

## - الحسابات النظامية :-

١- حسابي الأصول والمال العام :-

بلغ رصيد هذين الحسابين في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع  
ج المجموعة مبلغ ٢٢، ٢٢، ٤٩٦١١٤ م جنبياً ، وقد اسفر الفحص عن :

- ظهور حسابي الأصول والمال العام على غير الحقيقة والواقع نتيجة عدم قيام  
المختصين ببعض الجهات بتضمين الحسابين بقيمة ما تم تنفيذه من الأعمال  
المدفوع عنها بمبالغ مقدماً خصماً على الاستخدامات الاستثمارية أو ما تم شراؤه  
من أجهزة أو الآلات أو بعض التبرعات التي تم استلامها والتي بلغت قيمتها مبلغ  
١٧، ١٧، ٢٨٠، ٩٩، ٢٤٤ جنبياً وذلك اعمالاً لما تضمنته احكام كل من كتاب دورى ووزارة  
المالية رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١ م والمادة (٥) من اللائحة التنفيذية للقانون رقم ١٢٧  
لسنة ١٩٨١ م بشأن المحاسبة الحكومية.

وبين ذلك كما يلي :-

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لحي شرق	٥٨٨٩٤٧٢,٢٥
الوحدة المحلية لحي الكوثر	٢١٧٩٦,٨٠
مديرية الزراعة	١٨٤٩١٠٣٠,١٢
مديرية الاسكان	٢٥٨٠٠
الإجمالي	٢٤٤٢٨٠٩٩,١٧

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهات :-

---

- بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥م بحصر كافة الحالات المماثلة اضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز و اجراء التسوية اللازمة لإضافة تلك المبالغ الموضح وما يتم حصره الي حسابي الأصول والمال العام و اجراء التعديل اللازم بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع . ح مع موافقتنا بصورة ضوئية من التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتماد .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

- إغفال المختصين بكل من مديرية الاسكان ومديرية الزراعة الزراعة بسوهاج بتخفيض حسابي الأصول والمال العام بقيمة أصناف المخزون السلعي التي تم بيعها خلال السنة المالية ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ م والتي بلغت قيمتها ٥٧٨٤٦,٥ جنيه .

تتبع لدي الفحص الحساب الختامي بكل من مديرية الاسكان ومديرية الزراعة عن العام المالي ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ م إغفال المختصين الزراعة بتلك الوحدات بتخفيض حسابي الأصول والمال العام بقيمة أصناف الرأسمالي التي تم بيعها خلال السنة المالية ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ م والتي بلغت قيمتها ٥٧٨٤٦,٥ جنيه (٣٥٩٦ ج يخص مديرية الاسكان + ٥٤٢٥٠ ج يخص مديرية الزراعة) .

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من تلك الوحدات المشار إليهما بعاليه بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ م بإجراء التسوية اللازمة لتخفيض حسابي الأصول والمال العام بمبلغ ٥٧٨٤٦,٥ جنيه قيمة أصناف المخزون السلعي التي تم بيعها خلال السنة المالية ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ م والإفادة برقم التسويات التي تتم في هذا الشأن .
- إجراء التعديل اللازم بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ج.ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م والإفادة بما يتم في هذا الشأن .
- والمرجو التنبه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٢- حسابي الديون المستحقة للحكومة وتسوية مطلوباتها :

بلغ رصيد هذا الحساب ( متأخرات ) في ٢٠٢٣/٦/٣٠ من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ج.ح المجمعة مبلغ ٦٤,٩٧٨,٠٩٧٨,٧٨٦٤ جنيهاً .  
وبالفحص تبين الاتي :

أ - بقاء مبالغ معلاه بالحساب بعضها منذ فترات طويلة و دون اتخاذ اللازم نحو تحصيلها بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٣,٦٦٠,٨٨٤,٧٧٥٨٨٤٦ جنيهاً ، يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٨٩ ، وفيما يلي أمثلة لذلك :-

الجهة	المبلغ
ديوان عام محافظة سوهاج	١٥٠,١٤٣٢,٠٣
الوحدة المحلية لحي شرق	٥٥٠,٨٥٧,٦٨
الوحدة المحلية لحي غرب	٣٦٧,٠٩٩١,٤٦
الوحدة المحلية لحي الكوثر	١٠١,٩٩٨٣,٣٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	٢٣٩٢,٠٥٥,٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة بأخميم	٤٣٧٨٨٤٨,١٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٢٠٦,٠٧٤٥,٢٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة	٣٠,١١٥٦٦,٠١
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا (٢٩, ٢٠, ٢٦٠٩٦٧٥٩٦ ج متأخرات + ١٢, ٦٤, ٤٤٥٠٦٤ ج اختلاسات)	٧٢,٠٤٧٢٤,٤١
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما	٤٥٧٥١٢,٠١١
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة	٢٤٦,٨٨٠,٩,٤٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام ( ٣٩, ٧٤, ٦٩٧٤ ج اختلاسات)	٧٣٩٣,٠٦,٤١

الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة منها مبلغ (٦٣, ٢٥٠, ٠٠٠ ج يرجع تاريخها لعام ١٩٩٢م)	٩٣٢٨٩٩,٣٢
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٣١٢٣١٠١,٨٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقنة	١٢٢٩١٨٤,٨٢
مديرية التربية والتعليم	٣٦٠٠٢٢,٧٧
الادارة التعليمية بسوهاج	١٣٦٥٢٧٦,٤٨
الادارة التعليمية بأخميم	٢٠٩٤٠,٠٧
الادارة التعليمية بالمر اغة	١٧٧٩٩٤,٧٥
الادارة التعليمية بطهطا	١٢٨٥٢٨,٩٨
الادارة التعليمية بجهينة	١١٧٧٠,٥٢
الادارة التعليمية بطما	١٠٥٠٠٤١,٤٤
الادارة التعليمية بساقنة	٧٠٧٣٥٦,٢٧
الادارة التعليمية بالمنشأة	٦٥٣٩٨,٥٦
الادارة التعليمية بجرجا (اختلاسات)	٧٠٥٥٠٩,٨٣
الادارة التعليمية بالبلينا	١٢٠٩٤,٨٢
الادارة التعليمية بدار السلام	١٥٧٨٧,٨
مديرية الشئون الصحية	١٧٤٧٠٠٥,١٩
الادارة الصحية بسوهاج	٢٤١٨١,٠٤
الادارة الصحية بالمر اغة	١٨٨٠٠٣,٥٢
الادارة الصحية بطهطا	٧٤٩٦,٥٠
الادارة الصحية بطما	١٤١٩٢٩,٠٩
الادارة الصحية بالمنشاه	٣٧٩٣٠٣,٥٦
الادارة الصحية بجرجا	١٠١٧٧٧٤,٢٩
الادارة الصحية بأخميم	٨٤٣٩٦,١٩

الإدارة الصحية جهينة	١٢٠٨٠٧,٩٩
الإدارة الصحية بدار السلام	١٥٠١١٩,٤٩
الإدارة الصحية بالبلينا	١٣٠٨٧٨,١٥
الإدارة الصحية بساقته	٥١٤٢٣,٩٧
مديرية التنظيم و الإدارة	١٠٠٠٠
مديرية القوي العاملة	٢٢٢٩,١٢
مديرية الطب البيطرى	٤٦٧٤٢,٥٤
مديرية الشباب والرياضة	٦٣٣٣٤٥,٣٨
مديرية التموين	٥٩٢٥٣
مديرية الطرق	٣١٣٣٠٨,٢٦
مديرية الزراعة	٧٤١٠٠
مديرية الإسكان بسوهاج	٩٢٦٦٩٥٧,٣٠
مستشفى طهطا العام	١٠٩٨٢٤٣,٢٢
الإجمالي	٧٧٥٥٨٨٤٦,١٣

لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥م اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ مع تشكيل لجنة من المختصين بتلك الجهات وطبقا للكتاب الدورى رقم ٢٠ لسنة ٢٠١٣م لاتخاذ الاجراءات اللازمة لتصفية الحسابات الدائنة والنظامية والتي مضى عليها اقصى مدة تقادم ( خمسة عشر سنة) ويتعذر تحصيلها وذلك بعد اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة .  
والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك و الإفادة .

ب - عدم مطابقة رصيد حساب الديون المستحقة للحكومة ببعض الوحدات المحلية نتيجة لاختلاف رصيد بعض المتأخرات المقيدة بهذا الحساب في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م عن رصيد المتأخرات الواردة من قسم الأيرادات بفرق بلغت مبلغ ٢٥٢٠٢٧٣,٥٩ جنيها

تبين لدى الفحص عدم مطابقة رصيد حساب الديون المستحقة للحكومة نتيجة لاختلاف رصيد بعض المتأخرات المقيدة بهذا الحساب في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م عن رصيد المتأخرات الواردة من قسم الأيرادات ببعض الوحدات المحلية بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٢٥٢٠٢٧٣,٥٩ جنيها وفيما يلي توضيح ذلك :-

- الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا:

الفرق	الوارد من قسم الأيرادات	المقيد بحساب الديون والمطلوبات في ٢٠٢٣/٦/٣٠	نوع المتأخرات
١٥٢٤,٢	١٠٨٧٥٦,٧	١١٠٢٨٠٠,٩	املاك الدولة
٤١٨٥,٦٥	٤٠٠٠٠	٨١٨٥,٦٥	رسوم تفتيش
٤٦٨٢٤,٠٥	٧٠٠٠٠٠	١١٦٨٢٤,٠٥	اشتغال طريق
٧١٧٨٦٥,٢٥	٩٦٠٠٠٠٠	١٦٧٧٨٦٥,٢٥	رسوم نظافة
٢٢٨٣٣,٣٥	٢٠٠٠٠	٢٤٨٣٣,٣٥	ص خ تفتيش
٤٢٠٨٠	٣٣٢٨٥	٧٥٣٦٥	تحويل صندوق اسكان
٣٠٩٧	٣٤٦٦٨٧,٢٥	٣٤٩٧٨٤,٢٥	ايجارات ص خ
٤٧٥٧	٤٠٠٠٠	٨٧٥٧	ضريبة نوعية
٨٤٣١٦٦,٥			إجمالي الفروق

- الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة:

- نتيجة لعدم قيد بعض المتأخرات بهذا الحساب في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بيانها كما يلي:-

المتأخرات في ٢٠٢٣/٦/٣٠	نوع المتأخرات
٤٦١٢٨٦	تكاليف الازالة
٣٣١١٩	رسوم تفتيش
١٢١٩٩	ضريبة دمغة نوعية
١٩٦٣٠٠	ايجارات اسكان

١٠٠٠٩	منافع التربة السوهاجية
١٣٣٨١٩,٥٨	اقساط بيع الاراضي املاك الدولة
٨٢٢٨٢,٧٦	فائدة اقساط المبيعات
٤١٨٧٥	ايجارات صندوق الخدمة
٩٧٠٨٩٠,٣٤	الجملة

- الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما:-

الفرق	الوارد من قسم الأيرادات	المقيد بحساب الديون والمطلوبات في م٢٠٢٣/٦/٣٠	نوع المتأخرات
٧٠٥٥٠,١,٤٥	٣٣٦٩٠,٥	١٠٤٢٤٠٦,٤٥	رسوم نظافة
٧١٥,٣	١٩٦٥٥,٢	٢٠٣٧٠,٥	إيجارات الايواء العاجل
٧٠٦٢١٦,٧٥			إجمالي الفروق

- لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات يكتبه المنتهية في م٢٠٢٣/٨/١٠ اتخاذ الاجراءات اللازمة لتحصيل تلك المبالغ مع تشكيل لجنة من المختصين بتلك الجهات والعمل على حصر باقى مبالغ المتأخرات الغير مقيدة بالحساب واتخاذ اللازم نحو اجراء التسوية اللازمة لقيد مبالغ المتأخرات الواردة بعاليه وما يتم حصره بحسابى الديون المستحقة للحكومة في م٢٠٢٣/٦/٣٠ والأفادة بصورة التسوية التى يتم اجراؤها فى هذا الخصوص

- والمرجو التنبية نحو متابعة تنفيذ ذلك و الافادة .



ج- عدم قيد بعض المستحقات بحسابي الديون والمطلوبات ببعض الجهات والبالغ حصره منها جنيهاً.

تبين لدى الفحص عدم قيد بعض المستحقات بحسابي الديون والمطلوبات ببعض الوحدات المحلية وبالإدارة الصحية بأخميم والتي بلغ ما أمكن حصره منها ١٢٧٦٣٧,٣٣ جنيهاً وبياتها كالآتي :-

الجهة	المبلغ
ديوان عام محافظة سوهاج ( ٤٧٠٢٢٠ ج ايجارات ٣٥٠,٣١٢٢٦ ج غرامة تأخير )	٤٩١٤٨٦,٣٥
ديوان عام محافظة سوهاج (قيمة مضافة)	٤٩٦٢,١٦
الوحدة المحلية لحي الكوثر ( ٥٦٠ ج دمغة اتحاد التثبيد ٦٧١٩٠ ج تأمينات اجتماعية + ٤٩٢ ج دمغات هندسية وتطبيقية + ٤٠,٢١ ج نسبة ٥% ضريبة القيمة المضافة + ٤٠,٤٠ ج ١٣٨٢٦,٤٠ %٢٠ ضريبة مضافة)	٦١٦١٨,٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج ( ٥% ضمان اصال )	٨٠٥٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم ( ٢٠% ضريبة قيمة مضافة)	٢٣٩٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة ( ١٨٣٥,٨٨ ج تأمينات اجتماعية + ٤٠,٥٣٩ ج دمغة نوعية )	٢٣٧٥,٢٨
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة ( ٢٨٦٠٧,٩٩ ج تأمينات اجتماعية ٤٧,٤١٠ ج ضريبة قيمة مضافة )	٣٥١١٨,٤٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا ( غرامة تأخير )	٦٢٧٩,٨٢

الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما (٤٧٨٨٠٠ ج قيمة خزامة تأخرية + ٢٧٧, ٨٠٨ ج تأمينات اجتماعية	٤٧٨٨٠٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا (٤٤, ١٩٤ ج تأمينات اجتماعية + ٦٤٤ ج ضريبة قيمة مضافة)	١٨٠٦٣, ٤٤
مديرية التربية والتعليم (٩٢, ٩٢ ج صرف بدون وجه حق + ٤١٠٠ ج خزامة تأخير)	١١١٦٤, ٩٢
مديرية التنظيم والادارة (٢٩٠٠٠ ج خزامة تأخير + ٤١٩, ٥٠ ج دمغات هندسية)	٧٣١٩, ٥
الجملة	١١٢٧٠٤٣٧, ٣٣

لذا طلب الجهاز :

من تلك الجهات بكتابة في ٢٠٢٣/٨/١٥ م اتخاذ اللازم نحو قيد تلك المبالغ بحسابي الديون والمطلوبات و اجراء ما يلزم من تعديل بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح وموافقتنا بالصورة المعدلة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م والافادة .  
- والمرجو التتبية نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

### ٣- حساب الكفالات عن التأمينات النهائية :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ج المجمعة في  
٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٦٢٤٧٧٦٩٦ جنيهاً لم يسو منه شيء حتى تاريخ الفحص  
أغسطس ٢٠٢٣ وبالفحص تبين الآتي :-

أ- وجود العديد من خطابات الضمان والتي تم تعييتها منذ فترة طويلة والتي يرجع  
تاريخ بعضها لعام ١٩٨٢ مما يدل على بقاء الاعمال المقدمة عنها هذه الخطابات  
دون انتهاء بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٣٧٨٧٠٧٥ جنيهاً ، بينها الآتي:

الجهة	المبلغ
ديوان عام محافظة سوهاج	٩٥٤٨٨٤٨,٢٥
الوحدة المحلية لمركز سوهاج بمبلغ ٣٧٨٢٤,٥٠ جنيه ، تم تسوية مبلغ ٤٢٢٤٠ جنيه والباقي مبلغ ٢٣٩٥٥٨٤,٥٠ جنيه	٢٣٩٥٥٨٤,٥٠
مديرية الاسكان بمبلغ ١١٧٥٧١١٥ جنيه ، تم تسوية مبلغ ٣٦٧٣٠٠ جنيه والباقي مبلغ ١١٣٨٩٨١٥ جنيه	١٠٣٨٩٨١٥
الجملة	٢٣٣٣٤٢٤٧,٧٥

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من تلك الجهات المشتر إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ م بتجديد خطابات  
الضمان ودراسة بقاء تلك الخطابات وموقف التسليم النهائي للمعاملات الخاصة  
ورود الخطابات بعد إتمام عملية التسليم النهائي ان لم يكن هناك مانع قانوني .
- والمرجو التتيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

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

الجهة	المبلغ	رقم خطاب الضمان
الوحدة المحيية لحي غرب (خطاب ضمان نهائي)	١١٣٧٠٠	٥٧٩GULF٢٠٠٨٤٠٠٠١
الوحدة المحيية لحي غرب (خطاب ضمان نهائي)	٢٠٣٩٥	٢٠٢١/٩٧/٣٦٩٨١٤
مديرية الشباب والرياضة (خطاب ضمان نهائي)	١٢١٤٦٧,٥٠	٢٠١٥/٢٠١٤/٨٠٩

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ م :-

- معاودة مخاطبة البنوك المصدرة لخطابات الضمان لتجديد هذه الخطابات او مخاطبة البنك المركزي (الإدارة المختصة بالبنك المركزي) في هذا الشأن في حالة عدم استجابة البنك وموافقتنا بما يتم في هذا الشأن .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

#### ٤- خطابات ضمان عن دفعات مقدمة

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح المجموعة فى مبلغ ٢٠٢٣/٦/٣٠ م مبلغ ٧٤٤٨٦٣٩,٣١ جنيهاً لم يسو منه شيء حتى تاريخ الفحص أغسطس ٢٠٢٢ م وبالفحص تبين الاتى :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ م مبلغ ٢٤٢٩٥٧٥ جنيه بديوان عام محافظة سوهاج لم تسوى منه أية مبلغ حتى تاريخ الفحص فى أغسطس ٢٣ م٢٠٢٢ م وبيان ذلك على النحو التالي :-

رقم التسوية و تاريخها	بيان الأعمال	المبلغ
٢٠١٨/٣/٢١ فى	عن عملية توريد مجزر ألى عجول محطة المعالجة	٧٣٤٣٧٥
٩٠١ فى ٢٠٢١/٣/١٧	عن توريد سيارة إطفاء مزودة بمنصة هيدرو ليكية	٥٦٩٥٢٠٠

لذا فقد طلب الجهاز من ديوان عام محافظة سوهاج بكتابته المورخ فى

٢٠٢٣/٨/١٤ م :-

- اتخاذ اللازم نحو بحث ودراسة أسباب تأخر تنفيذ وتسليم الأعمال والتوريدات المقدم عنها هذه الخطابات وتأخر استهلاك الدفعات المقدمة عنها هذه الخطابات وذلك طبقاً لأحكام القانون رقم ٨٩ لسنة ١٩٩٨ م بشأن المناقصات والمزايدات والقانون رقم ١٨٢ لسنة ٢٠١٨ م بشأن التعاقدات التى تبرمها الجهات العامة وشروط التعاقد والإفادة تفصيلاً بما يتم .
- مراعاة تجديد الخطابات المعلاة برصيد هذا الحساب أول بأول ومتابعة الأعمال المقدم عنها تلك الخطابات والإفادة بما تم .
- والمرجو التنبه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

ه- حساب جاري المبالغ المدفوعة مقدما عن استخدامات جارية:  
بلغ رصيد هذا الحساب في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع-ج.  
المجموع مبلغ ٤٨, ٦٩١٢٧١٧٢٦٦ جنيه .

#### وبالفحص تبين الآتي :

أ- قيام المختصين بمديرية الشبّاب والرياضة بسوهاج بقبض مبلغ ١١٨٨٠٠٠ جنيه بحساب المبالغ المدفوعة مقدما عن استخدامات جارية بالرغم من خصم هذه المبالغ من مصروفات باب سدادس حيث كان يتعين قيدها بحساب الدفع المقدم الاستثماري الأمر الذي ادي الي اظهار رصيد كل من حسابي الدفع المقدم جاري والدفع المقدم استثماري علي غير الحقيقة والواقع في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م .

تبين لدي فحص الحساب الختامي لمديرية الشبّاب والرياضة بسوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م قيام المختصين بالمديرية بصرف مبلغ ١١٨٨٠٠٠ جنيه خصما علي مصروفات الباب السادس لصالح مديرية الاسكان والتعمير بسوهاج وتعاينها لحساب الدفع المقدم الجاري بدلا من تعيئتها بحساب الدفع المقدم الاستثماري .

الامر الذي ادي الي عدم اظهار رصيد كلا الحسابين علي حقيقتها في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وفيما يلي توضيح ذلك:-

المبلغ	رقم المستند وتاريخه	بيان
٤٠٠٠٠٠٠	١٧١٠ في ٢٠٢٣/١/١٧	المدفوع لمديرية الاسكان لعملية انشاء سور مركز شبّاب جرجا.
٧٨٨٠٠٠٠	٢٣٦٨ في ٢٠٢٣/٣/١	المدفوع لمديرية الاسكان لعملية انشاء مبني اداري بنادي الهلال بساحل طهطا.

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهة بكتابه المورخ في ٢٠٢٣/٨/١٥ م :-

- بضرورة اجراء التسوية اللازمة لقيد مبلغ ١١٨٨٠٠٠ جنيه لحساب الدفع المقدم استعماري وازالة ذات المبلغ من حساب الدفع المقدم جاري و اجراء التعديل اللازم باستمارة ح.ع٧٥ والدفاتر وموافقتنا بنسخة من الاستمارة بعد التعديل .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

ب - بقاء العديد من المبالغ بهذا الحساب لم يسو منه شيء حتى تاريخ الفحص أغسطس ٢٠٢١م يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٨م دون اتخاذ اللازم نحو تسويتها بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٦,٩٩,٤٩٢,٠٤٩٠٠ جنيه بياناتها كالاتي

-:-

الجهة	المبلغ
ديوان عام محافظة سوهاج	٢٥٤٤١٠٩٧٥,١٤
الوحدة المحلية لحي شرق	١٦٨٦٩٩٨٨,٠٥
الوحدة المحلية لحي الكوثر	٢٥٢٥٢١,٣٢
الوحدة المحلية لمركز سوهاج	١٢٥٥٣١١٧,٨٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة	٩٥٧٧٢٢١,٥٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	٦٢٠٢٢٥٢١,٠٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما	٢١٢٥٠٣٢,١٢
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنقشاة	١٦٤٧٩١٩٤,٠٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة	١٤٨١٥٣٢٠,٠٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم	٣٤٥٧٣١٩,٢٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٣٠٠١١٣٣١,٨٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٦٣٤٨٢٦٣٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٢٣٥٢٧٢١,٣٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقاثة	١٦٨٧٧٥٦٦,٠٦



مديرية التربية والتعليم	٨١٥٩٣٢٦,٤٢
الادارة التعليمية بسوهاج	٣٨٩٩٨٤,٦٩
مديرية الصحة (٧٣,٧٠,٧٣٠٨٨٩٧٠٤٦٤١ ج موازنة + ٣٣,٧٦,٢٩٤٤٠٧٦	١٤٧٢٨٣٠,٤٧,٠٦
صناديق)	
الادارة الصحية باخميم	١٦٤٤٩٩,٦٠
الادارة الصحية بالمرسخة	٨٢٤٦١١,٠٣
الادارة الصحية بجهينة	٢٨٦٢٥,١١
الادارة الصحية بطما	٢١٨٩٦٤,٢٩
الادارة الصحية بالمنشأة	١٤٠٩٩٣٩,٠٨
الادارة الصحية بالبينا	٢٦٨٨٦٧,١٧
الادارة الصحية بجرجا	٦٨٦٠,٢
الادارة الصحية بدار السلام	٥٣١١,٦٢
الادارة الصحية بساقلته	٢٣٢٤٦,٩٤
مستشفى سوهاج العام	٤٠٢٣٤٣,٨٧
مستشفى طهطا العام بمبلغ ٢٠,٢٧٦٩٧٦٤ جنيه تم تسوية مبلغ	٢٧٧٧٠,٢,٢٠
٢٠,٢٧٧٧٠٢٠٢ جنيه والباقي بدون تسوية بمبلغ ٢٠,٢٧٧٧٠٢٠٢ جنيه	
مديرية الطرق	١٩٣٨٣٩٦,١٩
مديرية الزراعة بمبلغ ١٠,٣٧٧٣١٣٧٧٣ جنيه تم تسوية مبلغ	٤٩٧٨,٠٣
٢٠,١٢,٨٧٩٥٨٧٩ ج والباقي بدون تسوية بمبلغ ٣,٠٣,٩٧٨٤ ج)	
مديرية التموين	٥١٣٨٧٠,٥٢

مديرية الطب البيطري ( ٢٧٠٦٣٧٤,١١ ) ج ٢٧٠ جاري +	٢٧٩٨٢٨٦,٨٣
مديرية الطب البيطري ( صناديق ) ٩١٩١٢,٧٢ ج	
مديرية الشباب والرياضة	١٢٧٣٥٩٧٢,٢٢
مديرية التضامن (منها مبلغ ٢٥٠٠ ج قيمة دفع مقدم لشركة الكهرباء لشحن المعدات مسبقة الدفع)	٢٩٨٦٩٥٣,٨٧
مديرية القوي العاملة	٥٤٠٦٣٧١١١
الاجمالي	٦٩٠٠٤٩٢٠٦,٩٩

لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشمل اليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ م متابعة تسوية تلك المبالغ وذلك بمخاطبة الجهات المنصرفه لها هذه المبالغ والافادة بما يفيد تنفيذ الاعمال او رد المبالغ المنصرفه في حالة عدم التنفيذ .
- والمرجو التنبه نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

ج - - عدم مطابقة حساب الدفع المقدم (جارى) - الوحدة المحلية لمركز ومدينة  
المرحلة فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ للحقيقة والواقع لبقاء مبلغ ٣٢٩٠٠٠٠ جنيها مقيد  
بالحساب على الرغم من رد المبلغ وتعليته بحساب الدائنة تحت التسوية .

---

تبين لدى الفحص قيام الوحدة المحلية لمركز ومدينة المرحلة بدفع مبلغ  
٣٢٩٠٠٠٠٠ جنيها بالمستند رقم ١٥٤١ فى ٢٠٢٢/٦/٢٠م لديوان عام محافظة  
سوهاج لذمة شراء سيارة مطافى وتم قيده بحساب الدفع المقدم وقام ديوان عام  
المحافظة برد المبلغ للوحدة المحلية وتم تعليته بالدائنة تحت التسوية بموجب  
التسوية رقم ٢٢ فى ٢٠٢٢/٨/١١م ولم يتم ازالة المبلغ من دفاتر الدفع المقدم  
وظهر بالرصيد فى ٢٠٢٣/٦/٣٠م مما ترتب عليه عدم مطابقة حساب الدفع المقدم  
(جارى) فى ٢٠٢٣/٦/٣٠م للحقيقة والواقع .

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهة بكتابه المورخ فى ٢٠٢٣/٨/١٥ م :-

- حصر كافة الحالات المماثلة واجراء التسوية اللازمة لاستبعاد المبلغ السالف  
ذكره وما يتم حصره من حساب الدفع المقدم والافادة بما يتم .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

د- عدم مطابقة حساب الدفع المقدم (جارى) بالوحدة المحيية لمركز ومدينة طهطا فى ٢٠٢٣/٦/٣٠ م للحقيقة والواقع لبقاء مبالغ مقيدة بالحساب على الرعم من تنفيذ الصال المدفوع عنها تلك المبالغ او رد المبالغ للوحدة وكان الامر يقتضى تسوية تلك المبالغ وازالتها من الدفاتر بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٤٥٩٩٩٤,٦٩ جنيها وذلك على النحو التالى :-

المبلغ	رقم المستند وتاريخه	بيان
٣٣٥٠٠٠٠	٢١٤٨ فى ٢٢/٦/٢٠٢٢ م	مبلغ مدفوع لديوان حمام المحافظة لذمة شراء سيارة مطافى وتم رد المبلغ وتعليقه بالائنة بالتسوية رقم ٢٥١ فى ٢٢/٩/٢٠٢٢ م
٣٩٩٩٩٨,٢٦	٧٦٦ فى ٢٠/٢/٢٠٢٢ م	مبلغ مدفوع لشركة الكهرباء لذمة زيادة قدرة حشك الطريق الدائرى (ابوزيادة) وتم اطلاق التيار فى ٢٣/٤/٢٠٢٢ م
٨٩٩٩٩٦,٤٣	١٠٢٠ فى ٢٣/٢/٢٠٢٢ م	مبلغ مدفوع لشركة الكهرباء لذمة زيادة قدرة حشك الطريق الدائرى (ابوزيادة) وتم اطلاق التيار فى ٢٣/٤/٢٠٢٢ م

لذا فقد طلب الجهاز من تلك الجهة بكتابه المؤرخ فى ١٠/١٠/٢٣٣١٠٢٠ م :-

- حصر كافة الحالات المماثلة واجراء التسوية اللازمة لاستبعاد المبلغ السالف ذكره وما يتم حصره من حساب الدفع المقدم والافادة بما يتم .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

## ٢- حساب المبالغ المدفوعة مقدما عن استخدامات استثمارية:-

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ١٦, ١٢٨٩٣٤, ١٣٧٩ جنيه.

وقد أسفر الفحص عما يلي :-

– بقاء مبالغ معلاة بحساب المبالغ المدفوعة مقدما عن استخدامات استثمارية دون العمل على تسويتها بمديرية الشباب والرياضة بسوهاج بالمخالفة للتعليمات الخاصة بإعداد الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م.

تقضي احكام تعليمات اعداد الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م تقضي احكام تعليمات اعداد الحساب الختامي للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بأنه :-

يجب علي جميع الجهات فحص كافة الحسابات التنظيمية ولا سيما الخاصة بالدفع المقدم والاعتمادات والتحويلات النقدية بالخارج واقفال تلك التي انتهي الغرض منها وتسوية الباقي في نهاية السنة المالية مع مراعاة تطبيق احكام الكتب الدورية الصادرة بشأنها واذ استلزم الامر عدم تسويتها من كشف برصيد كل حساب والمقابل له متطابقين وينبغي بصفة عامة العمل علي تسوية الحسابات الجارية المدينة والدائنة والحسابات النظامية والحسابات الجارية المتوقعة حتى يمكن اظهار المركز المالي للجهة بصورة حقيقية.

وفيما يلي امثلة لذلك :-

المبلغ	بيــــــــــــان	تاريخ التسوية	رقم التسوية
٥١٠	مديرية الاسكان – استكمال اعمال م. س الطليحات بجهينه	٢٠١٢/١/٢٤	١٣٦٩
٢٩٤٤٢,٨	مديرية الاسكان – استكمال مبني اداري جهينه	٢٠١٢/٦/٢٠	٢٥٥٥
٥٢٤٩٠٠	مديرية الاسكان عملية انشاء المبني الاداري مركز شباب برديس	٢٠١٧/٥/١٥	١٩٧٥

## لذا فقد طلب الجهان :-

من المختصين بالمديرية بكتابة المؤرخ في ٢٠٢٣/٨/١٥ ضرورة اتخاذ اللازم نحو متابعة الجهات المدفوع لها تلك المبالغ لموافاة المديرية بالمستندات اللازمة لتسوية تلك المبالغ والافادة بما يتم في هذا الشأن .

## - حساب الدفع المقدم بنك دولي ( جاري / استثماري )

بلغ رصيد هذا الحساب في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر و الاستمارة ٧٥  
ع ح (مبلغ ٧٩٠٣١٥٠٨٠,٣٢ جنيه جاري ، مبلغ ١٢٤١٦٧٤١ جنيه  
استثماري ) لم يسوي منه أية مبالغ حتى تاريخ الفحص أغسطس ٢٠٢٣ م .

وتبين من الفحص والمراجعة استمرار تعليية العديد من المبالغ بالحساب  
بعضها يرجع لعام ٢٠١٨ ولم يتم تسويتها وإزالتها من الدفاتر حتى يمكن  
إظهار المركز المالي للجهة بصورة حقيقية ، وفيما يلي أمثلة ما يلي :-

البيان	المبلغ	التاريخ	رقم التسوية أو المستند
الإدارة العامة للري - تغطية ترعة أو لاد نصير	٢٥٧٢٣٥٣,٢٥	٢٠١٨/٦/٢٤	٥
وزارة التنمية المحلية للصرف على العقد ....	٨٩٠٧٠٤,٧	٢٠١٩/٥/١٧	٢٩
وزارة التنمية المحلية	٥٤٢٩٤٣٤,٢٧	٢٠١٩/٩/١٠	٣
وزارة التنمية المحلية	١٦٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/١٢/٢٣	٣٦
سأقلته باقي مبلغ ١٨٥٠٠٠٠٠٠	٣٩٠٩٤٨٠,٨٢	٢٠٢٠/٧/٢٦	١
حي غرب باقي مبلغ ١٦٠٠٠٠٠٠٠٠	١٨٣٥٠٠٠٠	٢٠٢١/١/١٢	٤٢

- لذا فقد طلب الجهاز :-

من قبل المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بكتابة بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م  
نحو مخاطبة الجهات المسددها هذه مبالغ الدفع المقدم ( بنك دولي ) لموافاة  
الديوان العام بمزيدات الصرف حتى يتسنى تسوية تلك المبالغ وإزالتها من  
الدفاتر والإفادة بما يتم في هذا الشأن مع ذكر أرقام وتواريخ ومبالغ هذه  
التسويات حتى تاريخه .

- والمرجو التنبية نحو متابعة تنفيذ ذلك والافاده

## - رابعا : الحسابات والصناديق الخاصة -

### أ- الملاحظات الخاصة بحساب الخدمات والتنمية المحلية:

(١) تغطية مبالغ بحساب الدائنة تحت التسوية تتمثل في إيرادات مستحقة لصندوق الخدمات والتنمية المحلية كان يتعين تسويتها الي حد / إيرادات الصندوق قبل ٢٠٢٣/٦/٣٠ مما أدى الي عدم تمثيل إيرادات الصندوق وحساب الدائنة تحت التسوية للحقيقة والواقع في ٢٠٢٣/٦/٣٠م وقد بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٨٥,٨٥ ٤٩٦٥٤٥ جنيه.

---

تبين لادى فحص الحساب الختامي لديوان عام محافظة سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م تغطية مبالغ بحساب الدائنة تحت التسوية تتمثل في إيرادات مستحقة لصندوق الخدمات والتنمية المحلية كان يتعين تسويتها الي إيرادات الصندوق قبل ٢٠٢٣/٦/٣٠م مما أدى الي عدم تمثيل إيرادات الصندوق وحساب الدائنة تحت التسوية للحقيقة والواقع في ٢٠٢٣/٦/٣٠م بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٨٥,٨٥ ٤٩٦٥٤٥ جنيه.

### لذا فقف طلب الجهاز:

من المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤م  
١ - اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الاخرى المماثلة الأخرى بالإضافة إلى الموضوع بالتقرير والعمل على إجراء

التسوية التعديلية اللازمه في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م لمبلغ ٨٥,٨٥ ٤٩٦٥٤٥ جنيه وما يتم حصره بالخصم من الحسابات الدائنة تحت التسوية مقابل التسوية إلى إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية و الإفادة برقم ومبلغ التسوية التي تجرى في هذا الشأن حتى تاريخه .

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



(٢) صرف مبالغ في غير الإغراض المحددة بالقرار ١٠٧ لسنة ١٩٨٣م بشأن حساب الخدمات والتنمية المحلية بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٣٠٣١١٧,٢٠ جنية .

---

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

أولا : المحافظة .

أ - تمويل المشروعات الانتاجية والخدمات المحلية وفقا لخطه محلية يتم توزيعها واعتمادها في إطار الخطه العامة للدولة .

ب - استكمال المشروعات والواردة في الخطه العامة التي لا تكفي الاعتمادات المالية المدرجة بها في موازنة المحافظة لإتمامها .

ج - إنشاء المشروعات التي تقوم بالجهود الذاتية .

د - رفع مستوي أداء الخدمات العامة المحلية .

هـ - الصرف علي الخدمات العامة الحيوية والعاجلة .

إلا انه تبين لدي الفحص انه تم صرف مبالغ لاعم بعض الجهات الخارجة عن موازنة الإدارة المحلية وفي غير الأغراض المحددة بقرار إنشاء الحساب وذلك بالمخالفة لأحكام المادة الرابعة من قرار السيد الوزير المحافظ رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٣م بشأن حساب الخدمات والتنمية المحلية والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٣٠٣١١٧,٢٠ جنية .

لذا فقد طلب الجهاز :

من المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بكتابه المؤرخ ١٤/٨/٢٣٠٢٢م

- ضرورة الالتزام بأوجه الصرف المحددة بقرار السيد الوزير المحافظ رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٣م وترشيح الإنفاق من أموال الحساب فضلا عن عدم صرف أية مبالغ لجهات خارج موازنة الإدارة المحلية مستقبلا والإفادة •
- مراعاة الدقة لدي إعداد مشروع موازنة البابين الأول والثاني للديوان العام حيث يتم تحميله بالمبالغ المخصصة وعدم تحميلها لحساب الخدمات والتنمية المحلية مستقبلا والإفادة •

(٣) عدم تحصيل جانب من إيجارات الأكشاك والدكاكين والمحلات التجارية وكذا بعض رسوم التفتيش المستحقة عليها ملك صندوق الخدمة ببعض الوحدات المحلية بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٥٠٨٨٥١,٦٠ جنيها

تبين لدي الفحص ببعض الوحدات المحلية عدم تحصيل جانب من إيجارات الأكشاك والدكاكين والمحلات التجارية ملك صندوق الخدمة ببعض الوحدات المحلية بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٥٠٨٨٥١,٦٠ جنيها

وبيانها علي النحو التالي :

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة أخميم ( رسوم تفتيش )	١٥٥٩٢
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة (رسوم تفتيش وإيجارات)	٢٢٠٧٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البليبا (رسوم تفتيش وإيجارات)	٤٧٣٥٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام (إيجارات ورسوم تفتيش)	١١٢٦٣٧
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج (رسوم تفتيش وإيجارات)	٢٩٤٩٣,١٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما (رسوم تفتيش وإيجارات)	٣١٤٦٥٣
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقاكة (رسوم تفتيش وإيجارات)	٣٥٣١٩,٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا (رسوم تفتيش)	٢٣١٠٧٠,٢٠

وإيجارات	
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة ( إيجارات )	٢٩٥٥٣٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا ( إيجارات )	٣٤٦٦٨٧,٢٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جبهة (رسوم تفتيش وإيجارات)	٥٨٤٣٤,٥٠
الجملة	١٥٠,٨٨٥١,٦

لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥م اتخاذ كافة الإجراءات اللازمة لتحصيل كافة الإيجارات ورسوم التفتيش المتأخرة والإفادة بما يتم في هذا الشأن .

(٤) عدم سداد المحافظة نصيب حساب الخدمات والتنمية المحلية للوحدات المحلية التابعة للمحافظة من إيرادات المواقف بالمخالفة لقرار السيد / رئيس الوزراء والوزير المختص رقم ١ لسنة ١٩٩٨ بشأن إصدار اللائحة الداخلية لمواقف سيارات الأجرة والبالغ ما أمكن حصره من مبالغ مسددة للمحافظة من تلك الوحدات مبلغ ٢٢,٥٥,٢٢٤,٦٦٤ جنيها عن الشهور من يوليو ٢٠٢٢م وحتى يونيو ٢٠٢٣م

تضمن قرار السيد الدكتور/ رئيس مجلس الوزراء والوزير المختص رقم ١ لسنة ١٩٩٨ الصادر في ٣/ ١٢/ ١٩٩٨م بشأن إصدار اللائحة المالية لمواقف سيارات الأجرة بالمحافظة بأن تكون نسب توزيع صافي إيرادات المواقف لسيارات الأجرة نسبة ١٥% لصندوق خدمات الوحدات المحلية المشتركة بالمشروع

إلا أنه تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين بديوان عام المحافظة بسداد النسبة المستحقة لحساب الخدمات والتنمية المحلية للوحدات المحلية التابعة للمحافظة من إيرادات المواقف بالمخالفة لقرار السيد / رئيس الوزراء والوزير المختص رقم ١ لسنة ١٩٩٨ بشأن إصدار اللائحة الداخلية لمواقف سيارات الأجرة والبالغ ما أمكن حصره من مبالغ مسددة للمحافظة من تلك الوحدات مبلغ ٢٢,٥٥,٢٢٤,٦٦٤ جنيها عن الشهور من يوليو ٢٠٢٢م وحتى يونيو ٢٠٢٣م.

وبيانها على النحو التالي :

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة تسوهاج	٤١٤٢٨٦٨
الوحدة المحلية لمركز ومدينة أخميم	٤٨٧٦٩٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة	٥٢٨٤٨٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	١٢٠٤٢٤٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة	٧٢٨٤٩٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٤٨٠٢٧٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما	٨٠١٣٤٣
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلة	٤٥٦٧٧٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٦٥٤٢٧٩,١٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٧٤٨٤٤٤,٤٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة	٤٣١١٣٠
الجملة	١٠٦٦٤٠٢٢,٥٥

### لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ م التنبيه إلى اتخاذ اللازم نحو مطالبة ديوان عام المحافظة لسداد ما يخص حساب الخدمات والتنمية المحلية بالوحدات المحلية المشار إليها بعالیه من متحصلات إيرادات المواقف عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م والإفادة بما يتم.

(ه) عدم سداد المحافظة نصيب حساب الخدمات والتنمية المحلية ببعض الوحدات المحلية من إيرادات مقابل خدمة الرسائل النصية على الطلبات المقدمة بالمراكز التكنولوجي والذي بلغت ٥٦٣٤٧٩ جنيهها بالمخالفة لقرار السيد الوزير / محافظ سوهاج رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٢١ بشأن تحصيل مقابل خدمة الرسائل النصية على الطلبات المقدمة بالمراكز التكنولوجية .

تضمن قرار السيد الوزير / محافظ سوهاج رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٢١ الصادر في ٢١ / ٨ / ٢٠٢١ بشأن تحصيل مقابل خدمة الرسائل النصية على الطلبات المقدمة بالمراكز التكنولوجية بأن " المادة الأولى يحصل مبلغ عشرة جنيهات مقابل خدمة الرسائل النصية على الطلبات المقدمة لتنام انتهاء الخدمة وطلب استيفاء عبر التطبيق الخاص بالمراكز التكنولوجية يسدد منها مستحقات الشركة القائمة على الخدمة ويوزع المتبقي بعد تجميعه كل ثلاث أشهر وفقا للنسب الآتية :-

.....نسبة ٢٠% من حصيلة كل مركز بكل وحدة محلية تؤول لصندوق الخدمات المحلية بالوحدة.....

إلا انه تبين لدى الفحص عدم سداد المحافظة نصيب حساب الخدمات والتنمية المحلية ببعض الوحدات المحلية من إيرادات مقابل خدمة الرسائل النصية على الطلبات المقدمة بالمراكز التكنولوجي والذي بلغت جنيهها بالمخالفة لقرار السيد الوزير / محافظ سوهاج رقم ٦٦٩ لسنة ٢٠٢١ بشأن تحصيل مقابل خدمة الرسائل النصية على الطلبات المقدمة بالمراكز التكنولوجية .

هذا وقد بلغت المبالغ المعلاة في دفاتر الدائنة تحت التسوية بدفاتر تلك الوحدات لخدمة الرسائل النصية حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مبلغ ٥٦٣٤٧٩ جنيهها بيانها على النحو التالي :

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	١٣٨٦٣٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة أخميم	٦١٣٠٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاة	٤٧٨٨٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٥٩٧٤٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما	٤٣٧٧٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلة	٤٣٩٧٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٧٩٣٣٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٨٨٨٨٤٠
الجملة	٥٦٣٤٧٩

#### لذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥م بمطالبة ديوان عام المحافظة لسداد ما يخص حساب الخدمات والتنمية المحلية لتلك الوحدات من متحصلات إيرادات مقابل خدمة الرسائل النصية خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١م حتي ٢٠٢٣/٦/٣٠م وما قبلها حال عدم قيام المحافظة بسداد النسبة المستحقة للوحدات والإفادة بما يتم في هذا الشأن .



(٦) الخصم على مصروفات حساب صندوق الخدمات والتنمية المحلية عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م ببعض المبالغ لبعض الوحدات المحلية والتي كان يقتضى الخصم بها على مصروفات الباب الثاني بموازنة هذه الوحدات بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٦٥,٨٦,٩٤ جنيه .

تبين لدى الفحص انه تم الخصم على مصروفات حساب صندوق الخدمات والتنمية المحلية للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م ببعض المبالغ التي يقتضى الخصم بها على مصروفات الباب الثاني بموازنة بعض الوحدات المحلية بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٦٥,٨٦,٩٤ جنيه مبرر ١ ذلك نتيجة عدم كفاية بنود الموازنة العامة بالوحدة للصرف بمثل تلك المصروفات الأمر الذي ترتب وجود تجاوز مستمر بمصروفات الباب الثاني بهذه الوحدات فضلا عن استخدام جانب من أموال الحساب في غير الأغراض المخصصة لها عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م وبيان ذلك كما يلي:

الجهة	المبلغ
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقاثة	٧٢٦٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراثة	٣٨٤٣٣٧,٩٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة	١٩١٢٣,٧٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	٢٥٥٥٥٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة تسوهاج	٤٨٥٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	١٣٥٤٣١
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	١٣٢٦٦٢
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	٥٨٦٦,٩٦
الجملة	٧٥,٩٤٨٦,٦٥

### إذا فقد طلب الجهاز :

من تلك الجهات مكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥م الا التزام بالأحكام المنظمة  
للصرف من حساب الخدمات والتنمية المحلية والعمل علي توفير الاعتمادات  
اللازمة بالباب الثاني لتحمل كافة المصروفات مع التنبيه نحو مراعاة الدقة لدى  
اعداد تقديرات بنود الميزانية والإفادة.

(٧) عدم إظهار مصروفات الباب الثاني في ٣٠ / ٦ / ٢٣٠٢٣ م بصندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية بالمراغة معبرا عن الحقيقة والواقع للخصم عليها بمبلغ ١٧٤١٨,٧٢ جنيها قسط تملك استراحت كبار الزوار ونواب رئيس المركز والتي كان ينبغي تضمينها باب سلاسل (تمويل ذاتي).

تبين لدى الفحص قيام الوحدة المحلية بالمراغة بسداد أقساط تملك عدد ٦ استراحتات لكبار الزوار ونواب رئيس المركز لصندوق الإسكان الإقتصادي بمبلغ ١٧٤١٨,٧٢ جنيها بالمستند رقم ٣٠ في ٢٢/٨/١١ م وتم الخصم بتلك المبالغ على مصروفات الباب الثاني بصندوق الخدمات والتنمية المحلية وكان ينبغي تضمين تلك الأقساط بالباب السادس (تمويل ذاتي) لأنها جزء من ثمن الوحدة وليست قيمة إيجاريه .

مما يترتب علي ذلك عدم إظهار مصروفات الباب الثاني والباب السادس في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م معبرا عن الحقيقة والواقع .

#### ثا فقد طلب الجهاز :

من المختصين بالوحدة المحلية بالمراغة بكتابته المؤرخ ٢٣/٨/١٥ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م لاستبعاد المبلغ من مصروفات الباب الثاني وتضمينه لمصروفات الباب السادس (تمويل ذاتي) وتصويب الرضع بالدقائق والسجلات والاستمارة ٧٥ ح وموافاة المديرية المالية بصورة من التسوية التعديلية التي يتم اتخاذها في هذا الخصوص .

(٨) عدم إظهار مصروفات الباب الثاني في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بصندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة معبرة عن الحقيقة والواقع لعدم تضمينها بمبلغ ٣٩,٦,٣ جنيها ضمان أرباب العهد للعاملين على الصناديق الخاصة واستبعادها من الإيرادات

---

تبين لدي الفحص قيام الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة بسداد ضمان العهد المستحق لصندوق التأمين الحكومي لضمانات أرباب العهد للعاملين على الصناديق الخاصة وتبلغ نسبة ما تتحمله الحكومة مبلغ ٣٩,٦,٣ جنيها وتم سدادها بالمستند رقم ١٥٠٢ في ٢٠٢٣/٦/١٤ م وذلك خصما من إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية و كان يستوجب صرفها علي الباب الثاني بالصندوق مما ترتب عليه عدم إظهار مصروفات الباب الثاني للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م معبرا عن الحقيقة والواقع لعدم تضمينه بتلك المبالغ

#### لذا فقد طلب لجهاز :-

من المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٥ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م يتضمن مصروفات الباب الثاني بمبلغ ٣٩,٦,٣ جنيها مقابل إضافة المبلغ للإيرادات وتصويب الوضع بالدفاتر والسجلات والاستمارة ٧٥ ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافاة المديرية المالية بصورة من التسوية التعديلية التي يتم اتخاذها في هذا الخصوص.

(٩) عدم إظهار مصروفات الباب الثاني لصندوق الخدمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م لصندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة معبرا عن الحقيقة وواقع تضمينها بمبلغ ٢٥٨١٥,٨٥ جنيها المصروف بدل حضور جلسات اللجنة المنشآت الآيلة للسقوط بدلا من الخصم بها على مصروفات الباب الأول (العمالين بالوحدة) والباب الرابع (الغير عاملين بالوحدة)

تبين لدى الفحص بأنه تم صرف مبلغ كبدل حضور جلسات اللجنة المنشآت الآيلة للسقوط والمشكلة طبقا للقانون ١١٩ لسنة ٢٠٠٨ م وتم الخصم بها على مصروفات الباب الثاني بصندوق الخدمات والتنمية المحلية وكان ينبغي الخصم بتلك المبالغ على مصروفات الباب الأول للعمالين بالوحدة ومصروفات الباب الرابع لغير العمالين بالوحدة مما ترتب على ذلك عدم إظهار مصروفات الباب الثاني ومصروفات الباب الأول والرابع في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م معبرة عن الحقيقة والواقع والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٢٥٨١٥,٨٥ جنيها على النحو التالي :-

رقم المستند وتاريخه	المبلغ
٢٠٢٢/٨/١٠ في ١٦	٤٨٠١,١
٢٠٢٢/٨/١٠ في ١٧	٤٥٥٠
٢٠٢٢/١١/١٤ في ٥٧	٤٥٥٠
٢٠٢٣/٢/٢ في ١٠٢	٤٧٩١,٥
٢٠٢٣/٢/٢ في ١٠٣	٣٤٢٢,٥
٢٠٢٣/٦/١ في ١٥١	٢٨٣٦,٢٥
٢٠٢٣/٦/١ في ١٥٢	٨٦٤,٥
الجملة	٢٥٨١٥,٨٥

### لذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة بكتابة المورخ  
٢٠٢٣/٨/١٠ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م لاستبعاد مبلغ  
٢٥٨١٥,٨٥ جنيها من مصروفات الباب الثاني والخصم بها على مصروفات الباب  
الأول لما تم صرفه للعاملين بالوحدة ومصروفات الباب الرابع لما تم صرفه لغير  
العاملين بالوحدة وتصويب الوضع بالدفتر و السجلات و والاستمارة ٤٧٥.ح  
وموافاة المديرية المالية بصورة التسوية التي يتم إجراؤها في هذا الخصوص  
والإفادة بما يتم.

(١٠) عدم إظهار المصروفات الجارية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بصندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا معبرا عن الحقيقة والواقع لعدم تضمينها بمبلغ ٧٢٢٥٦,٠٨ جنيها تكاليف السيد خطاب على احد المنتدب من الوحدة المحلية للعبارة النهريه واستبعادها من الإيرادات

تبين لدي الفحص قيام الوحدة المحلية بسداد تكاليف السيد خطاب على احد المنتدب من الوحدة المحلية للعبارة النهريه خلال الفترة من ٢٠٢٢/٧/١ م حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وذلك بالتسوية رقم ١٧٣٨ في ٢٠٢٣/٦/١٨ م بمبلغ ٧٢٢٥٦,٠٨ جنيها منها مبلغ ٦٦٦٩١,٢ جنيها تخص مصروفات الباب الأول ومبلغ ٥٥٦٤,٨٨ جنيها بدل تقدي تخص مصروفات الباب الثاني وتم استبعادها من المصروفات الجارية ميزانية وذلك خصما من إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية و كان يستوجب صرفها على الأوبالمختصة بالصندوق مما ترتب عليه عدم إظهار المصروفات الجارية للعام المالي ٢٠٢٢/٢٣/٢٠ م معبرا عن الحقيقة والواقع لعدم تضمينه بتلك المبالغ

#### لذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٠ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م يتضمنين مصروفات الباب الأول بمبلغ ٦٦٦٩١,٢ جنيها ومصروفات الباب الثاني بمبلغ ٥٥٦٤,٨٨ جنيها مقابل إضافة المبلغ للإيرادات وتصويب الوضع بالدفاتر والسجلات والاستمارة ٧٥ ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافاة المديرية المالية بصورة من التسوية التعديلية التي يتم اتخاذها في هذا الخصوص .

(١١) عدم إظهار مصروفات الباب الرابع في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بصندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا معبرا عن الحقيقة والواقع لعدم تضمينها بمبلغ ٨٥٨٢,٨ جنيها مصروفات جازة السيد / اشرف عبد الغنى محمد واستبعادها من الإيرادات

---

تبين لدي الفحص قيام الوحدة المحلية بسداد مصروفات جازة السيد / اشرف عبد الغنى محمد المعين على صندوق الخدمة بمبلغ ٨٥٨٢,٨ جنيها بموجب المستند رقم ١٤٤٠ في ٢٣/٥/٢٠٢٣ م وذلك خصما من إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية و كان يستوجب صرفها علي الباب الرابع بالصندوق مما ترتب عليه عدم إظهار مصروفات الباب الرابع للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م معبرا عن الحقيقة والواقع لعدم تضمينه بتلك المبالغ .

#### لذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا بكتابة المورخ من ٢٠٢٣/٨/١٠ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بتضمين مصروفات الباب الرابع بمبلغ ٨٥٨٢,٨ جنيها مقابل إضافة المبلغ للإيرادات وتصويب الوضع بالدفاتر والسجلات والاستمارة ٧٥ ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافاة المديرية المالية بصورة من التسوية التعديلية التي يتم اتخاذها في هذا الخصوص .



(١٢) عدم إظهار مصروفات الباب الثاني لصندوق الخدمات والتنمية المحلية بطهطا في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م معبرا عن الحقيقة والواقع لتضمينه ١٧٧٠٠ جنيها قيمة شراء حطوى الموك النبوي للعاملين بالوحدة بدلا من الخصم بها على مصروفات الباب الأول.

تبين لدى الفحص بأنه تم صرف مبلغ ١٧٧٠٠ جنيها بالمستند رقم ١٤٩ في ٢٠٢٢/١١/٢٢ م لشركة الرضا للتوريدات العمومية وذلك قيمة شراء عدد ٦٠٠ علبة حطوى الموك النبوي لزوم العاملين بالوحدة المحلية لمدينة طهطا والوحدات القروية وتم الخصم بها على مصروفات الباب الثاني بصندوق الخدمات والتنمية المحلية وكان ينبغي الخصم بتلك المبالغ على مصروفات الباب الأول مزايا عينية للعاملين. مما ترتب على ذلك عدم إظهار مصروفات الباب الثاني ومصروفات الباب الأول في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م معبرة عن الحقيقة والواقع .

#### لذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٠ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م لاستبعاد مبلغ ١٧٧٠٠ جنيها من مصروفات الباب الثاني والخصم بها على مصروفات الباب الأول و تصويب الوضع بالدفاتر و السجلات و الاستثمار ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافاة المديرية المالية بصورة التسوية التي يتم إجراؤها في هذا الخصوص و الإفادة بما يتم.

(١٣) تضمين مصروفات الباب الثاني بصندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا ببعض المصروفات الاستثمارية (تمويل ذاتي) كان ينبغي تضمينها مصروفات الباب السادس بلغ ما أمكن حصره منها ٢٥٠٠٠ جنيها

---

تبين لدي الفحص بأنه تم الخصم ببعض المصروفات الاستثمارية (تمويل ذاتي) على اعتمادات الباب الثاني بصندوق الخدمة و كان ينبغي تضمينها مصروفات الباب السادس وبلغ ما أمكن حصره منها ٢٥٠٠٠ جنيها على النحو التالي :-

- مبلغ ١٥٠٠٠ جنيها مصروف بالمستند رقم ٢١١ في ٢٢/١٢/٢٠٢٢م لشراء اسمنت وحديد لإنشاء محلات خلف حديقة صيدناوى

- مبلغ ٥٠٠٠ جنيها مصروف بالمستند رقم ٦٤ في ٢٤/١٢/٢٠٢٢م لإنشاء غرف لزوم المنتزهات .

- مبلغ ٥٠٠٠ جنيها مصروف بالمستند رقم ١٥٣ في ١٢/١٢/٢٠٢٢م لإنشاء غرف لزوم المنتزهات .

ما ترتب عليه عدم إظهار مصروفات الباب الثاني والباب السادس في معبرة عن الحقيقة والواقع .

٢٠٢٣/٦/٣٠م

### نذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا بكتابة المؤرخ  
٢٠٢٣/٨/١٠ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م استبعاد  
مبلغ ٢٥٠.٠٠٠ جنيها من مصروفات الباب الثاني وتضمينها لمصروفات الباب  
السادس تمويل ذاتي وتصويب الوضع بالدفاتر و السجلات و والاستمارة ٤٧٥.ح  
وموافاة المديرية المالية بصورة التسوية التي يتم إجراؤها في هذا الخصوص  
والإفادة بما يتم.

(١٤) عدم إظهار مصروفات الباب الخامس في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بصندوق الخدمات والتنمية المحلية لمركز ومدينة المراجعة معبرة عن الحقيقة والواقع لعدم تضمينها بمبلغ ٦٢,٦٢٤,٥٩٤ جنيها حصة وزارة المالية في نسبة ١٥% من إيرادات صندوق الخدمات عن العام المالي ٢٠٢٢ / ٢٠٢٣ م واستبعادها من الإيرادات

---

صدر كتاب دوري وزارة المالية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ م وحدد بان نسبة وزارة المالية يتم صرفها علي الباب الخامس بموازنات الجهات الإدارية

إلا انه تبين لدي الفحص قيام الوحدة المحلية بسداد حصة وزارة المالية في نسبة ١٥% من إيرادات صندوق النظافة للعام المالي ٢٠٢٢/٢/٢٠٢٣ م عن شهر مايو ٢٠٢٣ م بمبلغ ٦٢,٦٢٤,٥٩٤ جنيها بالتسوية رقم ١٠٩ في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وذلك خصما من إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية و كان يستوجب صرفها علي الباب الخامس بالصندوق مما ترتب عليه عدم إظهار الباب الخامس للعام المالي ٢٠٢٢/٢/٢٠٢٣ م معبرا عن الحقيقة والواقع لعدم تضمينه بتلك المبالغ وقد أفاد السيد مدير الحسابات بأنه تم مخاطبة قسم الميزانية بالديوان العام أكثر من مرة لتعزيز الباب الخامس لتيسير العمل بالوحدة ولم يتم ذلك .

### لذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة بكتابه المورخ  
م ٢٠٢٣/٨/١٥ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في م ٢٠٢٣/٦/٣٠ بتضمين  
مصرفات الباب الخامس بمبلغ ٦٢,٤٧٤٥٩,٦٢ جنيها مقابل إضافة المبلغ للإيرادات  
وتصويب الوضع بالدفاتر والسجلات والاستمارة ٧٥ ح في م ٢٠٢٣/٦/٣٠  
وموافقة المديرية المالية بصورة من التسوية التعديلية التي يتم اتخاذها في هذا  
الخصوص .

(١٥) عدم تضمين إيرادات صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بمبلغ ٢٠٢٣٦/٧٢، ١٢٨٤ جنيها قيمة نصيب صندوق الخدمة من صافي إيرادات المحاجر (نسبة ٢٠%) والتي تم تعيلتها بحساب الدائنة تحت التسوية (جهات وأفراد) منذ نوفمبر ٢٠١٨ دون إضافتها لإيرادات صندوق الخدمة

تضمنت المادة الثامنة من اللائحة الداخلية لمشروع المحاجر ومواد البناء الصادر بقرار السيد محافظ سوهاج رقم ٤٤٣ لسنة ٩١ بالبلد الخامس منها بان يتم توزيع صافي إيراد المشروع الاتي :- ٢٥% لحساب كل مركز من المراكز التي تقع بنطاقها محاجر من صافي إيرادات المشروع لكل مركز لحساب الخدمات والتنمية المحلية بكل مركز وقد تم تعديل هذه النسبة بانعقاد مجلس إدارة مشروع المحاجر برئاسة السيد اللواء مساعد وزير الداخلية بجلسته رقم ١٥ في ٢٠٠٥/٩/٢٢ الاتي:-  
يتم صرف النسبة والمبالغ من نسبة ٢٠% المخصصة للوحدة المحلية للمركز من إيرادات مشروع المحاجر السنوية

إلا أنه تبين لدى الفحص ورود مبلغ ١٢٨٤,٧٢ ج من ديوان عام المحافظة نصيب الوحدة ال ٢٠% من إيرادات المحاجر قامت الوحدة بتعليق المبلغ بحساب الدائنة تحت التسوية (جهات وأفراد) بالتسوية رقم ل ٤٧٦ في ٢٠١٨/١١/١ دون تسويتها لإيرادات صندوق الخدمة حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ مما ترتب عليه عدم تمثيل إيرادات صندوق الخدمة للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ للحقيقة والواقع

### لذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا بكتابه المؤرخ  
٢٠٢٣/٨/١٠م بإجراء التسوية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ بخصم مبلغ ٧٢,٢٨٤ ج  
من حساب الدائنة تحت التسوية وإضافتها لإيرادات صندوق الخدمة للعام المالي  
٢٠٢٢/٢/٢٣ و تصويب الوضع بالدفاتر والسجلات والاستمارة ٧٥ع٢٠٣ في  
٢٠٢٣/٦/٣٠ وإخطار المديرية المالية بصورة التسوية التي تتم في هذا الشأن

(١٦) عدم التحقق من صحة رصيد الفائض المرحل ورصيد المدينة تحت التسوية بحساب الخدمات والتنمية المحلية لديوان عام محافظة سوهاج في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م نتيجة للاستمرار في قيد مبالغ - مدينة طرف الوحدات المحلية التابعة، يتم صرفها كدعم لهذه الوحدات لمداكة بعض المصروفات الخاصة بها ( قروض لتلك الوحدات ) ، و علي الجانب الاخر عدم توفر مبالغ طرف هذه الوحدات المحلية لسدادها وقد بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٣٤٩٤٧١٧٩,٠٨ جنيه الأمر الذي ترتيب عليه تضخم رصيد هذا الحساب .

---

تقتضى المادة رقم ٣٨ من القانون رقم ٤٣ لسنة ١٩٧٩م الصادر بشأن قانون نظام الإدارة المحلية بأنه :

" تستخدم موارد حساب الخدمات والتنمية المحلية بالمحافظة وفقا لما يقرره المجلس الشعبي المحلي للمحافظة في الأعراض الآتية :

١-.....  
٢-.....

٣- رفع مستوي أداء الخدمات العامة المحلية .

٤- الصرف علي الخدمات العامة الحيوية العاجلة ."

كما تضمن القرار رقم ١٠٧ لسنة ١٩٨٣م بشأن إعادة تنظيم حساب الخدمات والتنمية المحلية بدائرة المحافظة في الباب الثاني استخدامات الحساب •

أولاً: المحافظة •

أ- تمويل المشروعات الانتاجية والخدمات المحلية وفقا لخطة محلية يتم توزيعها واعتمادها في إطار الخطة العامة للدولة •



- ب - استكمال المشروعات الواردة في الخطة العامة التي لا تكفي الاعتمادات المالية المدرجة بها في موازنة المحافظة لإتمامها
- إنشاء المشروعات التي تقوم بالجهود الذاتية
  - رفع مستوي أداء الخدمات العامة المحلية
- هـ - الصرف علي الخدمات العامة الحيوية والعاجلة

إلا انه وبالمخالفة لذلك تبين لدي فحص الحساب الختامي لحساب الخدمات والتنمية المحلية بديوان عام محافظة سوهاج عدم التحقق من صحة رصيد الفائض المرحل ورصيد المدينة تحت التسوية بحساب الخدمات والتنمية المحلية لديوان عام محافظة سوهاج في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م نتيجة للاستمرار في قيد مبالغ - مدينة طرف الوحدات المحلية التابعة ، يتم صرفها كدعم لهذه الوحدات لمداركة بعض المصروفات الخاصة بها ( قروض لتلك الوحدات ) ، وعلي الجانب الأخر عدم توفر مبالغ طرف هذه الوحدات المحلية لسدادها الأمر الذي ترتب عليه تضخم رصيد هذا الحساب بلغ ما أمكن حضره منها مبلغ ٣٤٩٤٧١٧٩,٠٨ جنيه .

#### لذا فقد طلب الجهاز:

- من المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م
- ١- اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام لتشكيل لجنة للقيام بحصر كافة المبالغ التي تتوافق وأحكام الخصم بها علي صندوق الخدمات والتنمية المحلية في ضوء أحكام قانون الإدارة المحلية والقرار ١٠٧ لسنة ١٩٩٨ م بالإضافة إلى الموضوع بالتقرير .
  - ٢- العمل علي إجراء التسوية اللازمة لمبلغ ٣٤٩٤٧١٧٩,٠٨ جنيها وما يتم حضره بتخفيض رصيد الفائض المرحل مقابل إزالتها من حساب المدينة تحت التسوية والإفادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتى تاريخه .

(١٧) ظهور إيرادات حساب الخدمات والتنمية المحلية بديوان عام محافظة سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بالزيادة على خلاف الحقيقة والواقع نتيجة عدم قيام المختصين بخصم نسبة الـ ١٠% من إجمالي حصة حساب الخدمات عن شهري مايو ويونيه ٢٠٢٣ م وسداد حصة صندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية بالمخالفة المادة رقم ٣ من القانون رقم ٢٢٧ لسنة ١٩٨٩ م بإنشاء صندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية المعد بالقانون رقم ٢١٣ لسنة ٢٠٢٠ م وقد بلغ ما أمكن حصره مبلغ ١٤٨١٥٧٣,٧٤ جنيه .

---

تضمنت أحكام المادة رقم ٣ من القانون رقم ٢٢٧ لسنة ١٩٨٩ م بإنشاء

صندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية المعد بالقانون رقم ٢١٣ لسنة ٢٠٢٠ م  
أن:

" تتكون موارد الصندوق مما يأتي:

١..... ٢..... ٣..... ٤..... ٥..... ٦..... ٧..... ٨..... ٩.....

١٠ - (١٠%) سنويا من حصة حساب الخدمات والتنمية المحلية بالمحافظات والمدن والقرى.....الخ " .

إلا انه بالمخالفة لما تقدم تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين بخصم نسبة الـ ١٠% من إجمالي حصة حساب الخدمات عن شهري مايو ويونيه ٢٠٢٣ م لصالح وسدادها لصندوق دعم وتمويل المشروعات التعليمية مما ترتب عليه إظهار الإيرادات عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بالزيادة على غير الحقيقة .

حيث تبين سداد النسبة المستحقة حتى م٢٠٢٣/٤/٣٠ بأمر الدفع رقم ١٥٩٢٢٥٣٠٠٢٤٠٠ في م٢٠٢٣/٦/٨ بإجمالي مبلغ ٥٤٨٩٢,٩٢ جنيهه في حين ان إيرادات الحساب خلال العام المالي م٢٠٢٣/٢٠٢٢ بلغت من الرسوم مبلغ ١٥٣٦٤٦٦٦,٦٤ جنيهه ليستحق عليها مبلغ ٨٩٥١٢,٢٥ جنيهه (١٤٨١٥٧٣,٧٤ جنيهه %١٠) وعليه يكون الفرق المستحق بواقع م١٤٨١٥٧٣,٧٤ جنيهه (١٥٣٦٤٦٦,٦٦ - ٥٤٨٩٢,٩٢ جنيهه).

#### لذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بكتابه المؤرخ م٢٠٢٣/٨/١٤

١- حصر كافة الحالات المماثلة إضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز وإجراء التسوية التعديلية اللازمة في م٢٠٢٣/٦/٣٠ لاستبعاد المبالغ الواردة بالتقرير وما يتم حصره من حساب الإيرادات مقابل تعيلتها بحساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية تمهيدا لسدادها للصندوق المذكور وموافتنا برقم ومبلغ التسوية التي تجرى في هذا الشأن وصورة منها مع إخطار جهات الاختصاص بذلك.

٢- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ح.ع في م٢٠٢٣/٦/٣٠ وموافتنا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد.

(١٨) - عدم الخصم على استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة صندوق الخدمات والتنمية المحلية ) 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 للكتاب الدوري رقم ٥٨ لسنة ٢٠٢١ م بشأن شراء الأصول غير المالية الاستثمارات " والتي بلغ ما أمكن حصره منها ٢٩٩٥٠٠٠٠ جنيها

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

فقرة ج - - عندما يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات أو جزء منها في سنة أو سنوات تالية (يتم إجراء 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)

\*\*\*\* إلى ح/ إيرادات الباب الثالث نقص الرصيد المدين للدفعات المقدمة

٠ (١١٣٥٠٢٠١)

ويراعى ان يكون القيد المحاسبي على مقطع تمويل ( موارد ذاتية  
٠٥٠١٠١٠٢٠١).

د- يتم عكس القيد النظامي بالجزء المنفذ وتضمن حسابي الأصول والمال العام به  
أيضا بإجراء القيد المحاسبي التالي :

من مذكورين

\*\*\*\* ح/ الأصول غير المالية ( حسب التبريب الاقتصادي )

\*\*\* من حد الاستخدامات المدفوع عنها مبالغ مقما - استثمارية  
(٩٢١٣٠٤٠١)

إلى مذكورين

\*\*\* ال حد المال العام المستثمر في الأصول غير المالية

\*\*\* إلى حد المبالغ المدفوعة مقما عن استخدامات استثمارية

(٩١١٣٠٤٠١)

- يراعى ان تكون هذه القيود المحاسبية على مقطع مصدر تمويل (عجز موازنة  
عامة ١٠١٠١٠١٠١٠١).

إلا انه تبين لدى الفحص تنفيذ العديد من الأعمال والتوريدات المدفوع عنها  
مبالغ مقما عن العام المالي ٢٠٢١/٢٠٢٢م وما قبله وتم تنفيذ الأعمال بالسنة  
المالية ٢٠٢٢/٢٠٢٣م ولم يتم الخصم بها علي استخدامات الباب السادس  
(استثمارات مباشرة صندوق الخدمات والتنمية المحلية) والتي بلغ ما أمكن  
حصره منها مبالغ جملتها ٢٩٩٥٠٠٠٠ جنيه طبقا لما أفاد به المختصين  
بالديوان العام بناءا على طلب السيد عضو الجهاز جنبها

لذا فقد طلب الجهاز:

- من المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤م -  
حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة بالإضافة إلى الموضح بالتقرير.

- إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠م لتضمن استثمارات الباب  
السادس (استثمارات مباشرة صندوق الخدمات والتنمية المحلية) بقيمة الأعمال  
المنصرفة كدفعات مقدمة عن سنوات سابقة وتم تنفيذها خلال العام المالي  
٢٠٢٢/٢٠٢٣م وذلك بمبالغ جملتها ٢٩٩٥٠٠٠٠ جنيه جنبها وما يتم حصره.

١- تعديل الدفاتر والاستمارة ٤٧٥.ج وإخطار جهات الاختصاص وموافقتها  
بصورة التسوية والاستمارة بعد التعديل والاعتقاد.

ب- الملاحظات الخاصة بصندوق النظافة :-

(١) تراخي المختصين في بعض الوحدات المحلية في تحصيل جانب كبير من رسوم النظافة المقررة طرف بعض الجهات والأهالي مما ترتب عليه حرمان الصندوق من بعض موارده وظهور متأخرات بلغ ما أمكن حصره ٨٢٤٢٢٩٦,٣٩ جنيه .

تبين لدي الفحص تراخي المختصين في بعض الوحدات المحلية في تحصيل جانب كبير من رسوم النظافة المقررة طرف بعض الجهات والأهالي مما ترتب عليه حرمان الصندوق من بعض موارده وظهور متأخرات بلغ ما أمكن حصره ، وفيما يلي بيان ذلك:-

بيان	المبلغ
الوحدة المحلية حي غرب	٢٨١٧٢٤٥
الوحدة المحلية حي الكوثر	٣٨٢٧٣
الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج	٩٥٨٣٢١,٨٩
الوحدة المحلية لمركز ومدينة أخميم	٢٥٨٥٩٢
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جبهنة	٦٣٦٧٧٦
الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام	١٠,١٩٩٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة	٨٥٢٧,٥٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا	١٥٥٩٤٥٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة	٢٤٤٢٠٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة البابيا	٢٠,٣٣٦٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقاثة	١٤٠,٨٩٥
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا	٩٦٠٠٠٠٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما	٣١٤٦٥٣
الجملة	٨٢٤٢٢٩٦,٣٩

### لذا فقد طلب الجهاز :-

- من المختصين بتلك الجهات بكتبه المؤرخة ٢٠٢٣/٨/١٥م بالعمل علي :
- بذل المزيد من الجهد لتنشيط تحصيل تلك المتأخرات واتخاذ كافة الاجراءات القانونية اللازمة والإفادة بما يتم في هذا الشأن .
  - والمرجو متابعة تنفيذ ذلك و الافادة .

(٢) عدم تضمين مصروفات الباب الخامس (المصروفات الأخرى) بالوحدة المحلية لحي شروق سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م - مقطع الصناديق الخاصة - بإجمالي ماتم صرفه خلال ذات العام بصندوق النظافة، وذلك بالمخالفة للتأثيرات العامة الملحقه بقانون ربط الموازنة العامة للدولة ، بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٢٠٢،٠٢٣،٢٩٩ جنيها

تقضي أحكام المادة الثالثة من التأثيرات العامة الملحقه بقانون ربط الموازنة

العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م بان :-

"لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موزانية في الموارد وبما تستخدمه 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 قروض محلية وأجنبية 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 "

إلا انه تبين لدى القخص عدم قيام المختصين بتضمين مصروفات الباب الخامس (المصروفات الأخرى) بالوحدة المحلية لحي شروق سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م - مقطع الصناديق الخاصة - بجملة ماتم صرفه خلال ذات العام بصندوق النظافة بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٢٠٢،٠٢٣،٢٩٩ ج ، كما يلي :

- إجمالي المنصرف على الباب الخامس (نسبة إل ١٥% حصة وزارة المالية) مبلغ ٢٠٢،٦٨٨٣٣،٠٢ جنيها من واقع البيان المعد بمعرفة المختصين بالوحدة كما يلي :



المبلغ المخصوم (حصلة وزارة المالية (%١٥	الشهر
ج ٤١٤٨٨,٥٥	يوليو ٢٠٢٢ م
ج ٢٩٠٠٢,٥٢	اغسطس ٢٠٢٢ م
ج ٣٨٨١١,٣٦	سبتمبر ٢٠٢٢ م
ج ٩٩٥٠٩,٨٤	اكتوبر ٢٠٢٢ م
ج ١٩٤٢٢٩,٨٩	نوفمبر ٢٠٢٢ م
ج ٣٥٤٧٩,١١	ديسمبر ٢٠٢٢ م
ج ٣٣١٨٤,٢٦	يناير ٢٠٢٣ م
ج ٢٤٤٠٨,١٥	فبراير ٢٠٢٣ م
ج ١٢٢٧٤٦,٢٦	مارس ٢٠٢٣ م
ج ٨٧٣٤,٢٦	ابريل ٢٠٢٣ م
ج ٨٤٩٠,٩٠	مايو ٢٠٢٣ م
ج ٨٠٧٥٠,٩٤	يونيه ٢٠٢٣ م
ج ٧١٦٨٣٣,٠٢	الجملة

- في حين بلغ إجمالي تضمينه بالاستمارة ٧٥ ع.مقطع الصناديق الخاصة مبلغ ٤١٧٠٠٠ جنيها فقط.

- بفارق قدره ٢٩٩٨٣٣,٠٢ جنيها تم صرفه من الصندوق دون ان يتم تضمينه بمصروفات الباب الخامس بالاستمارة ٧٥ ع.مقطع الصناديق الخاصة.

مما مؤداه ظهور الحساب الختامي للوحدة الحسابية للحسابات وللصناديق الخاصة ببيان عام محافظة البحر الأحمر عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م على غير الحقيقة والواقع .

### لكذا فقه طلب الجهاز :-

من المختصين بالوحدة الحالية لحي شرق سوهاج بكتابه المورخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م  
باتخاذ اللازم نحو :

- ١- حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة إضافة لما تم خصصه بمعرفة الجهاز
- ٢- إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م يتضمن مصروفات الباب الخامس - مقطع الصناديق الخاصة - بمبلغ ٢,٠٢٣,٩٩٩ جنيه وما يتم خصره مقابل تضمين الإيرادات بذات المبلغ وموافتنا برقم ومبلغ التسوية التي تجرى في هذا الشأن وصورة منها مع إخطار جهات الاختصاص بذلك.
- ٣- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ح ٥٤ في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافتنا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد .

(٣) ظهور الفائض المرحل لصندوق النظافة بالوحدة المحلية لحي شرق سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بأقل مما يجب نتيجة قيام المختصين تكرار خصم حصة وزارة المالية عن شهر ابريل ٢٠٢٣ م بمبلغ ٨٧٣٤,٢٦ جنيهاً .

تبين لدى مراجعة التسوية رقم ٦١ بتاريخ ٢٠٢٣/٦/٢٠ م تخفيض الفائض المرحل لصندوق النظافة بالوحدة المحلية لحي شرق سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بإجمالي حصة وزارة المالية التي لم يتم خصمها بمعرفة وزارة المالية عن الشهور ابريل ومايو ويونيه ٢٠٢٣ م والبالغ مجلتها ٩٧٩٧٦ جنيهاً كما يلي :

المبلغ	الشهر
ج ٨٧٣٤,٢٦	ابريل ٢٠٢٣ م
ج ٨٤٩٠,٩٠	مايو ٢٠٢٣ م
ج ٨٠٧٥٠,٩٦	يونيه ٢٠٢٣ م
ج ٩٧٩٧٦,١٢	الجملة

إلا انه وبمراجعة كشوف حساب البنك المركزي المصري تبين ان مبلغ ٨٧٣٤,٢٦ جنيته قيمة حصة وزارة المالية عن شهر ابريل ٢٠٢٣ م تم خصمها بمعرفة الوزارة بتاريخ ٢٦-٦-٢٠٢٣ م مما مؤداه تكرار خصم حصة وزارة المالية عن شهر ابريل ٢٠٢٣ م وظهور الفائض المرحل للصندوق على غير الحقيقة والواقع .

### لكذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بالوحدة الحلية لحي شرق سوهاج بكتابه المورخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م  
باتخاذ اللازم نحو :

- ١- حصر كافة الحالات المماثلة إضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز.
- ٢- إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م لقيد مبلغ ٨٧٣٤,٢٦ جنيه بحساب جاري المبالغ المدينة تحت التسوية طرف وزارة المالية مقابل الإضافة لحساب الدائنة فائض مرحل - صندوق النظافة بذات المبلغ وموافتنا برقم التسوية التي تجرى في هذا الشأن وصورة منها مع إخطار جهات الاختصاص بذلك.
- ٣- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ج.ح. في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافتنا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد

## ج- الملاحظات الخاصة بحساب تمويل مشروعات الإسكان

### الاقتصادي:

(١) ظهور إيرادات صندوق الإسكان الاقتصادي بديوان عام محافظة سوهاج بأكثر مما يجب بمبلغ ٤٠٣٤٩٧٤١٤ جنيهاً نتيجة قيام المختصين بإضافة إجمالي حصة الوحدة المحلية لحي الكوثر دون احتساب نسبة إل والتي تمت بمعرفة الوحدة المحلية لحي الكوثر دون احتساب نسبة إل ٢٥% المستحقة لصالح صندوق الإسكان الاجتماعي بالمخالفة لأحكام المادة رقم ١٥ من القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون الإسكان الاجتماعي ودعم التمويل العقاري-

تضمنت أحكام المادة رقم ١٥ من القانون رقم ٩٣ لسنة ٢٠١٨ بإصدار قانون الإسكان الاجتماعي ودعم التمويل العقاري ان :

"تتكون موارد الصندوق من الآتي :

(أ).....

(ب) ٢٥% من حصة بيع الأراضي المملوكة للوحدات المحلية.....

إلا انه تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين بالديوان العام بخصم النسبة المستحقة لصالح صندوق الإسكان الاجتماعي بواقع ٢٥% من حصة الأراضي المباعة بالتخصيص والتي تمت بمعرفة الوحدة المحلية لحي الكوثر خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م والتي بلغها مكن حصرها مبلغ ٤٠٣٤٩٧٤١٤ جنيهاً بتأنيها كما يلي:

رقم التسوية	التاريخ	اجمالي قيمة ثمن الأراضي
١٠٢	٢٠٢٣/٤/٣٠ م	١٨٣٥٣١٠
٧٦	٢٠٢٣/٢/١٩ م	٦٠٠٨٠٥
٤٢	٢٠٢٢/١١/٢٧ م	١٤٦٥٠٣٠
٢٧	٢٠٢٢/١٠/٢٣ م	١٢٢٩٤٩٤
٥٢	٢٠٢٢/١٢/٢٨ م	٨٥٩٠٩٩
		٥٩٨٩٧٣٨
		الاجمالي

والتي تم إضافتها بالكامل بموجب تلك التسويات لإيرادات صندوق الإسكان الاقتصادي ، ليكون إجمالي المبلغ المستحق لصالح صندوق الإسكان الاجتماعي ١٤٩٧٤٣٤,٥ جنيهاً (٥٩٨٩٧٣٨ ج ٢٥ %) والذي لم يتم سدادها لصندوق الإسكان الاجتماعي .

وكان يتعين على المختصين استبعادها نسبة إلى ٢٥% من إيرادات صندوق الإسكان الاقتصادي وتعليتها بالحسابات الدائنة تحت التسوية تمهيدا لسدادها لصندوق الإسكان الاجتماعي .

لذا فقد طلب الجهاز :-  
من المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بكتابته المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م باتخاذ اللازم نحو :

١- حصر كافة الحالات المماثلة إضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز .  
٢- إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م باستبعاد مبلغ ١٤٩٧٤٣٤,٥ جنيهاً وما يتم حصره من حـ / إيرادات صندوق الإسكان الاقتصادي ، مقابل التعلية بحساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية بذات المبلغ تمهيدا لسداده لصندوق الإسكان الاجتماعي ، وموافقتنا برقم ومبلغ التسوية التي تجرى في هذا الشأن وصورة منها مع إخطار جهات الاختصاص بذلك .

٣- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ح ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافقتنا بصور التسوية والاستمارة، بعد التعديل والاعتقاد

(٢) عدم تضمين الاستخدمات الاستثمارية (شراء الأصول غير المالية) بحساب الإسكان الاقتصادي بديوان عام محافظة سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ بإجمالي المبالغ المنصرفة من الحسابات الدائنة تحت التسوية (مقدمات الحجز) قيمة المبالغ المسددة للمقاولين القائمين بتنفيذ مشروعات عمارات سكنية بالوحدة المحلية لحي الكوثر بسوهاج ، وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة ، بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١,٦٢,٨٨٨٦١,٩٨ جنيهًا -

---

تقتضي أحكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة الملحقة بقانون ربط الموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ بأن :-

" لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازية في الموارد بويريس تستخدمه 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 قروض محلية وأجنبية 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 "

إلا أنه تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين بتضمين مصروفات الباب السادس (شراء الأصول غير المالية) بحساب الإسكان الاقتصادي بديوان عام محافظة سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ بإجمالي المبالغ المنصرفة خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ من حساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية - الدائنة تحت التسوية ( مقدمات الحجز ) قيمة المبالغ المسددة للمقاولين القائمين بتنفيذ

مشروعات عمارات سكنية بالوحدة المحلية لحي الكوثر بسوهاج ، والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ١٠,٩٨٨٦١,٦٢ جنيها .

### بيانها كما يلي :

-مستند رقم ٢٨٣ في ٢٠٢٢/٩/١٩ م بمبلغ ٢٠,٢١٦٩,٣٧ ج باسم الجمعية التعاونية للإنتشاء والتعمير بأسيوط قيمة ختامي إنتشاء عدد ٦ عمارات سكنية بحي الكوثر بسوهاج .

-مستند رقم ١٠٠٨ في ٢٠٢٣/٤/٥ م بمبلغ ٩,٦٦٩٢,٢٥ ج باسم الجمعية التعاونية للإنتشاء والتعمير بسوهاج قيمة ختامي استكمال ٣ عمارات سكنية بحي الكوثر بسوهاج .

مما أدى إلى ظهور الحساب الختامي عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م على غير الحقيقة والواقع .

### لذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بكتابه المورخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م بإتخاذ اللازم نحو :

- ١- حصر كافة الحالات المماثلة إضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز .
- ٢- إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بتضمين مصروفات الباب السادس بحساب الإسكان الاقتصادي بمبلغ ١٠,٩٨٨٦١,٦٢ جنيها وما يتم حصره ، مقابل تضمين الإيرادات بذات المبلغ وموافقتنا برقم وبلغ التسوية التي تجرى في هذا الشأن وصورة منها مع إخطار جهات الاختصاص بذلك .
- ٣- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ج في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافقتنا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد .



(٣) قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بإضافة مبلغ ٣٠٠٠٠٠ ج إلى إيرادات صندوق الإسكان الاقتصادي تمثل قيمة دعم الدولة المسترد من أصحاب الوحدات السكنية التي تم تحويلها من وحدات سكنية إلى تجارية ، الأمر الذي ترتب عليه حرمان الإيرادات العامة من تلك المبالغ، فضلا عن عدم تمثيل كل من حد / إيرادات الصندوق ، والإيرادات العامة للحقيقة والواقع

تبين لدى فحص الحساب الختامي لحساب صندوق الإسكان الاقتصادي بديوان عام محافظة سوهاج عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م، أنه بموجب التسوية رقم ٧ في ٢٠٢٢/٨/١٨م بمبلغ ٦١٧٦١٢,٧٨ جنيه، ومن ضمنها تم إضافة مبلغ ٣٠٠٠٠٠ ج الوارد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما ضمن مبلغ ١٨٦٢٧٢ ج بأمر الدفع رقم gp1658331000360 ، إلى إيرادات صندوق الإسكان الاقتصادي.

وذلك على الرغم من ان المتكرة الواردة من الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما والمرقعة بأمر الدفع المذكور تفيد بان هذه المبالغ عبارة عن:

\* مبلغ ١٥٦٢٧٢ ج يمثل قيمة المحصل من ٨٠% من ال ٤٠% عن الوحدات المحولة من سكنى الى تجارى بقرار من السيد المحافظ خلال شهر يونيه ٢٠٢٢م.

\* مبلغ ٣٠٠٠٠٠ ج قيمة المحصل من دعم الدولة للوحدات المسترد خلال شهر يونيه ٢٠٢٢م.

الأمر الذي ترتب عليه حرمان الإيرادات العامة من تلك مبلغ ال ٣٠٠٠٠٠ جنيها، فضلا عن عدم تمثيل كل من حد / إيرادات الصندوق ، والإيرادات العامة للحقيقة والواقع .

### لذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م باتخاذ  
اللازم نحو :

- ١- حصر كافة الحالات المماثلة إضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز .
- ٢- إجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م باستبعاد مبلغ ٢٠٠٠٠٠٠ ج وما يتم حصره من إيرادات صندوق الإسكان ، مقابل إضافتها الى حساب الإيرادات العامة ، وموافقتنا برقم ومبلغ التسوية التي تجرى في هذا الشأن وصورة منها مع إخطار جهات الاختصاص بذلك .
- ٣- تصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ج في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافقتنا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد .

(٤) تضمنين إيرادات صندوق الإسكان الاقتصادي بديوان عام محافظة سوهاج بمبلغ ٥٤٤٤٢ جنيهها دون وجود ما يؤيد ورود المبلغ للصندوق أو إضافته ضمن حوافظ البنك المركزي مما ترتب عليه ظهور إيرادات الصندوق في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بالزيادة عما يجب وبدون مبرر أو سند لذلك .

تبين لدى مراجعة التسوية رقم ٤٢ في ٢٠٢٢/١١/٢٧ م بمبلغ ٢٠٣٣٠٣٠٤٥ ج إضافة مبلغ ٥٤٤٤٢ ج لإيرادات صندوق الإسكان الاقتصادي .  
وبفحص حوافظ البنك المركزي المصري وكذا أوامر الدفع الواردة والتي تم إرفاقها بالتسوية تبين عدم وجود ما يفيد إضافة المبلغ المذكور ضمن حوافظ البنك ، وكذا عدم وجود صورة من أمر الدفع الذي يؤيد ورود المبلغ للصندوق .  
وبالكتابة محليا بتاريخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م للمختصين للإفادة عن سبب إضافة المبلغ المذكور لإيرادات صندوق الإسكان وكذا موافقتنا بحافظة البنك أو صورة أمر الدفع حال وجودهما أو وجود أي منهما .

قام المختصون بذات التاريخ باستلام الخطاب المحرر والتوقيع على صورته بما يفيد استلامهم أصل الخطاب ولم توافي بأية ردود حتى تاريخه .

#### لذا فقد طلب الجهاز :-

- ١- بحث الأمر ومراجعة كافة حوافظ البنك .  
باتخاذ اللازم نحو :  
من المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م
- ٢- حصر كافة الحالات المماثلة إضافة لما تم حصره بمعرفة الجهاز .

٢- إجراء التسوية التعديلية في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م باستبعاد مبلغ ٥٤٤٤٢ جنييه وما يتم حصره من ح/ إيرادات الصندوق ، مقابل الاستبعاد أيضا من ح/ اجارى البنك المركزي المصري وذلك حال عدم التوصل الى سند إضافة المبلغ المذكور للإيرادات (أمر الدفع الوارد وحفاظة الإضافة للبنك المركزي).

٣- تصويب الوضع بالدفاتر والاستثمار ٧٥ ح ٥٤ في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م وموافقنا بصورة منها بعد التعديل والاعتماد.

## د- الملاحظات الخاصة بصندوق تحسين الخدمة بالمستشفيات والإدارات الصحية :-

(١) عدم قيام المختصين بالإدارة الصحية بالبلينا بتسوية أحد المبالغ المعلاة بالحسابات الإجارية الدائنة إلى حساب صندوق تحسين الخدمة .. بلغ ما أمكن حصره مبلغ (٢٠١٥٢,١٧) جنيهاً .. مما ترتب عليه إظهار إيرادات الصندوق عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بأقل من الواجب بذات المبلغ .

تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين بالإدارة الصحية بالبلينا بتسوية مبلغ (٢٠١٥٢,١٧) جنيهاً المعلاة بالحسابات الدائنة بالتسوية رقم (٣١٠) في ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م مطالبة مستشفى البانيا عن مايو ٢٠٢٢ م والتي تخص صندوق تحسين الخدمة منذ أكثر من عام .. مما ترتب عليه إظهار إيرادات صندوق تحسين الخدمة بأقل من الواجب بذات المبلغ .

### لذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بالإدارة الصحية بالبلينا بكتابته المورخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م نحو إجراء التسوية التعديلية اللازمه فني ٢٠٢٣/٦/٣٠ م بإضافه مبلغ ١٧,١٥٢,٢٠١ جنيحة إلى حساب إيرادات صندوق تحسين الخدمة للعام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م وتصويب الوضغ بالأفاتروالاستثماره (٢٠٢٣.ع.ج٠) وإخطار المديرية المالية بصورة من التسوية التي تجرى في هذا الشأن .. والإفادة .

(٢) عدم قيام المختصين بالإدارة الصحية بساقلته بالالتزام بأحكام قرار وزير الصحة رقم (١٢٠) لسنة ٢٠١١م بتاريخ ٢٠/٣/٢٠١١م وتحصيلها بأقل من الواجب .. مما أدى إلى حرمان صندوق تحسين الخدمة من مبلغ (١٢,١٢,٥٧٩٩٦) جنيهاً .

تنص المادة الأولى من قرار وزير الصحة والسكان رقم (١٢٠) لسنة ٢٠١١م بتاريخ ٢٠/٣/٢٠١١م

" يستبدل بنص المادة (٢٣) فقرة ثانية من القرار الوزاري رقم (٣٣٨) لسنة ٢٠٠٨م المعدل بالقرار الوزاري رقم (٤٧٥) لسنة ٢٠١٠م بإجراء الفحص الطبي للراغبين في الزواج النص الآتي :-

مادة (٣) تحرر الجهة الفاحصة شهادة بنتيجة الفحص ولا تسلم تلك الشهادة إلا لصاحب الشأن أو وكيله ويتم تحصيل مبلغ (٤٠) أربعون جنيهاً نظير تكلفة استخراج تلك الشهادة وتورد لصالح صندوق تحسين الخدمة بالمشأة التي تقوم بالفحص ويزاد هذا المبلغ بنسبة (١٠%) ليصبح المبلغ الواجب تحصيله عن الشهادة من ٢٠٢٢/٣/٢٠م حتى ٢٠٢٤/٣/١٩م مبلغ (١١٤,٢٠) جنيهاً ومن ٢٠٢٣/٣/٢٠م حتى ٢٠٢٤/٣/١٩م مبلغ (١٢٥,٥٤) جنيهاً " .

كما تضمن كتاب وزارة الصحة والسكان - مساعد الوزارة للشؤون المالية والإدارية رقم (٨٦٣٥) :

١- " .....  
٣- استمرار العمل بالقرار الوزاري رقم (١٢٠) لسنة ٢٠١٩م بشأن تكلفة استخراج شهادة الزواج " .

إلا أنه وبالمخالفة للأحكام ساقفة الذكر تبين لدى الفحص قيام المختصين بالإدارة الصحية بساقلته بتحصيل مبلغ (٤٠) جنيهاً عن كل شهادة وذلك عن شهر يناير ويونيه ٢٠٢٣م وذلك بإجمالي مبلغ (٢٧١٢٠) جنيهاً (٦٧٨ شهادة X ٤٠ جنيهاً) .

في حين أنه كان يجب أن يتم تحميل قيمة الشهادات بمبلغ (١٢, ١٦, ٨٥١١٦) جنيهاً  
٦٧٨ شهادة X ١٢٥,٥٤٤ جنيهاً).

مما أدى إلى حرمان صندوق تحسين الخدمة من مبلغ (١٢, ١٦, ٥٧٩٩٦) جنيهاً  
(٢٧١٢٠ - ٨٥١١٦, ١٢ ج)

#### لذا فقد طلب الجهاز :-

- من المختصين بالإدارة الصحية بساقلته بكتابه المورخ ٢٣/٨/٧٧ م نحو :
- مراجعة الالتزام بما جاء من أحكام بقرار وزير الصحة والسكان رقم (١٢٠) لسنة ٢٠١١م بتاريخ ٢٠/٣/١١ م.. والإفادة.
- مراجعة ذلك مستقبلاً .. والإفادة .

(٣) عدم قيام المختصين بالإدارة الصحية أخصيم بتضمين التقديرات في  
٢٠٢٣/٦/٣٠ م بالإيرادات المحصلة نقداً لصالح صندوق تحسين الخدمة  
خلال العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بالمخالفة للمبدأ النقدي .. بلغ قيمة ما  
أمكن حصره منها مبلغ (١٠٨٣) جنيهاً .

تبين لدى الفحص عدم قيام المختصين بتضمين التقديرات صناديق في  
٢٠٢٣/٦/٣٠ م بالإيرادات المحصلة نقداً لصالح صندوق تحسين الخدمة خلال العام  
المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣ م بالمخالفة للمبدأ النقدي .. بلغ قيمة ما أمكن حصره منها مبلغ  
(١٠٨٣) جنيهاً.

حيث تبين بالرجوع للتسوية رقم (١)٠ في ٢٠٢٣/٧/٩ م تبين تضمينها مبلغ (١٥٠)  
جنيهاً قيمة متحصلات العيادة الخارجية بوحدة نجوع.الصوامعة خلال الفترة من  
٦/١١ حتى ٢٠٢٣/٦/٢٥ م. إلا أنه تم وريدها بخزينة الإدارة في ٢٠٢٣/٧/١٦ م  
وبالرجوع للتسوية رقم (٢) في ٢٠٢٣/٧/٩ م تبين تضمينها قيمة متحصلات  
العيادات الخارجية كالتالي :

مبلغ (١١٣) جنيهاً	متحصلات المركز الحضري خلال الفترة من ٦/٢٤ حتى
٢٠٢٣/٦/٢٩ م	
مبلغ (٥٩) جنيهاً	متحصلات وحدة نيدة خلال الفترة من ٦/٢٥ حتى
٢٠٢٣/٦/٢٦ م	
مبلغ (٤١) جنيهاً	متحصلات وحدة أبار الوقف خلال الفترة من ٦/٢٤ حتى
٢٠٢٣/٦/٢٦ م	
مبلغ (١١٦) جنيهاً	متحصلات أحمد إسماعيل خلال الفترة من ٦/١٧ حتى
٢٠٢٣/٦/٢٢ م	
مبلغ (١٨٧) جنيهاً	متحصلات وحدة جزيرة شنويل خلال الفترة من ٦/٢١ حتى
٢٠٢٣/٦/٢٠ م	



متحصلات وحدة العيساوية خلال الفترة من ٦/٢٢ حتى  
٢٠٢٣/٦/٢٦ م  
مبلغ ( ٣٥ ) جنيهاً متحصلات وحدة الديابات خلال الفترة من ٦/٢٥ حتى  
٢٠٢٣/٦/٢٦ م  
مبلغ ( ٢٢٧ ) جنيهاً متحصلات وحدة السلاموني خلال الفترة من ٦/٠١ حتى  
٢٠٢٣/٦/٢٣ م  
٩٣٣) جنيهاً

وتم توريدها بخزينة الإدارة في شهر يوليو ٢٢٣٠ م. وكان يتعين ايداعها وتضمينها  
إيرادات شهر يونيه ٢٢٣٠ م.

#### لماذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بالإدارة الصحية بأخميم بكتابه المؤرخ  
٢٢٣٠/٨/٧ م نحو التنبه مشدداً على المختصين بتوريد متحصلات  
شهر يونيو خلال ذات الشهر تطبيقاً للمبدأ النقدي .. والإفادة.

(٤) استحقاق مبالغ طرف مديرية الشئون الصحية ( نفقة دولة ) مما  
أدى إلى حرمان صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بدار السلام من  
جانب هام من موارده بلغ ما أمكن حصره مبلغ ١٦٣٣٩٨٢ جنية

---

تبين لدي الفحص بالإدارة الصحية بدار السلام استحقاق مبالغ طرف مديرية  
الشئون الصحية ( نفقة دولة ) مما أدى إلى حرمان صندوق تحسين الخدمة بالإدارة  
الصحية بدار السلام من جانب هام من موارده بلغ ما أمكن حصره مبلغ  
١٦٣٣٩٨٢ جنية

وذلك طبقا لما أفاد به المختصين بالإدارة الصحية بدار السلام

#### لذا فطلب الجهاز :-

من المختصين بالإدارة الصحية بدار السلام بكتابة المورخ ٢٠٢٣/٨/١٤م بنحو  
اتخاذ اللازم نحو حصر كافة المبالغ الاخرى المماثلة والعمل علي مطالبة مديرية  
الصحة بهذه المبالغ والإفادة بما يتم في هذا الشأن

(ه) عدم تعبير حساب صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بدار السلام في ٢٠٢٣/٦/٣٠م للحقيقة والواقع في ٢٠٢٣/٦/٣٠م وذلك لصرف مبلغ ١٦٠٠٠ جنية قيمة مواد بترولية تخص ديوان الإدارة الصحية

بتين لدي الفحص عدم تعبير حساب صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بدار السلام في ٢٠٢٣/٦/٣٠م للحقيقة والواقع في ٢٠٢٣/٦/٣٠م وذلك لصرف مبلغ ١٦٠٠٠ جنية قيمة مواد بترولية تخص ديوان الإدارة الصحية

وفيما يلي بيان ذلك  
بموجب المستند رقم ١٤٣ في ٢٠٢٣/٢/١م بمبلغ ١٦٠٠٠ جنية قيمة مواد بترولية تخص ديوان الإدارة الصحية تم صرفها من حساب صندوق تحسين الخدمة

### لذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بالإدارة الصحية بدار السلام بكتابته المورخ  
٢٠٢٣/٨/٧م بإجراء التسوية التعديلية اللازمه في ٢٠٢٣/٦/٣٠م  
وتصويب الوضع بالدفاتر والاستمارة (٤٧٥.ج) وإخطار المديرية المالية  
بصورة من التسوية التي تجرى في هذا الشأن .. والإفائة.

(٦) عدم مطابقة رصيد المنصرف الفعلي لبعض أبواب موازنة الصناديق من واقع تقرير الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠م والمنصرف الفعلي من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ج.ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠م في بعض الجهات والإدارات الصحية بالمخالفة للكتاب الدوري رقم ٥٠ لسنة ٢٠١٨ والمتشور العام رقم ٩ لسنة ٢٠٢٣م بشأن إعداد الحساب الختامي للموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م.

تبين لدى فحص الحساب الختامي لصناديق الخدمة بالوحدات المحلية عن العام المالي ٢٠٢٢/٢٠٢٣م عدم مطابقة رصيد المنصرف الفعلي لبعض أبواب موازنة الصناديق من واقع تقرير الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠م والمنصرف الفعلي من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ج.ح في ٢٠٢٣/٦/٣٠م بينها كما يلي:-

#### ١- مديرية الشئون الصحية بسوهاج:

تبين لدى الفحص ومراجعة الحساب الختامي لصندوق تحسين الخدمة بمديرية الشئون الصحية بسوهاج عدم مطابقة رصيد مصروفات الباب الخامس في الشئون الصحية بمبلغ ٢٠٢٣/٦/٣٠م بالاستمارة (ج.ح.٤٧٥) بفارق قدره (٥٧٧٢٢٦,٣٧) جنيهاً.

لعدم تضمين الباب الخامس بالموقف المالي جملة ما تم خصمه من نسبة ال(١٥%) لوزارة المالية.

وفيما يلي توضيح ذلك :

رصيد الباب الخامس مصروفات أخرى صناديق بالاستثمار (ج.ع٧٥) مبلغ

٢٦٤٩٢٥٥,٧٣ جنيهاً

رصيد الباب الخامس مصروفات أخرى بالموقف المالي (ج.ع٧٥) مبلغ

٧١٢٤٢٧,٧٧ جنيهاً

الفرق ١٩٣٦٨٢٧,٩٦ جنيهه

يخصم ما تم خصمه (١٥%) عن طريق البنك المركزي

١٣٥٩٥٥١,٥٩ جنيهاً

٥٧٧٢٧٦,٣٧ جنيهاً

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

٢ - مستشفى طهطا العام :

تبين لدى المراجعة والفحص بختامي مستشفى طهطا العام عدم مطابقة المبالغ

الواردة بالاستثمار (ج.ع٧٥) صناديق عن شهر يونيو مع المبالغ الواردة بتقرير

الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ .

وهي كالآتي :

المبلغ من واقع الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م	المبلغ	الاسباب
١٠٩٦٩٢٢,٤٥ جنيهاً	١١١٩٥٠٥,١٧ جنيهاً	باب خامس مصروفات أخرى ذاتي

بفارق قدره (٢٢٥٨٢,٧٢) جنيهاً .

كذلك إيرادات الباب الثالث ذاتي مبلغ وقدره (١٢٤٦٩٦٧٤) جنيهاً يستبعد منها ما تم خصمه بنسبة (١٥%) المخصصة بمعرفة البنك المركزي بمبلغ (٤٧٠,٧٤٦,٦٤) جنيهاً والتي لا يتضمنها تقرير الموقف المالي (١١٩٩٨٩٢٧,٣٦) جنيهاً في ليكون المبلغ الواجب مطابقه مع الموقف المالي (١١٩٥٠٣,٣٧) جنيهاً حين بلغ رصيد إيرادات الصناديق (الباب الثالث) مبلغ (٨٣٨٩٧) جنيهاً .  
بفارق قدره (٨٣٨٩٧) جنيهاً .. مما ترتب عليه عدم مطابقة الموقف بالاستثماره (٤٧٥.ج. صناديق)

### ٣- الإدارة الصحية بسوهاج :-

وفيما يلي توضيح ذلك :

الباب	الفرق	رصيد الموقلمالي	رصيد الاستثمار ٥٧٥.ج.
الباب الثالث : الفوائد و الإيرادات الأخرى ذاتي	٧٠٨٦٦,٦٨ جنيهاً ١٣١٧٢,٦٤ جنيهاً	٥٢٧٦٥٥,٩٦ جنيهاً	٥٩٨٥٢٢,٦٤ جنيهاً ب طرح ١٥% مخصصة ٨٤٠٣٩,٣٢ جنيهاً ٥١٤٤٨٣,٣٢ جنيهاً
الباب الأول : الأجور و التوعيصات	٩٣,٤٨ جنيهاً	٢١١٢٨٩,٢٩ جنيهاً	٢١١٣٨٢,٧٧ جنيهاً
الباب الثاني : شراء السلع والخدمات	٦,٥٢ جنيهاً	٣٠٣٠٩٤,٠٣ جنيهاً	٣٠٣١٠٠,٥٥ جنيهاً
الباب الخامس : المصدروفات الأخرى	٧٠٧٦٦,٦٨ جنيهاً	١٣٢٧٢,٦٤ جنيهاً	٨٤٠٣٩,٣٢ جنيهاً

وقد أفاد المختصين أن الـ (١٠٠) جنيهاً فرق البابين الأول والثاني عبارة عن عمولة تحصيل تخصص بمبلغ (٩٣,٤٨) جنيهاً قيمة تذاكر عيادة خارجية تم استخراجها باب أول بالخطأ وسيتم تسويتها .

٢ - الإدارة الصحية بساقلته :

وهي كالاتي :

المبلغ من واقعمالوقف المالي	المبلغ من واقعالاستمارة ع.٧٥.ح.	الباب
٩٥٩٥٩٠,٦٠ جنيهاً	٩٥٨٢٦٢,٨٥ جنيهاً	باب ثالث فوائد وإيرادات أخر ذاتي

بفارق قدره (١٢٢٧,٨١) جنيهاً .

٣ - الإدارة الصحية بجمما :

الفارق	الرصيد في الموقف المالي	الرصيد بالاستمارة ع.٧٥.ح.	البند
٢٣٧٠٨٩,٠٦ جنيهاً	٦٦٨٤١١,٦١ جنيهاً	٤٣١٣٣٠,٠١ جنيهاً	الباب الأول صناديق
٢٣٧٠٨٩,٨١ جنيهاً	١٠٣٢٩٠,٠٢ جنيهاً	٣٤٠٣٧٩,٨٣ جنيهاً	الباب الخامس صناديق

لذا فقد طلب الجهاز :

من المختصين بتلك الجهات بكتبه المنتهية ١٤/٨/٢٣م نحو :

١- اتخاذ اللازم نحو تشكيل لجنة لضبط الأرصدة المشار إليها والعمل على إجراء المناقشات اللازمه لضبط تلك الأرصدة و إجراء التصويب اللازم قي

٢٠٢٢/٦/٣٠م والإفادة بما يتم

٢- إجراء التعديل اللازم بالدفاتر. والاستمارة ٧٥ ع. ح. والإفادة بما يتم .

## هـ - الملاحظات الخاصة بالحسابات والصناديق الخاصة ( تربية وتعليم )

(١) عدم قيام المختصين بمديرية التربية والتعليم بسوهاج بالقضاء المتبقي من القيود بإجمالي مبلغ ٤٧٩,٠٢ جنيه والتي لم يصدر بها أوامر دفع حيث تم خصمها من رصيد الوحدة الحسابية المركزية حسابات وصناديق خاصة وإضافتها إلى حساب إيرادات باب ثالث (ذاتي) الأمر الذي أدى ظهور حساب الوحدة الحسابية المركزية صناديق وحسابات خاصة بالموقف المالي على غير حقيقته .

---

بفحص الحساب الختامي لمديرية التربية والتعليم عن العام

المالي ٢٠٢٣/٢٠٢٢ تبين وجود بعض المبالغ المتبقية بالقيود ولم يصدر عنها أوامر دفع بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ ٤٧٩,٠٢ جنيه حيث تم خصمها من حساب الوحدة الحسابية المركزية حسابات وصناديق خاصة وإضافتها إلى حساب إيرادات باب ثالث (ذاتي) مما أدى إلى ظهور رصيد الوحدة الحسابية المركزية حسابات وصناديق خاصة على غير الحقيقة .

لذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بمديرية التربية والتعليم بسوهاج بكتابة المورخ ٢٣/٨/٢٠٢٢م نحو إجراء إذن للتسوية ( المناقله ) التي يتم بموجبها الخصم على إيرادات الباب الثالث (ذاتي) بمبلغ ٤٧٩,٠٢ جنيه مقابل الإضافة إلى الوحدة الحسابية المركزية (حسابات وصناديق خاصة ) والإفادة .



(٢) عدم قيام المختصين بمديرية التربية والتعليم بسوهاج بإجراء المناقشات اللازمة لضبط أبواب المصروفات و الإيرادات ( ذاتي) بالموقف المالي مع الاستمارة ٧٥ ج.ع مما أدى إلى وجود فروق بينهما في ٢٠٢٣/٦/٣٠ -

بالفحص تبين وجود بعض الاختلافات بين أبواب المصروفات و الإيرادات

( ذاتي) في استمارة ٧٥ ج.ع عن الموقف المالي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ وهذه الاختلافات

كالآتي :

الفرق	الموقف المالي	ج ٧٥	الباب
١١٩٨٠,٦١	٤٤.٧٩٦٢,٧٧	٤٤١٩٩٤٣,٣٨	مصروفات الباب الأول :- الأجر والتعويضات (ذاتي)
(١٩٦٥٣,٠٦)	٩.٥٧٤٦٣,٠٧	٩.٣٧٨١٠.٠١	مصروفات الباب الثاني : شراء السلع والخدمات (ذاتي)
٦٦٧٣,٥	٦٩٦٢٣,٨٥	٧٦٢٩٧,٣٥	مصروفات الباب الرابع : الدعم والملح والمزايا الاجتماعية (ذاتي)
٣٨١١١٧٥,٩٦	١٨٤٦٦٢,٨٥	٥٦٥٧٧٩٦,٨١	مصروفات الباب الخامس : المصروفات الاخرى
٣٨.٩٦٩٧,٩٩	١٥٣٨٢١٤٩,٥٦	١٩١٩١٨٤٧,٥٥	الباب الثالث - الإيرادات الأخرى (ذاتي)

#### لذا فقد طلب الجهاز :

من المختصين بمديرية التربية والتعليم بسوهاج بكتابته المورخ ٢٠٢٣/٨/١٥ م  
نحو إجراء المناقشات اللازمة والتسويات لضبط الموقف المالي مع الاستمارة ٧٥ ج.ع  
والإفادة .

## الإدارة التعليمية بدار السلام

وجود فرق بقيمة ٧٢٢٥,٦ جنيه فيما بين رصيد ح/ دائنة - فائض مرحل البالغ في ٢٠٢٣/٦/٣٠ باستمارة ٧٥ ح.ع مبلغ ٩٨,٩٨ ٥٦٦٨٨٣٣,٩٨ جنيه وبين مجموع رصيد ح/إبنك مركزي - حسابات وصناديق خاصة وحساب/ الوحدة الحسابية المركزية - حسابات وصناديق خاصة البالغ مجموعهما ٥٦٧٦٤٥٩,٥٨ جنيه ( نظراً لكون رصيد ح/دائنة - فائض مرحل = رصيد ح/إبنك مركزي - حسابات وصناديق خاصة بمبلغ ٢٣٣٩٨٤٥,٨٨ جنيه + رصيد ح/ الوحدة الحسابية المركزية - حسابات وصناديق خاصة البالغ ٣٣٣٦٦١٣,٧ جنيه )

## الإدارة التعليمية بجرجا

وجود فرق بقيمة ١١٣٣٢,٤٤ جنيه في رصيد حساب /الوحدة الحسابية المركزية - حسابات وصناديق خاصة فيما بين رصيد الحساب؛ بالدفاتر. واستمارة ٧٥ ح.ع و البالغ بها ١٥,٤٤٣٨,١٥ جنيه ورصيده بالموقف المالي والبالغ به ٥٦٩٣١,٥٥,٧١ جنيه حيث أن رصيد الحساب بالموقف المالي قد ظهر بالأقل عن رصيده بالدفاتر واستمارة ٧٥ ح.ع بفرق بلغ ١١٣٣٢,٤٤ جنيه

## الإدارة التعليمية بساقلتة

وجود فرق بقيمة ١١٧٧٣,٥ جنيه في رصيد حساب / البنك المركزي - حسابات وصناديق خاصة باستمارة ٧٥ ح.ع لرصيد ذات الحساب بمصادقه البنك الأخيرة وذلك بوجود فرق بالأكثر بالاستمارة بمبلغ ٥,١١٧٧٣,٥ جنيه حيث بلغ رصيد حساب البنك المركزي بالاستمارة ٧٥ ذاتي مبلغ ٤٢,٩٢ ٢٧٦٥٥٩٢,٤٢ جنيه وبلغ رصيد البنك المركزي بمصادقه البنك الأخيرة مبلغ ٢٧٥٣٨١٨,٩٢ جنيه بفارق ١١٧٧٣,٥ جنيه

## الإدارة التعليمية البليدا

الرصيد في	إيرادات العام	جملة الإيرادات	جملة المصروفات	الرصيد في
٢٠٢٣/٧/١١	٦٤٨٤٤٣٦,٦٦	١٦٧٣٣٥٥٧,٣٢	٣٨٤١٢٧٥,٨٥	٢٠٢٣/٦/٣٠
١٠٢٤٩١٢٠,٦٦				١٢٨٩٢٢٨١,٤٧

يضاف: رصيد /ح/ البنك للحساب الموحد بقيمة ٦٤٢٤,٦٦  
ليصبح جملة رصيد حساب/ الأنشطة في ٢٠٢٣/٦/٣٠

$$= 12892281,47 + 6424,66 = 12898706,13$$

ثانياً: - رصيد حساب الأنشطة من واقع دفاتر الوحدة الحسابية واستمارة ٧٥ في  
م ٢٠٢٣/٦/٣٠

رصيد /ح/ الوحدة الحسابية المركزية-صناديق وحسابات خاصة	رصيد /ح/ البنك المركزي- صناديق وحسابات خاصة	إجمالي الرصيد (الفاصل المرحل)
١١٨٩٢٦٥٧,٤٥	٦٤٢٤,٦٦	١١٨٩٩٠٨٢,١١

الفرق من مطابقة الرصيدين = ١٢٨٩٨٧٠,٦٦ - ١١٨٩٩٠٨٢,١١ = ٩٩٩٦٢٤,٠٢ جنيه.

### الإدارة التعليمية سوهاج

وجود اختلاف بين رصيد حساب الخصوم بالاستمارة ٧٥ ح صناديق خاصة وحساب الدائنة فاضل مرحل بمبلغ ٧٠١٦٠,٩٩  
الموارد الذاتية من واقع الموقف المالي ٤٤١٤٨٤٦,٨٢  
الجسائية المركزية حسابات وصناديق خاصة من واقع الاستمارة ٧٥ ذاتي بمبلغ ١٦٣٣٩١٢,٥٧  
جنيهاً بمبلغ ٦٠٤٧٠٣٩,٨٧

لذا فقد طلب الجهاز:

من المختصين بتلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٥ باتخاذ اللازم نحو إجراء المناقشات اللازمة والتسويات لضبط الموقف المالي مع استمارة ٧٥ ح.ع والإفادة.

و - الملاحظات الخاصة بالحسابات الدائنة والمدينة والنظامية صناديق

(1) حساب الدفع المقدم صناديق

بلغ رصيد هذا الحساب في ختامي بعض الصناديق والحسابات الخاصة بالوحدات المحلية والإدارات التعليمية والصحية ومديريات الخدمات بمبالغ لم يتم تسويتها حتى ٢٠٢٣/٦/٣٠ وبيانها علي النحو التالي :

ما تم تسويته حتى نهاية مدة فحص الختامي	رصيد ٢٠٢٣/٦/٣٠ م	الجهة
لا يوجد	١٣٦٤١,٣٤ جنية	صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
لا يوجد	٦٥٢٧٨٨,٥٧ جنية	صندوق تحسين الخدمة بمستشفى سوهاج العام
لا يوجد	١٩٤٢٧٨,٧١ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بالمنشأة
لا يوجد	٣٤٦٢٥ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية دار السلام
تم تسوية مبلغ ١٨ ١١٥٣٠٠٠ ويتبقى مبلغ ٤٤٢٧٥٤,٢٨ ج	٤٤٣٩,٠٧,٩٦ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بالبلينا
لا يوجد	٦٩٧٨٥,٤٤ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بجرجا
لا يوجد	٣٣,٥٥٨,٩٣ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بطهطا
لا يوجد	٢٣٩١٧,٠٦ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بالمرأغة
لا يوجد	٢٥٤٩٧,٨٨ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بساقاقلته

لا يوجد	٣٨٥٩٦٠,٤٥ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية أخميم
لا يوجد	٢٠٨١٣٠,١٣ جنية	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بسوهاج
لا يوجد	٥٢٣٧٨٠٦,٦٦ جنية	صندوق الإسكان الاقتصادي بديوان عام سوهاج
لا يوجد	٥٦٩٧٠٣٧,٤٤ جنية	صندوق الخدمات والتنمية المحلية بديوان عام م سوهاج
لا يوجد	٣٩٦٦٧٥,٥٢ ج ويبقى مبلغ ٥٣٠٠٣٦١,٩٢ ج	

#### لذا فقد طلب الجهاز :

من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠٢٣/٨/١٤م باتخاذ اللازم نحو متابعة تسوية تلك المبالغ وذلك بمخاطبة الجهات المنصرفه لها هذه المبالغ والإفادة بما يفيد تنفيذ الأعمال أو رد المبالغ المنصرفه في حالة عدم التنفيذ :

## (٢) النقدية تحت التسوية :

بلغ رصيد هذا الحساب في ختامي بعض الصناديق والحسابات الخاصة

بالوحدات المحلية والإدارات التعليمية والصحية ومديريات الخدمات ٤٢, ٩٦, ٩٤٦٠٩٦

جنيه تمثل مبالغ لم يتم تسويتها حتى ٣٠/٦/٢٣٠٢٠٢٣ وبيانها علي النحو التالي :

ما تم تسويته حتى نهاية مدة فحص الختامي	رصيد	الجهة
لا يوجد	٣٥١٠٦٩	مديرية الطب البيطري بسوهاج
لا يوجد	٢٤٨٠٠٨	صندوق تحسين الخدمة بمستشفى سوهاج العام
لا يوجد	٣١١٤٩٦,٣٠	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بالمنشأة
لا يوجد	٣١٩٨,١٢	الإدارة التعليمية بطهطا
لا يوجد	٣٢٣٢٥	صندوق تحسين الخدمة بالإدارة الصحية بسوهاج
	٩٤٦٠٩٦,٤٢	الإجمالي

## لذا فقد طلب الجهاز :

من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٣٠٢٢م باتخاذ اللازم نحو

التنبيه نحو اتخاذ الاجراءات اللازمة لتسوية المبالغ المقيدة بهذا الحساب وذلك

تطبيقا للتعليمات الخاصة بإعداد الحساب الختامي للعام المالي ٢٢٠٢٢/٢٠٢٣م

والإفادة بما يتم في هذا الشأن.

(٣) حساب الديون والمطلوبات (صناديق) مستثنى وهو حاج العام :

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة (٤٧٥٤.ج.ح) عن شهر يونيه

٢٠٢٣م مبلغ (٧٧, ٧٢٠, ٨٢٣) جنيهاً لم يسو منه شيء حتى تاريخ الفحص .

وقد تلاحظ بقاء مبالغ معزلة بهذا الحساب منذ عام ٢٠٠٨م .

وفيما يلي توضيح ذلك :

البيانات	تاريخه	رقم المستند	المبلغ
شركة الإسكندرية	٢٠٠٤/٠٦/٢٠٢٠م	٦٥	جنيهاً ٤٢٢١,٠٠٠
شركة بيلمايحييت	٢٠٠٤/٠٦/٢٠٢٠م	٦٥	جنيهاً ٤٥٧٢,٠٠٠
شركة أوفرسيز	٢٠٠٤/٠٤/٢٠٢٠م	٢٨٢٢	جنيهاً ٣٢٠٠١,٣٠
شركة الدلتا فارما	٢٠٠٤/٠٧/٢٠٢٠م	١١	جنيهاً ٢٧٨٧,٧٢
شركة هاي كير	٢٠٠٤/٠٢/٢٠٠٨م	١١	جنيهاً ١٩٣٦,٩٠
شركة نوفارتيس	٢٠١٥/٠٤/٢٠١٦م	٩٠	جنيهاً ١٨٢٤,٠٠٠
شركة النور	٢٠١١/٠٢/٢٠١٩م	١	جنيهاً ٣٠٥٥,٠٠٠

لذا فقد طلب الجهاز :

من المختصين بمستشفى سوهاج العام بكتابه المورخ ٢٠٠٧/٠٣/٢٠٢٠م

باتخاذ اللازم نحو ضرورة اتخاذ جميع الإجراءات القانونية اللازمة

لتحصيل الديون المستحقة للحكومة وموافاتها بما يتم في هذا الشأن .

(٤) د / جارى المبالغ الدائنة تحت التسمية ( صندوق الإسكان الاقتصادى بديوان

علم م سوهاج ) .

بلغ رصيد هذا الحساب في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥  
ع.ح مبلغ ٨٩٦٤٢٠٢,٢٨ جنيها لم يتم تسويته أي منها حتي تاريخ الفحص  
أغسطس ٢٠٢٣ م وبفحص مفردات هذا الحساب تبين:-

- تعليية العديد من المبالغ التي تخص جهات وأفراد ومن أمثلة المبالغ الغير مساواه  
ما يلي :-

المبلغ	رقم التسمية وتاريخها	البيان
٨٧٢٢٦ ج	٣٩ في ٢٠١٦/٦/١٩	مقدمات حجز أقساط ثمن وحدات سكنية لإنشاء ٢٧ عمارة
١٤٠٤٧,٣ ج	٢٦ في ٢٠١٧/٤/١٠	قيمة متحصلات وحدات سكنية
٧٩٠٠ ج	١٨ في ٢٠١٨/١/١٧	المكتب العربي للمقاولات العمومية لإنشاء ٧ عمارات بالكوثر.

لذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بكتابته المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م  
اتخاذ اللازم نحو تسوية المبالغ المعولة بالدائنة تحت التسمية و الإفادة بما يتم في هذا  
الشأن حتى تاريخه .



(٥) ح / جرى المبالغ المدينة تحت التسوية ( صندوق الإسكان الاقتصادي

بديوان عام سوهاج .

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ج ٤٧٥ ج في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م  
مبلغ ١٧١٨٩٣٢٤,٧٠ ج فيها لم يتم تسويته أي منها حتى تاريخ الفحص أغسطس

٢٠٢٣ م

وبالفحص تبين تعليمة مبلغ بالحساب يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٦ م لم يتم

البيان	رقم التسوية وتاريخها	المبلغ
طرف مديرية الإسكان مبلغ مسنده للمقاول احمد عبد الكريم	٣٦ في ١٢/٢/١٩٩٦ م	- ٤٠٠٠٠ ج
طرف مديرية الإسكان باقي مستحقات المقاول عبد الحلیم صلاح	٤٤ في ٢٦/١٠/١٩٩٩ م	- ١٣٥٠٠ ج
طرف مديرية الإسكان	١٣١ في ١٦/٣/٢٠٠٦ م	٢٤٥٩٢ ج
قيمة تشطيب عدد ٢٨ وحدة بالكوتثر	٥١ في ٢٣/١/٢٠١٤ م	٤٨٥٠٠ ج
م.م الكوتثر لزوم أعمال الصيانة لعدد ٥ عمارات أولى بالرعاية	٩٧ في ٦/٩/٢٠٢٢ م	١٨٨٠٠٠ ج

تسويتها ومن أمثلتها :-

لذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بكتابته المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م  
اتخاذ اللازم نحو تسوية مفردات الحساب الغير مسواه وتحصيل مستحقات  
الصندوق و الإفادة بما يتم

(٦) د / الديون المستحقة للحكومة ( حساب الخدمات والتنمية المحلية  
بديوان عام محافظة سوهاج .

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والحساب الختامي في ٢٠٢٣/٦/٣٠ م٢٠٢٣ مبلغ  
٣٠٥١٩٩٦ جنيها لم يحصل من هذه المبالغ شيء حتي تاريخ الفحص  
أغسطس ٢٠٢٣ م.

وفيما يلي بيان ذلك :-

المبلغ	رقم التسوية وتاريخها	البيان
٢٧٦٠٥,٥٦	٩ في ١٩٩٣/٣/٢١	طرف رقيب شرطة محمد احمد رشوان إصلاح سيارة مطافى رقم ٧٦
٢٠٠,٠٠٠	٥ في ١٩٩٤/١/١٥	طرف رقيب شرطة محمد احمد رشوان إصلاح سيارة مطافى رقم ٧٦
٢٧١٤,٤٠	١٩١ في ١٩٩٦/٩/٢٣	طرف الوحدة المحلية مركز سوهاج تأمين إيجار محلات العارف المؤجرة للمشروعات

لذا فقد طلب الجهاز :-

من المختصين بالديوان العام لمحافظة سوهاج بكتابه المؤرخ ٢٠٢٣/٨/١٤ م٢٠٢٣  
اتخاذ الاجراءات القانونية بشأن تحصيل كافة المبالغ المعلاة في الحساب والإفادة  
بما يتم في هذا الشأن.