



## الجزء الثاني

### المصروفات والايرادات أولاً: الايرادات

أ - حرمان الموازنة العامة بالديوان العام لمحافظة سوهاج وبعض الجهات عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م من جانب من موارها نتيجة عدم تضمينها ببعض المبالغ التي تخصصها - مما ترتب عليه ظهور الايرادات على غير الحقيقة والواقع ، والتي بلغ ما أمكن حصره منها

٤٦١٦٢٢٤٦,٧٢ جنيه -

تبين لدى الفحص حرمان الموازنة العامة بالديوان العام لمحافظة سوهاج وبعض الجهات من جانب من موارها نتيجة عدم تضمين الايرادات العامة للدولة للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م ببعض المبالغ التي تخصصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الايرادات للعام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها

٤٦١٦٢٢٤٦,٧٢ جنيه ، وفيما يلي بيان ذلك :

م	المبلغ	الجهة	البيان
١	٥٨٤٧٩٦,٢٤	ديوان عام محافظة سوهاج	فائض حساب الخزائنة الموحد ( تسليم شيكات المرور والورثش والاطفاء ) مطلوب اضافته للايرادات العامة للدولة مقابل استبعادها من الحسابات المذكورة .
٢	٧٧٠٤٩٠	ديوان عام محافظة سوهاج	قيمة بيع الخردة والكهنة (المخزون السنوي) ، تم تعميلها بالخطأ بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات الراسمالية مقابل الخصم بها على الحسابات الدائنة تحت التسوية .

3	ديوان عام محافظة سوهاج	577145,95	قيمة تأمينات نهائية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات النهائية .
4	ديوان عام محافظة سوهاج	269,000	قيمة تأمينات ابتدائية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات الابتدائية
5	الوحدة المحلية لحي شرق سوهاج	33350	قيمة رسوم المعايمة للمحلات التجارية ، تم تعميلها بالخطأ بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب ايرادات التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب ايرادات الباب الاول مقابل الخصم بها على الحسابات الدائنة تحت التسوية .
6	الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج	11666,5	قيمة اجار البيكات ، تم تعميلها بالخطأ بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم بها على الحسابات الدائنة تحت التسوية .
7	الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج	56884,59	قيمة تكاليف رد الشيء لاصله مع ايراد بالحسابات الدائنة تحت التسوية مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية .
8	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم	11610	قيمة استهلاك كهرباء ماكنة بنك مصر مع اده بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية .

قيمة ما ورد من مكافآت دعم المشروعات وعات	قيمة المحلية	الوحدة المحلية	١١٤٤	٩
التعليمية معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	لمركز ومدينة المراجعة			
قيمة مبالغ معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية انتهى الغرض منها ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراجعة	٣٤١٢٨,٨٤	١٠	
قيمة ايرادات بوفيات الحدائق تم اضافتها للايرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالخطا ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على ايرادات الصندوق .	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	٤٢٢٨٢٠	١١	
قيمة فائض العبارة الشهرية تم اضافتها للايرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالخطا ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على ايرادات الصندوق .	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	٩٧٢٩٦	١٢	
قيمة فروق بين المقاييسات الابدية والاحمال الختامية مخصصة من شركة توزيع الكهرباء ، معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جبهنة	٢٨٥٧٩,٢٥	١٣	

<p>قيمة رسوم الاعلانات ونصيب رسوم الخزانة العامة للدولة من مقابل اداء الخدمة السنوى ، تم اضافتها لايرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالخطأ ، مطلوب اضافتها لايرادات مقابل الخصم على ايرادات الصندوق .</p>	<p>الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة</p>	<p>٥٥٨٨,٧٢</p>	<p>١٤</p>
<p>قيمة تكاليف رد الشيء لاصله معلاذ بالحسابات الدائنة تحت التسوية مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها لايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.</p>	<p>الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة</p>	<p>٨٨٨٥٥</p>	<p>١٥</p>
<p>قيمة تأمينات متروحة انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها لايرادات مقابل الخصم على حساب التامينات المتروحة .</p>	<p>الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة</p>	<p>١٢٥٨٧,٢٢</p>	<p>١٦</p>
<p>قيمة مبالغ مخصومة من شركة توزيع الكهرباء ، معلاذ بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.</p>	<p>الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما</p>	<p>١٢٦٦٤,٥٥</p>	<p>١٧</p>
<p>قيمة مقابل انتفاع اراضي املاك دولة ، معلاذ بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.</p>	<p>الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما</p>	<p>٥٤٠٠</p>	<p>١٨</p>

قيمة مقابل انتفاع الشقق الموجزة ببيع	الوحدة المحلية	٣٠٢٠,٥٩	١٩
٢٠٧٥,٤٦ ج ، ومصروفات ادارية يبيع	لمركز ومدينة		
٩٤٥,١٣ ج ، معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	طما		
قيمة غرامات على شركة الرحمة ، معلاه	الوحدة المحلية	٤٩٥٩	٢٠
بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطرب	لمركز ومدينة		
اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	طما		
قيمة رسوم الاعلانات ونصيب رسوم	الوحدة المحلية	١٠٠٥٤,٩٢	٢١
الجزانة العامة للدولة من مقابل اداء الخدمة السنوى ، معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	لمركز ومدينة		
	طما		
قيمة تأمينات نهائية انتهى الغرض منها	الوحدة المحلية	٢٣٠٤٦	٢٢
مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التأمينات النهائية .	لمركز ومدينة		
	طما		
قيمة تكاليف ازالة محصلة من المواطنين	الوحدة المحلية	٧٠٢٥٢,٥	٢٣
معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية ،	لمركز ومدينة		
مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	طما		

قيمة تكاليف رد النشيء لاصلته معملاد بالحسابات الدائنة تحت التسوية مضي عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٨٧٧٩١٠	٢٤
قيمة مبالغ معملاد بالحسابات الدائنة تحت التسوية مضي عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة	٣٢٠٣٦	٢٥
قيمة تامينات اشغال طريق مضي عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على التامينات المتوقعة .	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٢٤٤٤٤,٥٤	٢٦
قيمة تكاليف ازالة معملاد بالحسابات الدائنة تحت التسوية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٣٠٠٠٠	٢٧
قيمة رسوم اصدار تراخيص المباني ، معملاد بالحسابات الدائنة تحت التسوية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٥٣٤٥٠	٢٨

قيمة استهلاك مياه وصرف صحي لمبنى المواقف من ابريل حتى مايو ٢٠١٩م ، معلاة بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٢٩٨٧,٨٨	٢٩
قيمة تامينات اشغال طريق معلاة بالتامينات المتوقعة انتهى الغرض منها ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على التامينات المتوقعة .	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٤٨٦٠,٨٠	٣٠
قيمة مبالغ مضي عليها المدة القانونية معلاة بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٥٩٢٤,٩٢	٣١
قيمة حوافز اشرفان واردة من بعض الوحدات المحلية معلاة بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الاسكان	٧٧٦٤٩,١٣	٣٢
قيمة تامين نهائي تم مصادرته ، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على حساب التامينات النهائية .	مديرية الاسكان	٨٠٠	٣٣

قيمة اجار استراحة معلى بالحسابات الدائنة تحت التسوية، مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	مديرية الاسكان	٧١٥,٦٥	٣٤
قيمة بيع الخردة والكهنة (المخزون السلبي) ، تم بيعها بمعرفة ديوان عام محافظة سوهاج ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات الراسمالية مقابل تعيلتها بحساب المبالغ المدينة تحت التسوية طرف الديوان العام.	مديرية الاسكان	١٢٣٦٨,٤٣	٣٥
مبالغ تم اضافتها لايرادات العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ بالمخالفة للاساس النقدي ، مطلوب اضافتها لحساب ايرادات العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ مقابل استبعادها من ايرادات العام المالي ٢٣/٢٠٢٤ م.	مديرية الاسكان	٢٠٠٠	٣٦
قيمة اولوية عطاء معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية	مديرية الطرق	٦١٧٩٩,٨٧	٣٧
قيمة حوافز التجميل معلاه بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية	مديرية الطرق	٦٦١٢,٩٣	٣٨

قيمة مبالغ مضي عليها المدة القانونية معلاذ بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية .	مديرية الطرق	٩٩٤	٣٩
قيمة تامينات نهائية انتهى الغرض منها ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية (تامين نهائي) .	مديرية التربية والتعليم	٥١٠٥٦٧	٤٠
قيمة ائارة ومياه من مصروفات نظام العمال لمرسة نجوع الرياينه الصناعية عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢ معلاذ بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية.	الادارة التعليمية ساقاته	٢٣٣٤,٧٨	٤١
قيمة نسبة ١٠% مصروفات ادارية ضي كتب المدارس معلاذ بالحسابات الدائنة تحت التسوية ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على الحسابات الدائنة تحت التسوية .	الادارة التعليمية ساقاته	٢٢١٠,٤	٤٢
قيمة مرتبات سبق صرفها بدون وجه حق خلال سنوات سابقة وتم استردادها خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ واستيعادها من مصروفات الباب الاول والثاني ، مطلوب	الادارة التعليمية جرجا	١١٢٥٥,٠٢	٤٣

اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على اليباب الاول بمبلغ ١٠٦٦,٩١ ج واليباب الثاني بمبلغ ١٨٨,١١ ج .				
مبلغ نقدية مورد من احدى الشركات كقرض اسعار مطلوب تسويته بالاضافة لحساب الايرادات .	الادارة التعليمية جرجا	٢٩٣٢,٥	٤٤	
مبالغ تم اضافتها لايرادات العام المالي ٢٠٢٤/٢٠٢٣ بالمخالفة للاساس النقدي . مطلوب اضافتها لحساب ايرادات العام التالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ مقابل استبعادها من ايرادات العام المالي ٢٣/٢٠٢٤ .	مديرية الصحة بسوهاج	١٩٩٧	٤٥	
قيمة تامينات متوعه انتهى الغرض منها ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على التامينات المتوعه .	الادارة الصحية بسوهاج	٤٥٦	٤٦	
قيمة تامينات متوعه انتهى الغرض منها ، مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم على التامينات المتوعه .	مستشفى سوهاج العام	٥٠٠٠	٤٧	
	الجملة	٤٦١٦٢٤٦,٧٢		

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٥/٨/٢٠٢٣ م بإجراء التسويات التعديلية اللازمة بإضافة المبالغ المشار إليها وما يتم حصره لحساب الإيرادات للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م مقابل الخصم بها على الحسابات المختصة وإجراء التعديل اللازم

بالكافتر والاستمارة ٧٥ ع.ح .  
- متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

ب - تضمين الإيرادات للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م ببعض الجهات بمبالغ لا تخصها ، الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للعام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ

٣٢٥٦٣,٧٤ جنيه .

تبين لدى الفحص تضمين الإيرادات ببعض الجهات للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بمبالغ التي لا تخصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للعام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها ٣٢٥٦٣,٧٤ جنيه ، وبيان ذلك فيما يلي :

البيان	الجهة	المبلغ
قيمة تامينات متوقعة مسواه لحساب الايرادات بالخطأ لعدم مضي المدة القانونية ، مطسوب	الوحدة المحلية لمدينة المراغة	١٦٩٣,١
استبعادها من حساب الايرادات الاخرى مقابل اضافتها لحساب التامينات المتوقعة .		
قيمة عجز عهدة مسوى لحساب الايرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الايرادات الاخرى مقابل اضافتها لحساب الدائنة تحت التسوية .	الوحدة المحلية لمدينة طما	١٢٥٢,٩
قيمة رسم فحص طلب تصالح مسوى لحساب الايرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الايرادات الاخرى مقابل اضافتها لحساب الدائنة تحت التسوية .	الوحدة المحلية لمدينة جرجا	٣٧٥

قيمة ايجار مقر وحدة ادارة المشروعات مسوى لحساب الايرادات بالخطا مطلوب استبعادها من حساب الايرادات الاخرى مقابل اضافتها لحساب الدائنة تحت التسوية.	مديرية الزراعة	٧٠٠٠
قيمة مبالغ لم يمضى على تغطيتها المدة القانونية مسواها لحساب الايرادات بالخطا مطلوب استبعاد من حساب الايرادات ٢٢٠٢٣/٢٠٢٢م مقابل إضافته لحساب الدائنة تحت التسوية .	الادارة الضربية بمهاج	٢٢٢٤٢,٧٤
	الاجمالي	٣٢٥٦٣,٧٤

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥م بإجراء  
التسويات التعديلية اللازمة باستبعاد المبالغ الموضحة أعلاه وما يتم  
حصره من حساب الإيرادات مقابل إضافتها للحسابات المختصة وتعديل  
الدفاتر والاستمارة ع٧٥ ح.
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

## ثانياً - المصروفات

— عدم تمثيل المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠٢٣/١٢/٣٠ م نتيجة لعدم استبعاد الخصم ببعض المبالغ التي يتعين الخصم بها على المبالغ المعلاة بالحسابات الجارية الدائنة والتي بلغ ما امكن حصره منها ٢٣٦٩٢,٨٦ جنية.

تبين لدى الفحص عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للعام المالي ٢٠٢٢ م للحقيقة والواقع لعدم استبعاد الخصم ببعض المبالغ التي يتعين الخصم بها على المبالغ المعلاة بالحسابات الجارية الدائنة والتي بلغ ما امكن حصره منها ٢٣٦٩٢,٨٦ جنية بيانها كما يلي:-

البيان	الجهة	المبلغ
مطلوب استبعاد الخصم بالمبلغ من مصروفات الباب الاول مقابل الاستبعاد من الحسابات الجارية الدائنة.	الوحدة المحلية لحي شرق سوهاج	٧٨٩,٣٥
مبلغ ٨٨,٩٩٥ ج مطلوب استبعاد الخصم من بنود الباب الاول ، مبلغ ٤١,٨٥٠ ج مطلوب استبعاد الخصم من بنود الباب الثاني مقابل الخصم الحسابات الجارية الدائنة	الادارة التعليمية البلينا	٢١٨٤٦,٢٩
مبلغ ٤٨,٩٨٨ ج مطلوب استبعاد الخصم من بنود الباب الاول ، مبلغ ٧٤,٦٨٠ ج مطلوب استبعاد الخصم من بنود الباب الثاني مقابل الخصم على الحسابات الجارية الدائنة	الادارة الصحية بطهطا	١٠٥٧,٢٢
	اجمالي	٢٣٦٩٢,٨٦

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من الجهات المشغل إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٤ م إجراء التسويات التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م باستبعاد الخصم بهذه المبالغ الموضحة أعلاه من الابواب السابق الخصم عليها مقابل الخصم بها علي الحسابات الجارية الدائنة وتعديل الدفاتر والاستمارة ٤٧٥ ج.ح.

- ظهور المنصرف ختاميا ببعض الجهات علي بنود الباب السادس (استثمار مباشر) بأكثر من الحقيقة والواقع بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٨,٨٨٠,٨٨٠,١٥٣٢٥ جنيهاً نتيجة عدم استبعاد الخصم بقيمة الدفعات المقدمة المنصرفه خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م ولم يتم تسويتها حتي نهاية العام بالمخالفة لتعليمات كتاب دوري وزارة المالية ٥٨ لسنة ٢٠٢١ م

تبين لدي الفحص والمراجعة تبين عدم قيام المختصين باستبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم الذي لم يتم تنفيذه حتي نهاية العام المالي من مصروفات الباب السادس - الاستثمار المباشر والخصم به علي الباب السادس - الدفعات المقدمة وعدم إجراء التعديلات الموازنة اللازمة ، وعدم اخطار كلا من وزارة التخطيط ووزارة المالية (قطاع الموازنة المختص) وبنك الاستثمار القومي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٨,٨٨٠,٨٨٠,١٥٣٢٥ جنيهاً بيانها كما يلي :-

المبلغ	الجهة
١٣٦٣٢٩٦٢٢,١٣	الديوان العام
٩٣٨٤٣٥٤,٨٦	الوحدة المحلية لحي شرق
١١٠٩٨٧٤,٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراة
٧١٦٤٠٣,١١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
٤٥٢٢٦٢٥,٦٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة
١١٨٨٠٠٠	مديرية الشباب والرياضة
١٥٣٢٥٠٨٨٠,١٨	الجملة

نذا فقد طلب الجهاز من المختصين بتلك الجهات بترك الجهات بكتبه المنتهيه في ٢٠٢٣/٨/١٥ م  
نحو:-

- اجراء التسوية التعديلية اللازمة بالوحدة المحلية لحي شرق في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م  
لقيد مبلغ ٩٣٨٤٣٥٤,٨٦ جنية بحساب الدفع المقدم الاستثماري والقاء القيد  
بذات المبلغ من حساب الدفع المقدم الجاري وموافتنا بصورة التسوية التي تتم  
في هذا الشأن .

- اجراء التسوية التعديلية اللازمة بجميع الجهات المذكورة اعلاه التي يتم  
بموجبها استبعاد الخصم بمبلغ ١٨,٨٨٠,٨٨٥ جنية من الباب السادس -  
الاستثمار المباشر ، مقابل الخصم بالباب السادس بذات المبلغ - الدفعات المقدمة  
بعد اجراء قيد التعلية بالدفع المقدم الاستثماري مقابل الاستبعاد من حساب الدفع  
المقدم الجاري مع ما يمثله من حالات مع موافتنا بصورة من هذه التسوية  
والإفادة بما يتم .

- تعديل الدفاتر والاستمارة ج.ع٧٥ واخطار المديرية المالية وموافتنا بصوررة  
التسوية بعد التعديل والاعتماد .

- عدم الخصم علي استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة) / ديوان عام محافظة سوهاج وبعض الجهات بقيمة المبالغ المنصرفة كدفوعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢ م وما قبله والتي تم تنفيذ الأعمال الخاصة بها خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بالمخالفة الكتاب الدوري رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١ م بشأن شراء الأصول غير المالية الاستثمارات " والتي بلغ ما أمكن حصره من ٤٢٣٦٥٣٩٩,٠٥ جنيها .

تبين لدي الفحص تنفيذ العديد من الأعمال والتوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدما عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢ م وما قبله وتم تنفيذ الاعمال بالسنة المالية ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م ولم يتم الخصم بها علي استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة ) والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها ٤٢٣٦٥٣٩٩,٠٥ جنيها ، وهي كالتالي :-

المبلغ	الجهة
٢٨٩٠٤٤٤٨,١٠	ديوان عام محافظة سوهاج
٣١٥٠١٢١,٢٩	الوحدة المحلية لحى الكوثر
١٧٦٤٦٢٠,٣	الوحدة المحلية لحى شرق
٨٥٤٦٢٠٩,٣٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جبهنة
٤٢٣٦٥٣٩٩,٠٥	الإجمالي

م ٢٠٢٣/٨/١٤ لذا فقد طلب الجهاز من المختصين بتلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٤ م

نحو:-

١ - حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة إلى الموضوع بالتقرير والتمسك علي إجراء التسوية التعجيلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م لتضمين استثمارات الباب السادس ( استثمارات مباشرة ) بقيمة الأعمال المنصرفة كدفعات مقدمة عن سنوات سابقة وتم تنفيذها خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م وذلك بمبالغ جملتها ٤٢٣٦٥٣٩٩,٠٥ جنيها

٢ - تعديل الدفاتر والاستمارة ٥٧٥.ج وإخطار المديرية المالية وجهات الاختصاص وموافقتنا بصورة التسوية بعد التعديل والاعتماد ..

ظهر المنصرف ختاميا على الأبواب الأول والثاني والخامس على غير الحقيقة والواقع بديوان عام محافظة سوهاج وذلك نتيجة لعدم تضمينه بما تم صرفه بالزيادة على المشروعات الإنتاجية مقابل الخصم به على الحسابات الجارية المدينة وتسويته في نهاية العام ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م مقابل تخفيض الإيرادات عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة والواقع وذلك بالمخالفة للتأثيرات العامة الملحقه بقانون ربط الموازنة العامة للدولة والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها ٩٩، ١٨٤، ٢١١٤٤ جنيها .

تقضي احكام المادة الثالثة من التأثيرات العامة الملحقه بقانون ربط الموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بان :-

“ لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازنة في الموارد ويسا تستخدمه مما يرد لها أو يخصص لها من مساعدات ومنح وهبات وتبرعات محلية وأجنبية وإيرادات مجنية لأغراض محددة أو من الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص أو قروض محلية وأجنبية وبعد موافقة وزير التخطيط والتنمية الاقتصادية بالنسبة للباب السادس (شراء الأصول غير المالية)“ والإستثمارات“، وتعديل الموزونات المعنية تبعاً لذلك وتظهر في الحساب الختامي ضمن التفصيل الفعلي“

إلا أنه وبالمخالفة لذلك تبين لدى الفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج ظهور المنصرف ختاميا على الأبواب الأول والثاني والخامس على غير الحقيقة والواقع وذلك نتيجة لعدم تضمينه بما تم صرفه بالزيادة على المشروعات الإنتاجية مقابل الخصم به على الحسابات الجارية المدينة وتسويته في نهاية العام ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م مقابل تخفيض الإيرادات عن

العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقبة والواقع والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جمعتها ٩٩,١٨٤,١٤٤ جنيها .

وفيما يلي بيان لما تم حصره كالتالي:-

الباب	إجمالي المبلغ
الأول ( الأجرور وتعويضات العاملين )	١٠,٨٩٩,٥٨,٢٧
الثاني (مقراء السلع والخدمات)	١٠,٢٣٥٧١٧,٧٢
الخامس ( المصروفات الأخرى	٩٤,٠٩
الإجمالي	٢١١٤٤١٨٤,٩٩

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين بالديوان العام في ١٤/٨/٢٣م نحو:-

١- ضرورة اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات المماثلة الأخرى بالإضافة إلى الموضح بالتقرير.

٢- وإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٣٠/٦/٢٣م وذلك بتضمين الحساب الختامي للعام المالي ٢٢/٢٣م بما تم صرفه بالزيادة على مصروفات الباب الأول والثاني والخامس والخاص بالمشروعات الإنتاجية بمبالغ جمعتها ٩٩,١٨٤,١٤٤ جنيها وما يتم حصره والإفادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن.

٣- تعديل الدفاتر والاستمارة ٥٧٥.ج وإخطار جهات الاختصاص وموافقتها بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد.

ظهر المفترض ختاميا على الأبواب ( الأول والثاني والخامس والسادس ) على غير الحقيقة والواقع وبالأقل بديوان عام محافظة سوهاج وذلك لعدم تضمينهم بما تم صرفه على الأبواب الأربعة لحسابات ( مدرسة تعليم القيادة والوثش ومدرسة تعليم الإطفاء والهيئة الإقليمية لتنشيط السياحة) عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م وذلك بالمخالفة للتأثيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ مجملتها ٦٥, ٨٢, ٢٠٨٥١٢٠ جنيهاً .

---

تقضي احكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م بان :-

” لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موزانية في الموارد ويمكنه استخدامه مما يرد لها أو يخصص لها من مساعدات ومنح وهبات وتبرعات محلية وأجنبية وإيرادات مجانية لأغراض محددة أو من الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص أو قروض محلية وأجنبية وبعد موافقة وزير التخطيط والتنمية الاقتصادية بالنسبة للبياب السادس (شراء الأصول غير المالية والاستثمارات“)، وتعديل الموازنات المعنية تبعاً لذلك وتظهر في الحساب الختامي ضمن التنفيذ الفعلي “

إلا أنه وبالمخالفة لذلك تبين لدي الفحص والمراجعة ظهور المنصرف ختاميا على الأبواب ( الأول والثاني والخامس والسادس ) علي غير الحقيقة والواقع وبالأقل وذلك لعدم تضمينهم بما تم صرفه علي الأبواب الأربعة لحسابات ( مدرسة تعليم القيادة والونش ومدرسة تعليم الإطفاء والهيئة الإقليمية لتنشيط السياحة ) عن العام المالي ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ م والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ جمليها ٤٨٥١٢٠٨٢,٦٥ جنيها .

وفيما يلي بيانا لما تم حصره كالتالي :-

بيان	الباب الأول	الباب الثاني	الباب الخامس	الباب السادس
مدرسة	٥٥٦.٨٥٨,٧٢	٤٩١٤٥١,٨٠	٤٧٨٩٥٠٠	١٠٤٥٨٠٠٠
تعليم قيادة المرور				
ونش	١١٥٠٥٨٦٣,٤٠	٩١١٧٢١١,٣٨	١١٤٨٥٧٢,٥٠	٢٣٣٥٠٠
المرور				
مدرسة	٤٩٩٩١٢٣,٧٥	٩١٠٥٣٥,٦٠		
تعليم الإطفاء				
الهيئة	٣٤٣٧٦٢,٥٦	٨٠٩٨٢٣,٩٠	٢٦٠٧٧٩,٢٠	٩٩٩١٦٢,٣٤
الإقليمية				
لتنشيط				
السياحة				

١١٦٩٠٦٦٢٠٣٤	٧٢٨٢٧٨٩,٢	٧١٢٩٠٢٢,٦٨	٢٢٤٠٩٦٠٨,٤٣	جملة أبواب
				المصرفيات
		٤٨٥١٢٠٨٢,٦٥		الجملة
				العامة
				للأبواب

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين بالديوان العام في ٢٣/٨/١٤٢٠م نحو:-

- حصر كافة الحالات المماثلة الأخرى بالإضافة إلى الموضوع بالتقرير.

- إجراء التسمية التعجيلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠م وذلك بتضمين الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م بما تم صرفه من حساب مدرسة تعليم قيادة المرور وورش المرور ومدرسة تعليم الأطفال والهيئة الإقليمية لتنشيط السياحة بمبلغ جملةها ٤٨٥١٢٠٨٢,٦٥ جنيها وما يتم حصره والإفادة برقم ومبلغ التسمية التي تجري في هذا الشأن .

- تعديل الدفاتر والاستمارة ج.ع٧٥ وإخطار جهات الاختصاص وموافقتنا بصورة التسمية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد.

- عدم تضمين مصروفات الباب السادس الاستثمارات (التمويل الذاتي) بديوان عام محافظة سوهاج بقيمة الأعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م قيمة رد الشيء لأصله بمديرية الطرق والنقل بسوهاج والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ جملتها ٢١, ٢٤٩٩٣٩٣١ جنيها وذلك بالمخالفة لأحكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م

تتضمن احكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بأن :-

"لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موزية في الموارد ويستخدمه مما يرد لها أو يخصص لها من مساعدات ومنح وهبات وتبرعات محلية وأجنبية وإيرادات مجنبة لأغراض محددة أو من الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص أو فروض محلية وأجنبية وبعد موافقة وزير التخطيط والتنمية الاقتصادية بالنسبة للباب السادس (شراء الأصول غير المالية"<sup>١</sup>الإستثمارات"<sup>٢</sup>)، وتعمل الموازنات المعنية تبعاً لذلك وتظهر في الحساب الختامي ضمن التنفيذ الفعلي "

إلا أنه تبين لدى الفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بالديوان العام بتضمين مصروفات الباب السادس ( الاستثمارات - التمويل الذاتي ) للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بقيمة أعمال الرصف وصيانة وترميم الطرق والمنفذة خصصا على حساب المبالغ المحصلة لذمة رد الشيء لأصله بمديرية الطرق والنقل بسوهاج والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ جملتها ٢١, ٢٤٩٩٣٩٣١ جنيها وذلك وفقا لبيان المختصين بمديرية الطرق والنقل بسوهاج في هذا الخصوص .

وفيما يلي بياناً بتلك الأعمال كالتالي :

المبلغ	الجهة
٣٨٢٦٤٤,٩٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٢٤٣٥٠,٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة
١٤٤٣٢١,٠	الوحدة المحلية لحي الكوثر
١٤٩٨٨٣	الوحدة المحلية لحي شرق
٢٨٩٨٥٣١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
١١٦١٢٦٥,٨٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة أخميم
١٤٢٤٤٧٣,٢٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
١٥٥٠,٠٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جبهينة
١٦٣٣٠,٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
٥٢٨٧٤٨,٢٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقته
٣٩٥٣٨٧,٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا
١٢٥٣٩٩٣٤,٢١	الإجمالي

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين بالديوان العام في ٢٤/٨/٢٣ م نحو:-

- ١ - اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو .
- ٢ - حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة والإفادة بما يتم حصره .
- ٣ - إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٣٠/٦/٢٣ م وذلك بتضمين مصروفات الباب السادس ( تمويل ذاتي ) بالديوان العام بالمبالغ الموضحة بالتقرير وجمتها ١٩٥٣٩٩٣٤,٢١ جنيه وما يتم حصره مقابل زيادة موازية في الإيرادات (باب ثالث)
- ٤ - تعديل الدفاتر والاستمارة ٧٥.ج وإخطار جهات الاختصاص وموافاتها بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتقاد.

- عدم تضمين مصروفات الباب الثاني (شراء السلع والخدمات) ببعض الوحدات المحلية عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بقيمة المبالغ المنصرفة خلال ذات العام من المبالغ المعلاة بالحسابات الدائنة تحت التسوية - رد الشيء لاصلة ، وذلك بالمخالفة لتأثيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة ، بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١٧١,٠٧٣,٦ جنيها .

تضمنت احكام المادة الثالثة من التأثيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بان :-  
" لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازية في الايرادات واما تستخدمه مما يرد لها او يخصص لها من مساعدات ومنح وهبات وتبرعات محلية وخارجية وايرادات مجبنة لأغراض محددة أو من الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص و قروض محلية وخارجية وبعد موافقة وزير التخطيط والتنمية الاقتصادية بالنسبة للباب السادس (شراء الأصول غير المالية"الاستثمارات") ، وتعديل الموازنات المعينة تبعا لذلك وتظهر في الحساب الختامي ضمن التنفيذ الفعلي "

الا انه تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين ببعض الوحدات المحلية بتضمين مصروفات الباب الثاني (شراء السلع والخدمات) والاييرادات ( الباب الثالث ) عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بقيمة احوال دهان البلديات التي تمت بنطاق تلك الوحدات المحلية خلال العام المالي

١٧١٠٧٣,٦ جنيهها  
٢٠٢٣/٢، ٢٠٢٣/٢، والتي تم صرف قيمتها البالغة ١٧١٠٧٣,٦ جنيهها  
- خصماً على المبالغ المعلاه بالحسابات الجارية الدائنة تحت التسمية -

مقابل رد الشيء لاصله. بيانها كما يلي :

المبلغ	الجهة
٧١٣٢٣,٦	الوحدة المحلية لحي شرق
٩٩٧٥,	الوحدة المحلية لحي غرب
١٧١٠٧٣,٦	الجملة

مما ادى الى ظهور الحساب الختامي للوحدة المحلية لحي شرق سوماج  
من العام المالي ٢٠٢٢/٢، ٢٠٢٣/٢م على غير الحقيقة والواقع .

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين بتلك الوحدات المحلية المذكورة بكتبه المنتهيه

في ١٤/٨/٢٣م نحو:-

١- حصر كافة الحالات المماثلة إضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز.

٢- إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠م بتضمين  
مصرفات الباب الثاني بمبلغ ١٧١٠٧٣,٦ جنيهه وما يتم حصره  
مقابل تضمين الإيرادات بذات المبلغ وموافقتا برقم التسوية التي  
تجرى في هذا الشأن وصورة منها مع إخطار جهات الاختصاص

بالتالي:

٣- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ح٠٤ في ٢٠٢٣/٦/٣٠م  
وموافقتا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد .

— عدم تضمين مصروفات البايين الاول والرابع عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ م ببعض الوحدات المحلية بقيمة الاجور والمكافآت المنصرفة خلال ذات العام من قيمة الاعلانات المحصلة و المعلاة بالحسابات الدائنة ، وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة ، بلغ ما امكن حصره منها مبلغ

٢٦٤٩١٨,٣٢ جنيها

تضمنت احكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بان :-

" لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازية في الإيرادات و فيما تستخدمه مما يرد لها أو يخصص لها من مساعدات ومنح و هبات و تبرعات محلية و خارجية وإيرادات مجتبه لأغراض محددة أو من الصندوق الاحتسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص و قروض محلية و خارجية 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 "

الا انه تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين بتضمين مصروفات البايين الاول والرابع عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م والإيرادات ( الباب الثالث ) باجمالي الاجور والمكافآت المنصرفة خلال العام المالي

٢٠٢٢/٢/٢٠٢٣ م من الاعلانات المعلاه بالحسابات الدائنة تحت التسمية بلغ  
ما يمكن حصره منها مبلغ ٦٦٤٩١٨,٣٢ جنيهاً

المبلغ	الجهة
٥٨٧٢٣٩,١٣	الوحدة المحلية لحي شرق
٧٧٦٧٩,١٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٦٦٤٩١٨,٣٢	الجملة

مما ادى الى ظهور الحساب الختامي عن العام المالي ٢٠٢٢/٢/٢٠٢٣ م  
على غير الحقيقة والواقع .

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين بتلك الوحدات بكتبه المنتهية في  
٢٠٢٣/٨/١٤ م نحو:-

- ١- حصر كافة الحالات المماثلة إضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز .
- ٢- اجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بتضمين  
مصروفات البائين الاول والرابع بمبلغ ٦٦٤٩١٨,٣٢ جنيه مقابل  
تضمين الإيرادات بذات المبلغ وموافقتنا برقم التسوية التي تجرى في  
هذا الشأن وصورة منها مع إخطار جهات الاختصاص بذلك .
- ٣- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ح٠ع في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م  
وموافقتنا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد .

- الخصم على مصروفات الباب السادس بمبلغ كان يتعين الخصم بها على مصروفات الباب الثاني للاختصاص الامر الذي ترتب عليه ظهور مصروفات الباين الثاني والسادس على غير الحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها ٤٣٩٣٦٥ جنيها .

تبين لاي الفحص قيام المختصين بالخصم على مصروفات الباب السادس بمبالغ كان يتعين الخصم بها على مصروفات الباب الثاني للاختصاص الامر الذي ترتب على إظهار المنصرف ختاميا على مصروفات الباين الثاني والسادس عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م على غير الحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٤٣٩٣٦٥ جنيها بيانها كما يلي :-

المبلغ	الجهة
١٢٨٨٧٥	الوحدة المحلية لحي غرب
٣١٠٤٩٠	الوحدة المحلية لحي الكوثر
٤٣٩٣٦٥	الجملة

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين بتلك الوحدات بكتبه المنتهية في

٢٠٢٣/٨/١٤م نحو:-

- حصر كافة الحالات المماثلة و إجراء التسوية التعديلية اللازمة في الباب ٢٣/٦/٢٠٢٣م لاستبعاد المبلغ المشار إليه وما يتم حصره من مصروفات الباب السادس مقابل الخصم بهذا المبلغ وما يتم حصره على مصروفات الباب الثاني للاختصاص وموافقتنا بصورة من التسوية التي تتم في هذا الشأن مع أخطار جهات الاختصاص .  
- تصويب الوضع بالدفاتر المختصة والاستمارة ٧٥ ع ح عن شهر يونيه ٢٠٢٣ وموافقتنا بصورة ضمنية منها بعد التعديل والاعتماد .

— قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بالخصم على مصروفات الباب الثاني بمبلغ كان يتعين الخصم بها على مصروفات الباب السادس مما أدى إلى ظهور المنصرف على مصروفات الباب الثاني والباب السادس على غير الصحة في ٢٠٢٣/٦/٣٠م بلغ ما أمكن حصره منها بمبلغ ٢٨٨.١٢٠ جنيه .

تضمنت أحكام المنشور العام رقم ١٠ لسنة ٢٠١٤م الصادر من وزير المالية في ٢٠/١٤/٢٠١٤م بشأن إصدار دليل الرقابة المالية قبل الصرف بان :

" تهييب وزارة المالية بالسادة الوزراء والمحافظين وروساء المصالح والهيئات كما تهييب بمراقبي ومديري ووكلاء الحسابات والمديرين الماليين من ممثلي وزارة المالية بالجهات المختلفة الالتزام بما جاء بالدليل المرفق بشأن إجراءات الرقابة المالية قبل الصرف على الإنفاق بجمهورية مصر العربية والذي تم إعداده عن طريق لجنة من السادة المختصين بقطاع الحسابات والمديريات المالية بالاشتراك مع عمل فريق العمل بالبنك الدولي - كما تضمن الدليل الموحد لإجراءات الرقابة المالية للجهات الإدارية " بطاقات الرقابة المالية على استخدامات الباب السادس شراء الأصول غير المالية (الاستثمارات) توزع عناصر شراء الأصول غير المالية إلى: الأصول الثابتة (استثمار مباشر نفقات دورة التشغيل الأولى).

مباني سكنية مباني غير سكنية وتشبيكات وسائل نقل وسائل انتقال آلات ومعدات عدد وأدوات تجهيزات ثروة حيوانية ومائية (أصول زراعية).....

== يخصم على اعتمادات الباب السادس (شراء الأصول غير المالية استثمارات) ما يلي:

يخصم على ( نوع مباني سكنية ) و ( نوع مباني غير سكنية ) يتم شراء وتكاليف إقامة المباني بما في ذلك أتعاب المهندس الاستشاري، تكاليف حفر الأساسات وأعمال البناء المواد المستخدمة في عملية البناء وتكاليف نقلها إلى موقع البناء قيمة المعدات والتركيبات التي تعتبر جزءاً متما للمبنى أثناء عملية البناء أو الإنشاء كتكاليف توصيل الأعمال الصحية من الموزعات الرئيسية وشبكات المياه والمجاري والتركيبات الصحية والتركيبات الكهربائية وتكلفة المواسير والمضخات الثابتة الخاصة بأجهزة الإطفاء للحريق والمساعد ونفقات إنشاء الأسوار الخارجية الدائمة والمباني الصغيرة الملحقة بالمبنى وتكاليف الإشراف على الحراسة، وتكاليف مباني الخدمات مثل. مباني خدمات ضرب النار وخزانات المياه الثابتة والمتحركة والروافع المثبتة بالمبنى ومباني الورش والأكشاله وأبراج الحراسة ومظلات السيارات ومظلات التخزين .."

إلا أنه تبين لدى مراجعة المستند رقم ٣٢٢٧ في ٢٢٣/٥/١٧ م يبلغ ٢٨١٢٠ جنيه مصروف لشركة الجعفري للتوريدات العمومية قيمة توريد وتركيب مستلزمات شبكة المراقبة ( كاميرات ) لتأجيل تركيب الكاميرات الموردة فيما سبق لكون عملية تطوير مبنى الديوان لم تكن انتهت . تم الخصم بتلك المبالغ على بند صيانة وترميم مباني باب ثاني شراء السلع والخدمات في حين أنها تعتبر من تكاليف إعداده بالأصل ( كاميرات المراقبة ) للعمل في الدورة الأولى كان يتعين الخصم به على مصروفات الباب السادس .

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين بالديوان العام في ٢٣/٨/٢٠٢٠م نحو:-

- حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة إلى الموضح بالتقرير.
- إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٣/٦/٢٠٢٢م لمبلغ ٢٨١٢٠ جنيها وما يتم حصره بالخصم على مصروفات الباب السادس مقابل الخصم أيضا بذات القيمة علي مصروفات الباب الثاني والإفادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتى تاريخه.
- إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٤٧٥.ج. في ٢٣/٦/٢٠٢٠م وإخطار جهات الاختصاص والإفادة بما يتم في هذا الشأن مع موافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .

- ظهور المنصرف ختامياً على الباب الثاني بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج بأكثر من الحقيقة والواقع نتيجة الخصم عليه بمبالغ كان يتعين صرفها خصماً على مصروفات الباب الرابع بالمخالفة لأحكام المادة (١٠٣) من اللائحة التنفيذية لقانون الموازنة العامة للدولة رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣ م وكتاب وزارة المالية ( رئيس الادارة المركزية لموازنات محافظات الصعيد) رقم ٣١٣٨ بتاريخ ٢٠٢٣/٢٦/٢٠٢٣م الموجة الي مدير المديرية المالية لمحافظات ( الفيوم - بني سويف - المنيا - سوهاج - قنا - أسوان - الاقصر ) بمبالغ بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٧٤٠,٠٨,٧٥ جنيها .

تقضي أحكام المادة رقم (١٠٣) من اللائحة التنفيذية لقانون الموازنة العامة للدولة رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣ م بأن ( يتم الصرف في حدود اعتمادات كل باب من أبواب موازنة كل جهة وفي حدود الأضرار المخصصة لكل مجموعة ويبد ونوع وفرع . ومن الجدير بالذكر بأنه ورد كتاب وزارة المالية ) رئيس الادارة المركزية لموازنات محافظات الصعيد) رقم ٣١٣٨ بتاريخ ٢٠٢٣/٢٦/٢٠٢٣م الموجة الي مدير المديرية المالية لمحافظة ( الفيوم - بني سويف - المنيا - سوهاج - قنا - أسوان - الاقصر ) ( والمتضمن الموافقة على تعزيز بند (منح لجهات الحكومة العامة الجاري) المدرج بالباب الرابع ( الدعم والمنح والمزايا الاجتماعية ) بموازنات دواوين عموم بعض المحافظات للسنة المالية ٢٠٢٣/٢٠٢٢م وذلك نقلا من الاحتياطي العام المدرج بذات الباب ولذات السنة المالية بموازنة قسم الاحتياطيات العامة لسداد مستحقات شركات الكهرباء طرف دور العادة الاهلية عن سنوات سابقة ... الخ

وبالمخالفة لما سبق فقد تبين لدي الفحص صرف قيمة استهلاك كهرباء دور العبادة على بنود الباب الثاني (إنارة) بدلا من تحميل قيمة استهلاك الكهرباء لهذه الدور لبنود الباب الرابع وفق ما سلف عرضه وقد بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٧٤٠,٠٨,٧٥ جنيها .

لذا فقد طلب الجهاز :-

---

من الوحدة المحلية المنكورة المذكورة المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤م إجراء التسويات التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠م لاستبعاد مبلغ ٧٤٠٠٨,٧٥ جنيه وما يتم حصره من مصروفات الباب الثاني مقابل الخصم بهذا المبلغ وما يتم حصره علي مصروفات الباب الرابع والأفادة برقم ومبلغ التسوية التي تجرى في هذا الشأن حتى تاريخه مع اخطار جهات الاختصاص وإجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥ ح في ٢٣٠٢٣/٦/٣٠م والأفادة بما يتم في هذا الشأن مع مرافقتنا بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .

- عدم اخطار ديوان العام لمحافظة سوهاج بقيمة التبرعات الواردة لمديرية الاسكان والبالغ قيمتها ٢٥٨٠٠ جنيها لتضمينها مصروفات الباب السادس وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة للموازنة للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣/٢٠٢٢م

غير انه تبين لدى الفحص عدم اخطار المختصين بالمديرية الديوان العام لمحافظة سوهاج بقيمة التبرعات الواردة من بعض المقاولين للمديرية وذلك لتضمينها مصروفات الباب السادس للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣/٢٠٢٢ مقابل زيادة الايرادات بنفس القيمة والتي بلغ ما امكن حصره منها ٢٥٨٠٠ جنيها وذلك بالمخالفة للاحكام سالفة الذكر وبيان ذلك فيما يلي:

البيان	رقم وتاريخ اذن الاضافة	القيمة
جهاز كمبيوتر كامل بالمشتملات وطابعة تبرع من المقاول محمد ابراهيم السيد	٢٠٢٢/٨/٩ في ٤٠٣٢٣٤	٨٠٠٠٠
ماكينة تصوير مستندات ماركة ريكو تبرع من المقاول طلعت عبدالحميد محمد	٤٠٣٢٨٦ في ٢٠٢٢/١٢/١٤	١٣٠٠٠
جهاز كمبيوتر كامل بالمشتملات وطابعة تبرع من المقاول محمد احمد عبداللاه	٤٠٣٢٩٢ في ٢٠٢٢/١/٥	٤٨٠٠٠
الاجمالي		٢٥٨٠٠٠

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين في ٢٠٢٣/٨/١٥م نحو:-

اتخاذ اللازم نحو اخطار ديوان عام محافظة سوهاج لتضمين مصروفات الباب السادس بقيمة تلك التبرعات مقابل زيادة الايرادات خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣/٢٠٢٢ والافادة بما يتم.

- عدم تمثيل المصروفات الجارية بمديرية الاسكان للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ للحقيقة والواقع نتيجة لعدم استبعاد مبلغ ٣٢٦٩,٥٥ جنبها رصيد اجازات تم صرفه بالخطأ خلال العام المالي المذكور وتم تسويته لايرادات العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤

تبين لدي الفحص قيام المختصين بالمديرية بتعليه مبلغ ١٥٠,٩٨,٨٣ جنبها بحساب جاري مبالغ الدائنة تحت التسوية برقم ٦١٦ في ٢٠٢٣/٦/٧ والتي تمثل قيمة رصيد الاجازات الاحتياطية للسيد / احمد محمد احمد عبدالحافظ وذلك بأذن مناقلة تم الخصم به علي مصروفات الباب الاول خلال العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ وقد تم صرف المستحق للسيد المذكور بمبلغ ١١٨٢٩,٢٨ جنبها بالمستد رقم ١٠٠ في ٢٠٢٣/٧/٢٧ ( بعد المراجعة لرصيد الاجازات ) وتبقى مبلغ ٣٢٦٩,٥٥ جنبها تم تسويته لايرادات العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ بالتسوية رقم ١٦ في ٢٠٢٣/٧/٢٥ خصما علي حساب جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية وكان من الواجب تسوية الي مصروفات الباب الاول بالاستبعاد من العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢

لذا فقد طلب الجهاز من المختصين في ١٥/٨/٢٠٢٣ م نحو:-

اجراء التسوية التعجيلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ باستبعاد مبلغ ٣٢٦٩,٥٥ جنبها من مصروفات الباب الاول مقابل خصم المبلغ من ايرادات العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٤ وتعديل الدفاتر والاستمارة ٧٥ ج.ح والافادة بما يتم

- ظهور المنصرف على بعض بنود الباب الثاني على غير الحقيقية والواقع كان يتعين الخصم بها على بنود آخري بذات الباب بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٨٢٩٠ جنيها

تبين لدى فحص الحساب الختامي للوحدة المحلية لحي الكوثر للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م الخصم على بنود الباب الثاني بمصروفات يعود الخصم بها على بنود آخري بذات الباب ما أمكن حصره منها مبلغ ١٨٢٩٠ جنيهاً .

لذا فقد طلب الجهاز :-

من الوحدة المحلية لحي الكوثر في ٢٤/٨/٢٠٢٣ م إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٣/٢/٢٠٢٣ م لاستبعاد مبلغ ١٨٢٩٠ جنيهاً وما يتم حصره من البنود السابق الخصم عليها من مصروفات الباب الثاني - شراء السلع والخدمات ، مقابل الخصم بذات المبالغ على البنود المختصة، والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تتم في هذا الشأن مع موافتنا يصوره ضوئية منها وأخطار جهات الاختصاص وتصويب الوضع بالدفاتر المختصة والاستمارة ع ٧٥ . ح عن شهر يونيو ٢٠٢٣ م وموافتنا بصورة ضوئية منها بعد التعديل والاعتقاد.

## الظواهر العامة المتعلقة بأكثر من باب من أبواب الاستخدامات :

- ارجاء صرف بعض المطالبات المستحقة على بعض الجهات والتي تورفت مقومات صرفها لعدم كفاية الاعتمادات المالية الامر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للحقيقة والواقع في ٢٠٢٣/٦/٣٠م والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها مبلغ ٤٧٩٢٩٢١٢,١٦ جنيهاً .

تكشف لدي الفحص في العديد من الجهات ارجاء صرف بعض المطالبات التي بلغت قيمتها ٤٧٩٢٩٢١٢,١٦ جنيهاً تمثل قيمة استهلاك مياه وكهرباء وصرف صحي وتليفون وكذا فواتير ائضية للعاملين والمرضى واعمال امن وحراسة ونظافة .  
وفيما يلي بيان يوضح ذلك لكل وحدة :-

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لحي الكوش	٣٦٥٥٢٧٠,٠٩
مديرية الصحة	٣٧٨٠٣٥٤
الادارة الصحية سوهاج	٦٧٦٤٧٦
الادارة الصحية المراغة	١٣٣١٤٤٨
الادارة الصحية طهطا	٤٩٧٢٢٨
الادارة الصحية طما	١٠٦٠٨٤٦,٤٢
الادارة الصحية جهينة	١٢٤٠٨٩٣,١٦
الادارة الصحية المنشاد	١٠٢٥٩٩٤,٤٥
الادارة الصحية ساقاكته	١٤٧٣٠٠٨,٨٨
الادارة الصحية دار السلام	١٨٢٣٥٠١,٧٦
الادارة الصحية البينا	٢١٣٥٦٨٨,٥٤
الادارة الصحية بأخميم	٥٥٢٦٦٥٢
مستشفى سوهاج العام	٢١٦٨٦٣٤٧,٦٧
مستشفى طهطا العام	١٤١٧٤٥٥
مديرية الطب البيطري	٢٥٢٥٧٠
مديرية الزراعة	٣٤٥٤٧٨,١٨
الجملة	٤٧٩٢٩٢١٢,١٦

لذا فقد طلب الجهاز :-

---

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهيه في ٢٠٢٣/٨/١٥ م بالنسبة لمستحقات الشركات والهيئات والأفراد التي توافرت مقومات صرفها العمل على اتخاذ الاجراءات اللازمة لسداد المبالغ المستحقة بعد تدبير الاعتمادات الماليه المطلوبه و صرفها خصماً على موازنة العام المالي ٢٣/٢٠٢٤ م بعد اخذ الموافقات الماليه اللازمه مع مراعاة ترشيد الاتفاق و الافادة .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك و الافادة .

– عدم مطابقة المنصرف الفعلي علي بنود الأبواب الأول والثاني والباب السادس ( شراء الأصول غير المالية الاستثمارات ) والثامن وكذا الموارد والمديونيات الأخرى الموضحة بالاستمارة ٧٥ ع ٧٥ ح الممكنة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م وما بين الموضحة بالموقف المالي المورخ في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بالمخالفة لأحكام الكتاب الدوري ٥٠ لسنة ٢٠١٨ .

تقتضى أحكام البند ١٦ من الكتاب الدوري رقم ٥٠ لسنة ٢٠١٨م المصادر عن

#### وزارة المالية :-

بضرورة تطابق المنصرف علي الاعتمادات الموزنية الواردة بالاستمارة ٧٥ ع ٧٥ وبيان المتابعة مع كشوف الحساب وتقدير الموقف المالي الصادر من كل من الوحدة الحسابية المركزية والبنك مع المنصرف الفعلي بالسجلات الحسابية وكذا ضرورة تطابق الأرصدة المحصلة فعلياً بالسجلات الحسابية مع المحصل فعلياً طبقاً لكشوف الحساب وتقارير الموقف المالي الصادر من كل من الوحدة الحسابية المركزية والبنك وإجراء المناقشات والتسويات اللازمة في هذا الشأن .

إلا أنه وبالمخالفة لذلك تبين لدي الفحص وجود فارق بين الرصيد بالاستمارة ٧٥ ع ٧٥ والرصيد بالموقف المالي وبين مصادقات البنك المركزي وبنك الاستثمار وبين جانبي الاستمارة ٧٥ ع ٧٥ في بعض الجهات نتيجة لعدم ضبط الأرصدة .

وبيان ذلك على النحو التالي :

أولا ديوان محافظة سوهاج والوحدات المحلية التابعة له :

(١) ديوان محافظة سوهاج :

مصرفات الباب السادس

الاستمارة ٧٥ ح ع ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م	المالي	الموقف	تقرير	في	مصادقة بنك الاستثمار في
٣٤٨٣٥٩٩٥٢,١٢	بمبلغ جنيته	٩٠.٩٦٢٣٧٤٣,٠٤	بمبلغ جنيته	٢٠٢٣/٦/٣٠ م	٢٠٢٣/٦/٣٠ م
	بمبلغ جنيته	منه	بمبلغ جنيته	بواقع	مصحوبات
		٥٦٧٤٣٧٠,١٢,٠٣	٥٦٧٤٣٧٠,١٢,٠٣	٣٥٨٤٦١٩٠,٧,٨٤	٣٥٨٤٦١٩٠,٧,٨٤
		قروض بنك دولي ليكون	قروض بنك دولي ليكون	رصيد حد السحب بواقع	رصيد حد السحب بواقع
		بمبلغ	بمبلغ	٥٨٠,٣٠٩٢,١٦	٥٨٠,٣٠٩٢,١٦
		٣٤٢١٨٦٧٣١,٠١ جنيته	٣٤٢١٨٦٧٣١,٠١ جنيته	ج مبلغ	ج مبلغ
				بمبلغ	بمبلغ
				٣٦٤٢٦٥٠,٠٠ جنيته	٣٦٤٢٦٥٠,٠٠ جنيته

بواقى حد السحب :

الاستمارة ٧٥ ح ع ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م	الاستثمار	بنك	مصادقة
١٠٠,٥٧٩٦٨,١٢ جنيته	دائنة تأمينات	٢٠٢٣/٦/٣٠ م	٢٠٢٣/٦/٣٠ م
	( استثماري )	٥٨٠,٣٠٩٢,١٦ جنيته	٥٨٠,٣٠٩٢,١٦ جنيته

(٢) الوحدة المحلية لحي غرب :

بيان	ما ورد بالاستمارة ٧٥ ح ع ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م	ما ورد بالموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م	بالتقرير	الفرق	قيمة الفرق	بالزيادة والتقص
مصرفات الباب الثاني	١٦	٩٩	٥١,٠٣٤٥٥	١٧	٦	جنيته
مصرفات الباب السادس	٥٥	٦٥	٢١٩٩٣٣,٥	٩٠	١٦٢٥١	جنيته
الضرائب	٥٠	٥٠	١٤٠,٨٥٥	٢-	٢-	جنيته
الإيرادات الاخرى	٦٤	٩٦	١٨٧٧٨٥١	٢٨	٣٥٩٨	جنيته

### (٣) الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلة:

تبين لدى فحص الحساب الختامي للوحدة المحلية عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ عدم مطابقة رصيد المنصرف الفعلي للباب الثاني بالموزنة من واقع تقرير الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ و المنصرف الفعلي من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ح.ع في ٢٠٢٣/٦/٣٠ وفيما يلي توضيح ذلك.

الفرق	الرصيد من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ح.ع في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الرصيد من واقع الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الباب الموازي الباب الثاني شراء السلع والخدمات
١٦٩٣٠.٥٧	٧٩٢٩٥٩,٥٦	٧٩٢٢٦٦,٠٩	

### ثانيا مديرية التربية والتعليم والإدارات التابعة لها:

#### (١) مديرية التربية والتعليم بسوهاج:

تبين لدى فحص الختامي للمديرية عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ عدم مطابقة رصيد الوحدة الحسابية دائنون مع رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالدفاتر واستمارة ٧٥ ح.ع حيث بلغ رصيد الوحدة الحسابية دائنون مبلغ ١٦٨٧٢٥٣٢,٩٤ جنيه في حين بلغ رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالدفاتر واستمارة ٧٥ ح.ع مبلغ ٢٥٨٥٠٨٤٩,٣٢ جنيه بفارق ٨٩٧٨٣١٦,٣٨ جنيه.

(٣) الإدارة التعليمية بسوهاج :

اسم الحساب/الباب الموازى	الرصيد باستمارة ٧٥	الرصيد بالموقف المالي	الفرق
الباب الثاني: شراء السلع والخدمات	٢٠٥٥٦٤٣,٥٥	٢٠٢٢٢٠٠,٩٤	٣٣٤٤٦٢,٦١
الباب الأول: الأجور وتعميمات المعلمين	١٩٨٧٦٦٥,٧٦	١٨٦٥٣٢٨,٨٩	١٢٢٣٣٣٦,٨٧
الباب الأول الغرائب والإيرادات السيادية	—	٣٢١٤٩,٦٧	٣٢١٤٩,٦٧
البيانات الغوائد والإيرادات الأخرى (ذاتى)	٤٦٠٣٨٦٦,١٦	٥٥١٩٧٢٢,٨٨	٩١٥٨٥٥,٨٤

(٣) الإدارة التعليمية بالمراغة :

اختلاف الدائون في الموقف المالي عن الاستمارة ٧٥ ع ح حيث بلغ بالاستمارة ٧٥ ع ح مبلغ (٥٤٧٤٦٣,٩٦) جنيها وبالموقف المالي بمبلغ (٥٣٠٨٩١,٣٩) جنيها (٥٣٠٨٩١,٣٩-٥٤٧٤٦٣,٩٦) بفرق مبلغ ١٦٥٧٢,٥٧ جنيها مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ للحقيقة والواقع نتيجة لعدم تنفيذ المناقش

(٤) الإدارة التعليمية بطما :

اسم الحساب/الباب الموازى	الرصيد باستمارة ٧٥	الرصيد بالموقف المالي	الفرق
الباب الثاني: شراء السلع والخدمات	١١١٩٤٨٤,٥١	١٩٧٩٥٥,٨٢	٩٢١٥٢٨,٦٩
الباب الأول: الأجور وتعميمات العاملين	٩٠١٠٥٥,٨	١٢٥٢٧٥,٩٢	٧٧٥٧٧٤,٨٨
الوحدة الحسابية المركزية-الدائون	٧٣٨٢٨٤١,٨٤	٧٥٨٦٧٥١,٨٠	٢٠٣٩٠,٩,٩٦
الباب الثالث-الغوائد والإيرادات الأخرى (ذاتى)	٢٨١١٣٨٥,٢٩	١١٤٢٥٦٩,٣٦	١٦٦٨٨١٥,٩٣
الباب الخامس: المصروفات الأخرى (ذاتى)	٧٩٠٨٤٩,٩٨	٨١٩٣٣٧,٦٢	٢٨٤٨٧,٦٤

## (٥) الإدارة التعليمية بالبلد:

اسم الحساب/الباب الموازي	الرصيد باستمارة ٧٥	الرصيد بالموقف المالي	الفرق
الباب الأول: الأجور وتعيينات العاملين	٣٨٦٦٠٦٠٠٦,١٦	٣٨٦٥٩١٢٦٤,٥	٧٠٤١,٦٦
الباب الثاني: شراء السلع والخدمات	٢٢٥٢٥٢١٤,٨٣	٢٢٥١٧٧٠٣,٣١	٧٥١١,٥٢
الباب الأول: الضرائب والإيرادات السيادية	—	٢٥٧٦٨,٨٨	٢٥٧٦٨,٨٨
الوحدة الحسابية المركزية-الدائون	٢٣٧٧٢٥٥,٤	٢٣٢٩٢٣٣,٣٤	٤٨٠٢٢,٠٦
الباب الثالث-القرائد والإيرادات الأخرى (ذاتي)	٣٨٤١٢٧٥,٨٥	٣٦٠٥٢٥٧,٣٧	٢٣٦٠١٨,٤٨
الباب الخامس: المصروفات الأخرى (ذاتي)	٢٠٣٧٧٦٣,٦٧	١٧٥٣٨٣٢,٨٨	٢٨٣٩٣٠,٧٩

- كما تبين عدم مطابقة رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالسجلات واستمارة ٧٥ ع.ح. في ٢٠٢٣/٦/٣٠ والبالغ ٢٥٢٣٤٦٢,٣٧ جنيه لرصيد ح / الوحدة الحسابية المركزية - الدائون بتقرير الموقف المالي والبالغ في ذات التاريخ مبلغ ٢٣٢٩٢٣٣,٣٤ جنيه بفرق بلغ ١٩٤٢٢٩,٠٣ جنيه بالنقص عن رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالسجلات واستمارة ٧٥ مما يعني وجود التزامات على الإدارة بالسجلات بقيمة هذا الفرق في حين أنه لا يوجد ما يقابلها من رصيد بحساب / الدائون بالوحدة الحسابية المركزية.

## (٦) الإدارة التعليمية بأخميم:

عدم تطابق مصروفات الباب الأول بالموقف المالي مع مصروفات الباب الأول بالاستمارة ٧٥ ع.ح. بمبلغ ( ٧٥٥٨٥٧,٦٦ )جنيها وبالموقف المالي بمبلغ ( ٧٥٨١١٦,٦٦ )جنيها ( ٢٠٢٣/٦/٣٠ حيث كان بالاستمارة ٧٥ ع.ح. بمبلغ ( ٧٥٥٨٥٧,٦٦ ) بفرق مبلغ ٢٢٥٩ جنيها مما ترتب عليه

عدم تمثيل الحساب الختامي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م للحقيقة والواقع نتيجة لعدم تنفيذ المناقله

#### (٧) الإدارة التعليمية بساقlette :

وجود فرق بقيمة ١٠٨٤,٢٥ جنيه في رصيد حساب / الوحدة الحسابية المركزية - حسابات وصناديق خاصة فيما بين رصيد الحساب بالدفاتر واستمارة ٧٥ ج.ع والبالغ بها ١٦٠٥٨٩,٤٨ جنيه ورصيده بالموقف المالي والبالغ به ٢٣,٥٠٥,١٥٩٥ جنيه حيث أن رصيد الحساب بالموقف المالي قد ظهر بالأقل عن رصيده بالدفاتر واستمارة ٧٥ ج.ع بفرق بلغ ١٠٨٤,٢٥ جنيه .

#### (٨) الإدارة التعليمية بدار السلام :

الفرق	رصيد ح/ الوحدة الحسابية المركزية -المدينون	رصيد ح/ مدينة تحت التسمية طرف (جهات/ أفراد)
٤٧٥	١٢٨١٤,٤٤	١٢٣٣٩,٤٤
الفرق	رصيد ح/ الوحدة الحسابية المركزية -الدائنون	رصيد الحسابات الجارية الدائنة
٤٧٥	٥٩٩٣٨٢,٠٢	٥٩٨٩٠٧,٠٢

ثالثاً : مديرية الصحة والإدارات التابعة لها :

(١) مديرية الصحة بسوهاج :

عدم مطابقة رصيد مصروفات الباب الخامسى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بالموقف المالي مع مثيله بالاستمارة (٥٧٧٢٧٦,٣٧) جنيهاً لعدم تضمين الباب الخامس بالموقف المالي جملة ما تم خصمه من نسبة ال(١٥%) لوزارة المالية  
وفيما يلي توضيح ذلك :

رصيد البساجي الخامس مصروفات أخرى صناديق بالاستمارة (٥٧٥.ج.ع) مبلغ ٢٦٤٩٢٥٥,٧٣ جنيهاً

رصيد الباب الخامس مصروفات أخرى بالموقف المالي (٥٧٥.ج.ع) مبلغ

٧١٢٤٢٧,٧٧ جنيهاً

الفرق

١٩٣٦٨٢٧,٩٦ جنيهاً

يخصم ما تم خصمه (١٥%) عن طريق البنك المركزي ١٣٥٩٥٥١,٥٩ جنيهاً  
٥٧٧٢٧٦,٣٧ جنيهاً

الباقى الواجب خصمه بمعرفة الوحدة الحسابية المركزية لوزارة المالية ولم يظهر بالموقف المالي ٢٠٢٣/٦/٣٠ م. ٢٠٢٣.٢٠٢٣

(٢) مستشفى سوهاج العام :

المحيط الفرق	الفرق	رصيد الموقف المالي	رصيد ٥٧٥.ج.ع	البيان
مناقشه لم تقف	٢٣٦٧٦,٦٤ جنيهاً	٢٣٦٧٦,٦٤ جنيهاً	—	الضرائب (ميزانية)
مناقشه لم تقف	٢,٥٤ جنيهاً	٢,٥٤ جنيهاً	—	المديون (ميزانية)
—	٣٠٠٠٠٠,٠٠ جنيهاً	١٥٤٤٩٥١٠,١٢ جنيهاً	١٥٤٧٩٥١٠,١٢ جنيهاً	الإيرادات الأخرى (صندوق) بعد خصم ١٥% بمعرفة البنك المركزي
مناقشه لم تقف	١٦٧٧٩,١٧ جنيهاً	٢٠٥١٤٥,٩٤ جنيهاً	١٨٨٣٦٦,٧٧ جنيهاً	وحدة حسابية مركزية (دائون)

### (٣) الإدارة الصحية بالمنشأة :

عدم مطابقة رصيد الوحدة الحسابية دانتون بالموقف المالي مع إجمالي رصيد الحسابات الجارية الدائنة حيث بلغ رصيد حساب الوحدة الحسابية دانتون مبلغ ٨٠٣٥٦٢٨,٨٨ جنيهه في حين بلغ رصيد الحسابات الجارية الدائنة باستمارة ٧٥ ج.ع ودفترها مبلغ ٩٠٥٥٩٧٨,٣٧ جنيهه بفارق مبلغ ١٠٢٠٥٠٥,٢٩ جنيهه مما يتضح معه انه هناك التزامات على الإدارة الصحية لا يقابلها رصيد بالوحدة الحسابية المركزية مع العلم انه تم إدراج حساب البنك المركزي عام لإجراء توازن بالاستمارة ٧٥ موازنة والإفادة .

### (٤) الإدارة الصحية بأخميم :

الفرق	رصيد الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م	رصيد الاستمارة ٧٥ ج.ع في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م	البيان
٩٥٩٤٣٨,٤٨ جنيهاً	٢٢٣٥١٤٨,٨٩ جنيهاً	٣١٩٤٥٨٧,٣٧ جنيهاً	الدائون ميزانية

### (٥) الإدارة الصحية بطهطا :

الفارق	في الموقف المالي	في الاستثمار ج.ع٧٥	البيان
٢٦٠٠ جنيهاً	١٢٣٢٨٥٠,٩٣ جنيهاً	١٢٣٠٢٥٠,٩٣ جنيهاً	رصيد الدائون الوحدة الحسابية المركزية

(٦) الإدارة الصحية بالمراغة :

- عدم مطابقة رصيد الوحدة الحسابية لوزارة المالية دائنون كالتالي :

رصيد الوحدة الحسابية لوزارة المالية (٧٥) موازنة ٦٨٩.٢٣٩,٦٥ جنبها  
رصيد الوحدة الحسابية لوزارة المالية دائنون موقف مالي ٦٨٨٤٣٤٦,٦٨ جنبها  
الفرق ٥٨٩٢,٩٧ جنبها

وقد تبين أن هذا الفرق تم إرجاعه بالموقف المالي رصيد دائن ضرائب وإيرادات  
سيادية بمبلغ (٥٨٩٢,٩٧) جنبها. وكذلك أبواب المصروفات علي النحو :

الفرق	الرصيد بالموقف المالي	الرصيد بالاستمارة ٤٧٥.ج.	البيند
٥٥٨٥٣,٤٠ جنبها	٧٦٥٢٤٣,٦٤ جنبها	٧٠٩٣٩,٢٤ جنبها	مصرفات باب أول صناديق
١٤١٧٣,٥٣ جنبها	٢٩٨٢٠,٣٥ جنبها	٤٣٩٩٣,٨٨ جنبها	مصرفات باب رابع صناديق
١٦٧٩,٨٧ جنبها	١٢١٦٩١,٢٧ جنبها	١٦٣٣٧١,١٤ جنبها	مصرفات باب خامس صناديق
٣٠٠,٠٢ جنبها	١٢٥٤٣٦٠,٣٤ جنبها	١٢٥٤٠٦٠,٣٢ جنبها	الإيرادات صناديق

(٧) الإدارة الصحية بطما :

الفرق	الرصيد في الموقف المالي	الرصيد بالاستمارة ٤٧٥.ج.	البيند
٧١٧٣.٤٥ ج	١٦٦٦٩٩٣٣٨,٠٢ جنبها	٧٠٦٥١١,٤٧ ج	الباب الأول
١٧٢٨,٠٥ ج	١٧٢٨,٠٥ ج	—	الإيرادات

## (٨) الإدارة الصحية بالبلديا :

الفرق	المبلغ من واقع الموقوف المالي	المبلغ من واقع الاستثمار ٧٥ ج.ح.	الباب
٩.٨١٩,٣١ جنبها	٦.٠٩٦٨٩٥,٩٠ جنبها	٦.٠٨٧.٠٧٦,٦٩ جنبها	وحدة حسابية دائنون
١٠٠٠٠,٠٣ جنبها	٢١٦.٠٤٣,٨٣ جنبها	٢١٥١٤٣,٨١ جنبها	وحدة حسابية مدينون
٥٠٠٠٠ جنبها	٣.٠٧٧٩٤٣,٧٥ جنبها	٣.٠٧٧٩٩٣,٧٥ جنبها	بايثاني (عمولة تحصيل)
٣.٠٠٠٨١,٠٠ جنبها	٦٥٠٦.٠٨,٨٤ جنبها	٩٥١٣٨٩,٨٤ جنبها	باب خامس ذاتي
٢٥٩٧١,٣٨ جنبها	٧٠٣١٨٨,٩١ جنبها	٧٢٩١٦٠,٢٩ جنبها	ايرادات أخرى موازني (مناقله لم تنفذ)

منها (٢٣٦.٠٦,٢٩) نسبة (١٥%) مخصصة بمعرفة البنك والباقي (٣٦٧١٧٤,٧١) مناقله لم تنفذ وهي نسبة ال(١٥%) المخصصة بمعرفة الإدارة الحسابية المركزية لوزارة المالية ونقص ايرادات باب ثالث ذاتي بذات المبلغ.

## رابعاً : مديريات الخدمات الاخرى :

### (١) مديرية الإسكان والمرافق بسوهاج :

الفرق	الرصيد طبقا للدفاتر والاستمارة ٧٥ ج.ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الرصيد طبقا للموقف المالي ٢٠٢٣/٦/٣٠	الباب الموازني
٨	—	٨	ايرادات الباب الأول
—	٩٤٥٥٩٦,٧٦	٩٤٥٥٩٦,٧٦	ايرادات الباب الثالث
٨	٩٤٥٥٩٦,٧٦	٩٤٥٦.٤,٧٦	إجمالي الموارد

### (٢) مديرية التضامن بسوهاج :

عدم مطابقة رصيد الباب الثالث ايرادات الواردة بالموقف المالي مع الاستثمار ٧٥ ج ح عن المدة الرابعة المنتهية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بم الفرق ١٧٤,٧٩ جنبه

### (٣) مديرية الطب البيطري بسوهاج :

الرف	الف	ما ورد بتقرير الموقف المالي في	ما ورد بالاستثمار ٧٥ ح. ع في	بيان
ج ٨٤٧٥١٤,٥١	ج ٦٧٢٤٣٣٩,٢٢	م ٢٠٢٣/٦/٣٠	ج ٦٦٣٩٥٨٢٤,٧١	مصروفات باب أول الأجرور والتعميمات للعاملين
ج ٣٠٨٧٠٧,٥٥	ج ٤٥٢٠٥٥٨,٤٨		ج ٤٢١١٨٥١,٤٣	الباب الثاني شراء السلع والخدمات

### (٤) مديرية الزراعة بسوهاج :

الفرق بالزيادة أو النقص	ما ورد بتقرير الموقف المالي في	ما ورد بالاستثمار ٧٥ ح. ع في	بيان
ج ١٠١,٠٩	ج ٦٥٠٨٦٦,١١	ج ٦٥٠٩٦٧,٢٠	الدائون
ج ١٥٣٧٩,٦١	ج ٢٣٧٤٦,٩٣	ج ٣٩١٢٦,٥٤	المدينون
٣٨٤٠٠٠ ( بالنقص )	٢٧١٤٢١	ج ٢٧١٠٣٦,٦٠	باب ثالث ( الفوائد والإيرادات الأخرى )

### (٥) مديرية القوى العاملة بسوهاج :

عدم تطابق حساب مصروفات الباب السادس ( شراء غير المالية ) بالموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ و البالغ ٢٨٣٢٧٢,٣٩ جنيه مع رصيد الحساب بالاستثمار ٧٥ ح. ع في ٢٠٢٣/٦/٣٠ و البالغ ٢٠٢٣/٦/٣ جنيه ١٢٤٩٩٩٩,٥ و البالغ ٢٠٢٣/٦/٣ ح. ع في ٣٣٢٧٢,٨٩ جنيه

## (٦) مديرية التموين بسوهاج :

عدم مطابقة رصيد الوحدة الحسابية دائنون (بالموقف المالي) مع رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالدفاتر واستمارة ٧٥ ج.ع حيث بلغ رصيد الوحدة الحسابية دائنون بالموقف المالي مبلغ ٤٨٠١٧٤٨٠ جنيها  
في حين بلغ رصيد الحسابات الجارية الدائنة بالدفاتر واستمارة ٧٥ ج.ع مبلغ ٥٢١٦٤٣٠١٢ جنيها  
بفارق ٤١٤٦٨٠٣٢ جنيها .

## (٧) مديرية التنظيم والإدارة بسوهاج :

الفرق	الرصيد من واقع الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الرصيد من واقع الاستثمار ٧٥ ج.ع في ٢٠٢٣/٦/٣٠	الباب الموزنى
١٣٩٧٦,٤٤	١٣٩٧٦,٤٤	_____	الإيرادات - باب أول
١٣٩٧٦,٤٤	٦٢٨٩٨	٧٦٨٧٤,٤٤	الدائنون

## لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ م نحو اتخاذ اللازم من قبل المختصين بتلك الجهات نحو بيان أسباب الفروق الموضحة بعاليه بالتقرير وأجراء التسويات اللازمة لضبط الحساب الختامي والموقف المالي والمنصرف الدفترى الموضح بالاستمارة ٧٥ ج.ع المميكنة للعام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ م والإفادة بما يتم في هذا الشأن حتى تاريخه.

## ثالثاً : الحسابات الجارية المدينة والدائنة والنظامية

### ١- المبالغ المدينة تحت التسوية :

بلغ رصيد هذا الحساب في ٢٠٢٣/٦/٣٠ من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح. المجمعة والفاقر مبلغ ١٤٠٧٨٢٠٠٧,٢٤ جنيهاً والتي تشمل مدينة تحت التسوية جهات / أفراد ومدينة تحت التسوية أخرى وأسفر الفحص عن الآتي :

أ- بقاء مبالغ مقيدة طرف بعض الجهات دون اتخاذ اللازم نحو تسويتها وقد بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٣٢٦٤٨٨,٠٣ جنيهاً .

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	٢٦٣٠٤,٧٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاه (٢٤٩٨٢,٦٥ ج مدينة تحت التسوية أخرى + ٤٩٥٠٦,٣٥ ج مدينة تحت التسوية طرف جهات)	٧٤٤٨٩
مديرية التموين بسوهاج	٢٠٧٢,٦٠
الادارة التعليمية بسوهاج	٩٦٧٤,٦٥
الادارة التعليمية بطهطا	١٧٩٤٧,٠٤
الادارة التطعيمية دار السلام	١٢٣٣٩,٤٤
الادارة التعليمية البلينا	١٥٥٨٦١,٥٢
الادارة التعليمية بجهينه	٤٩٤٣,٩٥
الادارة الصحية بالمنشاه	٨٤٠٥,٦٠
الادارة الصحية بدار السلام	١٤٤٤٩,٤٤
الجملة	٣٢٦٤٨٨,٠٣

نذا فقد طلب الجهاز :

---

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٥/١٨/٢٣ م بإتخاذ اللازم نحو مطالبة الجهات المدينة من اجل سداد المبالغ المستحقة عليها لتسوية تلك

المبالغ -

- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

## ٢- حساب شبكات وحوالات تحت التحصيل:

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستثمار ٧٥ ع. ح. المجمعة والدفاتر في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م مبلغ ٣٥٣١٥٦,٨٦ جنيهاً .

وقد اسفر الفحص عن وجود شبكات لم يتم تسويتها منذ مدة طويلة يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١٧ م دون تسوية بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٤٤,٤٨,٢٧٣٩٩ م جنيهاً وفيما يلي بيان لما امكن حصره منها:

المبلغ	الجهة
١٥١١٧١,٥٥	مديرية الشباب والرياضة
٥٧٥٥,٣٩	مديرية القوى العاملة
١١٧٠,٧١,٥٠	الادارة التعليمية طهطا
٢٧٣٩٩٨,٤٤	الاجمالي

لذا فقد طلبت الجهات:

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ م بضرورة مخاطبة البنك المركزي لموافاتها بحوافظ الاضافة الخاصة بتلك الشبكات حتى يمكن تسويتها وازالتها من الدفاتر .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك و الافادة .

٣- حساب النقدية بالبريد امانة :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح. المجموعة والسجلات والدفاتر في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ١٢٥٣٧٣٣١,٣٠ جنيه لم يتم تسويتها حتى تاريخ الفحص .

وقد اسفر الفحص عن وجود بعض المبالغ لم يتم تسويتها منذ مدة طويلة دون تسوية بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٢٧,٢٧٣٣١,٢٧ جنيه ، وفيما يلي بيان لما امكن حصره منها :

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج	٧٤٧٨٩٤,٧٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	٨٠٨٣٦٢,٥٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم	٦٥١,٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	١٢٤٢١,٢٨
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جبهينة	٦٩٠٧٨٤,١٦
مديرية التربية والتعليم بسوهاج	٩٤٩٨٧٧,٤٥
الادارة التعليمية بسوهاج	٣٣٤٧١٣٤,٥٣
الادارة التعليمية بطهطا	١١٧٢٧٥١,٣٣
الادارة التعليمية بالبلينا	٣٩٦٦٥٤٠,٨٦
مديرية الشؤون الصحية	٣٤٨١٦٨,١٨
الادارة الصحية طهطا	١٦١١٦,٨٣
الادارة الصحية بجبهينة	٤٥٢٥,٤٥
الادارة الصحية بالمنشاء	١٢٣٤٣,٥٤
المستشفى العام بطهطا	٥٤٢٢,١٦
مديرية الشباب والرياضة	١٣٩١,٢٦
الادارة الصحية باخميم	١١٢٨,١٤

الإدارة الصحية بالبلينا	٢٧٩٩١٨,٦٣
الإدارة التعليمية بساقلته	٥٦٥٦,٢٠
الإدارة التعليمية بجهينة	١٢٢٤٧٨,٣٥
مديرية الطرق	٦٣٨,٢٣
مديرية الزراعة	٣٩١٢٦,٥٤
الجملة	١٢٥٣٧٣٣١,٢٧

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٣/٨/٢٠٢٢ م :-

- اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو موالاتة مخاطبة هيئة البريد لسرعة سداد تلك المبالغ الى الجهات صاحبة الحق نظر التوقف التعامل بالحوالات البريدية و الإفادة

بما يتم .

- والمرجو التنبه نحو متابعة تنفيذ ذلك و الإفادة .

#### ٤- حساب النقدية تحت التسوية :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستثمار ٧٥ ع. ح المجموعة والدفاتر في  
٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٦٨٢٥٧٣,١٥ جنيه .

حيث بلغ رصيد النقدية تحت التسوية (لمديرية الشباب والرياضة) طبقا لما ورد  
بالاستمارة ٧٥ ع. ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٢٠٢٣/٦/٣٠ جنيه وذلك بالمخالفة  
لتعليمات اعداد الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة للسنة المالية  
٢٠٢٢/٢٠٢٣ م.

ظهور رصيد للنقدية تحت التسوية بمبلغ ٢٠٢٣/٩/٢٩ جنيه وذلك بالمخالفة  
لتعليمات اعداد الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة للسنة المالية  
٢٠٢٢/٢٠٢٣ م.

حيث تقضي تعليمات اعداد الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة للسنة المالية  
٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بأنه :-

يجب علي كافة الجهات ان تعني عناية خاصة بحساب النقدية تحت التسوية وان  
تتخذ كافة الاجراءات الكفيلة بتسوية المبالغ المعقيدة لهذا الحساب بحيث لا تظهر  
له ارصدة في نهاية السنة المالية ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م .

الا انه تبين لدي فحص الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م ظهور  
رصيد للنقدية تحت التسوية بمبلغ ٢٠٢٣/٩/٢٩ جنيه دون العمل علي تسويتها  
وذلك بالمخالفة لتعليمات اعداد الحساب الختامي المذكورة .

نذا فقه طلب الجهاز من تلك الجهة المذكورة بكتابه المؤرخ في ١٥/٨/٢٣٠٢٢ م :-

- ضرورة اتخاذ اللازم نحو بحث اسباب عدم تسوية هذه المبالغ والعمل على تسويتها وذلك عن طريق البنك المركزي لموافاتها بما يفيد اضافة تلك المبالغ لحساباتها حتى يمكن ازالتها من الدفاتر ومراجعة تعليمات وزارة المالية التي تصدر سنوياً بشأن المبالغ الخاصة بهذا الحساب بحيث لا تظهر له ارصدة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م من كل عام والإفادة .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

#### ٥- حساب جارى البنك المركزى :-

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستثمار ٧٥ ع. ح. المجمعة والسجلات والدفاتر فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ م مبلغ ٣٣٣٧,٥٦ ٥٦٢ جنيه وقد اسفر الفحص عن الاتى :-
- ظهور رصيد بحساب جارى البنك المركزى على الرغم من اقفال الحسابات الخاصة ، وبلغ جملة ما امكن حصره منها مبلغ ٦,٨٩,٠٦,٤٤٥٨٣٠ جنيه .

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	١٥٤٠,٣١٨٥,٨٢
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٦٥٠٣٥٩٢,٧٨
الوحدة المحلية لمركز ومدينة الدلينا	٦٣٠,٧٩١٨
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	١٠٣,٩٣,٦٤
مديرية التربية والتعليم بسوهاج	١١٢٩٤٦٩٩,٨٢
الإدارة التعليمية بالدلينا	٣٩٦٦٥٤٠,٨٤
الإدارة الصحية بالمنشاء	١٠٠,٣٩٧٥,٩٩
الجملة	٤٤٥٨٣٠,٠٦,٨٩

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهات بكتبه المنتهية فى ٢٣/٨/٢٠٢٣ م :-

- اتخاذ اللازم نحو متابعة وزارة المالية لتسوية تلك المبالغ المقيدة بحساب جارى البنك المركزى بعد التحقق من طبيعتها والإفادة بما يتم اتخاذه من تسويات وصورة من الاستثمار ٧٥ ع. ح بعد التعديل والإفادة بما يتم فى هذا الشأن .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

- عدم وجود مصادقة من البنك المركزي لرصيد الصناديق بالبنك لكل من الإدارة التعليمية بطهطا وجهة ورجا ودار السلام الأمر الذي أدى الي عدم التحقق من صحة الرصيد الوارد بالاستمارة ع.٧٥ ج. صناديق وذلك بالمخالفة لتعليمات إعداد الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م.

تفضي تعليمات إعداد الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بند خامس حسابات وصناديق خاصة بانه :-

ضرورة تحقيق المطابقة بين أرصدة الصناديق والحسابات الخاصة التي يتضمنها المركز المالي للجهة مع أرصدة تلك الصناديق والحسابات الخاصة بالبنك المركزي المصري والوحدة الحسابية المركزية حسابات وصناديق خاصة واطهار اسباب الاختلاف ان وجدت .

تبين لدي فحص الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م لبعض الوحدات الحسابية بالادارات التعليمية بطهطا وجهة ورجا ودار السلام عدم وجود مصادقة من البنك المركزي في ٢٠٢٣/١٢/٣٠ م لرصيد الحسابات الخاصة بالبنك المركزي والاكتفاء بوجود شهادة من البنك مما يصعب معه التحقق من صحة الحساب الوارد بالاستمارة ع.٧٥ ج. (صناديق) وبيان ذلك كما يلي :-

الجهة	المبلغ
الإدارة التعليمية بطهطا	١٨٢١١٤٩,٨٨
الإدارة التعليمية بجهة	١٤٠٧٥٠٤,٦٠
الإدارة التعليمية برجا	٤١٤٩,٦٨
الإدارة التعليمية بدار السلام	٢٣٣٩٨٤٥,٨٨

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٣/٨/٢٠٢٢ :-

- التنبيه نحو الحصول على مصادقة البنك المركزي للصناديق للتحقق من الرصيد الوارد بالاستمارة ٧٥.ع.ح صناديق في ٢٣/٦/٢٠٢٢ ، واجراء ما يلزم من تعديلات بالاستمارة ٧٥ ع.ح طبقاً لذلك والافادة .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

- ظهور رصيد بحساب جارى البنك المركزى (مديرية التضامن الاجتماعى بسوهاج) بالاستمارة ٧٥ ح فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بمبلغ ٢٥،٢٠٨٢٧٩٩،١٦ جنيه لا يقابله اى ارصدة نقدية بالسجلات.

تكتشف لدى فحص الحساب الختامى لمديرية التضامن الاجتماعى بسوهاج عن العام المالى ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م ظهور رصيد بحساب جارى البنك المركزى بالاستمارة ٧٥ ح فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بمبلغ ٢٥،٢٠٨٢٧٩٩،١٦ جنيه رصيد دائن لا يقابله اى ارصدة نقدية بالسجلات حيث ان حساب الوحدة تم اقفاله فى الوحدة الحسابية المركزية وليست لها اى ارصدة بالبنك المركزى الامر الذى يشير الى ادراج رصيد لحساب جارى البنك المركزى مخالفا لطبيعة الحساب لا يقابله اى ارصدة وان الرصيد ناتج عن ادراج بعض الحركات على الحساب بغرض ضبط ميزان المراجعة للاستمارة ٧٥ ح لعدم توازن الجانب المدين والدائن بالاستمارة ٧٥ ح فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مما ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامى فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ للحقيقة والواقع نتيجة لعدم توازن الجانب المدين والدائن بالاستمارة ٧٥ ح ح .

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهة بكتابه المورخ فى ٢٠٢٣/٨/١٩ م :-

- اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصويب الوضع لضبط رصيد حساب جارى البنك المركزى بالاستمارة ٧٥ ح بما يتطابق مع الارصدة الافتريسة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ و الافادة بما يتم .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

- ظهور رصيد بحساب ( جارى البنك المركزى ) بمديرية القوى العاملة بالاستثمار  
ع.ح.٧٥ فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ بمبلغ ٣٢,٧٧٤,٤٦٤ جنية بالجانب الدائن من  
الاستثمارة بالرغم من إقفال كافة الحسابات الخاصة بالبنك المركزى بعد تفعيل  
منظومة الدفع الإلكتروني .

تبين لدى فحص الحساب الختامى لمديرية القوى العاملة بسوهاج عن العام المالى  
٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ م ظهور رصيد بحساب " جارى البنك المركزى " بمبلغ  
٣٢,٧٧٤,٤٦٤ جنية بالرغم من إقفال كافة الحسابات الخاصة بالبنك المركزى بعد  
تفعيل منظومة الدفع الإلكتروني فضلا عن الغاء دفاتر هذا الحساب وبالرغم من  
ذلك ظهور برصيد مرحل للحساب بالجانب الدائن بالاستثمارة ٧٥ ع.ح .

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهة بكتابه الموزع فى ١٥/٨/٢٣م :-

- ضرورة المتابعة مع المختصين بوزارة المالية لموافنا بأسباب ظهور هذا  
الرصيد مع اتخاذ اللازم نحو ضبط رصيد حساب/ جارى البنك المركزى باستثمارة  
٧٥ ع.ح بما يمثل الواقع مع الالتزام باللوائح والمنتسورات والقواعد المنظمة  
والإفادة بما يتم فى هذا الشأن .  
- والمرجو التنبية نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

## ٢- حساب التصفية:-

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح المجمعة في  
٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٢٧٧٨٤٥,٨٧ جنيه.

وقد أسفروا الفحص عما يلي عن بقاء مبالغ معلاة بالحساب يصل في بعض  
الوحدات الى اثنين وعشرون عام وقد بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ  
٤٣٧٥٩,١٨ جنيهاً بيان ذلك ما يلي:-

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٢٨٨٤٣,٩١
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٧١٥٨,٣٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٧٧٥٦,٩٠
الاجمالي	٤٣٧٥٩,١٨

- لذا فقد طلب الجهاز :-

من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٤ / ٢٣ / ٢٠٢٣ م بضرورة تشكيل لجنة  
لبحث ودراسة هذه المبالغ المعلاة واتخاذ ما يلزم لتسويتها طبقا لما تسفر عنه  
قرارات اللجنة بما لا يخالف القانون بالتنسيق مع المديرية المالية ووزارة المالية  
في هذا الخصوص والافادة بما يتم في هذا الشأن .

- والمرجو بالتهيئة نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

## - الحسابات الجارية الدائنة:-

### 1- حساب جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية .

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح المجمعة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٥٢,٥٢ ٥٧٨٣٥٩,٥٢ جنيهه (جهات وافراد) ، مبلغ ٠,٠٦ ٤٥٦٧٦٤,٠٦ جنيهية (دائنة متنوعة أخرى) .

- وبفحص مفردات هذا الحساب تبين ما يلى :-

### - الدائنة تحت التسوية:-

- بقاء مبالغ معلاه بالحساب الذمة جهات اخرى وكذا الذمة مشروعات لم يتم الاستفاد منها فى اغراضها حتى تاريخ الفحص اوسطس /٢٣/٢٠٢٠ - مما يعد حبس وتعطيل للمال العام بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١١,٩٧ ٥٨٩٩٣٧٣٩٧,٩٧ جنيهاً .

وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٤٢٣٠.٩٠٦١,٦٠	ديوان عام محافظة سوهاج ٣٠,٣٥ ٢٣٢١٥,٣٠ ج تبرعات + ٢٢,٢٢ ٢١٤٤٦,١٤ ج دائنة مديونيات حكومية + ٣٣٢٢٠.٨١,٧٤ ج % ضمان اعمال )
٥٥١٧٧٧٤,١١	الوحدة المحلية لحي غرب منها مبلغ (٦٠٠,٠٠٠ ج مساهمة مجتمعية)
٣٠.٥٥٠.٦١,٥٩	الوحدة المحلية لمركز سوهاج (٣٥,٣٥ ٢١٨١٥٢٨,٣٥ ج لذمة اعمال + ٥٦,٥٦ ١٢٨٥٤,٥٦ ج لجهات + ٣٠,٣٠ ٧٩٦٨٤,٣٠ ج لم يتم التعرف على طبيعته)
١٦٦٦٣٨٤٦٤,٢١	الوحدة المحلية لحي الكوثر
٦٣٧٠.٩٤٨,٥٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما منها مبلغ (٢٣٨٧٦٦,٠٩ ج يتعين ردها لجهات صاحبة الاعتماد)

الوحدة المحلية لمركز ومدينة البليتا ( ٣٢, ١٠٤٤١, ٥١٠٤٤١ ج لذمة اعمال)	٦٣٤٦٤٥٩, ٢٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا منها مبلغ ( ٤٣, ٨٥٩, ٣٠٠ ج لجهات + ٢٥, ٢٥١٩٢٦٧٧ ج لذمة تنفيذ اعمال + ٣٣, ٣١٩٥٢١٣ ج لجهات يتعين سدادها)	١٠٧٧٢٣٤٤, ٥٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا ( ٥٠, ٩٢٣٩٢, ٩٢٣٩٢ ج لجهات + ٤٣, ٤٤٢, ٩٤٢٠١٢٨ ج لذمة تنفيذ اعمال )	٢٧٣٢٦٥٦٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة باخميم منها مبلغ ١٢٠, ٣١٤, ٦٧ (لذمة تنفيذ أعمال)	٥٩٥٧١٥٦١, ٩٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة منها ( ١٨٤٩ ج رد النش لأصله + ٢٠, ٢٧, ١٩٥٠٠٠٦٧ جنية لذمة تنفيذ أعمال)	١٢٨٨٦٨٧١, ١٣
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام منها مبلغ ١٧٥٠٠٠٠٠ جنية لذمة تنفيذ اعمال	٣٥١٩٦١٩, ١١
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة ( ٤٤٠٠٠٠٠ ج لذمة تنفيذ اعمال + ٢٦, ٢٢٣٤٥٥, ٢٢٣٤٥٥ ج لجهات + ٣٢, ٣٢, ٤٣٢, ١٦٠٤٣٢ ج لجهات يتعين سدادها)	٥٦٣٥٨٠٧, ٤٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة ( ٣٣٠٥٠٠٠٠ ج لذمة أعمال + ٥١, ٥١٢٩٨, ٥١٢٩٨ ج لجهات يتعين ردها + ٤٤, ٩٠٤, ٥٧١٠٩, ٥٧١٠٩ ج حوزات + ٣٧, ٣٧١٩٥, ٣٧١٩٥ ج لجهات يتعين سدادها)	٤٣٥٣٥٠٤, ٩٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سقانة ( ٩٣, ٩٣, ٧٣٣٢٨٨٦٩, ٧٣٣٢٨٨٦٩ ج لذمة اعمال )	٩٧٨٤٦٨٤, ٥٤
الادارة الصحية بجرجا	٧٣٨٣٦١٨, ٦١
الادارة الصحية بدار السلام	٧٦٢٧٦٥٥, ٨٩
الادارة الصحية بالمنشأة	٨٨٩٨٥٨٨, ٤
الادارة الصحية بأخميم	١٢٤٣٨٥٥, ١٠

الادارة الصحية المراضة + ج ٢٨٢٥٥٠١,٩٢ مبلغ ذممة جهات + ج ٥٢٣٣,٤٦ حوزات + ج ٣٤٠١٠٠٨ حياة كريمه )	٦٨٤٠٦٨٢,٣٢
الادارة الصحية بطهطا (حصيلة مبيعات البان وتنظيم أسرة)	١١٤١٥٥
الادارة الصحية بالببنا	٥٦٣٠٥٠٢,٢٢
الادارة الصحية بجهينة	١٣٠٩٨٩١,٥٤
الادارة الصحية بطما	٣٥٠٨٦٤٢٥,٩٤
الادارة الصحية بساقنة ( ج ٣٠١٠٨١٩ حياة كريمه) الادارة التعليمية بسوهاج ( ج ٣٩٧٨٣,٦٦ ج جهات)	٤٨٩٠٤٧٤,٦٤
الادارة التعليمية باخميم	٤٥٨٠٤٧٦,٣٧
الادارة التعليمية بطهطا ( ج ٥٥٦٤٣,٠١ ج اجارات + ج ٢٩٣٠ صندوق تكريم الشهداء + ج ٨٣٧٢٠,٧٥ مستحقات عاملين )	١٧٦٥٩٨١
الادارة التعليمية بطما	٩١٩٧٥٨,٨٤
الادارة التعليمية بالببنا	٢٠٩٥٣٩١,٥٢
الادارة التعليمية بالمراغة	٣٣٥٦٨٤,٩٣
الادارة التعليمية بدار السلام	٥١٤٤١١,٨٦
الادارة التعليمية بالمنشاه	٦٦٠٥١٨,٣٥
الادارة التعليمية بساقنته	١٢٦٢٠٤٠,٨٠
الادارة التعليمية بجرجا	٥٥٤٣٣٧٩,٠٣
مديرية الطرق بسوهاج	٤٥١٣٨٩٨٤,٦٣
مديرية التمويل	٤٩٣٥٦٣,٩٩

مديرية الاسكان (٧٥، ١٣، ٢١، ٢٧، ٣٦ ج مبلغ معمله دون سند )	٨٩٢٧٢٥٦٢،٤٥
مديرية الطب البيطري	٥٩٣٣٠٢٤،٩١
مديرية الزراعة بسوهاج	٣١٩٣٩٧،٨٠
مديرية الشباب والرياضة منها مبلغ ١٣١٩٥٢ جنية لذمة انشاء سور بدار السلام	١٠١١٤٠٢١،٧١
مديرية القوي العاملة	٤١١١٨٤،٤٤
مديرية التضامن (٣٣، ١٩، ١٧، ١٨ ج جهات )	٣٩٦٥٠٩٣،٤٩
مديرية الشئون الصحية	٦٨١٤٥٧٣١،٤٣
مستشفى طهطا العام	٥٦٩٥٥٣٣،٦٥
مستشفى سوهاج العام ( ٤٦٥٠٠ ج مستحقات جهات )	٢١٨٩٣٢٨٤،٣٠
الاجمالي	٥٨٩٩٣٧٣٩٧،١١

- لذا فقد طلب الجهاز :-

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥ /٨/ ٢٠٢٣م بضرورة الاستفادة من المبالغ المشار إليها في الاغراض الواردة من اجلها بدلا من حبسها وتعطيلها وسداد هذه المبالغ للجهات صاحبة الحق .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

## ٢- حساب الدائنة مرتجع مهيا:

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع.ج المجموعة والسجلات والدفاتر في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٢٠٢٣/٦/٥٢، ٦٦، ١٢٦٨٠، ٦٦ جنبياً وقد أسفر الفحص عن الآتي :-

= بقاء مبالغ جملتها مبلغ ٦١١٠٦٠، ٧٦ جنبياً بحساب الدائنة ( مرتجع مهيا )  
تخص بعض العاملين لبعض الجهات لم يتم صرفها لعدم تقدم اصحابها بطلبات  
للصرف بالمخالفة لاحكام الالاحة المالية للموازنة والحسابات .

تبين لدى الفحص قيام بعض الجهات بتفدية بعض المبالغ تخص عاملين تتمثل في مهيا وحوافر ومكافآت لم يتم صرفها بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٦١١٠٦٠، ٧٦ جنبياً وفيما يلي بيان ذلك :

الجهة	المبلغ
مديرية الطب البيطري	٢٦٦,٨٦,٦٨
الادارة التعليمية بطما	١٦١٤٩٤,٨٧
الادارة التعليمية بالمراغة	١٩٧٠,٦٣,٧٢
الادارة التعليمية بجهينة	٢٥٨٥,٦٥
الادارة التعليمية بدار السلام	٨٤٤٩٥,١٦
الادارة التعليمية باخميم	١٥٦
الادارة التعليمية بساقلته	١١٢٧,٥٦
الادارة الصحية بطهطا	٧٦٢٥,٨٩
الادارة الصحية بجهينة	١٥٩٤,٤٢
الادارة الصحية بالمر اضة	٩٩٤٦,٩٤
الادارة الصحية بأخميم	٢٤٢٤٣,٠٨
الادارة الصحية بالمنشأة	٥٠١٦٩,٤٢
الادارة الصحية بجرجا	٣١٧٦٤,٧٥

الإدارة الصحية بالبلييا	١١٩٠٦,٦٢
الجملة	٦١١٠٦٠,٧٦

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ م بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة نحو مخاطبة اصحاب تلك المبالغ للتقدم بصرفها او تسويتها للايرادات في حالة عدم استحقاقها.
- والمرجو التنبه نحو متابعة تنفيذ ذلك و الإفادة .

٣- حساب جارى المبالغ الدائنة ( جزاءات )

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجمعة  
فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ١٥٠٠٦١٩,٧٧ جنية

وبفحص مفردات هذا الحساب تبين ما يلى :-

عدم الاستفادة من ارصدة حساب الجزاءات فى الاغراض المنشأ من اجلها  
الحساب حيث حددت المادة رقم ٥٣٠ من اللائحة المالية للموازنة والحسابات  
أوجه الصرف من حساب الجزاءات بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٨٧٥٥١١,٨  
جنيهاً .

وفيما يلى بيان ذلك :

بيان	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	١٨٠٩٣٥,٠٨
الوحدة المحلية لمركز ومدينة أضميم	٤٨٢٥٤,٩٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	١٤٧٣٣٣,١٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة	١١٨١٧٩,٥٢
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	١٩٤٢٩٩,١٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	١٢٧١٥٠,٤٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلة	٥١٩٣٥,٨٢
الادارة التعليمية بجهينة	٧٤٢٣,٦٣
الجملة	٨٧٥٥١١,٨

لذا فقد طلب الجهاز:

من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥ / ٢٣ / ٢٠٢٢ م بضرورة الاستفادة من المبالغ المشار إليها برصيد هذا الحساب في الغرض المنشأ من اجلة طبقاً للأحكام المنظمة للصرف والإفادة بما يتم في هذا الشأن .  
والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة

- عدم تعبير حساب الدائنة تحت التسوية (طرف جهات - أفراد ) بالوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقطة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ للحقيقة والواقع وذلك لتضمينه بمبلغ ٦٠٠٠ جنيها بالخطأ كان يجب تعليته بحساب التأمينات الابتدائية

تبين لدى الفحص عدم تعبير حساب الدائنة تحت التسوية ( طرف جهات - أفراد) في ٢٠٢٣/٦/٣٠ للحقيقة والواقع وذلك لتضمينه بمبلغ ٦٠٠٠ جنيها بالخطأ هي عبارة عن ٥% تأمين ابتدائي كان يجب تعليتها بحساب التأمينات الابتدائية وفيما يلي أمثلة ذلك :

المبلغ	رقم التسوية وتاريخها	البيان
٣٠٠٠٠	٥٦٠ في ٢٠٢٣/٢/١٥	رشاد محمود محمد سلطان
٣٠٠٠٠	٥٦٠ في ٢٠٢٣/٢/١٥	محمد عرفة طه عطية

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من المختصين بالوحدة بكتابة الموزع في ٢٠٢٣/٨/١٠م باتخاذ اللازم نحو اجراء التسوية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ لاستبعاد مبلغ ٦٠٠٠ جنيها من حساب الدائنة تحت التسوية (طرف جهات - أفراد) مقابل اضافتها لحساب التأمينات الابتدائية وتصويب الوضع بالفاتر والاستمارة ٥٧٥.ح والإفادة بما يتم .
- والمرجو التنبه نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

#### ٤- حساب الدائنة تحت التسوية (استثماري):

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

٢٠١٣/٦ م مبلغ ٨٠,٧١٧٩,٤١ جنيه

وبفحص مفردات هذا الحساب تبين ما يلي :-

بقاء هذه المبالغ معلاة بالحساب منذ فترة طويلة بعضها يرجع بعضها الى عام ٢٠١٠ دون تسويتها حتى تاريخ الفحص يوليو ٢٣، ٢٠٢٣ أو ردها الي الجهات

صاحبة الاعتماد وقد بلغ ما أمكن حصره مبلغ ٧١,٧٩٥٧,٣٩٠ جنيهاً :-

بيان	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما	١٠,٢٨٨٢٨,٩٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٦٣٤١٤٣
مديرية الثنون الصحية	٩٩٦١٣٥,١٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة	٣٤٠٧٤٠,٢٣
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٩٠,٤١١٠,٣٧
الجملة	٣٩,٣٩٥٧,٧١

لذا فقد طلب الجهاز :-

من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ١٤/٨/٢٣ م بتشكيل لجان لبحث هذه المبالغ واتخاذ الإجراءات اللازمة نحو تسويتها بأرسالها للجهات الواردة منها حل انتهاء الغرض المعلاة من اجلة والإفادة بما يتم تسويته ورقم وتاريخ التسوية التي تتم في هذا الشأن .

- والمرجو بالتبعية نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٥- حساب التأمينات الابتدائية :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح المجمعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م مبلغ ٣٦٨١١٧٨ جنيهاً .

- وبالفحص تبين بقاء مبالغ معلاه بالحساب لم يتم تسويتها بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١١٤٨٤٩٣ جنيه وفيما يلي بيان ذلك :-

المبلغ	الجهة
٤٩٥٥٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقاته
١٠٩٨٩٤٣	مديرية الطرق بمبلغ ٩٤٣/١١٦٠٩ جنيه سوي منه مبلغ ٦٢٠٠٠ ج ليبقي مبلغ ١٠٩٨٩٤٣ ( ج )
١١٤٨٤٩٣	الإجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٠/٨/٢٣ م بضرورة تسوية تلك المبالغ بحساب التأمينات النهائية في حالة رسو العمليات على أصحاب التأمين او صرفها في حالة عدم رسو العمليات عليهم تطبيقا لاحكام قانون المناقصات والمزايدات ولائحته التنفيذية .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٦ - حساب التأمينات النهائية :-

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجمعة فى مبلغ ٣٠/٦/٢٢٠٢٣ مبلغ ٧٤,٩٧٤,٠٧ جنيهاً (جاري) .  
وبفحص مفردات هذا الحساب تبين بقاء مبالغ دون تسوية حتى تاريخ الفحص أغسطس ٢٣,٢٠٢٣ بمبلغ ٥٨,١٩٧,٥٨ جنيهاً وفيما يلى بيان ذلك :-

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لحي الكوثر	٥٩٥٤٥٣
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سموهاج بمبلغ ٩٩,٤٦٤,٩٩ جنيه	٢٠,٣٨٠,٨٩,٤٨
، تم تسوية مبلغ ٥١,٥٣٧,٥١ ج والباقي بدون تسوية بمبلغ ٤٨,٣٨٠,٨٩,٤٨ جنيه	
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما	١١٩٧٣١٢,٧٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	٣٤٦٥٩٥٥,١٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة	٢٧٣٤٤٥١,٦٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة	١٦٠,٦٤٨٦,٥٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة اضميم بمبلغ ٩٠,٣٢٥,٦٥٨,٩٠ جنيه ، تم تسوية مبلغ ٩٥,٧٠,٣٢١٩,٠٧ ج والباقي بدون تسوية بمبلغ ٩٥,٣٧٥٠,٣٧٥٠,٩٥ جنيه	٣٠,٣٧٥٠,٩٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة	١٠٨٦٣١٧,٦٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة بجرجا	: ٨٦٥٦٥٨,٣٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٧٨١١٠,٩,١٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٨٦١٥٢٤,٤٤
الادارة الصحية بالمراغة	٧٢٠,١
الادارة الصحية بجهينة	٢٢٣٨

الإدارة الصحية بطما	٣٠٩٧٦,١١
مديرية الاسكان بمبلغ ٢٥٤٤٢٨٥,٥٠ جنيه ، تم تسوية مبلغ ١٤١٦٢١٩,٥٠	
ج والباقي بدون تسوية بمبلغ ١٤١٦٢١٩,٥٠ جنيه	
مديرية الطرق بمبلغ ٢١٨٥٠٠,١,٦٥ جنيه ، تم تسوية مبلغ ٢١٧٧٩٣٦,٨٥	
٧٠٦٤,٨٠ جنيه والباقي بدون تسوية بمبلغ ٢١٧٧٩٣٦,٨٥ جنيه	
مديرية التضامن	٩٢,٥٠
مديرية الشباب والرياضة	٨٦٠٤٢٤,٥٧
الإجمالي	٢٣٧٣١١٩٧,٥٨

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥م باتخاذ اللازم نحو مطالبه المقاولين والموردين المعلى لهم بمبالغ بهذا الحساب لتسليم الاعمال نهائيا و صرف مستحقاتهم في حالة عدم وجود مانع قانونى .
- والمرجو التتيبه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

## ٧ - حساب التأمينات المتنوعة

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح المجموعة فى  
٢٠٢٣/٦/٣٠ م مبلغ ٦٠,٦٨٤٣,٦٠ جنيهاً .

وقد أسفر الفحص عن الآتى :-

بقاء مبلغ ٢٢,١٥٤٧٠,٨٠٤ جنية بالحساب الذممة اعمال تركيب وتشطيبات  
ونظافة لم يتم تسويتها ويرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٨ م ، وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
١٨٩٥٩٧,٣٩	الوحدة المحلية لحي الكوثر
٨٤٣١١٠٦,٤٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج بمبلغ ٨٥,١٥٩,٨٦٦ جنية ، تم تسوية مبلغ ٤٠,٥٣,٢٢٩ جنية والباقي بدون تسوية بمبلغ ٨٤٣١١٠٦,٤٥ جنية
٢٤٢٧٦٥٠,٩١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اضميم بمبلغ ٩١,٩١٤١,٢٥٧٨١ جنية ، تم تسوية مبلغ ٩١,٤٩١,١٥٠ جنية والباقي بدون تسوية بمبلغ ٢٤٢٧٦٥٠,٩١ جنية
١٧٢٩٩٨,٢٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٩١٧٧٩٨,٩٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاء
٩٢٠٢٣,٩٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٦٨٠٨,٠٧	الادارة التعليمية لمركز ومدينة المراجعة
٢٠٦٥,١٠	الادارة التعليمية لمركز ومدينة المنشأة
١٩٨٢٣	مديرية التنظيم والادارة
١٠٩٨٤٥	مديرية القوي العاملة
١٧٥٢١,٤٤	الادارة الصحية بساقلته
١٠٥٢٤,٢٤	الادارة الصحية بدار السلام

مديرية الاسكان	٣٥٠٠٠٠
مديرية الطرق بمبلغ ٥٨, ١٨٣٩, ٣٠٣ جنيهه ، تم تسوية مبلغ ١٨٨٨٦٥٠, ٣٣	
١٨٨٨٦٥٠, ٣٣, ٣٣ بمبلغ ١٤٣١٨٩, ٢٥ جنيهه والباقي بدون تسوية بمبلغ ٣٣, ٣٣, ٣٣	
جنيه	
مديرية التمويل	٤٩٦٤, ٢٠
مديرية الشباب والرياضة	٨٢٩٤٢٧, ٠٣
الإجمالي	١٥٤٧٠, ٨٠٤, ٢٢

لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥م باتخاذ اللازم نحو مخاطبة المقاولين والموردين المعلي لهم تلك المبالغ لتنفيذ الاعمال والمعلى بشأنها هذه المبالغ واستلام تلك الاعمال استلاماً نهائياً حتي يتسني صرف تلك المبالغ لأصحابها ما لم يكن هناك مانع قانوني لصرفها .
- والمرجو التتيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

