود بعض المبالغ من البريد بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١٦٩٤٦٦١١ جنيه حيث تم تعليقها بحساب الدائنة كان يتعين تسويتها مقابل النقدية بالبريد.

الامر الذي يقتضى معه

- اجراء التسوية التي يتم بموجبها تسوية مبلغ ١٦٩٤٦٦,١١ جنيه من حساب النقدية بالبريد والافادة بصورة من التسوية واجراء التعديل اللازم في استمارة ٧٥ ع ح والافادة بنسخه منها بعد التعديل

٥- حساب النقدية بالبريد (إيداعات) :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة والسجلات والدفاتر في ٢٠٢١/٦/٣٠م مبلغ ٥٢٧٧٧١٤ جنية ، وقد أسفر الفحص عن بقاء مبالغ مقيدة بالحساب لم يتم تسويتها بلغ جملة ما أمكن حصره منها مبلغ ٣٥٨٩٦٤٦,٢٢ جنية ، والتي يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٥٧م

المبلغ	الجهة
٦٣٣٩٣,٣٥	ديوان عام محافظة سوهاج
٨٥٨٧,٨٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٣٠٨٦٢٨٩,٠٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
٢٦٠٦٦,٩١	مديرية الشؤون الصحية بسوهاج
١٨٠٣٢٨,٠٥	الادارة التعليمية ساقلته
٢٢٤٩٨٠,٩٧	الادارة الصحية باخميم
٣٥٨٩٦٤٦,٢٢	الجملة

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م بإتخاذ اللازم نحو تسوية تلك المبالغ و ازلتها من الدفاتر و وذلك عن طريق متابعة هيئة البريد لموافاتها بشيكات السداد .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

٦- السلف المستديمة :

بلغ رصيد هذا الحساب فى ٢٠٢١/٦/٣٠ م من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح. المجمة والدفاتر مبلغ ٢٧٠٠ جنية وقد أسفر الفحص عن بقاء هذا المبلغ مقيد بالوحدة الحسابية لادارة التعليمية بطهطا طرف بعض المدارس التابعة لادارة دون اتخاذ اللازم نحو تسويتها .

لذا فقد طلب الجهاز :

-
- من تلك الادارة التعليمية بطهطا بكتبه المنتهية فى ٢٠٢١/٨/١١ م بضرورة الالتزام باحكام المادة ٦٠٠ من اللائحة المالية للموازنة والحسابات بشأن المبالغ سالفة الذكر مع ضرورة موافاة الجهاز بما يتم من اجراءات وكذا نتيجة التحقيق
 - والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٧- حساب جاري البنك المركزي:

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة والسجلات والدفاتر في ٣٠/٦/٢٠٢١م مبلغ ٥١٧٩٢٢٩٧ جنيه ، وقد اسفر الفحص عن الاتي :-
١- ظهور رصيد بحساب جاري البنك المركزي على الرغم من اقفال الحسابات الخاصة ، وبلغ جملة ما امكن حصره منها مبلغ ٣٥١٨٢٤٧٩,٩٩ جنيه ،

المبلغ	الجهة
١٥٤٠٣١٨٥,٨٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٥٤٤١١١,٤٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٦٥٠٣٧٦٢,٧٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا
٦٣٠٧٩١٨,٨٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
١٩٣٦٩١٢,٠٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
١٠٣٠٩٣,٦٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٢٥٠٢٧٦٧,١٦	مديرية الطرق
١٨٨٠٧٢٨,١٧	مديرية الشباب والرياضه
٣٥١٨٢٤٧٩,٩٩	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز :

- إتخاذ الاجراءات اللازمة نحو موالة مخاطبة هيئة البريد لسرعة سداد تلك المبالغ الى الجهات صاحبة الحق نظرا لتوقف التعامل بالحوالات البريدية .
- والإفادة بما يتم في هذا الشأن .

ب - الحسابات الدائنة١ - حساب جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح. المجموعة

فى ٣٠/٦/٢٠٢١م مبلغ ٧٨٤٩٤٩٣٣٢,٧٤ جنيه

وبفحص مفردات هذا الحساب تبين ما يلى :-

- الدائنة تحت التسوية:-

- - بقاء مبالغ معلاه بالحساب لذمة جهات اخرى وكذا لذمة مشروعات لم يتم الاستفادة منها فى اغراضها حتى تاريخ الفحص اغسطس /٢٠٢١م - مما يعد حبس وتعطيل للمال العام بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١٣٨٠٢١٦٨٢,٨٦ جنيه.

وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٦٥٦١١٣,٢٧	الوحدة المحلية لحي شرق (٣٠٦١١٣,٢٧ ج مبالغ لم تسوي + ٣٥٠٠٠٠٠ مشروعات)
٢١٣٩٣,٥٢	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
١٧٣٥٨٧٥٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
٣٧٥٥٠٣٧٢,٤٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم (٣٧٠٨٩١٥٣,٢٧ ج مبالغ لم تسوي + ٤٦١٢١٩,١٩ ج مبالغ لم تسوي)
٤٧٦٩٤,٧٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٧٧٣١٢٩,٣٩	الوحدة المحلية لمركز سوهاج

الوحدة المحلية لحى الكوثر	٣٤٤٢٨٠٢,٨٢
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا ج ٥١٢٩٤٩,٧٤ لم تسوي + ٤٦٦١٦٣٧,٢٨ ج مبالغ لم تسوي + ٦٢٤١,٥٥ ج ازالة مبني)	٥١٨٠٨٢٨,٥٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا ج ١٧٨٦٨٦,٥٥ لم تسوي + ٣٢٦٦٧٨٤,١٩ ج مبالغ لم تسوي + ٥٩٧١,٩٠ ج ضريبة قيمة مضافة)	٣٤٥١٤٤٢,٦٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا ج ٩٤٦٠٠ لم تسوي + ١٤٤٨٧٦,٧٤ ج مبالغ لم تسوي + ١٢٥٠ ج اعمال تم الانتهاء منها)	٢٤٠٧٢٦,٧٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة بساقلته	١٧٧١٧٥٧٢,٩٣
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة ج ١٨٠٠٨٦,٧٩ لم تسوي + ١٠٤٨٨٣٩٢ ج ذمة تنفيذ اعمال)	١٠٦٦٨٤٧٨,٧٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة	٧٢٧١٣٢,٧٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما ج ٦١٣١٤,٥٣ لم تسوي + ٢٣١٣٣٩٣,٧٦ ج مبالغ لم تسوي)	٢٣٧٤٧٠٨,٢٩
الادارة الصحية بجهينة	٦٠٨١٨١,٢٧
الادارة الصحية بالمراغة	١٥٤١٩٤٢,٤٢
الادارة الصحية باخميم ج ٩٠٢٣٤ لم تسوي + ٤٦٤٥٨٦٥,٦٦ ج تحاليل فيروس كورونا + ج حصيلة بيع البان)	٤٧٣٦٠٩٩,٦٦
الادارة الصحية بطهطا ج ٢٨٦٧٧٤,٨ لم تسوي + ١٧٧٥١٣,١٩ ج حصيلة مبيعات البان وتنظيم أسرة)	٤٦٤٢٨٧,٩٩

الادارة التعليمية بالمنشاه	٨٨٥٧٩٥,٩٤
الادارة التعليمية بطهطا	١٩٩٦٤١٨,١٧
الادارة التعليمية بجهينة	٤١١٩٩٥,٢٩
الادارة التعليمية بالبلينا	٣٦٤٠٩٣,٣٧
الادارة التعليمية بالمراغة	٦٠٣٧٤٤,٥٦
الادارة التعليمية بدار السلام	١٩١١٥٦,٢٢
مديرية التموين بسوهاج	٧٧٢٣١٧,٤٣
مديرية القوي العاملة بسوهاج	٢٧٨٨٠,٢٢
مديرية الاسكان (٥٩٤١٦٣ج+١٤٠٠١٥١ج)	١١٩٩٤٣١٤
مديرية التضامن الاجتماعي بسوهاج	٢٦١٠٠٧٦
مديرية الاسكان (٢٨٤٦١٢,٤٣ ج مبالغ لم تسوي + ٨١١٦٨,٦٣ ج اعمال لم تنفذ)	٣٦٥٧٨١,٠٦
مديرية الزراعة بسوهاج	٢٢٠٨٤٦,٣٣
مديرية الشباب والرياضة (٧٦٠٨٢٥٧,٣٣ ج مبالغ لم تسوي + ٣٢٠٩٥,٧ ج ضرائب + ٤٠٠٦٥ ج تامينات ومعاشات)	٧٦٨٠٤١٨,٠٣
مديرية الطرق بسوهاج	٢١٢٧٥١٩,٤٤
مديرية التنظيم والادارة بسوهاج	٢٠٠٧٠,٣٧
مستشفى طهطا العام (١٨٠٨٥١,٤٧ ج مبالغ لم تسوي + ٦٧٤٦,٦٨ ج تامينات اجتماعية)	١٨٧٥٩٨,١٥
الاجمالي	١٣٨٠٢١٦٨٢,٨٦

- لذا فقد طلب الجهاز :
- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥ / ٨ / ٢٠٢١م بضرورة الاستفادة من المبالغ المشار إليها في الأغراض الواردة من أجلها بدلا من حبسها وتعطيلها وسداد هذه المبالغ للجهات صاحبة الحق .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

- بقاء مبالغ جملتها مبلغ ٥٣٦٦٩٤,٦١ جنيها بحساب الدائنة (مرتجع مهيا) تخص بعض العاملين لم يتم صرفها لعدم تقدم اصحابها بطلبات للصرف بالمخالفة لاحكام اللائحة المالية للموازنة والحسابات .

تبين لدى الفحص قيام بعض الجهات بتغلية بعض المبالغ تخص عاملين تتمثل فى مهيا وحوافز ومكافآت لم يتم صرفها بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٥٣٦٦٩٤,٦١ جنيها وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
١١٩١	مديرية الطب البيطري
٢٦٣٨٩,٧٤	الادارة الصحية بجرجا
٤٥٧٥٨,١٥	الادارة التعليمية بسوهاج
٢٧٣٣٣٣,٢٦	الادارة التعليمية بطما
٩٠٠٣٨,٢٢	الادارة التعليمية بالمراغة
١٧٣١,١٨	الادارة التعليمية بجهينة
٣٠٩٢٥,٨١	الادارة التعليمية بطهطا
١٥٢٣٧,٣٣	الادارة التعليمية بدار السلام
٣٥٤٧٠,٥٥	الادارة التعليمية باخميم
٨٤٣٥,٦٦	الادارة التعليمية بساقلته
٨١٨٣,٧١	الادارة الصحية بالبلينا
٥٣٦٦٩٤,٦١	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥ / ٨ / ٢٠٢١ م بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو مخاطبة اصحاب تلك المبالغ للتقدم بصرفها او تسويتها للايرادات فى حالة عدم استحقاقها.
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

• وجود العديد من المبالغ المعلاه بحساب الدائنة تحت التسوية لبعض

الجهات والافراد بلغ جملة ما امكن حصره منها ١٧١٤٢٥٨٩,٠٨ جنية

لم يتم تسويتها حتى تاريخ الفحص اغسطس ٢٠٢١ م.

تبين لدى الفحص قيام بعض الجهات بتعليق المبالغ والتي تخص بعض الجهات

والافراد لم يتم صرفها بلغ جملة ما امكن حصره منها ١٧١٤٢٥٨٩,٠٨ اجنيهاً.

وفيما يلي بيانها :-

المبلغ	الجهة
٢٣٣٧٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
١٧١١٤٧٥,٣٦	الوحدة المحلية بالبلينا
٣٩٠٠٧١٨,٤	الادارة التعليمية بجرجا
٦٢٣٢,٣٥	الادارة التعليمية بدار السلام (مكافآت امتحانات الثانوية العامة لبعض الافراد)
٥٤٠١٣٣,٥١	الادارة التعليمية بأخميم
١٨٦٦,٧٠	الادارة الصحية بدار السلام
٣٣٦٢١٧,٠٨	الادارة التعليمية بساقلته
٢٢٥٨٩٥,٦٦	الادارة الصحية بساقلته
٢٣٣٨١٨,٦٣	الادارة الصحية بأخميم (تخص صندوق تحسين الخدمة)
٤٤٨٩٨٧٨,٣٧	الادارة الصحية بطما (٤٤٥٩٤,٧٦ ج + ٤٤٧٥٢٨٣,٦١ ج دائنة تحت التسويه)

الادارة الزراعية بالمراغة	٤٣٩١,٥٦
الادارة الزراعية بطهطا	٩٩٩٧,٤١
الادارة الزراعية بطما	٢٧٤٢,٨٠
الادارة الزراعية بجرجا	١٧١٥٥٨٢
الادارة البيطرية بالمراغة	١١٢٩,٥٢
مديرية الطب البيطري	٣٧٤٢١٧٨,٩٣
مديرية الشباب والرياضة بسوهاج	١٩٦٩٥٥,٨
الجملة	١٧١٤٢٥٨٩,٠٨

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥ / ٨ / ٢٠٢١ م بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة والتي من شأنها تسوية تلك المبالغ بصرفها لمستحقيها او سدادها للوزارة حسب جهات الاستحقاق.
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٢- حساب الدائنة - جزاءات:-

عدم الاستفادة من ارصدة حساب الجزاءات في الأغراض المنشأ الحساب من أجلها وتضخم رصيد الحساب بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٣١٤٤٤٤٣,٢٧ جنيهاً:-

تبين لدي الفحص عدم الاستفادة من ارصدة حساب الجزاءات في الأغراض المنشأ الحساب من أجلها وتضخم رصيد الحساب بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٣١٤٤٤٤٣,٢٧ جنيهاً:-

المبلغ	الجهة
٧٤٩٩٦,٧٩	الوحدة المحلية بدار السلام
١٣٤٣٥٥,٤	الوحدة المحلية بجرجا
٣٩٨٧٥,٥٢	الوحدة المحلية بأخميم
٦٥٢١٥,٥٦	الوحدة المحلية بالمنشاه
٣١٤٤٤٤٣,٢٧	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من هذه الوحدات بكتبه المنتهية في ١١ / ٨ / ٢٠٢١ م الي ضرورة الاستفادة من رصيد الحساب في الغرض المنشأ من أجله .
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٣ - حساب الدائنة حجوزات:-

بلغ رصيد هذا الحساب في ٢٠٢١/٦/٣٠ م من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح مبلغ ٢٠٣٠٩٧,٥٥ جنيهاً .

تبين لدي الفحص تضخم رصيد الحساب بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٤١١٩٣,٢٤ جنيها بقيمة الحجوزات وفيما يلي بيان ذلك .

المبلغ	الجهة
١٨٠٠٠	الوحدة المحلية بالبلينا
٥٧١٠٩,٠٤	الوحدة المحلية بالمراغة
٦٦٠٨٤,٢٠	الادارة التعليمية بجرجا
١٤١١٩٣,٢٤	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من هذه الوحدات بكتبه المنتهية في ١١ / ٨ / ٢٠٢١ م اتخاذ اللازم نحو متابعة القضايا المحجوز علي ذمتها تلك المبالغ وذلك لتسوية مفردات الحساب .

- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

- - تضخم رصيد حساب الدائنة تحت التسوية بالعديد من المبالغ المضافة من كشوف الوحدة الحسابية المركزية والواردة تحت مسمى "سداد مديونيات حكومية أو سداد إيرادات حكومية أو مبالغ غير معلومة الجهة" دون قيام المختصين ببحث هذه المبالغ ومعرفة طبيعتها والقيام بتسويتها خصما من المصروفات أو اضافتها للإيرادات أو ارسالها للجهات صاحبة الحق حال كونها لا تخص الوحدة بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٥٨٥٧٢٥,٥ جنيهاً.

وفيما يلي بيان ذلك

المبلغ	الجهة
٥٢٤٥٢٠,٥٠	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
٦١٢٠,٥	الوحدة المحلية بالبلينا
٥٨٥٧٢٥,٥	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من المختصين بالوحدات المحلية بكتابة المؤرخة في ١١ / ٨ / ٢٠٢١ م اتخاذ اللازم نحو تشكيل لجنة من المختصين لحصر كافة المبالغ المعلاة بالحسابات الجارية الدائنة تحت مسمى "سداد مديونيات حكومية أو سداد إيرادات حكومية أو مبالغ غير معلومة الجهة" وبحث طبيعتها من حيث استبعاد مصروفات أو اضافة للإيرادات وتعديل المديونيات المقيدة طرف هؤلاء الأشخاص حال تبين انها تخص الوحدة أو ارسالها للجهات المختصة حال تبين انها لا تخص الوحدة واتخاذ ما يلزم من تسويات والافادة بمبالغ وارقام و تواريخ التسويات الخاصة بذلك .
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

- تعليية 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 ١٦,٢٥٤٢٥,٨٦٢ جنيهاً .

تبين لدى فحص بواقي الدائنة المتنوعة تعليية مبالغ تخص التأمينات (متنوعة ، نهائية ، ابتدائية) كان يتعين تعليتها بحساب التأمينات بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١٦,٢٥٤٢٥,٨٦٢ جنيهاً وفيما يلي بيان بذلك :-

المبلغ	بيان
٢١٤٧,٧٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلنة (تأمين نهائي)
٣٢٠,٨٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا (تأمين ابتدائي)
٥٣٩٤٧٧,٤١	الوحدة المحلية لمركز سوهاج (تأمينات متنوعه)
٨٦٢٤٢٥,١٦	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من هذه الوحدات بكتبه المنتهية في ١١/٨/٢٠٢١م اتخاذ اللازم نحو اجراء التسويات اللازمة لتصويب الوضع والافادة بما يتم .
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٤- حساب الدائنة تحت التسوية (استثماري)

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح. المجموعة

في ٢٠٢١/٦/٣٠ م مبلغ ٤٠٨٠٣٦١,٨٧ جنيه

وبفحص مفردات هذا الحساب تبين ما يلي :-

أ - بقاء مبالغ معلاه بالحساب لذمة جهات لم يتم الاستفادة منها في اغراضها حتى تاريخ الفحص اغسطس ٢٠٢١ م - مما يعد حبس وتعطيل للمال العام بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١٨٧١٦٦٤,٦ جنيه ،

وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٧١١٦١,٩٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٩٥٠٨٧٩,٨٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
٨١٠٧٤,٥٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلنة
٧٢٧٢٨٨,١٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٢١٥٥٠,١٨	مديرية الشباب والرياضة
١٩٧٠٩,٩٧	مديرية التربية والتعليم
١٨٧١٦٦٤,٦	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :-

١- من هذه الوحدات بكتبه المنتهية في ١١ / ٨ / ٢٠٢١ م اتخاذ اللازم نحو

تسوية هذه المبالغ حال انتهاء الغرض المعلاه من اجلة هذه والافادة بما

يتم في هذا الشأن .

٢- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

- ظهور رصيد حساب جاري بنك الاستثمار - داننون بالاستمارة ٧٥ ع. ح. في ٢٠٢١/٦/٣٠ م بمبلغ ٤,٤٦,١٠٤,١٦٩ جنيهاً بمديرية الشباب والرياضة بالرغم من عدم وجود التزامات تقابل هذا الرصيد بدفاتر المديرية .

فضلاً عن عدم مطابقة الرصيد المذكور الوارد بالاستمارة ٧٥ ع.ح مع رصيد الدائنة استثماري بمصادقة بنك الاستثمار ٣,٣٣,١٥٦٣٠٠٣ ج بالاقبل عن الرصيد الدفترى بالاقبل بمبلغ ١,١٣,١٢٩١٠٠١ جنية والمرجو بيان اسباب ذلك والافادة .

لذا يوصي الجهاز:

المتابعة مع المختصين ببنك الاستثمار القومي للتأكد من الرصيد الصحيح للحساب والافادة وضرورة مخاطبة المختصين ببنك الاستثمار القومي لسحب هذا الرصيد لإمكانية الاستفادة به وعدم حبس وتعطيل المال العام وفقاً للأحكام والقواعد المنظمة في هذا الشأن والافادة بما يتم في هذا الشأن .

٥ - حساب دائنة تحت التسوية مقابل رد الشيء لأصله:

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة في
٢٠٢١/٦/٣٠ م مبلغ ٢٩٣٥٦٩٢٣,١٤ جنيهاً.

أ- تبين لدي الفحص عدم الاستفادة من المبالغ المحصلة لذمة رد الى لأصله
والمعلاه بالحساب خلال عام ٢٠٢١/٢٠٢٠ م والبالغ جملتها ٤٨٧٣٥,١٥ جنيهاً
الأمر الذي ترتب عليه تضخم رصيد الدائنة وكان يتعين صرف هذه المبالغ في
الأغراض المحصلة من أجلها.

بياناتها كما يلي:-

المبلغ	الجهة
١٣٣٣٣,٧٥	الوحدة المحلية للمنشأة
٣٥٤٠,١,٤	الوحدة المحلية لدار السلام
٤٨٧٣٥,١٥	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من هذه الوحدات بكتبه المنتهية في ١١ / ٨ / ٢٠٢١ م اتخاذ اللازم نحو
الاستفادة من هذه المبالغ في الاغراض المعلاه من اجلها والافادة بما يتم
في هذا الشأن .

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

- 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 بأقل من الحقيقة بذات المبلغ .

لذا طلب الجهاز:

اجراء التسوية اللازمة لاستبعاد مبلغ ٣٧٨١٨٩ جنية من حساب الدائنة تحت (متنوعه) و اضافته الي حساب الدائنة تحت التسوية رد الشئ لأصله والافادة برقم وتاريخ التسوية التي تتم في هذا الشأن .

- عدم المطابقة لرصيد الحسابات الجارية الدائنة بالسجلات في ٢٠٢١/٦/٣٠ م
لرصيد الوحدة الحسابية المركزية الدائنون لبعض الجهات ووجود فروق
بالاستمارة ٧٥ ع.ح .

تبين لدي الفحص عدم المطابقة لرصيد المبالغ بالحسابات الجارية الدائنة تحت التسوية بالسجلات لرصيد الوحدة الحسابية المركزية الدائنون لبعض الجهات بالاستمارة ٧٥ ع.ح صناديق و الرصيد الموجود بالموقف المالي والسجلات وبيان ذلك ما يلي:-

المبلغ	الجهة
٣٦٦٧٩٠,٩٧	مستشفى سوهاج العام (١٦٦٦٩١ ج عدم وجود كشوف + ١٠٠٠٣١,٧٥ ج فروق دائنة جهات + ١٠٠٠٦٨,٢٢ ج دائنة صناديق)
٢٧٦٩٠١٤,٠٢	مديرية الطرق بسوهاج
٨٧٥٠٦١,١٦	مديرية التربية والتعليم بسوهاج
٢٨٩١٧٧٩,٤٢	الادارة التعليمية بسوهاج

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من هذه الوحدات بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م اتخاذ اللازم نحو تشكيل لجنة لفحص اسباب ظهور هذه الفروق وتصويب الوضع والافاده.

• ظهور رصيد لحساب الاستقطاعات بمبلغ ٢٣٤٩٤٩,٦٠ جنيهاً بالحسابات الجارية الدائنة تحت التسوية للإدارة الصحية بأخميم بالمخالفة كتاب دوري رقم ٨٣ لسنة ٢٠٢١م بشأن اقفال الحساب الختامي للعام المالي للعام ٢٠٢٠/٢٠٢١م.

تبين لدي الفحص لحساب الختامي للإدارة الصحية بأخميم ظهور بواقى استقطاعات جملتها ٢٣٤٩٤٩,٦٠ جنية بالحسابات الجارية الدائنة تحت التسوية وبالرجوع للدفتريين أن رصيد بواقى استقطاعات عاملين في ٢٠٢١/٦/٣٠م مبلغ ١٦٨٥٧٦,١٠ جنية تم تسويته وسداده بالمستند رقم ٥ في ٢٠٢١/٧/٨م الا أننا لم نوافي بباقي الاستقطاعات لمطابقتها دفتريا مع كشوف الختامي.

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من هذه الادارة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م اتخاذ اللازم نحو موافاتنا ببيان بالاستقطاعات من واقع الدفتر ومطابقتها مع البيان الخاص بكشوف الختامي وما تم تسويته منها والافادة.

- تضمين الحسابات الجارية الدائنة بمستشفى سوهاج العام بمبالغ جملتها ٩٧٧٩٦٨,٠٧ جنيهاً تخص الصناديق والحسابات الخاصة بدلا من اظهارها ضمن فائض صندوق تحسين الخدمة بالمخالفة لتعليمات اعداد الحساب الختامي عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م .

تبين لدي الفحص لختامي الوحدة الحسابية لمستشفى سوهاج العام عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م تضمين الحسابات الجارية الدائنة العام بمبالغ جملتها ٩٧٧٩٦٨,٠٧ جنيهاً تخص الصناديق والحسابات الخاصة بدلا من اظهارها ضمن فائض صندوق تحسين الخدمة الامر الذي ترتب عليه ظهور فائض الصندوق باقل من الواجب فضلا عن عدم سداد نسبة ال ١٥% وزارة المالية بعد استبعاد قيمة الدوائي منها .

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من مستشفى سوهاج العام بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠٢١ م اتخاذ اللازم نحو حصر كافة المبالغ التي تخص صندوق تحسين الخدمة و اضافتها لموارد الصندوق مع مراعاة احتساب نسبة ١٥% وزارة المالية بعد استبعاد قيمة الدوائي والافادة .

- تغطية العديد من المبالغ بحساب الدائنة تحت التسوية بالوحدات المحلية غير معروف الغرض الواردة من اجله بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٥٠٤٣٦٠,١١ جنيهاً .

تبين لدي الفحص تغطية العديد من المبالغ بحساب الدائنة تحت التسوية غير معروف الغرض الواردة من أجله بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٥٠٤٣٦٠,١١ جنيهاً ، بيانها كما يلي:-

المبلغ	الجهة
٥٠٣٢٦٥,٦٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
١٠٩٤,٤٨	الادارة التعليمية بدار السلام
٥٠٤٣٦٠,١١	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من الوحدات بكتبه المنتهية في ١١/٨/٢٠٢١م اتخاذ اللازم نحو تشكيل لجنة لدراسة وبحث وحصر الحالات المماثلة لمفردات المبالغ التي لم يستدل عليها والمقيدة بحساب الدائنة تحت التسوية لاتخاذ اللازم بشأنها والافادة .

- عدم اظهار حساب الدائنة تحت التسوية (طرف جهات) بالوحدة المحلية بالمراغة في ٢٠٢١/٦/٣٠م معبر عن الحقيقة والواقع وذلك لتخفيضه بمبلغ ٢٦٨٩٢٤,١١ جنيهاً تم صرفها واصدار اوامر الخاصة بها في شهر يوليو ٢٠٢١م .

تبين لدي الفحص عدم تعبير حساب الدائنة تحت التسوية طرف جهات للحقيقة في ٢٠٢١/٦/٣٠م لتخفيضه بمبلغ ٢٦٨٩٢٤,١١ جنيهاً تم صرفها واصدار اوامر الدفع الخاصة به في شهر يوليو ٢٠٢١م .

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من الوحدة بكتابه في ٢٠٢١/٨/١١م اتخاذ اللازم نحو اتخاذ اللازم نحو مخاطبة الوحدة الحسابية المركزية بوزارة المالية وذلك لتصويب الوضع والإفادة بما يتم في هذا الشأن .

- ظهور مبلغ ٤٠٢٨,٣٥ جنية بحساب الدائنة تحت التسوية بمديرية التربية والتعليم بسوهاج شيكات باستمارة ٧٥ ع.ح (موازنة) منذ فترة علي الرغم من عدم وجود هذه المبالغ بسجلات ودفاتر المديرية .

تبين لدي فحص الحساب الختامي لمديرية التربية والتعليم للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م ظهور مبلغ ٤٠٢٨,٣٥ جنية بحساب الدائنة تحت التسوية شيكات باستمارة ٧٥ ع.ح منذ فترة علي الرغم من عدم وجود هذه المبالغ بالدفاتر والسجلات بالمديرية وهذا المبلغ عبارة عن مبلغ ٣٧٨٤,٦ جنية شيكات بنك مركزي ومبلغ ٢٤٣,٧٥ جنية شيكات بنك استثمار .

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من مديرية التربية والتعليم بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م اتخاذ اللازم نحو اتخاذ اللازم نحو تسوية هذه المبالغ باستمارة ٧٥ ع.ح في ظل عدم وجود ارصدة لها سجلات والدفاتر والافادة .

- تضخم رصيد الدائنة تحت التسوية بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٥٣٣.٣,٥ جنية بحساب التصفية معلي بالدائنة منذ أكثر من عشرين عام.

بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٥٣٣.٣,٥ جنيهاً ببياناتها كما يلي:-

المبلغ	الجهة
٧١٥٨,٣٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٢٨٨٤٣,٩١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة بجرجا
١٧٣٠١,٢٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٥٣٣.٣,٥	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :-

بكتابة المنتهية في ٢٠٢١/٨/١١م بتشكيل لجنة لبحث هذا المبلغ والغرض المعلي لأجله واتخاذ ما يلزم لتسويته طبقاً لما يسفر عنه الفحص من قرارات بما لا يخالف القانون والقرارات والكتب الدورية والافادة

٦- حساب التأمينات الابتدائية :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة في
٢٠٢١/٦/٣٠م مبلغ ٢٥٤١٥٠١,٥٦ جنيه .

- وبالفحص تبين بقاء مبالغ معلاه بالحساب يتعين ردها لأصحابها او تسويتها
للتأمينات النهائية بلغ ما امكن حصره منها مبلغ جنيه وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٤٥٠٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج يتعين تسويتها لتخفيض مديونية أحد المقاولين بالوحدة المحلية ولانتهاء الغرض منها
٧٠٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما يتعين تسويتها للتأمينات النهائية
٢٥٠٠٠	مديرية الطرق

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م بضرورة تسوية
تلك المبالغ بحساب التأمينات النهائية في حالة رسو العمليات على أصحاب
التامين او صرفها في حالة عدم رسو العمليات عليهم تطبيقا لاحكام قانون
المناقصات والمزايدات ولائحته التنفيذية .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

- عدم قيام المختصين بتسوية التأمينات المؤقتة وردها الى اصحابها او اضافتها للإيرادات حال تعذر الوصول إليهم بمديرية الشئون الصحية اليهم بلغ ما امكن حصره ١٦٦٠٠ ج

تضمنت المادة ١١١ من اللائحة المالية للموازنة والحسابات اصدار ٢٠٢١ م بان تصرف المستحقات التالية دون طلب من اصحابها :

١ - التامين طبقا لاحكام القانون ١٨٢ لسنة ٢٠١٨ بشأن التعاقدات التي تبرمها الجهات

الا أنه تبين عدم تسوية هذه المبالغ بردها بعد ٣ شهور من تاريخ عدم الترسية او اضافتها للإيرادات لمضى عام على تعليقها وفقا للقرار ٤١ لسنة ٢٠١٦ ببيانها كالتالي :

- مستند ١١١٢ لسنة ٢٠٢٠ م بمبلغ ١٥٠٠٠ اجنية باسم شركة فرست للتوكيلات .
- مستند ٢٨٦ في ٢٢/١٠/٢٠١٩ م بمبلغ ١٦٠٠ اجنية باسم مكتب السفير .
- لذا فقد طلب الجهاز :

من هذه الجهة المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠٢١ م اجراء التسوية التعديلية لإضافة هذه المبالغ للإيرادات حال تعذر ردها وموافقتنا بما يفيد ذلك .

٧- حساب التأمينات النهائية :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة فى
٢٠٢١/٦/٣٠ م مبلغ ١٠,١٩٦٥,٣٧٨٤ جنية (جاري) .

وقد أسفر الفحص عن الآتى :

تضمن رصيد الحساب بمبالغ مقيده لذمة عمليات تم الانتهاء منها واستلامها
ابتدائيا وانتهاء فترة الضمان الخاصة بها ولم يتم صرفها - بلغ ما امكن حصره
منها مبلغ جنية يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١٣ م.

وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
١٨٤٨٨١٣,٥١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا (جاري)
١٠٠٤١٨١,٧٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
٨٨١٣٢٢,٠٦	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
١٦٨٥٠١٧,١٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة
١٧٩٦٥٥٢,٤٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
١٣٦٧١٤٨,٤٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة بجرجا
٤٩٢٣٥,٩٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
١١٩٤٩٤٥,٧٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٣٩٩٢٠٢,٢٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلتة

الإدارة الصحية بساقلنة	١٢١٧٥,٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة	١١٢٤٧٠,٩,٤
مديرية الصحة بسوهاج	٨٥٣٢٦,٩٥

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م باتخاذ اللازم نحو مطالبة المقاولين المعلى لهم مبالغ بهذا الحساب لتسليم الاعمال نهائيا وصرف مستحقاتهم فى حالة عدم وجود مانع قانونى .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

٨ - حساب التأمينات المتنوعة

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة في
٢٠٢١/٦/٣٠ م مبلغ ١٨٩٢١٧١٣,١٠ جنية

وقد أسفر الفحص عن الآتى :

بقاء مبلغ جنية بالحساب لذمة اعمال تركيب وتشطيبات ونظافة لم يتم تسويتها
ويرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١٦ م ، وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٣٧٩٠٦٧١,١٣	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
١٥٤٧٣٦,١٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٨٢٩٩٠٧,٤٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
١٩٢٣٣٢,٠٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
٧٥١٦٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا
١٢٧٥٩٣,٢٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٩١٤٩٨,٨٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
١١٣٨٣	الادارة التعليمية بالمراغة
٨٤٦,٩٥	الادارة التعليمية بالمنشاه
٤٨٥٩,٩٣	مديرية التنظيم والادارة
١٥٦٦,١٥	مديرية الطب البيطري بسوهاج
٩٢٦٢٦,٦٥	مديرية الشؤون الصحية سوهاج
٢١٢٣	الادارة الصحية لمركز سوهاج
٦٤٣٢,٢٥	الادارة الصحية بالمنشاه

- لذا فقد طلب الجهاز :

من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥ / ٨ / ٢٠٢١ م باتخاذ اللازم نحو مخاطبة المقاولين لتنفيذ الاعمال والمعنى بشأنها هذه المبالغ .

جـ - الحسابات النظامية:

- حسابي الأصول والمال العام:-

بلغ رصيد هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع . ح المجمعة مبلغ ٣٩٢٨٧٧٢٤٨٩,٥٨ جنية ، وقد اسفر الفحص عن :

١- 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 ٣٠٧٠٥٩٩,٩٥ جنية وذلك اعمالا لما تضمنته احكام المادة (٥) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٢٧ لسنة ١٩٨١م بشأن المحاسبة الحكومية .

تبين لدي الفحص قيام المختصين بالوحدة المحلية لحي الكوثر بإنشاء عدد (١٠) بيوت أنوال خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م والتي بلغت قيمتهم مبلغ ٣٠٧٠٥٩٩,٩٥ جنية دون قيام المختصين بالحي بتضمين حسابي الأصول والمال العام بإجمالي قيمة هذه العملية المنفذه مما ترتب عليه ظهور حسابي الأصول والمال العام علي غير الحقيقة والواقع .

- لذا فقد طلب الجهاز :

من هذا الحي بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م بحصر كافة الحالات المماثلة اضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز واجراء التسوية اللازمة لإضافة المبلغ الموضح وما يتم حصره الي حسابي الأصول والمال العام وإجراء التعديل اللازم بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع . ح مع موافاتنا بصورة ضوئية من التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .

- إغفال المختصين بالوحدة المحلية لمركز سوهاج بتخفيض حسابي الأصول والمال العام بقيمة أصناف الرأسمالي التي تم بيعها خلال السنة المالية ٢٠١٩/٢٠٢٠م والتي بلغت قيمتها ٣٢٨٥٠٠ جنية .

تدين لدي الفحص الحساب الختامي للوحدة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م إغفال المختصين بالوحدة المحلية لمركز سوهاج بتخفيض حسابي الأصول والمال العام بقيمة أصناف الرأسمالي التي تم بيعها خلال السنة المالية ٢٠١٩/٢٠٢٠م والتي بلغت قيمتها ٣٢٨٥٠٠ جنية

لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الوحدة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م بحصر كافة الحالات المماثلة اضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز واجراء التسوية اللازمة لتخفيض حسابي الأصول والمال العام بقيمة أصناف الرأسمالي التي تم بيعها خلال السنة المالية ٢٠١٩/٢٠٢٠م وتعديل الحساب الختامي للوحدة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م وموافقتنا بما يؤيد ذلك .

٢- حسابى الديون المستحقة للحكومة وتسوية مطلوباتها :

بلغ رصيد هذا الحساب (متأخرات) فى ٢٠٢١/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح. المبيعة مبلغ ٤٥٤٨٨٢٥٧,٠١ جنيه

وبالفحص تبين الاتى :

أ - بقاء مبالغ معلاه بالحساب بعضها منذ فترات طويلة و دون اتخاذ اللازم نحو تحصيلها بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٤٤١٣٠٤٠٤,٢٧ جنيه ، يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٨٤ ، وفيما يلى أمثلة لذلك :

المبلغ	الجهة
٤٥٢٠٦٣,٧١	الوحدة المحلية لحي شرق
٢٩٥٣٤٨٠,٧٨	الوحدة المحلية لحي غرب
١٥٢٠٥٠٤	الوحدة المحلية لحي الكوثر
١١٩٢٩٢٧,٦٥	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
١١٤١٣٥٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٤٢٧٢٥٧٤,٣٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
٤٦٥٠٣٠٤,٠٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٣٥٠٧٣٣٠,١٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ظما
٢٥١٩٥٧٠,٧٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة
٦٤٣٥٢,٤٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلتة

الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة	١١٨٦٢٨٧,١٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	١٣٩١١١٣,٧٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٢٤٤٦٨٩٥,٤٠
الادارة التعليمية بالمراغة	١٧٧٦١٢,٥٢
الادارة التعليمية بطهطا	٩٨٦٧٨,٢١
الادارة التعليمية بجهينة	٣٨٧٢٨,٠٥
الادارة التعليمية بطما	٩٥٩٠٩,٨٠
الادارة التعليمية بساقلته	٣٩٩٧٣,٠٣
الادارة التعليمية بالمنشأة	٥٠٧١٨,٢٥
الادارة التعليمية بجرجا	٧٠٥٥٠٩,٨٣
الادارة التعليمية البلينا	١٢١٩٢,٤٨
الادارة التعليمية بأخميم	٤٥٥٠
مديرية الشؤون الصحية	٢٦٥٨٢٠٥,٣٦
الادارة الصحية بسوهاج	٧١٨٣٨,٦١
الادارة الصحية بالمراغة	٢٩١٤٢٠,٢٧
الادارة الصحية بطهطا	١٠٧٧٨,٣٢
الادارة الصحية بطما	١٨٧١٣٢,٦٧
الادارة الصحية بالمنشأة	٤٥٤١٤٣,١٠

الادارة الصحية بجرجا	٣٣٧٣٦٩,٣٢
الادارة الصحية جهينة	١٥٠٤٠٠,٠٧
الادارة الصحية بدار السلام	١٥٣٥٥٠,٢١
الادارة الصحية بالبينا	١٨٢٠٦٤,٦٠
الادارة الصحية بساقلته	٨٨٨٨,٠٥
مديرية التربية والتعليم	٥٤٥٩٣٨,٨٤
مديرية التنظيم والادارة	٥٠٣٣,٣١
مديرية الطب البيطرى	٤٢٦٢٤,١٢
مديرية التضامن	٨٥١,٤٤
مديرية الشباب والرياضة	٥٦٧٠٥٢,٧١
مديرية الطرق	٣٠٨٩٠٩,٣١
مديرية الزراعة	٧٤٦٠٠
مديرية الاسكان بسوهاج	٩٢١٥٤٨٦,٩٥
الادارة الزراعية بطما	٦٥٣,٩٥
مستشفى طهطا العام	٦٤٤٣٧,٧٠
مستشفى سوهاج العام	٢٧٦٣٩٩
الاجمالي	٤٤١٣٠٤٠٤,٢٧

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠٢٢ م اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ مع تشكيل لجنة من المختصين بتلك الجهات وطبقا للكتاب الدورى رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٣ م لاتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الحسابات الدائنة والنظامية والتي مضى عليها اقصى مدة تقادم (خمسة عشر سنة) ويتعذر تحصيلها وذلك بعد اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة .

- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

ب- عدم قيد بعض المستحقات بحسابي الديون والمطلوبات ببعض الجهات والبالغ
حصره منها ١٦٦٧٢٧٥٢,٥٤ جنيه

تبين لدى الفحص عدم قيد بعض المستحقات بحسابي الديون والمطلوبات ببعض
الوحدات المحلية وبالإدارة الصحية بأخميم والتي بلغ ما أمكن حصره منها
١٦٦٧٢٧٥٢,٥٤ جنيه وبيانها كالاتي :

المبلغ	الجهة
٧٩٤٩٨٠,١٣	الوحدة المحلية لحي شرق سوهاج (٦٨٧٤١٦,٥٠ ج قيمة مبيعات كهنة+١٠٧٥٦٣,٦٣ ج باقي المستحق علي شركة الكهرباء)
٦٥٣٧٠٠	الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
١١٢٥٠٠٣,٩٠	الوحدة المحلية لمركز سوهاج (١٥٩٥٦٧,٧١+١١٢٥٠٠٣,٩)
٢٣٢١٢٤٢,٩٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٧١٩٨٦٦,٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
٣٣٢٤٧٦١,٩١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا
٢١٥٤٦٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٦٤٩٧٩٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
١٨٦٩٩٨٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته
٨٩٢٣٤٧,٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما

الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	٤٠٥٠٦٣٣,٢٥
الادارة الصحية بأخميم	٥٤٩٧٢,٢
الجملة	١٦٦٧٢٧٥٢,٥٤

لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات بكتابة في ٢٠٢١/٨/١٥ م اتخاذ اللازم نحو قيد تلك المبالغ بحسابى الديون والمطلوبات واجراء ما يلزم من تعديل بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح وموافاتنا بالصورة المعدله فى ٢٠٢١/٦/٣٠ م والافادة .

٣- حساب الديون والمطلوبات إختلاسات:

أ- بلغ رصيد هذا الحساب فى ٢٠٢١/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥
ع.ح المجمعة مبلغ ١٦١٤٦٠٥ جنية

وبالفحص تبين الاتى :

أ - بقاء مبالغ معلاه بالحساب بعضها منذ فترات طويلة و دون اتخاذ اللازم نحو
تحصيلها بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٥٢٢٠٣٨,٥١ جنية ، يرجع تاريخ
بعضها لعام ، وفيما يلى أمثلة لذلك :

المبلغ	الجهة
٧٦٩٧٤,٣٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٤٤٥٠٦٤,١٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٥٢٢٠٣٨,٥١	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات بكتبه المنتهية فى ١١ / ٨ / ٢٠٢١ م اتخاذ الاجراءات اللازمة
لتحصيل تلك المبالغ والموضحة بالمادة ٤٢٦ من اللائحة المالية للموازنة
والحسابات .

ب - ارفاق بيان الحوادث والاختلاسات علي غير الحقيقة والواقع بمستشفى
سوهاج العام وذلك لعدم تضمين البيان بتلفيات جملتها ١٠٣٠٠ جنية الوارد بلجنة
تقدير التلفيات .

وقد طلب الجهاز من المختصين بالمستشفى العام بتقريره بتاريخ ١٥/٨/٢٠٢١ م
بتحديد المسؤولية بشأن عدم دقة البيانات والمرفات الخاصة بالختم .

٤- ح / الدفع المقدم:

بلغ رصيد هذا الحساب في ٢٠٢١/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح
المجمعة مبلغ ٦٧٨١٨٤٠٥٢ جنيهه (جاري) ٠

وبالفحص تبين الآتي :

أ - بقاء العديد من المبالغ بهذا الحساب لم يسو منه شيء حتى تاريخ الفحص
أغسطس/٢٠٢١ م يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٦٦ م دون اتخاذ اللازم نحو
تسويتها بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٥٩٤٦٠١٦٥٤,١٨ جنيهه

، بيانها الآتي:

المبلغ	الجهة
٣٩٦١٤٥٤٧٥,٩٦	ديوان عام محافظة سوهاج
٢٣٥٣٤٠,٦٣	الوحدة المحلية لحي شرق
٢٣٣٨٠٧٣,٢٤	الوحدة المحلية لحي الكوثر
٢٠٧٥٩١٤٦,٥٩	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
٢٥٤١٢٣٢,٨٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
١٦٤١٠٦٢٨,١٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٢٠٩١٩٢٨٠,٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة
٦٦٥٣٨٥٢,٧٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٧٨٠٨٦٦٥,٩٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة

الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته	٨٦٢٢٢.٥,٣٣
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	١٠٨٦٦٦٣٧,٩٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٣٧٣٢٧٤٩٢,٢٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٢٣٢٥٣٢.٢,٤٣
الادارة التعليمية بسوهاج	١٣٣٩٦٢,٢٣
الادارة التعليمية بساقلته	٢٢٤٨٠,٨٦
الادارة التعليمية باخميم	٤٢٩٩٧,٤١
الادارة التعليمية بالمنشأة	٧٤١,٣٠
الادارة التعليمية بجرجا	٦٢٥٠
الادارة الصحية بسوهاج	٧٢٥٤٠٨,٧
الادارة الصحية باخميم	٢٢٨٣٤٥,٨٧
الادارة الصحية بطما	٧٤٢٦٣١,٥٤
الادارة الصحية بطهطا	٢٠١٨٩١,٨٧
الادارة الصحية بالمنشأة (٧٧٧٣٩١,٧٣ ج موازنة + ٥٢٢٥٤,٨١ ج صناديق)	٨٢٩٦٤٦,٥٤
الادارة الصحية بالبلينا (صناديق)	٩٣٢٢١,٣٢
الادارة الصحية بجرجا (١١٦٣٥٠ ج موازنة + ١٢٥٤٤,٢٠ ج صناديق)	١٢٨٨٩٤,٢

الادارة الصحية بدار السلام (١٤٢٣٣٩,٥ ج موازنة + ١٢٧٤٩,٤٤ ج صناديق)	١٥٥٠٨٨,٩٤
الادارة الصحية بالبلينا (موازنة)	٥٣٢٩٦٠,٦٣
مديرية التنظيم والادارة	١٠٠٨٠
مديرية الاسكان	٦٤٤٢
مديرية الطرق	١٦٩٦٠٩,٥٦
مديرية الزراعة	٢٢٥١١,٤
مديرية التموين (جاري)	١٤٩١٨٢,٨٦
مديرية الطب البيطري	١٥١٧٨٩٧,٠٩
مديرية الشباب والرياضه (١١٢٢٧٩٦٣,٤١ ج جاري + ٥٨١٥٢٥٨,٦٩ ج استثماري + ٣٧٢٩٨ ج بونات وقود)	١٧٠٨٠٥٢٠,١
مديرية التضامن	٩١٦٥٢٤٠,٦٢
مستشفى طهطا العام	٣٢٨٧٨,٢٠
مستشفى سوهاج العام (٦٣٦٠٥١٨,١٤ ج موازنة + ٢٣٦١٠١٨,٢٤ ج صناديق)	٨٧٢١٥٣٦,٣٨
الاجمالي	٥٩٤٦٠١٦٥٤,١٨

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار اليها بكتبه المنتهية في ١٥ / ٨ / ٢٠٢١ م متابعة تسوية تلك المبالغ وذلك بمخاطبة الجهات المنصرفه لها هذه المبالغ والافادة بما يفيد تنفيذ الاعمال او رد المبالغ المنصرفه في حالة عدم التنفيذ .

- المرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

ب - عدم قيام المختصين بقيد بعض المبالغ بحساب الدفع المقدم (جاري ، استثماري) لمتابعة تنفيذ الاعمال الخاصة بتلك المبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٢٤١٣٩٥,٣ جنيهاً بيانها كما يلي:

المبلغ	الجهة
١١٤٩٠,٣٨,٢	مديرية الشباب والرياضة بسوهاج (استثماري)
٨٩٧٧٥	الادارة الصحية بأخميم
٢٥٨٢,١٠	الادارة الصحية لمركز سوهاج
١٢٤١٣٩٥,٣	الجملة

لذا طلب الجهاز:

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار اليها بكتبه المنتهية في ١٥ / ٨ / ٢٠٢١ م قيد المبالغ المنصرفة لبعض الجهات بحساب الدفع المقدم بمتابعة تنفيذ الاعمال وموافقتنا بصورة التسوية .

٥- حساب الكفالات عن التأمينات النهائية

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة فى ٢٠٢١/٦/٣٠م مبلغ ٦٨٦١٦٣٣١ جنيه لم يسو منه شيء حتى تاريخ الفحص أغسطس / ٢٠٢١م وبالفحص تبين الآتى :

أ - وجود العديد من خطابات الضمان والتي انتهت مدتها ولم يسو منها شيء مما يدل على بقاء الاعمال المقدمة عنها هذه الخطابات دون انتهاء بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٣٥٩٥٨٣٠,٠٧ جنيه والتي يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٨٢م ، بيانها الآتى:

المبلغ	الجهة
٢٣٤٧٣٦١	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
٢٧٣٤٦٢٨,٠٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٥٧٨٢٧٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
٦٦٤٦٩٢٨	مديرية الإسكان
١٢٨٨٦٤٣	المستشفى العام بسوهاج
١٣٥٩٥٨٣٠,٠٧	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية فى ١٥ / ٨ / ٢٠٢١م بتجديد خطابات الضمان ودراسة بقاء تلك الخطابات وموقف التسليم النهائي للعمليات الخاصة ورد الخطابات بعد إتمام عملية التسليم النهائي ان لم يكن هناك مانع قانوني .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

ب - عدم تجديد بعض خطابات الضمان النهائية الخاصة ببعض الاعمال التي ما زالت خلال فترات الضمان بالمخالفة لاحكام قانون التعاقدات رقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٨م بيانها كما يلي:

الجهة	المبلغ	رقم خطاب الضمان
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	١٤٢٠٠٠	٠٧-٠٠٣١٨
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة	٢٥٠٠٠	٢٠١٤/١٠٧/٢٠٤٩٤٢

لذا طلب الجهاز:-

تحديد المسؤولية بشأن عدم تجديد خطابات الضمان ومراعاة التجديد لخطابات الضمان العلاء بالحساب في مواعيدا القانونية اولا باول .

ثالثاً : الحسابات والصناديق الخاصة

أ- الملاحظات الخاصة بحساب الخدمات والتنمية المحلية:

١- الخصم على حساب الخدمات والتنمية المحلية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م ببعض المبالغ التي يجب الخصم بها على مصروفات الباب الثاني بموازنة بعض الوحدات المحلية عن ذات العام بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها ٦٢٩٣٧٠,٦٩ جنيه.

تبين لدى الفحص الخصم على حساب الخدمات والتنمية المحلية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م ببعض المبالغ التي يجب الخصم بها على مصروفات الباب الثاني بموازنة بعض الوحدات المحلية عن ذات العام والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها ٦٢٩٣٧٠,٦٩ جنيه الامر الذي ترتب عليه وجود تجاوز مستتر بمصروفات الباب الثاني لهذه الوحدات فضلا عن استخدام جانب من اموال الحساب في غير الأغراض المخصص لها بالمخالفة للاحكام المنظمة للصرف من حساب الخدمات والتنمية المحلية مبررا ذلك نتيجة عدم كفاية بنود الموازنة بالوحدات للصرف بمثل تلك المصروفات ، وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٢٧٦٣٧,٢١	الوحدة المحلية باخميم
١٠٠٠٠	الوحدة المحلية بالمنشاه
٣٣٣٨٤٢,٤٠	الوحدة المحلية بدار السلام
١٢٠٠٠	الوحدة المحلية بطما
١٦٧٨١٩	الوحدة المحلية بالبينا
٧٦٠٧٢,٠٨	الوحدة المحلية بطهطا
٢٠٠٠	الوحدة المحلية بجهينة
٦٢٩٣٧٠,٦٩	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الوحدات المحلية المذكورة بكتبه المنتهية في ١١/٨/٢٠٢١ م بالالتزام بالاحكام المنظمة للصرف من حساب الخدمات والتنمية المحلية مع التنبيه نحو مراعاة الدقة لدى تقدير بنود الموازنة مستقبلاً والافادة .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٢- 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 .

تبين لدي الفحص الخصم بمبلغ ١٤٧٢٥ اجنية بالوحدة المحلية للمنشأة بموجب المستند رقم ١٧٢ بتاريخ ١٦/٢/٢٠٢١م على حساب الخدمات والتنمية المحلية في حين كان يقتضي الخصم بالمبلغ على مصروفات الباب السادس بديوان عام المحافظة الامر الذي ترتب عليه وجود تجاوز مستتر بمصروفات الباب الثاني بالوحدة المحلية فضلا عن استخدام اموال الحساب في غير الاغراض المخصصة لها .

لذا فقد طلب الجهاز :

من الوحدات المحلية المذكورة بكتبه المنتهية في ١١/٨/٢٠٢١م اخطار ديوان عام المحافظة بتضمين المبالغ التي تم صرفها لتضمينها لمصروفات الباب السادس بالديوان عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م والافادة .

٣- عدم تمثيل حساب الخدمات والتنمية المحلية لبعض الوحدات المحلية الحقيقية والواقع نتيجة لعدم قيام ديوان عام المحافظة بسداد نصيب تلك الحسابات من إيرادات المواقف بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها ٢٦٧٣٣٩٨,٧ جنيه .

تبين لدى الفحص والمراجعة عدم تمثيل حساب الخدمات والتنمية المحلية لبعض الوحدات المحلية الحقيقية والواقع نتيجة لعدم قيام ديوان عام المحافظة بسداد نصيب تلك الحسابات من إيرادات المواقف والممثلة في نسبة الـ ١٥% بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها ٢٦٧٣٣٩٨,٧ جنيه ، وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٨٩٧٤٥,٣٥	الوحدة المحلية بمركز سوهاج
٥٨٥٥٥,٨	الوحدة المحلية بأخميم
٧٢٤٣٢,٤٥	الوحدة المحلية بالمنشاه
١٠٩٠٥٥,١	الوحدة المحلية بجرجا
٩٧٥٦٤,٥	الوحدة المحلية بالمراغة
٧٦٤٩٦١,٥٠	الوحدة المحلية بطما
٥٤٢٠١	الوحدة المحلية بجهينة
٦٧٩١١,٧٥	الوحدة المحلية بساقلته
٥٠٠٠٢٠	الوحدة المحلية بالبلينا
٧٠٥٣٨,٢٥	الوحدة المحلية بدار السلام
٧٨٨٤١٣	الوحدة المحلية بطهطا
٢٦٧٣٣٩٨,٧	الاجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الوحدات المحلية المذكورة بكتبه المنتهية في ١١/٨/٢٠٢١م بضرورة اتخاذ اللازم نحو مطالبة ديوان عام المحافظة بسوهاج لسداد انصبة حساب الخدمات والتنمية المحلية لهذه الوحدات من إيرادات مشروع المواقف عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م والافادة بما يتم .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٤- تراخي المختصين في تحصيل ايجارات المحلات التجارية والاكشاك والبايكات المملوكة لحساب الخدمات والتنمية المحلية ببعض الوحدات المحلية والتي بلغ ما امكن حصره منها ٢٥١١٣٤٠ جنييه.

تبين لدى الفحص تراخي المختصين في تحصيل ايجارات المحلات التجارية والاكشاك والبايكات المملوكة لحساب الخدمات والتنمية المحلية ببعض الوحدات المحلية والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها مبلغ ٢٥١١٣٤٠ جنييه وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٢٣٧٤٣	الوحدة المحلية بجرجا
٣٩٥٩٢٣	الوحدة المحلية بالمراغة
٩٠٠٠٠	الوحدة المحلية بطهطا
٤٤٥٣٨٤ ج (١٤٨٠٢٢ ج محلات + ٢٩٧٣٦٢ ج بايكات)	الوحدة المحلية بالبلينا
١٢٠٩٤٩	الوحدة المحلية بدار السلام
٥٠١٢٠	الوحدة المحلية بطما
٧٤٠٠٠	الوحدة المحلية بالمنشاه
١٣١١٢٢١	الوحدة المحلية بساقلته
٢٥١١٣٤٠	

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الوحدات المحلية المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١١ م ببذل مزيد من الجهد لتنشيط تحصيل تلك المتأخرات وازادتها لايرادات الحساب للاستفادة منها في الاغراض المنشأ من اجلها الحساب .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٥- عدم تمثيل إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م للحقيقة والواقع وذلك لعدم تضمين الحساب مبلغ ١٣٦٠٦٨ جنية قيمة رسوم صلاحية موقع والمعلاه بحساب الدائنة تحت التسوية ببعض الوحدات المحلية وذلك بالمخالفة لاحكام المادة ١٩ من قانون البناء رقم ١١٩ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته .

تبين لدى الفحص عدم تمثيل إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية للعام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠م للحقيقة والواقع وذلك لعدم تضمين الحساب مبلغ ١٣٦٠٦٨ جنية قيمة رسوم صلاحية موقع والمعلاه بحساب الدائنة تحت التسوية ببعض الوحدات المحلية وذلك بالمخالفة لاحكام المادة ١٩ من قانون البناء رقم ١١٩ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته والتي تنص على ان " يصدر المحافظ المختصقرار بتحديد الرسوم على الوجه التالي :

أ- مقابل طلب الموافقة على الموقع من الناحية التخطيطية وعلى اعطاء البيانات والاشتراطات اللازمة لاعداد مشروع البناء

ب- رسوم عن الفحص والاعتماد وغير ذلك من الخدمات ذات الصلة
وتؤول حصيلة هذه الرسوم الى حساب الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المختصة

وكان الامر يقتضي اضافة تلك المبالغ لحساب إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية لهذه الوحدات عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٤٦١١٩,٥٠	الوحدة المحلية باخميم
٨٩٩٤٨,٥٠	الوحدة المحلية بجرجا
١٣٦٠٦٨	الاجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :

من الوحدات المحلية المذكورة بكتبه المنتهية في ١١/٨/٢٠٢١م اتخاذ اللازم نحو تضمين إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية بمبلغ ١٣٦.٦٨ جنية عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠م بالمبالغ التي تخصه والمعلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية مع ازالته من الحسابات الجارية الدائنة تحت التسوية التزاما باحكام المادة ١٩ من قانون البناء رقم ١١٩ لسنة ٢٠٠٨ وتعديلاته والافادة بما يتم اتخاذه من تسويات او مناقلات في هذا الشأن .

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٦- عدم تمثيل صندوق الخدمة والتنمية المحلية وصندوق النظافة ببعض الوحدات المحلية في ٢٠٢١/٦/٣٠م للحقيقة والواقع لخصم حصة وزارة المالية بأكثر من المستحق بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٤١٨٣٩,١١ جنيهاً وللخصم بالأقل بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٣٩٣٦٧,٠٥ جنيهاً .

- تبين لدي الفحص عدم تمثيل حساب إيرادات صندوق الخدمة والتنمية المحلية وصندوق النظافة بالوحدات المحلية في ٢٠٢١/٦/٣٠م للحقيقة والواقع وذلك لخصم حصة وزارة المالية نسبة ال ١٥% المستحقة من جملة الإيرادات المحققة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بالأكثر بمبلغ ٤١٨٣٩,١١ جنيهاً بيانها كما يلي:

المبلغ	الجهة
١٨٠٥٧,٤٢	الوحدة المحلية بأخميم
٤٦١٧,٦٩	الوحدة المحلية بساقلنة
١٩١٦٤	الوحدة المحلية بطما
٤١٨٣٩,١١	الجملة

وبالخصم بالأقل بمبلغ ٣٩٣٦٧,٠٥ جنيهاً بيانها كما يلي:

المبلغ	الجهة
٢٦٩٠١,٣٥	الوحدة المحلية بطما
١٢٤٦٥,٧	الوحدة المحلية بجهينة
٣٩٣٦٧,٠٥	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الوحدات بكتبه المنتهية في ١١ / ٨ / ٢٠٢١ اتخاذ اللازم نحو مطالبة وزارة المالية بسداد المبالغ المحصلة بالزيادة وسرعة سداد باقي المستحق لوزارة المالية والافادة بما يتم تفصيلا .

٧- عدم المطابقة بين رصيد حساب البنك المركزي - حسابات وصناديق خاصة بالاستمارة ٧٥ ح.ع وبين كشف حساب البنك في ٢٠٢١/٦/٣٠م بحساب التنمية المحلية والنظافة بالوحدة المحلية بدار السلام .

تبين لدي الفحص عدم المطابقة بين رصيد حساب البنك المركزي - حسابات وصناديق خاصة بالاستمارة ٧٥ ح.ع وبين كشف حساب البنك في ٢٠٢١/٦/٣٠م وذلك على النحو التالي :

لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الوحدة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١١م بحث أسباب عدم المطابقة واتخاذ اللازم نحو ضبط رصيد حساب البنك المركزي - حسابات وصناديق خاصة باستمارة ٧٥ ح.ع لتكون مطابقة مع كشف حساب البنك في ٢٠٢١/٦/٣٠م الوارد للوحدة والافادة بما يتم في هذا الشأن.

٨- عدم تمثيل إيرادات صندوق الخدمة والتنمية المحلية بالوحدة المحلية بطهطا للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ للحقيقة والواقع وذلك لعدم تضمينه مبلغ ٢٥٣,٧٥ جنيها إيجارات تخص الصندوق خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ والمعلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية بالوحدة .

تبين لدي الفحص عدم تمثيل حـ / إيرادات صندوق الخدمة والتنمية المحلية بالوحدة للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ للحقيقة والواقع وذلك لعدم تضمينه بمبلغ ٢٥٣,٧٥ جنيها قيمة إيجارات تخص الصندوق خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ والمعلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية بالوحدة .

لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الوحدة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١١م حصر كافة الحالات المماثلة واتخاذ اللازم نحو تضمين إيرادات الصندوق عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ بالمبالغ التي تخصه والمعلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية بالوحدة مع ازالتها من الحساب .

٢- الافادة بما يتم اتخاذه من تسويات او مناقلات في هذا الشأن .

٩- وجود بعض المبالغ المعلاة بالحسابات الدائنة تحت التسوية في ٢٠٢١/٦/٣٠م التي تخص صندوقي النظافة والخدمة بالوحدة المحلية بأخميم على الرغم من تضمينها إيرادات الصندوقين والتي بلغت جملتها ٢٢٦٨٧٧,٣٣ جنية .

تبين لدي الفحص وجود بعض المبالغ المعلاة بالحسابات الدائنة تحت التسوية في ٢٠٢١/٦/٣٠م التي تخص صندوقي النظافة والخدمة بالوحدة على الرغم من تضمينها إيرادات الصندوقين .

لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الوحدة بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١١م اتخاذ اللازم نحو عمل المناقلات والتسويات اللازمة لازالة تلك المبالغ المعلاة بالحسابات الجارية الدائنة تحت التسوية في ٢٠٢١/٦/٣٠م والتي تخص كل من صندوقي الخدمة والنظافة بعد التأكد من اضافتها كاملة لايرادات صندوقي الخدمة والنظافة .

١٠- عدم تعبير حساب الاجور والتعويضات الباب الأول صناديق للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠م بالوحدة المحلية بالمراغة وذلك لتضمينه بمبلغ ١٢١,١٠ جنية تم صرفها واصدار اوامر الدفع الخاصة بها في شهر يوليو ٢٠٢١م بعد انتهاء السنة المالية ٢٠٢٠/٢/٢٠٢٠م .

تبين لدي الفحص عدم تعبير حساب الاجور والتعويضات الباب الأول صناديق للحقيقة والواقع في ٢٠٢١/٦/٣٠م بالوحدة المحلية بالمراغة وذلك لتضمينه بمبلغ ١٢١,١٠ جنية تم صرفها واصدار اوامر الدفع الخاصة بها في شهر يوليو ٢٠٢١م بعد انتهاء السنة المالية ٢٠٢٠/٢/٢٠٢٠م .

لذا فقد طلب الجهاز:

اتخاذ اللازم نحو مخاطبة الوحدة الحسابية المركزية بوزارة المالية وذلك لتصويب الوضع والافادة بما يتم في هذا الشأن .

١١- تعليية مبالغ بحساب المبالغ المدفوعة عن استخدامات جارية (صناديق) بحساب الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز سوهاج تتمثل في قيمة أعمال لم يتم تسويتها يرجع تاريخ تعليية بعضها لعام ٢٠١٧م بلغ ما أمكن حصره مبلغ ٢٣٥٦,٣ جنية لعدم ورود المستندات الخاصة بتنفيذ تلك الأعمال فضلاً عن عدم التحقق من اتمام هذه الاعمال من عدمه .

تكشف لدي الفحص تعليية مبالغ بحساب المبالغ المدفوعة عن استخدامات جارية (صناديق) بحساب الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز سوهاج تتمثل في قيمة أعمال لم يتم تسويتها يرجع تاريخ تعليية بعضها الي نحو تسويتها عام ٢٠١٧م لعدم ورود المستندات الخاصة بتنفيذ تلك الأعمال فضلاً عن عدم التحقق من اتمام هذه الأعمال من عدمة .

لذا فقد طلب الجهاز:

اتخاذ الاجراءات اللازمة لمتابعة تلك الجهات لإرسال المستندات الدالة علي تنفيذ الأعمال واتخاذ اللازم لمتابعة الجهات لإرسال المستندات الدالة علي تنفيذ هذه الأعمال واتخاذ اللازم نحو تسويتها وموافاتنا بارقام وتواريخ التسويات التي تتم في هذا الشأن .

١٢- صرف مبالغ في غير الاغراض المحددة بالقرار ١٠٧ لسنة ١٩٨٣م بشأن حساب الخدمات والتنمية المحلية بديوان عام محافظة سوهاج بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٧٢٨٨٧٢,٦٦ جنيها .

تضمن القرار رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٣م بشأن اعادة تنظيم حساب الخدمات والتنمية المحلية بدائرة المحافظة في الباب الثاني استخدامات الحساب .
اولا : المحافظة .

- أ - تمويل المشروعات الانتاجية والخدمات المحلية وفقا لخطة محلية يتم توزيعها واعتمدها في اطار الخطة العامة للدولة .
- ب - استكمال المشروعات الواردة في الخطة العامة التي لا تكفي الاعتمادات المالية المدرجة بها في موازنة المحافظة لإتمامها .
- ج - انشاء المشروعات التي تقوم بالجهود الذاتية .
- د - رفع مستوي اداء الخدمات العامة المحلية .
- هـ - الصرف علي الخدمات العامة الحيوية والعاجلة .

الا انه تبين لدي الفحص انه تم صرف مبالغ لدعم بعض الجهات الخارجة عن موازنة الادارة المحلية وفي غير الاغراض المحددة بقرار انشاء الحساب وذلك بالمخالفة لأحكام المادة الرابعة من قرار السيد الوزير المحافظ رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٣م بشأن حساب الخدمات والتنمية المحلية والتي بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٧٢٨٨٧٢,٦٦ جنيها .

لذا فقد طلب الجهاز :

- من المختصين الديوان بكتبه المنتهية في ١٥ / ٨ / ٢٠٢١م بضرورة الالتزام بأوجه الصرف المحددة بقرار السيد الوزير المحافظ رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٣م وترشيد الانفاق من اموال الحساب فضلا عن عدم صرف اية مبالغ لجهات خارج موازنة الإدارة المحلية مستقبلا والافادة
- مراعاة الدقة لدي إعداد مشروع موازنة البابين الأول والثاني للديوان العام حيث يتم تحميله بالمبالغ المخصصة وعدم تحميلها لحساب الخدمات والتنمية المحلية مستقبلا والإفادة

١٣- عدم سداد القروض الممنوحة لبعض الوحدات المحلية بنطاق المحافظة من حساب الخدمات والتنمية المحلية بالديوان والبالغ قيمتها ٦٤٠٩٣٦٣٢ جنيها .

تبين لدي الفحص قيام المختصين بديوان عام المحافظة بمنح قروض إلي بعض الوحدات المحلية والتي بلغت في نهاية العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م مبلغ ٦٤٠٩٣٦٣٢ جنيها وذلك لسداد مرتبات العاملين بالوحدات .

إلا انه حتى تاريخ الفحص يوليو ٢٠٢١م لم يتم سداد أية مبالغ منها .

لذا فقد طلب الجهاز :

من المختصين الديوان بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠٢١م بضرورة مطالبة الوحدات المحلية الممنوح لها قروض بسداد المبالغ المستحقة عليهم لصالح حساب الخدمات والتنمية المحلية والإفادة بما يتم سداده أولا بأول حتى تاريخه .

١٤- حرمان إيرادات حساب الخدمات والتنمية المحلية بالديوان من عائد أسهم شركة سوهاج للاستثمار وذلك عن أعوام ٢٠١٧/٢٠١٨ م ، ٢٠١٨/٢٠١٩ م ، ٢٠١٩/٢٠٢٠ م وكذلك عن العام الحالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م

تبين لدي فحص الحساب الختامي لحساب الخدمات والتنمية المحلية عدم ورود عائد أسهم شركة سوهاج للاستثمار التي يمتلكها حساب الخدمات والتنمية المحلية والتي يبلغ عددها ١٠٠٠ سهم وقيمتها الاسمية ١٠٠ ألف جنيه وذلك عن الأعوام ٢٠١٧/٢٠١٨ م ، ٢٠١٩/٢٠١٨ م ، ٢٠١٩/٢٠٢٠ م ، ٢٠٢٠/٢٠١٩ م .

ومن الجدير بالذكر بأنه تم ورود مبلغ ٥٦٢٨٢٢ هـ جنيها في ٢٠١٧/٢/٦ م وهو ما يخص أرباح العام المالي ٢٠١٦ م ولم يتم ورود أية مبالغ لحساب إيرادات حساب الخدمات والتنمية المحلية .

لذا فقد طلب الجهاز :

من المختصين الديوان بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م سرعة مخاطبة شركة سوهاج للاستثمار لإضافة عائد الأسهم لحساب الخدمات والتنمية المحلية والإفادة بما يتم في هذا الشأن حتى تاريخه .

١٥- قيام المختصين بتسوية مبلغ ٨٣٧٤٩,١٥ جنييه بالخطا الى حساب التجميل دون تسويتها الى ايرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالديوان مما ترتب عليها حرمان الصندوق من جانب من موارده فضلا عن اظهار ايرادات الصندوق علي غير الحقيقة والواقع

تبين لدى الفحص تسوية مبلغ ٨٣٧٤٩,١٥ ج الوارده من مديرية التربية والتعليم بامر دفع رقم ٢٧٩٥٢١٣١٠٠٠٣٧٠، ٢٧٩٥٢١٣١٠٠٠٣٨٠، Gp وهو تمثل نسبة ٠,٠٢% والتي تخص صنوق الخدمات بموجب التسوية رقم ٢٣٦ في ٢٠١٢/٩/١٠م لحساب صندوق التجميل بالخطا بدلا من اضافتها الى ايرادات صندوق الخدمات .

مما ترتب عليه حرمان ايرادات صندوق الخدمات من جانب من موارده بمبلغ ٨٣٧٤٩,١٥ ج.

لذا فقد طلب الجهاز :

من المختصين الديوان بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م-حصر كافة الحالات المماثلة واجراء التسوية التعديليه الازمه لاستبعاد مبلغ ٨٣٧٤٩,١٥ ج وما تم حصره من حساب التجميل مقابل اضافة المبلغ الى ايرادات صندوق الخدمات.

١٦- عدم تسوية المبالغ المنصرفة كدفوعات مقدمة لإحدى الوحدات المحلية خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠م والتي تم تنفيذ الأعمال الخاصة بها قبل ٢٠٢١/٦/٣٠م بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٦١٨٥٤٢ جنيها .

تبين لدي الفحص بقاء العديد من المبالغ بحساب الدفع المقدم الجاري بصندوق الخدمات بالديوان العام لمحافظة سوهاج التي تم صرفها خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠م لبعض الوحدات المحلية علي الرغم من أنه تم تنفيذ هذه الاعمال المنصرف عنها هذه المبالغ قبل ٢٠٢١/٦/٣٠ مما ترتب عليه تضخم رصيد حساب الدفع المقدم الجاري والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها جنيها :

الوحدة المحلية لحي غرب :

تم صرف مبالغ جملتها ٦١٨٥٤٢ ج دفع مقدم جاري .

لذا فقد طلب الجهاز :

١- من المختصين بالديوان بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥م اتخاذ اللازم من قبل المختصين نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة إلى الموضح بعالية بالتقرير والعمل على إجراء التسوية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م لتسوية المبالغ المذكورة وما يتم حصره والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتى تاريخه.

٢ إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع ح والافادة بما يتم في هذا الشأن حتى تاريخه .

١٧- 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 .

تبين لدى الفحص قيام المختصين بتسوية مبالغ جملتها ٤٣٨٢٣٠,٨ ج بالخطأ للحسابات الدائنة تحت التسوية - صندوق الخدمات والتنمية المحلية بيانها كما يلي :

المبلغ	رقم وتاريخ التسوية
٣٤٠٥٠٣,٨	١٤٩ في ٢٠٢١/٦/١٢
٣٠	٣٠ في ٢٠٢٠/١٠
٢٢٥٧٠	١٠٧ في ٢٠٢١/١/٧
٥٠٣٣٠	٤ في ٢٠٢٠/٨/٩
٦٥١٥	١٢٩ في ٢٠٢١/٥/٩
٤١٠	١١٣ في ٢٠٢١/٤/٥
٣٨٢٥	٩٦ في ٢٠٢١/٣/٤
١٤٠٤٧	٨٩ في ٢٠٢١/٢/٤
٤٣٨٢٣٠,٨	الجملة

ويمانقشة المختصين افادوا بان هذه المبالغ تخص صندوق التجميل ، في حين كان يتعين تسويتها لصالح صندوق التجميل مما ترتب عليه اظهار حسابات الصندوقين على خلاف الحقيقة والواقع .

لذا فقد طلب الجهاز :

- ١- من المختصين بالديوان بكتبه المنتهية في ٢٠٢١/٨/١٥ م اتخاذ اللازم من قبل المختصين نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالاضافة إلى الموضح بعاليه بالتقرير والعمل على إجراء التسوية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م لتسوية المبالغ المذكورة وما يتم حصره من حساب الدائنة بصندوق الخدمات الى ايرادات التجميل والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتى تاريخه.
- ٢- إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع.ح والافادة بما يتم في هذا الشأن حتى تاريخه .

١٨- تراخي المختصين ببعض الوحدات المحلية في تحصيل جانب كبير من الرسوم الخاصة بحساب الخدمات والتنمية المحلية والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٧٠٩٣٤ جنيها .

تبين لدي الفحص تراخي المختصين ببعض الوحدات المحلية في تحصيل جانب كبير من الرسوم الخاصة بحساب الخدمات والتنمية المحلية والتي تتمثل في نسبة ٥٠% من رسوم التفتيش علي المحال التجارية والصناعية والتي بلغ ما امكن حصره منها ٧٠٩٣٤ جنيها ، وفيما يلي بيان ذلك :-

المبلغ	الجهة
١٥٠٦٠,٥	الوحده المحلية باخميم
١٦٠٥١,٥	الوحده المحلية بدار السلام
٧٥٠٠	الوحده المحلية طهطا
١٤٩٥٢	الوحده المحلية بجرجا
١٦٧٧٠	الوحده المحلية بالبلينا
٦٠٠	الوحده المحلية بالمنشاه
٧٠٩٣٤	اجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من تلك الوحدات بكتبه المنتهية في ١١/٨/٢٠٢١ بذل مزيد من الجهد لتنشيط تحصيل تلك المتأخرات وازادتها لايرادات الحساب للاستفاده منها في الاغراض المنشأ من اجلها الحساب .
- والمرجو متابعة تنفيذ لك والافاده .

لذا فقد طلب الجهاز:-

- من تلك الوحدات المحلية بكتبه المنتهية في ١١/٨/٢٠٢١م ببذل المزيد من الجهد لتنشيط تحصيل تلك المتأخرات والافادة بما يتم في هذا الشأن.
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة.

٢- الخصم علي مصروفات حساب النظافة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بالوحدة المحلية لمركز ومدينة جهيئة ببعض المبالغ التي يقتضي الخصم بها علي مصروفات الباب الثاني بموازنة الوحدة بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٧٣٩٠ جنية .

تبين لدي الفحص تم الخصم علي مصروفات حساب النظافة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بالوحدة المحلية لمركز ومدينة جهيئة ببعض المبالغ التي يقتضي الخصم بها علي مصروفات الباب الثاني بموازنة الوحدة بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٧٣٩٠ جنية .

الأمر الذي ترتب عليه وجود تجاوز مستتر بمصروفات الباب الثاني بهذه الوحدة فضلا عن استخدام جانب من أموال الحساب في غير الأغراض المخصصة لها بالمخالفة للأحكام المنظمة للصرف من حساب صندوق النظافة مبررا ذلك نتيجة عدم كفاية بنود الموازنة للوحدة للصرف بمثل تلك المصروفات .

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من هذه الوحدة بكتابه المؤرخ في ١١/٨/٢٠٢٠ م بالالتزام بالأحكام المنظمة للصرف من حساب صندوق النظافة مع التنبيه نحو مراعاة الدقة لدي تقدير بنود الموازنة مستقبلا والافادة .
- والمرجو متابعه تنفيذ ذلك والافادة .

٣- عدم تمثيل صندوق النظافة بالوحدة المحلية بجهينة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م للحقيقة والواقع لخصم حصة وزارة المالية بأقل من المستحق بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٣٢٠٩٢,٥٤ جنية .

- تبين لدي الفحص عدم تمثيل حساب صندوق النظافة بالوحدة المحلية بجهينة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م للحقيقة والواقع لخصم حصة وزارة المالية بأقل من المستحق بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٣٢٠٩٢,٥٤ جنية .

لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الوحدة بكتبه المنتهية في ١١ / ٨ / ٢٠٢١ اتخاذ اللازم سرعة سداد باقي المستحق لوزارة المالية والافادة بما يتم تفصيلا .

٤- الخصم علي مصروفات صندوق النظافة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٢٥٣٩٠ جنيها والتي يقتضي الخصم به علي مصروفات الباب الثاني بموازنة الوحدات .

تبين لدي الفحص أنه تم الخصم علي مصروفات صندوق النظافة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٢٥٣٩٠ جنيها والتي يقتضي الخصم به علي مصروفات الباب الثاني بموازنة الوحدات .

الأمر الذي ترتب عليه وجود تجاوز مستتر بمصروفات الباب الثاني بهذه الوحدة فضلا عن استخدام جانب من أموال الحساب في غير الأغراض المخصصة لها بالمخالفة للأحكام المنظمة للصرف من حساب صندوق النظافة مبررا ذلك نتيجة عدم كفاية بنود الموازنة للوحدة للصرف بمثل تلك المصروفات .

بياناتها كما يلي:-

المبلغ	الجهة
١٨٠٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
٧٣٩٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة
٢٥٣٩٠	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز:-

- من تلك الوحدات المحلية بكتابه المؤرخ في ١١ / ٨ / ٢٠٢١ م بالالتزام بالاحكام المنظمة للصرف من حساب صندوق النظافة مع التنبيه نحو مراعاة الدقة لدي تقدير بنود الموازنة مستقبلا والافادة .
- والمرجو متابعه تنفيذ ذلك والافادة .

ج - حساب تمويل مشروعات الاسكان الاقصادى:

١- عدم قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتسوية المبالغ المعلاه بحساب الدائنة تحت التسوية الى حساب الايرادات والتي مضى على تعليتها اكثر من اربع سنوات الامر الذى ترتب عليه اظهار هذه الحسابات فى ٢٠٢١/٦/٣٠م على غير الحقيقة والواقع والتي بلغت جملة ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ١٦٢٤٧٠,٥٩ جنيه وذلك اعمالا لأحكام اللائحة المالية للموازنة والحسابات وقرار وزير المالية رقم ٤١ لسنة ٢٠١٦م وتعليمات المالية فى هذا الخصوص .

تبين لى الفحص عدم قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتسوية المبالغ المعلاه بحسابى التأمينات الابتدائية والنهائية الى حساب الايرادات والتي مضى على تعليتها اكثر من اربعة سنوات دون الحاجة اليها وانتهاء الالتزام منها وعدم المطالبة لها من قبل اصحاب هذه المبالغ والتي بلغت جملة ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ١٦٢٤٧٠,٥٩ جنيه مما ترتب عليه اظهار هذه الحسابات فى ٢٠٢١/٦/٣٠م على غير الحقيقة والواقع .

لذا فقد طلب الجهاز :

١- من المختصين الديوان بكتبه المنتهية فى ٢٠٢١/٨/١٥م اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات المماثلة الاخرى بالاضافة الى الموضح بعاليه بالتقرير والعمل على اجراء التسوية التعديلية اللازمة فى ٢٠٢١/٦/٣٠م لمبلغ ١٦٢٤٧٠,٥٩ جنيه وما يتم حصره بالخضم من حساب الدائنة تحت التسوية مقابل التسوية الى حساب الايرادات والافادة برقم ومبلغ التسوية التى تجرى فى هذا الشأن حتى تاريخه .

٢- اجراء التعديل اللازم فى الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح والافادة بما يتم فى هذا الشأن حتى تاريخه .

٢- قيام المختصين بتسوية المبالغ الواردة من الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلنة بالخطأ لحساب (جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية-اسكان)دون ان يتم تسويتها لحساب ايرادات صندوق الاسكان.

تبيين لدى الفحص ورود مبالغ جملتها ٧٦٩١٢,٨٣ جنيه من الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلنة تمثل (ايجارات) وبيانات كالآتي:

رقم تاريخ المستند	المبلغ	بيان
١ في ٢٧/٧/٢٠٢٠	٧٢٠٠	المحصل لحساب الظهير الصحراوي عن يونيه ٢٠٢٠
٤٠ في ٩/٥/٢٠٢١	٦٩٧١٢,٣٨	المحصل لحساب الظهير الصحراوي
الجملة	٧٦٩١٢,٣٨	

وكان يتعين على المختصين اضافة تلك المبالغ الى ايرادات حساب الاسكان بدلا من تعليقها بالحسابات الدائنة تحت التسوية .

فضلا عن ذلك فقد تبين لدى الفحص استمرار تعليمة مبالغ واردة من ذات الوحدة المحلية عن ذات الخصوص (الظهير الصحراوي) منذ سنوات سابقة بلغت جملتها في ٣٠/٦/٢٠٢١ مبلغ ٤٣٨٧٨٤,٤٥ ج ليكون اجمالي المبالغ المعلاه بالحسابات الدائنة تحت هذا المسمى ٥١٥٦٩٧,٢٨ ج (٤٣٨٧٨٤,٤٥ + ٧٦٩١٢,٣٨)

لذا فقد طلب الجهاز :

- ١- من المختصين الديوان بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠٢١م حصر الحالات المماثلة واتخاذ اللازم نحو اجراء التسوية التعديلية اللازمة لمبلغ ٧٦٩١٢,٣٨ جنية بالإضافة لما يتم حصره من حساب المبالغ الدائنة تحت التسوية مقابل اضافتها الى حساب ايرادات صندوق الاسكان وموافاتنا برقم ومبلغ وتاريخ التسوية التي تتم في هذا الشأن .
- ٢- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح وموافاتنا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد .

د- صندوق تحسين الخدمة :

١- عدم تحميل مصروفات الباب الأول صناديق خاصة بمبلغ ٣٣٩٨١,٢٤ جنية 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 بمبلغ ٣٣٩٨١,٢٤ جنية .

تبين لدي الفحص للادارة الصحية بساقلته انه تم التعاقد مع عدد (٢) عمال سائقين بمعرفة مديرية الشئون الصحية علي الباب الرابع دعم ومنح ونظرا لعدم ورود منحة للباب الرابع خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م للادارة الصحية بساقلته فقد تم الصرف من موارد الصندوق وتحميله باب رابع صندوق بدلا من تضمينة مصروفات الباب الاول صناديق اجور عمالة موسمية .

لذا فقد طلب الجهاز:-

من تلك الادارة بكتابة في ١٥ /٨/ ٢٠٢١م بإجراء التسوية التعديلية باستبعاد مبلغ ٣٣٩٨١,٢٤ جنية من مصروفات الباب الرابع صناديق مقابل تحميله لمصروفات الباب الاول صناديق وموافاتنا بصورة التسوية التي تجري في هذا الشأن مع أخطار المديرية المالية بها والافادة .

٢- عدم تضمين المنصرف ختاميا بحساب صندوق تحسين الخدمة للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م (مرفقات الختامي) بالادارة الصحية بطهطا بالفائض المرحل في ٢٠٢١/٦/٣٠ م الامر الذي ترتب عليه عدم مطابقة الفائض المرحل مع الاستمارة ٧٥ ع .ح صناديق بفارق قدرة ١٥٦٩٠٩,٦ اجنيهاً .

تكشف لدي الفحص بمطابقة مرفقات الختامي للصناديق مع الاستمارة ٧٥ ع .ح صناديق بالادارة الصحية بطهطا تبين ظهور اختلاف بين الفائض المرحل في ٢٠٢١/٦/٣٠ م المنصرف ختاميا علي صندوق تحسين الخدمة (مرفق الايرادات والمصروفات) مع الاستمارة ٧٥ ع .ح صناديق عن شهر يونية ٢٠٢١ م بفارق قدرة ١٥٦٩٠٩,٦١ اجنية .

لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الادارة بكتابة في ٢٠٢١/٨/١٥ بحث اسباب عدم تضمين المنصرف ختاميا بحساب صندوق تحسين الخدمة للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م (مرفقات الختامي) واجراء ما يلزم لتعديل المنصرف ختاميا وتضمينه بالفائض المرحل ومطابقته مع الاستمارة ٧٥ ع .ح صناديق والافادة .

٣- 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 .

تين لدي الفحص وبمطابقة مصادقة البنك المركزي في ٢٠٢١/٦/٣٠ م مع رصيد البنك المركزي الاستمارة ٧٥ ع. ح. صناديق مقطع ٣١١١٠١٠٠ عدم المطابقة وقد تبين انة ورد كشف حساب البنك بعد تقفيل العام المالي متضمنا موارد للصندوق جملتها ٦٦٦٧ جنية بينما تم خصم مبلغ ١٨٣٦,٧ جنية نسبة ١٥% وزارة المالية والتي يتعين تحميلها لمصروفات باب خامس تحويلات جارية تخصصية .

لذا فقد طلب الجهاز:-

من تلك الادارة بكتابة في ٢٠٢١/٨/١٥ اجراء التسوية اللازمة لتحميل مصروفات باب خامس لنسبة ١٥% وزارة المالية وكذا اضافة موارد الصناديق وموافاتنا بما يفيد ذلك واخطار جهات مع موافاتنا بما يفيد بصورة ٧٥ ع. ح. صناديق بعد التعديل .

٤- عدم اضافة المبالغ المعلاه بالدائنة الأخرى صناديق وتخص عجز عهدة
لحساب الايرادات بمستشفى سوهاج العام بلغ ما امكن حصره ١٣٥٥ جنيه
مما ترتب عليه اظهار الايرادات باقل من الواجب بهذا المبلغ .

تبين لدى المراجعة والفحص لمفردات الحسابات الجارية الدائنة تضمينها بمبالغ
تخص عجز عهدة بدلا من اضافتها لحساب الإيرادات بيانها كالتالي :

المبلغ	تاريخ التعليق	البيان
٣٠٧,٨	٢٠٢٠/١١/٢٤	عجز عهدة باسم نجفة
١٠٤٧,٢	٢٠٢٠/١١/٢٤	عجز عهدة اشعة الايكو باسم / نجفة
١٣٥٥		الجملة

لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الادارة بكتابة في ١٥ / ٨ / ٢٠٢٠ اجراء التسوية التعديلية في
٢٠٢١/٦/٣٠ لاضافة مبلغ ١٣٥٥ جنيه لحساب الايرادات مقابل خصمه من
حساب الدائنة أخرى صناديق وموافاتنا برقم ومبلغ التسوية التي تجرى في هذا
الشان مع اخطار جهات الاختصاص وموافاتنا بصورة من الاستمارة ٧٥ ع ح
موازنة بعد التعديل والافادة

٦- عدم مطابقة رصيد حساب البنك المركزي صناديق خاصة في ٢٠٢١/٦/٣٠م مع رصيد الاستثمار 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 .

تبين لدى المراجعة والفحص للحساب الختامي عن العام ٢٠٢١/٢٠٢٠م عدم مطابقة رصيد حساب البنك المركزي صناديق وحسابات خاصة مع الرصيد الوارد بالاستثمار ٧٥ ع ح صناديق مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة والواقع ووجوب اضافة موارد للصندوق قدرها ٩٥٦١٤،٨١ ج مع خصم مبلغ ١١٠٧٠،٣٤ ج على الباب الخامس تحويلات تخصصية جارية خصم ٢٠ ج عمولة .

حيث بلغ رصيد حساب البنك المركزي من واقع الاستثمار ٧٥ ع ح صناديق عن شهر يونيو مبلغ ٨٩١٤٩٧،٩٢ ج بينما بلغ الرصيد الفعلي بمصادقة ٢٠٢٠/٦/٣٠م الواردة من البنك المركزي بمبلغ ٩٧٦٠٢٢،٣٩ ج

لذا فقد طلب الجهاز:-

بكتابة في ٢٠٢١/٨/١٥م اجراء التسوية التعديلية في ٢٠٢١/٦/٣٠م بتحميل نسبة ال ١٥% وزارة المالية للباب الخامس صناديق تحويلات تخصصية جارية واطافة موارد للصناديق الوارد بكشف حساب البنك ليتطابق مع الاستثمار ٧٥ ع ح .

٧- عدم تضمين الحساب الختامي بمستشفى طهطا العام لأخر حافظة بنك في ٢٩/٦/٢٠٢١م مما ترتب عليه عدم مطابقة حساب البنك المركزي حسابات خاصة ووجوب اضافة مبالغ جملتها ١١٢٣٦ جنيه وخصم مبلغ ٧٨٥٦,٦٣ جنيه نسبة ال ١٥% وزارة المالية على الباب الخامس مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة والواقع في ٣٠/٦/٢٠٢١م.

تبين لدى الفحص والمراجعة انه بلغ رصيد حساب البنك المركزي حساب الاستثمار ٧٥ ع ح صناديق مبلغ ٣١٤٦٥٢٨,١٥ ج ولم يتضمن اخر حافظة بنك في ٣٠/٦/٢٠٢١م حيث بلغت الابداعات مبالغ جملتها ١١٢٣٦ جنيه بالاضافة الى وجوب تحميل الباب الخامس مصروفات جارية تخصيصية مبلغ ٧٨٥٦,٦٣ جنيه نسبة ال ١٥% وزارة المالية ليصبح الرصيد النهائي مبلغ ٣١٤٩٩,٠٧,٥٢ ج.

لذا فقد طلب الجهاز:-

بكتبة في ١٥ /٨/٢٠٢١م إجراء التسوية التعديلية في ٣٠/٦/٢٠٢١م لاضافة مبالغ جملتها ١١٢٣٦ جنيه بموارد الصندوق وتحميل الباب الخامس نسبة ال ١٥% وزارة المالية مبلغ ٧٨٥٦,٦٣ جنيه وموافقتنا بما يفيد ذلك مع اخطار جهات الاختصاص وموافقتنا صورة الاستثمار ٧٥ صناديق بعد التعديل .

٥- عدم احكام الرقابة على المبالغ التي تخص صندوق وحدة صحة البيئة بمديرية 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 بمبلغ ٨٢٢٨٧٠٩,٤٩ جنية .

تضمنت تعليمات المنشور رقم ١٢ لسنة ٢٠٢١ م بعدم اخفاء اي مبالغ تخص الصناديق بالحسابات الجارية الدائنة واظهارها ضمن الاستمارة ٤٧٥ ح صناديق الا انه وبالمخالفة لما سبق تبين دأب المختصين على تضمين حساب وحدة صحة البيئة لادارة النفايات الخطرة بالحسابات الجارية الدائنة حيث بلغت جملة الايرادات المحصلة لذمة هذا الصندوق مبلغ ١٩٢٨٦٦٢٩,٨٤ ج في حين بلغ المنصرف الفعلى على هذا الصندوق حتى ٨٢٢٨٧٠٩,٤٩ ج مع العلم انه بلغت نسبة ال ١٥ % وزارة المالية التي تخص الصناديق مبلغ ٢٤٠٥٣١١,٩١ ج ولم يتم اظهارها ضمن مصروفات الباب الخامس لعدم تضمين الحساب مصروفات الصناديق:

لذا فقد طلب الجهاز:-

بكتابة في ٢٠٢١/٨/١٥ م اجراء التسوية التعديلية في ٢٠٢١/٦/٣٠ م بتضمين نسبة ال ١٥ % المسدده مصروفات باب خامس صناديق مع تضمينه الفائض المرحل لمقطع تمويلي - ٥٠١٠١٠١٠١ - صناديق خاصة وموافقتنا بما يفيد ذلك وموافقتنا بالاستمارة ٧٥ بعد التعديل .

هـ - الحسابات الخاصة بالصناديق (تربية وتعليم)

١- عدم قيام مديرية التربية والتعليم بترحيل رصيد البنك المركزي (حسابات وصناديق خاصه) في ٢٠٢١/٦/٣٠ م الى ح / دائنة فائض مرحل حيث تم ترحيل رصيد البنك المركزي في ٢٠٢١/٦/١٧ م مما نتج عنه عدم ترحيل مبلغ ١٧٢٥٦٦,٩٥ جنيه قيمة الفرق بين رصيد البنك المركزي في ٢٠٢١/٦/١٧ م ورصيد البنك المركزي في ٢٠٢١/٦/٣٠ م .

تبين لدى الفحص الحساب الختامي لمديرية التربية والتعليم عن العام المالي

٢٠٢٠/٢٠٢١ قيام مديرية التربية والتعليم بترحيل رصيد البنك المركزي

(حسابات وصناديق خاصه) في ٢٠٢١/٦/١٧ م بمبلغ ٦٢٧٢٤٨٧,٤٥ جنيه الى

حساب دائنة فائض مرحل وعدم قيام المديرية بترحيل رصيد البنك المركزي في

٢٠٢١/٦/٣٠ م بمبلغ ٦٤٤٥٠٥٤,٤٠ جنيه مما نتج عدم ترحيل مبلغ

١٧٢٥٦٦,٩٥ جنيه الى دائنة فائض مرحل قيمة الفرق بين الرصيدين عنه

لذا فقد طلب الجهاز:-

بكتابة في ١٥ / ٨ / ٢٠٢١ م اجراء التسوية التعديلية التي يتم بموجبها اثبات مبلغ

١٧٢٥٦٦,٩٥ جنيه بحساب دائنة فائض مرحل يمثل قيمة الفرق بين الرصيدين

الخاص بالبنك المركزي (حسابات وصناديق خاصه) مع اجراء التعديل اللازم

على استمارة ٧٥ ع.ح (صناديق) والافادة بصورها منها بعد التعديل .

٢- عدم قيام مديرية التربية والتعليم بسوهاج بإضافة مبلغ ٣٢٢٢٤٦ جنية الي ايرادات (صناديق وحسابات خاصة) تمثل قيمة مبالغ (ايرادات) تم اضافتها الي حساب البنك المركزي (صناديق) مما أدى الي ظهور حساب الايرادات (صناديق وحسابات خاصة) والبنك المركزي (صناديق وحسابات خاصة) علي غير حقيقتها .

تبين لدي فحص الحساب الختامي للمديرية للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م وجود مبالغ تم اضافتها الي حساب البنك المركزي (صناديق) والواردة بكشف حساب البنك المركزي لم يتم اضافتها الي حساب الايرادات (صناديق وحسابات خاصة) مقابل اضافة الي حساب البنك المركزي (صناديق) مما أدى الي ظهور حساب الايرادات (صناديق وحسابات خاصة) وحساب البنك المركزي (صناديق) باستمارة ٧٥ ع ح (صناديق) علي غير حقيقتها بلغت جملة هذه المبالغ مبلغ ٣٢٢٢٤٦ جنية .

لذا فقد طلب الجهاز:-

بكتابة المؤرخ في ١٥ /٨/ ٢٠٢١م بمديرية التربية والتعليم بسوهاج بكتابه المؤرخ ١٥/٨/٢٠٢١م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة والتي يتم بموجبها اضافة مبلغ ٣٢٢٢٤٦ جنية الي حساب الايرادات (صناديق وحسابات خاصة) مقابل زيادة حساب البنك المركزي (صناديق وحسابات خاصة) بذات المبلغ والافادة .