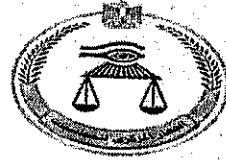


م. ٢٠٢١

٢٠٢١ / ٨ / ١٥
٢٠٢١ / ٨ / ١٥



قطاع محافظتي سوهاج والبحر الاحمر
الادارة العامة لمحافظة سوهاج

السيد الأستاذ / سكرتير عام مساعد محافظة سوهاج
تحية طيبة وبعد،

نتشرف بان نرفق طيه تقريراً بأهم الملاحظات التي أسفر عنها فحص الحساب
الختامي للديوان العام عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م.
يرجاء التفضل بالإحاطة والتنبيه بالرد علي ما ورد به
من ملاحظات خلال المدة المحددة بتعليمات وزارة المالية والخاصة بإعداد
الحساب الختامي للسنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بالمنشور رقم ١٢ لسنة
٢٠٢١ م.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

وكيل الوزارة

مؤسس الحرا

" محاسب / مؤمن رمضان الحلواني "

(١) - عدم مطابقة المنصرف الفعلي علي بنود الأبواب الأول والثاني والرابع والخامس والباب السادس شراء الأصول غير المالية الاستثمارات والثامن الموضحة بالاستمارة ٧٥ ح.ع المميكنة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م وكذا ما بين الموضحة بالموقف المالي للديوان العام المؤرخ في ٢٠٢٠/٦/٣٠م .

تبيين لدي الفحص والمراجعة عدم مطابقة المنصرف الفعلي علي استخدامات الأبواب الأول والثاني والثالث والرابع والخامس والسادس (شراء الأصول غير المالية ، الاستثمارات) والثامن وكذا الموارد والمديونيات الاخرى الموضحة بالاستمارة ٧٥ ح.ع المميكنة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م وكذا الموضحة بالموقف المالي للديوان العام المؤرخ في ٢٠٢٠/٦/٣٠م وبيان ذلك ما يلي :-

اولا : الاستخدامات :

النوع	المنصرف الفعلي بالاستمارة ٧٥ ح.ع المميكنة	المنصرف الفعلي الموضح بالموقف المالي والمؤرخ في ٢٠٢٠/٦/٣٠	الفرق
الباب الأول	٣٧٥٩٠٨٥٣,١٥	٤٠٦٣٩٣٢٠,٩٦	٣٠٤٨٤٦٧,٨١
الباب الثاني	٢٣٤١٠٧٩٣٩,٠٢	٤٢٨٦٦٦٩٧١,٢٠	١٩٤٥٥٩٠٣٢,١٨-
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	٩٧٠٩٢٨٩١٢,٦٦-
الباب الثامن (سداد القروض المحلية والاجنبية)	٥٩٧٣٤٠٠٠	٦٠٧٢٣٧٣٦,٧٣	٩٨٩٧٣٦,٧٣-

ثانيا : الموارد :

النوع	المحصل الفعلي بالاستمارة ٧٥ ح.ع المميكنة	المحصل الفعلي الموضح بالموقف المالي والمؤرخ في ٢٠٢١/٦/٣٠	الفرق
الضرائب	١٢١٤٠٦١٢,٦٧	٤٧٠٠٧٠,٩٦	١١٦٧٠٥٤١,٧١-
الايـرادات الآخري	٧٠٠٧٥٧٣,٤٩	٢٩٧٦٢٦٧٨٩,٥٥	٢٩٠٦١٩٢١٦,٠٦

ثالثا : المديونيات الأخرى :

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

لذا يقتضى الأمر التنبيه الي:-

- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو بيان أسباب الفروق الموضحة بعاليه بالتقرير واجراء التسويات اللازمة لضبط الحساب الختامي والموقف المالي والمنصرف الدفترى الموضح بالاستمارة ٧٥ ح.ع المميكنة للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م والافادة بما يتم في هذا الشأن حتي تاريخه .

(٢) - عدم تمثيل إيرادات العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م للحقيقة والواقع نتيجة لعدم تضمينه بصافي فائض الحسابات الختامية للمشروعات الانتاجية خلال العام المالي المذكور بلغ ما امكن حصره مبلغ ١١٢٠٩٤٩٧,٧٤ جنيهاً. (مرتبطه بالبورس رقم ١٧)

الا انه تبين بالفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتضمين إيرادات العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بصافي فائض الحسابات الختامية للمشروعات الانتاجية المتمثلة البالغ جملتها ١١٢٠٩٤٩٧,٧٤ جنيهاً خلال العام المالي المذكور وترتب على ذلك حرمان الإيرادات العامة للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م من هذا الفائض وعدم تمثيله للحقيقة والواقع وفيما يلي بيان صافي هذا الفائض والذي لم يتم تضمينه للإيرادات العامة للدولة كالتالي :

المشروع	الفائض	العجز
مشروع انتاج البيض بالعيشاوية	٢٨٠٨٠,٥١	.
مشروع انتاج اللحوم والالبان بالديابات	.	٢٥٦٠٥٩٤,٦
مشروع اكنار الدواجن بسوهاج	.	٢٩٥٦٣٠٣,٦
مشروع الدواجن والعلف بالاحايوة	.	١٠٠١٤٣٩٦,٣٢
الخلاطة الاسفلتية	٢٦٧٣١٣٩١	.
المنطقة الصناعية	.	١٨٦٧٩,٢٥
الجملة	٢٦٧٥٩٤٧١,٥١	١٥٥٤٩٩٧٣,٧٧

ليكون صافي الفائض مبلغ ١١٢٠٩٤٩٧,٧٤ ج (٢٦٧٥٩٤٧١,٥١ -

١٥٥٤٩٩٧٣,٧٧).

لذا يقتضى الامر التنبيه الى :

١ - اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات المماثلة الاخرى بالاضافة الى الموضح بعالية بالتقرير والعمل على اجراء التسوية التعديلية اللازمة فى ٢٠٢١/٦/٣٠م بىضافة الفائض للحسابات الموضحة بالتقرير وقدره ١١٢٠٩٤٩٧,٧٤ ج وما يتم حصره من حسابات اخرى لإيرادات العام المالى ٢٠٢١/٢٠٢٠ مقابل الخصم من هذه الحسابات 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 مع موافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد.

توقيع

١١٢٠٩٤٩٧,٧٤ / دانتى قاتى شويح

١١٢٠٩٤٩٧,٧٤ الاموال

✓

(٣) - عدم قيام المختصين بالديوان العام بتطبيق أحكام الكتاب الدوري
رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٨ م الصادر في ٢٠١٢/٢/١٨ م من السيد / رئيس
قطاع الحسابات والمديريات المالية

صدر الكتاب الدوري رقم (٢٠) لسنة ٢٠١٨ م في ٢٠١٢/٢/١٨ م من السيد /
رئيس قطاع الحسابات والمديريات المالية أنه إيماء لما أفاد به بنك الاستثمار
القومي في اجتماع اللجنة العليا للميكنة من تضخم في الأرصدة الخاصة بالقيود
النظامية لحدود السحب لدي 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 بينك
الاستثمار من خلال أوامر دفع مخصصة 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 فورا 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 الي الوحدات الفرعية من خلال
تحويل بنكي ورقي موقع توقيع ثان وأول وممهور بخاتم شعار الجمهورية خصما
من اتاحة حساب الوحدة الرئيسية (حد السحب) الي حساب الوحدة الفرعية (حد
السحب) مع ذكر اسم المشروع علما بأن هذه التحويلات لا تمثل تمويلا متاحا ولا
يترتب عليها معالجات محاسبية في كلا الوجدتين ويتم التعامل عليها احصائيا طبقا
لما ورد يكتاب دوري (٥٣) لسنة ٢٠٠٥ م من اجراءات عند اتاحة حد السحب .

وعلی السادة المسئولين 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 للدولة رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣م والأجهزة المركزية المستقلة والسادة
المديرين الماليين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات والهيئات العامة
ومديري الحسابات ووكلائهم ضرورة مراعاة ما تقدم بكل دقة .
وبالمخالفة لما هو موضح بعالیه تبين عدم قيام المختصين بالديوان العام بتطبيق
أحكام الكتاب الدوري الموضح بعالیه الصادر في ٢٠١٨/٢/١٢م من السيد / رئيس
قطاع الحسابات والمديريات المالية .
لذا يقتضى الامر التنبيه الى

- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام بوضع أحكام الكتاب الدوري رقم
٢٠ لسنة ٢٠١٨م موضع التنفيذ في خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠م والإفادة
بما يتم في هذا الشأن حتى تاريخه .

تم مطالعة المخطط بتاريخ ١٨/٥/٢٠٢١م
والتنفيذ أحكامه الصادر بالأمور
للتأكد من الالتزام

(٤) عدم الخصم علي استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بقيمة المبالغ المنصرفة كدفعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠ م وما قبله والتي تم تنفيذ الأعمال الخاصة بها خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بالمخالفة الكتاب الدوري رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١ م بشأن شراء الاصول غير المالية الاستثمارات " والتي بلغ ما امكن حصره منها ١٥٣٢٤,٠٤٤,٨٧ جنيها .

تضمن الكتاب الدوري رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١ م بشأن شراء الاصول غير المالية الاستثمارات " البند السادس - الاتفاق كدفعة مقدمة علي الحساب منصوص عليها في العقد:-

فقرة ج - عندما يتم تنفيذ الاعمال او استلام التوريدات او جزء منها في سنة او سنوات تالية (يتم اجراء التعديل اللازم على كل من الموازنة والخطة الاستثمارية ، ويراعى ان تخطر كلا من وزارة التخطيط ووزارة المالية (قطاع الموازنة المختص) وبنك الاستثمار القومي .

ثم تجرى القيود التالية :

**** من ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص)

**** الي ح/ ايرادات الباب الثالث نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة

(١١٣٥٠٢٠١) .

ويراعى ان يكون القيد المحاسبي على مقطع تمويل (موارد ذاتية

(٥٠١٠١٠٢٠١) .

د- يتم عكس القيد النظامي بالجزء المنفذ وتضمين حسابي الاصول والمال العام به

ايضاً بإجراء القيد المحاسبي التالي :

من المذكورين

**** ح/ الاصول غير المالية (حسب التبويب الاقتصادي)

**** من حـ / الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدما - استثمارية
(٩٢١٣٠٤٠١)

الى المذكورين

*** ال حـ / المال العام المستثمر في الاصول غير المالية

*** الى حـ / المبالغ المدفوعة مقدما عن استخدامات استثمارية
(٩١١٣٠٤٠١)

- يراعى ان تكون هذه القيود المحاسبية على مقطع مصدر تمويل (عجز موازنة
عامة ١٠١٠١٠١٠١).

إلا انه تبين لدي الفحص تنفيذ العديد من الاعمال والتوريدات المدفوع عنها مبالغ
مقدما عن العام المالي ٢٠١٩/٢٠٢٠م وما قبله وتم تنفيذ أعمال بها بالسنة
المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١م ولم يتم الخصم بها على استخدامات الباب السادس
(استثمارات مباشرة) والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها
١٥٣٢٤٠٤٤,٨٧ جنيها .

وفيما يلي بيانا لما تم حصره بمعرفة المختصين بديوان عام المحافظة وهي
كالتالي :-

المبلغ	الجهة
٢٨٨٥٧٢٢,٦٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٨١١١٢٩٨,٣٦	مديرية الاسكان والتعمير بسوهاج
٩٨٠٤٦٠,٩٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه
١٢٤١٧٦٧,٢٥	الوحدة المحلية لحي الكوثر
١١٢٥٠٠	الوحدة المحلية لحي شرق
١٩٩٢٢٩٥,٥٩	الوحدة المحلية لحي غرب
١٥٣٢٤٠٤٤,٨٧	الجملة

لذا يقتضى الامر التنبيه الى:-

١ - اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة إلى الموضح بعالية بالتقرير والعمل علي إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م لتضمين استثمارات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بقيمة الاعمال المنصرفة كدفوعات مقدمة عن سنوات سابقة وتم تنفيذها خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠م وذلك بمبالغ جملتها ١٥٣٢٤,٠٤٤,٨٧ جنيها 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 موافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد.

(ذاق)

©

محمد الكريبي

١٥٢٤٤٠٤٤,٨٧

تدقيق

زلاء

مجهزات

؟
؟
؟

١٥٢٤٤٠٤٤,٨٧
نقطة رقم ١٥٢٤٤٠٤٤,٨٧

(الحوال)

٣

استثمار

١٥٢٤٤٠٤٤,٨٧

١٥٢٤٤٠٤٤,٨٧

١٥٢٤٤٠٤٤,٨٧

استعلام لسفيرة الزهور

(٥) عدم قيام المختصين بالديوان العام باستبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم الذي لم يتم تنفيذه حتى نهاية العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م من الاستثمار المباشر والخصم به علي ح / الدفعات المقدمة والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها ٢٦٠,٣٨,٢٧٦,٥٥ جنيها .

تضمن كتاب دوري وزارة المالية رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١ م ان : بشأن شراء الاصول غير المالية الاستثمارات " البند السادس - الإنفاق كدفعة مقدمة علي الحساب منصوص عليها في العقد:- بند (٤)

٤. في نهاية السنة إذا لم يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدماً أو جزء منها حتى نهاية العام المالي:

يتم استبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر والخصم به علي ح/ الدفعات المقدمة علي أن يتم إجراء التعديلات الموازنة اللازمة، ويراعى أن تخطر كلا من وزارة التخطيط ووزارة المالية (قطاع الموازنة المختص) وبك الاستثمار القومي.

أ. يتم اجراء القيود المحاسبية بقيمة الجزء غير المنفذ حتى نهاية العام المالي على النحو الاتي:

من ح/ مصروفات الباب السادس - دفعات مقدمة (٢١٦٣٠١٠٤)	xxxx
إلى ح/ مصروفات الباب السادس (النوع المختص بالاستبعاد)	xxxx

ب. يتم عكس القيد النظامي بالجزء المنفذ وتضمين حسابي الأصول والمال العام به :

من مذكورين	
من ح/ الأصول غير المالية (حسب التويب الاقتصادي)	xxxx
من ح/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدماً - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)	xxxx
إلى مذكورين	
إلى ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التويب الاقتصادي)	xxxx
إلى ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)	xxxx

وبالفحص والمراجعة تبين عدم قيام المختصين بالديوان العام باستبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم الذي لم يتم تنفيذه حتى نهاية العام المالي من الاستثمار المباشر والخصم به علي ح / الدفعات المقدمة علي أن يتم اجراء التعديلات

الموازنية اللازمة ، ويراعي أن تخطر كلا من وزارة التخطيط ووزارة المالية
(قطاع الموازنة المختص) وبنك الاستثمار القومي .

وقد بلغ ما أمكن حصره من مبالغ الدفعات المقدمة التي لم تنفذ حتى نهاية العام
المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ م مبالغ جملتها ٢٦٠١٣٨٢٧٦,٥٥ جنيها
(٣٨٥٤٢٢٦١٤,٠٦ - ١٢٥٢٨٤٣٣٧,٥١) .

لذا يقتضى الامر التنبيه الي:-

١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى
المماثلة بالإضافة الي الموضح بعالية بالتقرير والعمل علي إجراء التسوية
التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م لمبلغ ٢٦٠١٣٨٢٧٦,٥٥ جنيها وما يتم
حصره وذلك بتضمين مصروفات الباب السادس بقيمة الدفعات المقدمة مقابل
استبعادها من الاستثمار المباشر لهذه المصروفات خلال العام المالي
٢٠٢١/٢٠٢٠ م والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتى
تاريخه .

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

هو ازش
مدير الدفعات لخدمة
٢٦٠١٣٨٢٧٦,٥٥
٥٦٠١٣٨٢٧٦,٥٥

(٦) - عدم تسوية المبالغ المنصرفة كدفوعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠م والتي تم تنفيذ الأعمال الخاصة بها في ذات العام المالي قبل ٢٠٢١/٦/٣٠م بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٣٣,٣٣٠,١٢٢١٧٧٢٠ جنيهاً .

تضمنت أحكام الكتاب الدوري رقم ١٢ لسنة ٢٠٢١م بشأن اعداد الحساب الختامي للدولة للسنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١م :-
 ثانياً :- الاسس والمبادئ الواجب الالتزام بها
 ٢- تطبيق الاساس النقدي بالنسبة لختامي الموازنة العامة للدولة (جهاز اداري - ادارة محلية - هيئات خدمية)ز.

وتضمن كتاب دوري وزارة المالية رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١م ان :- بشأن شراء الاصول غير المالية الاستثمارات " البند السادس - الانفاق كدفعة مقدمة علي الحساب منصوص عليها في العقد:-
 بند (٣) " عند تنفيذ أعمال أو استلام توريدات مدفوع عنها مبالغ مقدماً خلال نفس العام الحالي تتم القيود المحاسبية الآتية:

من مذكورين

ح/ الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقدما - استثمارية (٩٢١٣٠٤٠١)
 ح/ الأصول غير المالية (حسب التبويب الإقتصادي)

إلى منكورين

ح/ المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية (٩١١٣٠٤٠١)
 ح/ المال العام المستثمر في الأصول غير المالية (حسب التبويب

الاقتصادي) "

الا انه تبين لدي الفحص بقاء العديد من المبالغ بحساب الدفع المقدم استثماري بالديوان العام لمحافظة سوهاج حتي نهاية العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م علي الرغم من أنه تم تنفيذ هذه الاعمال واستلام التوريدات المنصرف عنها هذه المبالغ قبل ٢٠٢١/٦/٣٠ م ، بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ١٢٢١٧٧٢٠,٣٣ جنيها ، وفيما يلي بيانا لما تم حصره كالتالي :-

= الوحدة المحلية لمدينة المنشاء :

بيان	تاريخ الصرف	المبلغ المنصرف	قيمة الاعمال المنفذه
احلال وتجديد شبكات مياه بالديويرات	٢٠٢٠/٩/٢	٢٠٠٠٠٠	٢٠٠٠٠٠
احلال وتجديد ابواش حريق	٢٠٢٠/٩/١٤	١٧٠٠٠٠٠	١٧٠٠٠٠٠
ال ٢٥% توصيل المرافق للمدارس	٢٠٢٠/٩/١٤	١٨٥٣١٤,٧٥	١٨٥٣١٤,٧٥
جسات لموقع كوبرى ابوخشالة	٢٠٢٠/١٠/٦	١٢١٠٠	١٢١٠٠
توريد معدات	٢٠٢٠/١٠/٧	٩٠٨٠	٩٠٨٠
توصيل كهرباء للمدارس	٢٠٢٠/١٠/٦	١٣١٥٤٨٣,٦	١٣١٥٤٨٣,٦
دعم منظومة انارة للشوارع	٢٠٢١/١/٢٠	١١٠٩٠٦٠	١١٠٩٠٦٠
توريد لودر زاحف	٢٠٢١/١/٢٠	٦٣٥٠٠٠	٦٣٥٠٠٠
عمرات جسيمة	٢٠٢١/١/٢١	٤١٠٥٠٠	٤١٠٥٠٠
ال ٧٥% احلال وتجديد شبكات مياه الشرب	٢٠٢١/٢/٢	٦٠٠٠٠٠	٥٩٧٨٠٠

عمرات للمعدات	٢٠٢١/٢/٧	٥٤٠٠	٥٤٠٠
توريد ٢ مكبس نصف نقل	٢٠٢١/٢/١٦	١٨٩٦٠٠٠	١٨٩٦٠٠٠
دعم منظومة انارة الشوارع	٢٠٢١/٢/١٦	١٦٣٤٧٨	١٦٣٤٧٨
دعم منظومة انارة الشوارع	٢٠٢١/٣/٢١	١٦٥٧٠٠	١٦٥٧٠٠
ال ٧٥% توصيل مياه للمدارس	٢٠٢١/٣/٢١	٥٥٥٩٤١,٢٨	٤١٩٥٤٥,٨٥
انارة طريق الحريزات	٢٠٢١/٥/٩	٩٩٩٩٨٤,٢٦	٩٩٩٩٨٤,٢٦
كوبري المشاه اعلى السكة الحديد	٢٠٢١/٤/٢٠	٥٨٣٢٥	٥٨٣٢٥
دعم منظومة انارة الشوارع	٢٠٢١/٤/٢١	٢٤٣٦٧,٥	٢٤٣٦٧,٥
	٢٠٢١/٤/٢١	١١٠٠٠٠	١١٠٠٠٠
الجملة		١٠١٥٥٧٣٤,٣٩	١٠٠١٧١٣٨,٩٦

= الوحدة المحلية لمدينة البلينا :

بيان	تاريخ الصرف	المبلغ المنصرف	قيمة الاعمال المنفذه
احلال وتجديد كوبري اولاد عليو	٢٠٢٠/١٠/٧	٥٣٦٠٠٠	٥٣٦٠٠٠
عمرة جسيمة	٢٠٢٠/١٠/٧	١١٣٥٦٥,٢٢	١١٣٥٦٥,٢٢
توريد سيارة مجهزة قلاب	٢٠٢٠/١١/٢٥	٣٢٨٨٩٠	٣٢٨٨٩٠

تطوير بعض طرق البلينا	٢٠٢١/١/٢٠	١٣٢٧٥٠	١٣٢٧٥٠
عمرة لمحرك سيارة	٢٠٢١/١/٢٥	١٣٩١٤,٨٤	١٣٩١٤,٨٤
عمرة موتور سيارة	٢٠٢١/١/٢٥	٢١٢٠٠	٢١٢٠٠
عمرة للودر	٢٠٢١/١/٢٥	٣٤٦٠٥,٦٦	٣٤٦٠٥,٦٦
عمرة لمحرك اللودر	٢٠٢١/١/٢٥	٥٥.٩٩٠,٦٥	٥٥.٩٩٠,٦٥
عمرة لمحرك السيارة	٢٠٢١/١/٢٥	٥١٤١٥	٥١٤١٥
تطوير طرق وميادين البلينا	٢٠٢١/٢/١٦	٤١٧٢٥٠	٤١٧٢٥٠
الجملة		١٢٢٢١٢٦,١٥	٢٢٠٠٥٨١,٣٧

لذا يقتضي الامر التنبيه الي:-

١ - اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة إلي الموضح بعالية والعمل علي إجراء التسوية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م لمبلغ ١٢٢١٧٧٢٠,٣٣ جنيها وما يتم حصره وازالتها من حـ / الدفع المقدم الاستثمائي ليظهر رصيد الحساب معبرا عن الحقيقة والواقع 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.

⑤

احضار

مبارك

١٥٥١٧٧٢٠,٣٣

الدفع المقدم

١٥٥١٧٧٢٠,٣٣

(٧)- ظهور المنصرف ختاميا على مصروفات الباب الاول للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ م بالأقل وعلى خلاف الحقيقة والواقع وذلك نتيجة عدم تضمينه بكافة المبالغ المنصرفة قيمة الاجور والتعويضات للعاملين بالمشروعات الانتاجية خلال ذات العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٢,٨٤,٩٤٢,٣١٧ جنيها .

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

" لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازية في الإيرادات وبما تستخدمه مما يرد لها أو يخصص لها من مساعدات ومنح وهبات وتبرعات محلية وخارجية وإيرادات مجنبة 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 بإجمالي المبالغ المنصرفة خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ م علي حسابات المشروعات الانتاجية مما يعد مخالفا للأحكام المشار اليها بعالية وترتب علي ذلك عدم تمثيل استخدامات الباب الاول للديوان العام عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠ م للحقيقة والواقع حيث بلغت اجمالي المبالغ المنصرفة على الباب الاول على مستوى المشروعات الانتاجية بالديوان العام من واقع الدفاتر والكشوف مبلغ ٢,٨٤,٩٤٢,٣١٧ جنيها بيان ذلك فيما يلي:

م	الجهة	المنصرف الفعلى على الباب اول (الاجور والتعويضات) من واقع الدفاتر
١	مشروع انتاج البيض بالعيساوية	٣٤٢٨٥٤٢,٧٤
٢	مشروع انتاج اللحوم والالبان بالديابات	٢٧٩٩١١٢,٤١
٣	مشروع اكلار الدواجن	٢٦٢٤٦٢٥,٤٥
٤	مشروع الدواجن والعلف بالاحايوة	٧٣٧٤٨٢٨,٦٢
٥	مشروع الخلطة الاسفلتية	١٠٧٨٦١٥٤,٣٧
٦	المنطقة الصناعية	١٨٦٧٩,٢٥
	الجملة	٢٧٠٣١٩٤٢,٨٤

في حين بلغت اجمالي المبالغ المنصرفة ختاميا على الباب الاول من واقع
الاستمارة ٧٥ ع ح (مقطع تمويل : موارد ذاتية اخرى مدرجة بموازانات الجهات)
مبلغ ١٤٣٠٠٠٠٠٠ ج بفارق قدره ١٢٧٣١٩٤٢,٨٤ اجنيها ، مما ترتب عليه
اظهار المنصرف ختاميا على الباب الاول على خلاف الحقيقة والواقع .
لذا يقتضى الامر التنبيه الى:-

١- ضرورة اتخاذ اللازم من قبل المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بحصر كافة
الحالات المماثلة اضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز وإجراء التسوية التعديلية
اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م وذلك بتضمين الباب الاول بالحساب الختامي للعام
المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بما تم صرفه من حساب المشروعات الانتاجية بمبالغ
جملتها ١٢٧٣١٩٤٢,٨٤ اجنيها وما يتم حصره مقابل زيادة في حساب الايرادات
بذات المبلغ والإفادة 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 مع موافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل
والاعتماد.

ذاتي

حصره

١٤ ٢٢١ ٩٤٤,٨٤

(٨) - ظهور المنصرف ختاميا على الباب الثاني للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م 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 والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٢٣١٥٨٣٦٥,٠٤ 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 استخدامات الباب الثاني بالحساب الختامي للديوان العام عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بكافة المبالغ المنصرفة على شراء السلع والخدمات خصماً على حسابات المشروعات الانتاجية التابعة للديوان العام مما يعد مخالفا للأحكام المشار اليها بعالية وترتب علي ذلك عدم تمثيل الحساب الختامي للديوان عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م للحقيقة والواقع ، حيث بلغت اجمالي المبالغ المنصرفة على الباب الثاني (شراء السلع والخدمات) على مستوى المشروعات الانتاجية بالديوان العام من واقع الدفاتر والكشوف مبلغ ١٣٩٥٠٧٣٦٥,٠٤ جنيها بيان ذلك فيما يلي:

م	الجهة	المنصرف الفعلى على الباب الثاني (شراء السلع والخدمات) من واقع الدفاتر
١	مشروع انتاج البيض بالعيساوية	١٥٣٤٢٤٣٣,٤٥
٢	مشروع انتاج اللحوم والالبان بالديابات	٥٧١١١٢٥,٣٢
٣	مشروع اكثار الدواجن	٥٥٥٣٤,٠٩,٦٣
٤	مشروع الدواجن والعلف بالاحايوة	١٥٦,٠٨١٦٢,٩١
٥	مشروع الخلاطة الاسفلتية	٩٧٢٩٢٢٣٣,٧٣
	الجملة	١٣٩٥,٧٣٦٥,٠٤

في حين بلغت اجمالي المبالغ المنصرفة ختاميا على الباب الثاني من واقع
الاستمارة ٧٥ ع ح (مقطع تمويل : موارد ذاتية اخرى مدرجة بموازانات الجهات)
مبلغ ١١٦٣٤٩٠٠٠ ج بفارق قدره ٢٣١٥٨٣٦٥,٠٤ جنيها ، مما ترتب عليه
اظهار المنصرف ختاميا على الباب الثاني على خلاف الحقيقة والواقع .
لذا يقتضى الامر التنبيه الي:-

١- ضرورة اتخاذ اللازم من قبل المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بحصر
كافة الحالات المماثلة اضافه لما تم حصره بمعرفه الجهاز وإجراء التسوية
التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م وذلك بتضمين الباب الثاني بالحساب
الختامي للعام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٠م بما تم صرفه من حساب المشروعات
الانتاجية بمبالغ جملتها ٢٣١٥٨٣٦٥,٠٤ جنيها وما يتم حصره مقابل زيادة
في حساب الايرادات بذات المبلغ والإفادة 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 مع موافاتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل
والاعتماد.

ممدد مصرفيات باب الثاني

١٥/١٠/٢٠٢١

(٩)- 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 العام وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة بلغ ما امكن حصره منها بمبالغ جملتها ٣٠٤٢٧,٨٦ 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 وبما 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 قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتضمين استخدامات الباب الرابع بالحساب الختامي للديوان عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م (الاستمارة ٧٥ ع.ح مقطع تمويل : موارد ذاتية اخرى مدرجة بموازنات الجهات) بمبالغ تزيد عن المنصرف الفعلي من واقع الدفاتر على الدعم والمنح التي تم الخصم بها على حسابات المشروعات الانتاجية التابعة للديوان العام وترتب على ذلك عدم تمثيل الحساب الختامي للديوان عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م للحقيقة والواقع ، حيث بلغت اجمالي المبالغ المنصرفة

على الباب الرابع (الدعم والمنح) على مستوى المشروعات الانتاجية بالديوان العام من واقع الدفاتر والكشوف مبلغ ٥٥٧٢,١٤ جنيها فقط بمشروع الدواجن والعلف بالاحايوة بالمستند رقم ٢٠٠ في ٢٠٢١/٦/٧ مقيمة مصاريف جنازة السيد / عزوز عبد الجواد حامد لصالح السيدة نواهد أحمد الضبع في حين بلغت اجمالي المبالغ المنصرفة ختاميا على الباب الرابع من واقع الاستمارة ٧٥ ع ح (مقطع تمويل : موارد ذاتية اخرى مدرجة بموازنات الجهات) مبلغ ٣٦٠٠٠ ج بزيادة قدرها ٣٠٤٢٧,٨٦ جنيها ، مما ترتب عليه اظهار المنصرف ختاميا على الباب الرابع على خلاف الحقيقة والواقع .

لذا يقتضى الامر التنبيه الي:-

- ١- ضرورة اتخاذ اللازم من قبل المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بحصر كافة الحالات المماثلة اضافه لما تم حصره بمعرفه الجهاز وإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م وذلك باستبعاد مبلغ ٣٠٤٢٧,٨٦ جنيها وما يتم حصره من مصروفات الباب الرابع مقابل الخصم بذات المبلغ على حساب الايرادات والإفادة 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 مع موافاتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد.

(دائر)

٢٠٢١/٦/٣٠
٢٠٤٢٧,٨٦

٢٠٤٢٧,٨٦

٧١ / ح / المصروفات / باب رابع / ٢٠٢١ / ٦ / ٣٠

(١٠) - 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 والتي بلغ ما امكن حصره منها بمبالغ جملتها ٢٢, ١٣١٢٨٠, ٠ 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 وبما 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 قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتضمين استخدامات الباب الخامس بالحساب الختامي للديوان عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م (الاستمارة ٧٥ ع. ح مقطع تمويل : موارد ذاتية اخرى مدرجة بموازنات الجهات) بمبالغ تزيد عن المنصرف الفعلي من واقع الدفاتر للمصروفات الاخرى التي تم الخصم بها علي حسابات المشروعات الانتاجية التابعة للديوان العام مما ترتب علي ذلك عدم تمثيل الحساب الختامي للديوان عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م للحقيقة والواقع ، حيث بلغت اجمالي المبالغ المنصرفة على الباب الخامس (المصروفات الاخرى) على مستوى المشروعات

الانتاجية بالديوان العام من واقع الدفاتر والكشوف مبلغ ٨١٧١٩,٧٨ جنيها فقط بيانها كما يلي :

م	الجهة	المنصرف الفعلي على الباب الخامس (المصروفات الاخرى) من واقع الدفاتر
١	مشروع انتاج البيض بالعيساوية	١٠٨٨٢,٥
٢	مشروع انتاج اللحوم والالبان بالديابات	٣٨٥٥,٩
٣	مشروع اكثر الدواجن	١٦٧٠٠
٤	مشروع الدواجن والعلف بالاحايوة	١٢٧٥٠,٨٨
٥	مشروع الخلطة الاسفلتية	٣٧٥٣٠,٥٠
	الجملة	٨١٧١٩,٧٨

في حين بلغت اجمالي المبالغ المنصرفة ختاميا على الباب الخامس من واقع الاستثمارة ٧٥ ع ح (مقطع تمويل : موارد ذاتية اخرى مدرجة بموازنات الجهات) مبلغ ٢١٣٠٠٠ ج بزيادة قدرها ١٣١٢٨٠,٢٢ جنيها ، مما ترتب عليه اظهار المنصرف ختاميا على الباب الخامس على خلاف الحقيقة والواقع .

ذات

صحة الارواح

الذات منصرفات باب خامس

١٢/٤٨٠,٠٠

لذا يقتضي الامر التنبيه الي:-

١- ضرورة اتخاذ اللازم من قبل المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بحصر كافة الحالات المماثلة اضافة لما تم حصره بمعرفه الجهاز وإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م وذلك باستبعاد مبلغ ١٣١٢٨٠,٢٢ جنيها وما يتم حصره من مصروفات الباب الخامس مقابل الخصم بذات المبلغ على حساب الايرادات والإفادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتى تاريخه .

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

(١١) - عدم تمثيل إيرادات العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م للحقيقة والواقع نتيجة لعدم تضمينه بفائض الحساب الختامي للخزانة الموحد المتمثل في مدرسة تعليم قيادة المرور وونش المرور ومدرسة تعليم الاطفاء خلال العام المالي المذكور وذلك بالمخالفة لرأى الادارة المركزية للخبرة المالية بوزارة المالية الصادر للمديرية المالية بسوهاج في ٢٠١٧/١/٩ م بلغ ما امكن حصره مبلغ ٣,٦٣,٤٣,١٧٩ جنيهاً.

تضمن رأى الادارة المركزية للخبرة المالية بوزارة المالية بكتابها بتاريخ ٢٠١٧/١/٨ والصادر منها برقم ٢١ في ٢٠١٧/١/٩ م الى السيد الاستاذ/ رئيس الادارة المركزية - مدير المديرية المالية لمحافظة سوهاج وبشأن كتاب المديرية رقم ٢٥٥ في ٢٠١٦/١٢/١٤ بخصوص طلب مراجعة واعتماد بعض اللوائح الخاصة بمحافظة سوهاج والذي اوضح بانه سبق وان صدر قرار لجنة اللوائح الخاصة المشكلة بقرار وزير المالية رقم ١٤٥ لسنة ٢٠٠٥ م بجلستها المنعقدة في ٢٠١٠/٤/٢٦ م بتعذر مراجعة واعتماد مشاريع اللوائح الاتية حيث ان هذه المشروعات لا ينطبق عليها وصف المشروعات الانتاجية التي يمولها حسابي الخدمات والتنمية المحلية بالمحافظة او المشروعات التي تقام بالجهود الذاتية وتعد سلبا لاختصاصات الوحدات المحلية بالمحافظة وذلك طبقاً لأحكام قانون الادارة المحلية رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٩ م ولائحته التنفيذية ومن ثم يجب ايلولة إيرادات هذه المشروعات الى حساب الإيرادات بموازنة المحافظة كإيرادات عامة للدولة وتطبق القواعد العامة بشأنها ومنها الاتي :

- اللائحة المالية لمشروع مواقف سيارات الاجرة :

لا يعد المشروع احد المشروعات المنبثقة من حسابي الخدمات والتنمية المحلية لكون ايرادات هذا المشروع من الايرادات العامة للمحافظة حيث ان مواقف السيارات من المرافق العامة للمحافظة التي تتولى ادارتها وحدات الادارة المحلية طبقا لنص المادة رقم ٣٥ فقرة ج من قانون الادارة المحلية المشار اليه

- اللائحة المالية لمشروع تعليم قيادة السيارات

لا يعد المشروع من المشروعات الانتاجية المنبثقة من حسابي الخدمات والتنمية المحلية طبقا لنص المادة رقم ٣٨ من القانون ٤٣ لسنة ١٩٧٩ بشأن الادارة المحلية ويطبق بشأنه قانون المرور رقم ٦٦ لسنة ١٩٧٣م والمعدل بالقانونين رقمي ١٥٥ لسنة ١٩٩٩ ، ١٢١ لسنة ٢٠٠٩م ولائحته التنفيذية

- مشروع اللائحة المالية لمركز تدريب المدنيين على اعمال الدفاع المدني والاطفاء

- مشروع اللائحة المالية لهيئة تنشيط السياحة :

حيث قررت لجنة اللوائح في جلستها بتاريخ ١٤/٦/٢٠١٠م في حالة مماثلة تعذر مراجعة واعتماد اللائحة المذكورة لافتقارها الى السند القانوني حيث ان قرار رئيس الجمهورية رقم ٦٩١ لسنة ١٩٧٥م والمعدل بالقرار الجمهوري رقم ١٩١ لسنة ١٩٥٩ وردا خلوا من اية اشارة الى اجازة انشاء حساب خاص او وضع لائحة تتضمن قواعد الصرف منه .

- مشروع اللائحة المالية للونش

واخيرا يتضح مما سبق ان مشاريع اللوائح المالية الواردة للإدارة تعد من المرافق العامة التي تقوم المحافظة بإدارتها مع العلم بان عدم قانونية اعتماد مشاريع اللوائح ليس معناه وقف العمل بهذه المشاريع وانما تحديد الصرف المالي بدقة عن طريق العمل من خلال الموازنة العامة للدولة بأيلولة ايراداتها الى الموازنة العامة للدولة مع تحميلها بالأعباء المالية المترتبة عليها .

الا انه تبين بالفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتضمين ايرادات العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بفائض الحساب الختامي للخزانة الموحد المتمثل في مدرسة تعليم قيادة المرور ونش المرور ومدرسة تعليم الاطفال ومشروع المحاجر والبالغ جملتها ٢٤١٧٩٤٣,٦٣ جنيه خلال العام المالي المذكور وترتب على ذلك حرمان الايرادات العامة للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م من هذا الفائض وعدم تمثيله للحقيقة والواقع

وفيما يلي بيان جملة هذا الفائض والذي لم يتم تضمينه للإيرادات العامة للدولة كالتالي :

المشروع	الفائض
مدرسة قيادة المرور	٤٣٢٥٤٣,٩٥
ونش المرور	٣٦٣٧٢٨,٩٣
مدرسة تعليم الاطفال	٧٧٣١٨,٩٥
الهيئة الاقليمية لتنشيط السياحة	١٥٤٤٣٥١,٨٠
الجملة	٢٤١٧٩٤٣,٦٣

لذا يقتضى الامر التنبيه الى :

١ - اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات المماثلة الأخرى بالإضافة الى الموضح بعالية بالتقرير والعمل على اجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م بإضافة الفائض للحسابات الموضحة بالتقرير وقدره ٨٧٣٥٩١,٨٣ ج وما يتم حصره من حسابات اخرى لإيرادات العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م مقابل الخصم على هذه الحسابات بحساب الخزانة الموحد والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تجرى في هذا الشأن حتى تاريخه .

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

١٢
على
السنة

٢٤١٧٩٤٣,٦٣
مصدر
البيانات

الى
مدير
البيانات
مصر

(١٢) - 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 ٢٠١٤,٨٣,١٥٢,٠١٣ 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 ويما 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 سادس	باب خامس	باب ثاني	باب اول	الجهة
٨٢٦٢٤٥٧,٦	١١٩٠٠٠٠٠	١٣٠٤٢٥٠,٢٤	٩٨٦٣٩٠,٣١	٤٧٨١٨١٧,٠٥	مدرسة تعليم قيادة المرور
٦٩٨٨٨٥٩,٦٧	٢٥٢٤٠٠٠	١١٠٢٨٨٨,٢٩	١٠٧٠٧٠٨	٢٢٩١٢٦٣,٣٨	ونش المرور
٤١٦٥٩٠١,٠٥	٥١٨٨٥٠	٦٣٦٤٨٣	٣٧٧٢٧٩,٦	٢٦٨٣٢٨٨,٤٥	مدرسة تعليم الاطفاء
١٩٤١٧٢١٨,٣٢	٤٢٣٢٨٥٠	٣٠٤٣٦٢١,٥٣	٢٣٨٤٣٧٧,٩١	٩٧٥٦٣٦٨,٨٨	الجملة
١٤٣٤٧٩٦,٥١	٤١٤٠٠٣,٤٥	٢٨٠٤٨١,٣٢	٣٤٤٤٩١,٨٥	٣٩٥٨١٩,٨٩	الهيئة الاقليمية لتنشيط السياحة

الجملة ككل = ١٩٤١٧٢١٨,٣٢ + ج ١٤٣٤٧٩٦,٥١ = ٢٠٨٥٢٠١٤,٨٣ جنيها

لذا يقتضى الامر التنبيه الى:-

١- ضرورة اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات المماثلة الاخرى بالإضافة الى بالإضافة الى الموضح بعالية بالتقرير وإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م وذلك بتضمين الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بما تم صرفه من حساب مدرسة تعليم قيادة المرور وونش المرور ومدرسة تعليم الإطفاء والهيئة الإقليمية لتنشيط السياحة بمبالغ جملتها ٢٠٨٥٢٠١٤,٨٣ جنيها وما يتم حصره والإفادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتى تاريخه.

٢- إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع.ح والإفادة بما يتم في هذا الشأن حتى تاريخه مع موافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد.

صناديق

صندوق
١٤٨١
١٤٨١
١٤٨١

٢٠٨٥٢٠١٤,٨٣

المكتب الموارد البشرية والادارة
الخاصة

(١٣) - قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبالغ جملتها ١٢٠٩٥٠ جنيهاً بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية - 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 والمراجعة قيام المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بتسوية مبلغ ١٢٠٩٥٠ جنيهاً بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية ودون تسويتها الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد الأمر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م على غير الحقيقة والواقع وفيما يلي توضيح ذلك :-

- اذ أنه بموجب التسوية رقم ١٢٣٩ في ٢٠٢١/٦/٨ م تم تعليه مبلغ ١١٠٠٠٠ جنيهاً بحساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية - متنوعة ضمن امر الدفع رقم GP١٥٩٣٢١٠٦٠٠٢٩٨٠ الوارد بمبلغ اجمالي ٨٦٤٤٠٢,٥ جنيها من الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج والذي سبق صرفه للوحدة المحلية من اعتمادات الباب السادس بالديوان العام خطة ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بموجب المستند رقم ٢٧١٦ في ٢٠٢١/٢/١٦ م لزوم عمل رسومات هندسية لا نشاء كوبري مشاه لحوض الثلاثين ونظرا لرفض المشروع قامت الوحدة المحلية برد المبلغ .
- تم بموجب التسوية رقم ٧٠١ في ٢٠٢١/٦/٣٠ م تعليه مبلغ ١٠٩٥٠ جنيهاً بحساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية (نشر وإعلان) قيمة امر دفع مرتد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا والذي سبق صرفه للوحدة المحلية من اعتمادات الباب السادس بالديوان العام خطة ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بموجب المستند رقم ١٦٠٢ في ٢٠٢٠/١١/٢٦ م لزوم الاعلان عن توريد معدات سيارات للوحدة المحلية .

وبالتالي فإنه كان يتعين علي المختصين بالديوان العام تسوية المبالغ المذكورة السابق صرفها من خطة الدولة الاستثمارية الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد بدلا من تغطية بالحسابات الدائنة تحت التسوية بالخطأ .

لذا يقتضى الأمر التنبيه الي :-

١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بالتقرير والعمل علي اجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م لمبلغ ١٢٠٩٥٠ جنيهاً 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- اجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع.ح والافادة بما يتم في هذا الشأن حتي تاريخه مع موافاتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد.

١٢٠٩٥٠, — المبلغ الساتر تحت التسوية

١٢٠٩٥٠
—————
المبلغ الساتر تحت التسوية

١١٠٠٠

١٠٩٥

(١٤) - ظهور المنصرف ختامياً في ٢٠٢١/٦/٣٠ م على مصروفات الباب السادس بالمكون الاجنبي (بنك دولي) بالزيادة على خلاف الحقيقة والواقع نتيجة قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ ١٣٩٥٠٠٠٠ جنيهاً 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 على غير الحقيقة والواقع .

تبين لدي الفحص والمراجعة قيام المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بتسوية مبلغ ١٣٩٥٠٠٠٠ جنيهاً بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية ودون تسويتها الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد بالمكون الاجنبي (بنك دولي) الأمر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م على خلاف الحقيقة والواقع وفيما يلي توضيح ذلك :-

- اذ أنه بموجب التسوية رقم ١٢٣٦ في ٢٠٢١/٦/٨ م تم تعليه مبلغ ١٣٩٥٠٠٠٠ جنيهاً بحساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية قيمة امر الدفع رقم GP٢٨٤٠٢١٣١٠٠٩٠٣٠ الوارد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة قيمة الباقي من مبلغ جملته ٢٩٥٠٠٠٠٠٠ جنيهاً سبق صرفه للوحدة المحلية من اعتمادات الباب السادس (مكون اجنبي بنك دولي خطة العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م) بموجب المستند رقم ٢٠ في ٢٠٢٠/١١/٢ م بمبلغ اجمالي لزوم رصف القرى التابعة للوحدة المحلية .

وبالتالي فانه كان يتعين علي المختصين بالديوان العام تسوية المبلغ المذكور المنصرف من خطة المكون الاجنبي (بنك دولي) الي حساب مصروفات الباب السادس بالاستبعاد بدلا من تعليه بالحسابات الدائنة تحت التسوية بالخطأ .

لذا يقتضى الأمر التنبيه الى :-

١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بالتقرير والعمل علي اجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م لمبلغ ٣٩٥٠٠٠٠ جنيهاً 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.

١٤
سوقا

١٥/٥/١٤٤٥

١٤
مدير
المؤهل حسابات

١٥٧

سيف

١٥٧

(١٥) - قيام المختصين بالديوان العام بالتسوية بالخطأ الي حساب المبالغ الدائنة تحت التسوية بدلا من التسوية الي حساب الايرادات الرأسمالية الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع وذلك بمبلغ اجمالي ٣١٢٠٥,٢٠ جنيها .

تبين لدي الفحص والمراجعة اضافة مبلغ ٣١٢٠٥,٢٠ جنيها الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية بموجب التسوية رقم ١٢٩٠ في ٢٠٢١/٦/٢٠ م ضمن مبلغ ٣٣٧٦٤,٧٥ ج قيمة امر الدفع رقم GP١٥٠٩٢١٣١٠١٥٥٩٠ الوارد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا .

وبالرجوع الي المختصين بالوحدة المحلية تبين أن هذا المبلغ يمثل قيمة سوء مصنعية نتيجة مخالفات في مواصفات الاعمال عن عملية انشاء سور ترعة نجع حمادي المنصرف قيمتها من الخطة الاستثمارية بمبلغ ٦٩٦٦٠٩٨,٩٣ جنيها بموجب بالمستند رقم ٣٨٠٨ في ٢٠٢٠/٦/٤ م .

وكان يتعين علي المختصين بالديوان العام بتسوية هذا المبلغ ٣١٢٠٥,٢٠ جنيها الي حساب الايرادات الرأسمالية وذلك بدلا من التسوية بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع .

لذا يقتضى الامر التنبيه الي:-

١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بالتقرير والعمل علي إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م لمبلغ ٣١٢٠٥,٢٠ جنيها وما يتم حصره بالتسوية من حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية مقابل التسوية الي حساب الايرادات الرأسمالية (قرض البنك الدولي) 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.

صحة الدائنة تحت التسوية

٢١٢٠٥,٢٠ جنيها

(١٦) - ظهور المنصرف ختامياً 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 ٢٠٢٠/٢٠٢١م والمخصوم بقيمتها على متحصلات رد الشيء لأصله بإحدى الوحدات المحلية بالمخالفة لأحكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١م والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٦٨٢٦٥٠ جنيهاً .

تضمنت احكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بان :-
 " لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازية في الإيرادات وبما 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 تبعاً لذلك وتظهر في الحساب الختامي ضمن التنفيذ الفعلي "

الا أنه تبين لدي الفحص عدم قيام المختصين بالديوان العام بتضمين مصروفات الباب السادس (الاستثمارات - التمويل الذاتي) بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م والمخصوم بقيمتها على متحصلات رد الشيء لأصله بالوحدة المحلية لحى غرب سوهاج الامر الذي ترتب عليه عدم تمثيل المنصرف ختامياً على مصروفات الباب السادس للحقيقة والواقع والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٦٨٢٦٥٠ ج وفيما يلي بياناً لما امكن حصره :

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
٦٣٠٠٠	٣٤٦	٢٠٢٠/١٠/٢٠	قيمة توريد وتركيب مطبات لشوارع الحي مقاوله /محمد قدري حسن- خصما علي تكاليف رد الشيء لأصله بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
٣٤٦٥٠	٤٣٥	٢٠٢٠/١١/١٧	قيمة توريد وتركيب مطبات لشوارع الحي مقاوله /محمد قدري حسن- خصما علي 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 علي تكاليف رد الشيء لأصله بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
٤٨٥٠٠٠	١٢١٢	٢٠٢١/٦/٢	قيمة رصف شوارع محطة الاكثار مقاوله /وحدة الرصف بالديوان- خصما علي تكاليف رد الشيء لأصله بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
٦٨٢٦٥٠		الجملة	

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

(مصادف)

صندوق مصروفات باؤس

٦٨٢ ٦٥٠

تسوية

الى د/ موارد مصروفات باؤس

تقديم مبالغ التمويل الذاتي

(١٧) - قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ ١.١٩١٨٤٢,٩٥ ج الوارد من الادارة العامة للري بسوهاج قيمة باقى اعمال ممولة من خطة البنك الدولي عام ٢٠١٨/٢٠١٩ الي ايرادات حساب مركز الصرف وصيانة الطرق (الخلاطة الاسفلتية) بالخطأ بدلا من التسوية الي حساب الايرادات الرأسمالية للمكون الاجنبي (قرض البنك الدولي) الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع .

تبين لدي الفحص والمراجعة اضافة مبلغ ١١٩١٨٤٢,٩٥ جنيها الي ايرادات حساب مركز الصرف وصيانة الطرق (الخلاطة الاسفلتية) بموجب التسوية رقم ١١٢٤ في ٢٠٢١/٥/٢٤ م قيمة امر الدفع رقم ٢٠١٠.٢٠١٣١٠٠٢٠١٠ GP الوارد من الادارة العامة للري بسوهاج .

وبالرجوع الي المختصين بالإدارة العامة للري تبين أن هذا المبلغ يمثل قيمة باقى الاعتماد لعملية ترعة ساحل طهطا الممولة من خطة البنك الدولي لعام ٢٠١٨/٢٠١٩ م بمبلغ ١٤٠٠٠٠٠٠٠ جنيها بموجب بالمستند رقم ٦ في ٢٠١٩/١/٩ م .

وكان يتعين علي المختصين بالديوان العام بتسوية هذا المبلغ ١١٩١٨٤٢,٩٥ جنيها الي حساب الايرادات الرأسمالية (قرض البنك الدولي) وذلك بدلا من التسوية بالخطأ الي ايرادات حساب مركز الصرف وصيانة الطرق

مركز ايرادات مركز صرف

الى حساب ايرادات الرأسمالية

(الخلاطة الاسفلتية) الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في

٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع .

لذا يقتضي الامر التنبيه الي:-

- ١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بالتقرير والعمل علي إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م لمبلغ ١١٩١٨٤٢,٩٥ جنيها وما يتم حصره بالتسوية من ايرادات حساب مركز الرصف وصيانة الطرق (الخلاطة الاسفلتية) مقابل التسوية الي حساب الايرادات الراسمالية (قرض البنك الدولي) 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 موافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .

صحة و الايرادات المزودة

منه مذكور
مدني
سوق
١١٩١٨٤٢,٩٥
١١٩١٨٤٢,٩٥

١١٩١٨٤٢,٩٥
١١٩١٨٤٢,٩٥
الردود

(١٨) - عدم تضمين مصروفات الباب السادس الاستثمارات (التمويل الذاتي) بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢٠م والمنصرفة لذمة رد الشيء لأصله بمديرية الطرق والنقل بسوهاج والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٩٢٧٤١٢٢,٠٤ جنيها وذلك بالمخالفة لأحكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١م.

تبين لدي الفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بالديوان العام بتضمين مصروفات الباب السادس (الاستثمارات - التمويل الذاتي) للعام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م بقيمة اعمال الرصف وصيانة وترميم الطرق والمنفذة خصما علي حساب المبالغ المحصلة لذمة رد الشيء لأصله بمديرية الطرق والنقل بسوهاج والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٩٢٧٤١٢٢,٠٤ جنيها وذلك وفقا لبيان المختصين بمديرية الطرق والنقل بسوهاج في هذا الخصوص ، وفيما يلي بيانا بتلك الاعمال كالتالي :-

م	المركز	المبلغ
١	مركز الخميم	٣٧٥٧٢٤١,٣٠
٢	حي شرق	١٠٥٠٩٢٠
٣	مركز سوهاج	١٣١٧٨٨,٧٦
٤	مركز جهينة	٨٢٥٠٠٠
٥	مركز البلينا	٨٨٥٢٢٨,٠٨
٦	مركز نين السلام	١٨١٦٢٠٠
٧	مركز جرجا	١٥٣١٨٩,٩٦
٨	مركز المنيا	٢٩٥٥٢,٩٤
٩	حي غرب	٦٢٥٠٠٠
	الإجمالي	٩٢٧٤١٢٢,٠٤

ص.ب.ب.

شيد

م

الى موارد رصف

لذا يقتضى الامر التنبيه الي:-

١ - اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بالتقرير والعمل علي إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م وذلك بتضمين استثمارات الباب السادس (تمويل ذاتي) وذلك بمبالغ جملتها ٩٢٧٤١٢٢,٠٤ جنيها وما يتم حصره 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.

(مستأضي)

٩٤٧٤١٢٢,٠٤ من / لبيت

٧١ مؤرود بالادرس ٩٤٧٤١٢٢,٠٤
(مستأضي)

(١٩) - عدم قيام المختصين بقيد قيمة الاعمال والتوريدات الخاصة
 بالباب السادس والتي تمت فعلاً ولم تسدد قيمتها حتى نهاية العام المالي
 ٢٠٢٠/٢٠٢١م وذلك بالمخالفة الكتاب الدوري الصادرة من وزارة
 المالية رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١م في هذا الشأن بلغ ما أمكن حصره منها
 مبلغ ١٣٢٢٢٨٦٠ جنية.

تضمن كتاب دوري وزارة المالية رقم (٥٨) لسنة ٢٠٢١م

٣. المعالجة المحاسبية للأعمال أو التوريدات التي تمت فعلاً وورثت مستنداتها أو فواتيرها للحسابات ولم يتسنى

بنداد مستحقاتها :

تقيد الأعمال والتوريدات التي تمت فعلاً وورثت مستنداتها أو فواتيرها للحسابات ولم يتسنى سداد مستحقاتها
 بحسابي الأعمال والتوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد، وحساب المبالغ المستحقة عن الأعمال والتوريدات
 الخاصة بالباب السادس ولم تسدد.

من ح/ الاعمال او التوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد (٩١١٣٠٤٠٤)
 إلي ح/ المبالغ المستحقة عن أعمال وتوريدات خاصة بالباب السادس ولم تسدد
 (٩٢١٣٠٤٠٤)

مع مراعاة إثبات قيد الاصول والمال العام في ذات الوقت

و بمراجعة المستند رقم ٤٤٦٠ في ١٥/٦/٢٠٢١م المقرر بموجبه صرف
 مبلغ ١٣٢٢٢٨٦٠ جنية المستحق لجهاز مشروعات الخدمة الوطنية قيمة جزء
 من الدفعة السادسة بمبلغ ٢٠ مليون عن الاعمال المنفذة بعملية انشاء كوبري
 علوي للسيارات اعلى السكة الحديد يربط بين ميدان الثقافة وميدان العروبة .
 وتم اصدار امر الدفع رقم ١٥٩٣٢١٠٦٠٠٧٨٦٠ GP والذي تبين انه تم رفضه
 (حالة التشغيل : مرفوض) دون ان يتم صرف قيمة تلك الاعمال حتى تاريخ
 الفحص اغسطس ٢٠٢١م ، وكان يتعين على المختصين بالديوان قيد قيمة تلك
 الاعمال والتي تم تنفيذها خلال العام المالي ٢٠٢٠/٢٠٢١م ولم تصرف قيمتها حتى
 نهاية العام بحسابي الاعمال والمبالغ المستحقة عن أعمال وتوريدات خاصة
 بالباب السادس ولم تسدد بمبلغ ١٣٢٢٢٨٦٠ جنية.

لذا يقتضى الامر التنبيه الى:-

١ - اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بالتقرير والعمل علي إجراء التسوية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠م وذلك بقيد تلك المستحقات بحسابي الاعمال او التوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد ، وحساب المبالغ المستحقة عن الاعمال والتوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد وذلك بمبلغ ١٣٢٢٢١٦٠ جنيه وما يتم حصره مع تضمين حسابي الاصول والمال العام بقيمتها 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.

١٩
٢٠٢١/٦/٣٠
هوازن

مسودة الاعمال والتوريدات الخاصة بالباب السادس ولم تسدد
٩١١٤٠٤٠٤

٩١١٤٠٤٠٤
الى المبالغ المستحقة من المال

(٢٠) - قيام المختصين بالديوان العام بإضافة المبالغ الواردة من محكمة سوهاج الابتدائية قيمة التأمينات المدفوعة من المرشحين لعضوية مجلس الشيوخ البالغ جملتها مبلغ ٣٦٠٠٠٠٠ جنيه بالكامل الي حساب الإيرادات المتنوعة بدلا من تسوية قيمة تكاليف ازالة الملصقات فقط وتسويته الباقي الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية الأمر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع .

تضمنت احكام المادة ١١ من القانون رقم ١٤١ لسنة ٢٠٢٠ بشأن اصدار قانون مجلس الشيوخ ان :

" يقدم طلب الترشح لعضوية مجلس الشيوخ في الدوائر المخصصة للانتخاب بالنظام الفردي من طالب الترشح كتابة إلى لجنة متابعة سير العملية الانتخابية بدوائر المحكمة الابتدائية المختصة بالمحافظة التي يختار الترشح فيها خلال المدة التي تحددها الهيئة الوطنية للانتخابات ، على ألا تقل عن خمسة أيام من تاريخ فتح باب الترشح . يكون طلب الترشح مصحوبا بالمستندات الآتية :

بيان يتضمن السيرة الذاتية للمترشح وبصفة خاصة خبرته العلمية والعملية .
صحيفة الحالة الجنائية لطالب الترشح .

- إيصال إيداع مبلغ عشرة آلاف جنيه تودع خزانة المحكمة الابتدائية المختصة بصفة تأمين

كما تضمنت احكام المادة ٢٧ من ذات القانون انه :

" رد مبالغ التأمين إلى المترشح

بعد إعلان نتيجة الانتخاب يرد إلى المرشح في النظام الفردي وإلى ممثل القائمة خلال ثلاثين يوما على الأكثر المبلغ المودع خزانة المحكمة الابتدائية كتأمين بعد خصم تكاليف إزالة الملصقات الانتخابية.

(٢١)- ورود مبلغ ٩٩٩٥٠٠ جنيها للديوان العام من الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته والذي سبق صرفه بالخطأ خصما على اعتمادات الخطة الاستثمارية للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م وقيام المختصين بالديوان العام بتسويته بالخطأ الي حساب الدائنة الاستثماري بدلا من التسوية الي حساب الايرادات الرأسمالية الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠م علي غير الحقيقة والواقع .

تبين لدي الفحص والمراجعة انه بموجب امر الدفع رقم ١٥٩٣١٩٠٦٠٠٦٦١٠ GP بتاريخ ٢٠١٩/٦/٢٥م صرف مبلغ ٩٩٩٥٠٠ ج خصما على الخطة الاستثمارية ٢٠١٨/٢٠١٩م للوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته لذمة تنفيذ بعض المشروعات الضرورية لإنشاء كوبري على ترعة نجع حمادي بقرية نيدة .

ولما قامت الوحدة المحلية برد المبلغ للديوان العام بموجب امر الدفع الوارد رقم ٢٠٢٩٠٠٥٢٩٠ GP بتاريخ ٢٠٢١/٢/٢٨م نظراً لان ترعة نجع حمادي لا تقع في نطاق دائرة الوحدة المحلية .

قام المختصون بالديوان العام بتعليه المبلغ وقدره ٩٩٩٥٠٠ جنيها الي حساب جاري المبالغ الدائنة الاستثماري بموجب التسوية رقم ٩٣٨ في ٢٠٢١/٣/٢٥م.

في حين كان يتعين علي المختصين بالديوان العام تسوية هذا المبلغ ٩٩٩٥٠٠ جنيها الي حساب الايرادات الرأسمالية بدلا من التسوية بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠م علي خلاف الحقيقة والواقع .

لذا يقتضى الامر التنبيه الي:-

- ١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بالتقرير والعمل علي إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢١/٦/٣٠ م لمبلغ ٩٩٩٥٠٠ جنيها وما يتم حصره بالتسوية من حساب جاري المبالغ الدائنة استثماري مقابل التسوية الي حساب الايرادات الرأسمالية 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 موافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد.

(٢)

صدر الدائنة استمار
ال ٨١ / ١٤٤١ / ١٤٤١

(٢٣) - 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 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 جنيها 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 ٨٥٠ ١٥٩٣٢١٠٦٠٠٠ في ٢٥/١٠/٢٠٢٠ م تم صرف مبلغ ٣٩٣٤٧٧٦,٨٢ جنيها للوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام خصما على الخطة الاستثمارية للعام المالي الحالي ٢٠٢٠/٢٠٢١ م ضمنه مبلغ ١١٩٣٧٦,٨٢ جنيها لزوم تجميل قرية الخيام .

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

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

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

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

المختصين بالديوان العام بتسوية المبلغ المذكور الي حساب مصروفات الباب

السادس بالاستبعاد.

٥٩

٢٢٢٢

٢٠٢١

شركة مصر للتأمين
شركة مصر للتأمين
شركة مصر للتأمين

لذا يقتضى الأمر التنبيه 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 حتى تاريخه.

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

(٢٤) - قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ ١٠٠٠ جنيهاً بالخطأ الي حساب الإيرادات الرأسمالية بدلاً 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 على 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 خصماً 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 ٢٠١١٨٢٠١٣١٠٢١٣٤٠ 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 الايرادات 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.ح والافادة بما يتم في هذا الشأن حتي تاريخه مع موافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .

م / ابراهيم راسان

١٠٠٠
٧١
قطر

(٢٥) - قيام المختصين بالديوان العام بتسوية مبلغ جملتها ٤٦٩٢,٧٥ جنيهاً بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية بدلا من تسويتها الي حساب مصروفات الباب الثاني بالاستبعاد الأمر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع .

تبين لدي الفحص والمراجعة قيام المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بتسوية مبلغ ٤٦٩٢,٧٥ جنيهاً بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية ودون تسويتها الي حساب مصروفات الباب الثاني بالاستبعاد الأمر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع وفيما يلي توضيح ذلك :-

- اذ أنه بموجب التسوية رقم ١٢٣٦ في ٢٠٢١/٦/٨ م تم تعليه مبلغ ٤٦٩٢,٧٥ جنيهاً بحساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية ضمن امر الدفع رقم GP ١٣٥٨٢١٣١٠١٧٦٩٠ الوارد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا ، قيمة المحصل استبعاد اناره ومعلى بالدائنة تحت التسوية انارة شوارع ، وبلاستفسار من الوحدة المحلية تبين ان المبلغ محصل عن استهلاك كهرباء الاعلانات المضئية .

وبالتالي فانه كان يتعين علي المختصين بالديوان العام تسوية المبلغ الي حساب مصروفات الباب الثاني بالاستبعاد بدلا من تعليه بالحسابات الدائنة تحت التسوية بالخطأ .

لذا يقتضي الأمر التنبيه الي :-

- 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 ٤٦٩٢,٧٥ جنيهاً وما يتم حصره بالخصم من حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية مقابل التسوية الي حساب مصروفات الباب الثاني 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.

٤٦٩٢,٧٥
م.م. الدائنة تحت التسوية

٤٦٩٢,٧٥
م.م. الدائنة تحت التسوية

(٢٦) - قيام المختصين بالديوان العام بتسوية قيمة مخالفات مواصفات الاعمال الواردة من الادارة العامة للري بسوهاج عن اعمال ممولة من خطة البنك الدولي عام ٢٠١٧/٢٠١٨ الي حساب المبالغ الدائنة تحت التسوية بالخطأ بدلا من التسوية الي حساب الايرادات الرأسمالية للمكون الاجنبي (قرض البنك الدولي) الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع وذلك بمبلغ اجمالي ٥٥٩٩٤٥٧,٦ جنيها .

تبين لدي الفحص والمراجعة اضافة مبلغ ٥٥٩٩٤٥٧,٦ جنيها الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية بموجب التسوية رقم ١٢٣٦ في ٢٠٢١/٦/٨ م قيمة امر الدفع رقم GP ٣٠٥٨٢١٣١٠٠٢١٩٠ الوارد من الادارة العامة للري بسوهاج .

وبالرجوع الي المختصين بالإدارة العامة للري تبين أن هذا المبلغ يمثل قيمة مخالفات في مواصفات الاعمال عن عملية عزبة الحيط الممولة من خطة البنك الدولي لعام ٢٠١٧/٢٠١٨ م بمبلغ ٤٥٢٠٠٠٠٠٠ جنيها بموجب بالمستند رقم ٥ في ٢٠١٨/٦/٢٤ م .

وكان يتعين علي المختصين بالديوان العام بتسوية هذا المبلغ ٥٥٩٩٤٥٧,٦ جنيها الي حساب الايرادات الرأسمالية (قرض البنك الدولي) بدلا من التسوية بالخطأ الي حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية - الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠٢١/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع .

(محرر)

محرر المدينة
محرر تمويل اسرار

محرر

٧١

محرر الدائنة (البريد)

لذا يقتضى الامر التنبيه الى:-

- ١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة الي الموضح بالتقرير والعمل علي إجراء التسوية التعديلية اللازمة لمبلغ ٥٥٩٩٤٥٧,٦ جنيها وما يتم حصره بالتسوية من حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية مقابل التسوية الي حساب الايرادات الرأسمالية (قرض البنك الدولي) 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.

حساب جارى المبالغ المدينة تحت التسوية

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح فى ٣٠/٦/٢٠٢١ م مبلغ ١٩٦٧٤٨٥,٧٣ جنيه .

وهذه المبالغ بيانها كالتالى :

المبلغ	الحساب
١٥٢٠١٨٦,٢	- مدينة تحت التسوية طرف جهات
٣٣١٩٥٠	مدينة تحت التسوية طرف وزارة المالية
١١٥٣٤٩,٥٣	مدينة تحت التسوية اخرى
١٩٦٧٤٨٥,٧٣	

لذا يقتضى الامر التنبيه الى :

اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو العمل على تسوية المبالغ الموضحة بهذا الحساب مع ذكر ارقام وتواريخ ومبالغ ما يتم تسويته وسداده من هذه المبالغ والافادة بما يتم فى هذا الشأن حتى تاريخه .

- حساب النقدية بالبريد ايداعات اخرى :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح فى ٢٠٢١/٦/٣٠ م مبلغ ٦٣٣٩٣،٣٥ جنيه لم يسوى منه اى مبالغ حتى تاريخ الفحص اغسطس ٢٠٢١ م

مما يعد مخالفا لتعليمات وزارة المالية باعداد الحساب الختامى للعام المالى ٢٠٢٠/٢٠٢١ م والتي تضمنت بانه يجب على كافة الجهات ان تعتنى عناية خاصة بحساب النقدية تحت التسوية وان تتخذ كافة الاجراءات الكفيلة بتسوية المبالغ المقيدة بهذا الحساب بحيث لا تظهر له ارصدة فى نهاية السنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١ م واذا ظهرت له ارصدة فى نهايتها لاي سبب من الاسباب الخارجة عن ارادة الجهة فيتعين اعداد بيان بمفرداتها موضحا قرين كل مبلغ اسباب عدم تسويته واذا كان التوريد قد تم خلال السنة المالية التالية فيذكر رقم وتاريخ تسوية السداد

وفيما يلى امثلة للمبالغ الباقية بهذا الحساب والتي لم يتم تسويتها حتى تاريخ الفحص يرجع تاريخ تعيلتها للبعض منها الى اعوام ٢٠٠٦ / ٢٠٠٧ / ٢٠٠٨ / ٢٠٠٩، ٢٠١٢،.....الخ

المبلغ	رقم وتاريخ التسوية	رقم الحوالة	البيان
١٦٥	٧ فى ٢٠٠٦/٥/١٥	٢٣	شركة مصر للاستيراد والتصدير
٣٠	٢٦٤ فى ٢٠٠٧/٦/٢٩	٣	شركة العربية للتوكيلات
٣٠	٦٨ فى ٢٠٠٨/٦/٢٤	٥٦٥١١	شركة هوتاكي ايجيب
٣٠	١٦ فى ٢٠٠٩/٥/٦	٧٤٤١٦	ابوالهول للاستيراد والتصدير

مكتب رشاد بالفجالة	٤٠٨١٥	٢٠١٢/١٢/١٢ فى ٤٥	١١٠
شركة الجنوب للتجارة	٥٩٤٢٥	٢٠١٤/٢/١٦ فى ٣٠	١١٠
ناصر محمد احمد محمد	٥٤٩١٦١	٢٠١٦/١٢/٢٠ فى ٦٦	١٠٠٠
شركة النصر العامة للمقاولات	٧٥٦٢٤	٢٠١٧/٧/٣١ فى ٥٠	١٠٠٠
محمود حسان حنفى	٧٤١١٩٥	٢٠١٧/٩/١٧ فى ٢٩	١٠٠٠
خالد حسنى جعفر	٧٤١٣٢١	٢٠١٧/١٠/١١ فى ٣١	١٠٠٠
احمد على احمد عبدالعال	٦٦٩٢٤٧	٢٠١٧/١١/٢٧ فى ١١٣	١٠٠٠
حسنى احمد محمود	٣٤٤٩٦٧	٢٠١٧/١٢/٢٦ فى ٥٧٣	١٠٠٠

*لذا يقتضى الامر التنبيه الى :-

- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج نحو مخاطبة هيئة البريد لموافاة الديوان العام بالحوالات البريدية حتى يمكن تسوية تلك الارصدة وازالتها من الدفاتر والافادة بجملة ما يتم تسويته من رصيد هذا الحساب وارقام وتواريخ تلك التسويات مع التنبيه مشددا بالاهتمام والاعتناء برصيد النقدية تحت التسوية بحيث لا تظهر له ارصدة فى ٦/٣٠ من كل عام اعمالا للتعليمات التى تصدر سنوياً من وزارة المالية فى هذا الشأن .

لم العاهله مدبره ح
حرفه لايه

- حساب الدفع المقدم جارى

بلغ رصيد هذا الحساب فى ٢٠٢٠/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح مبلغ ٣٩٦١٤٥٤٧٥,٩٦ جنية .

وتبين من الفحص والمراجعة استمرار تغطية العديد من المبالغ بالحساب بعضها منذ اكثر من ٥٠ عاماً لم يتم تسويتها وازالتها من الدفاتر وذلك اعمالا لما تضمنه المنشور العام رقم ١٢ لسنة ٢٠٢١ م بشأن اعدا الحساب الختامى للموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠٢٠/٢٠٢١ م بضرورة اتخاذ الاجراءات المناسبة والكفيلة بتسوية وتصفية ارصدة الحسابات الجارية المدينة والدائنة الراكدة والارصدة التى مضى عليها اقصى مدة تقادم (١٥ عاماً) وذلك فى ضوء الكتاب الدورى رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٣ م والكتاب الدورى رقم ١٩ لسنة ٢٠١٥ م حتى يمكن اظهار المركز المالى للجهة بصورة حقيقية ، وفيما يلى امثلة لما امكن حصره كالتالى :

رقم التسوية او المستند	التاريخ	المبلغ	البيان
تسوية رقم ٢٠	١٩٦٦/٤/٢١	٢٤,٨٠	لذمة شراء ادوات لمرفق المياه بالوحدة المحلية لمدينة سوهاج
تسوية رقم ١٦٥	١٩٧٠/٣/١١	٣٠	صرف لمعهد اسيوط لادارة المحلية تكاليف عدد ٦ مدارس
مستند رقم ٢٩٥٤	٢٠١١/٢/١	٦٢٣٠٣,٣٠	لذمة رفع خط الطرد للصرف الصحى لمحطة محولات سوهاج غرب من كوبرى حى راشد ووضعها على العوامة الجديدة
مستند رقم ٥١٧١	٢٠١٥/٦/١٨	٣٩٠٠٧٧٨,٨٢	لذمة اعمال الكهرباء لمجلس قروى الصلعا وادفا وعرابة ابو

الذهب وبلصقورة وبندار الكرمانية			
لذمة اعمال الكهرباء لمجلس قروى اولاد عليو وبنى حميل	١٩١٤٤٦٢,٢٠	٢٠١٥/٦/١٨	مسـ تتد رقم ٥١٧٠
لذمة دعم ورصف شوارع مركز دار السلام الوارد من وزارة التنمية المحلية	٢٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٦/٢	مسـ تتد رقم ٤٢٤٢

*لذا يقتضى الامر التنبيه الى :-

- ضرورة التنبيه من قبل المختصين بديوان عام محافظة سوهاج نحو مخاطبة الجهات المسدد لها هذه المبالغ تحت حساب الدفع المقدم جارى لموافاة الديوان العام بمؤيدات الصرف حتى يتسنى تسوية تلك المبالغ وازالتها من الدفاتر طبقا لمنشور وزارة المالية الصادر فى هذا الشأن مع ذكر ارقام وتواريخ ومبالغ هذه التسويات حتى تاريخه .

٢/٢٠١٩