

٢٥٢٠,٨٠	ديوان عام المحافظة	قيمة متحصلات حساب التجميل مسواه للايرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الايرادات مقابل اضافتها الى حساب ايرادات التجميل
١٧١٧,٢٥	ديوان عام المحافظة	قيمة متحصلات صندوق الاسكان مسواه للايرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الايرادات الراسمالية مقابل اضافتها الى حساب ايرادات صندوق الاسكان
٢٠,٤٧٥,٥٠	ديوان عام المحافظة	قيمة باقى امر الدفع المنصرف خصما على مصروفات مشروع المواقف لمركز سوهاج والمضاف بالخطأ للايرادات الراسمالية مطلوب استبعاده من حساب الايرادات الراسمالية مقابل تسويته لمشروع المواقف
٢٣٠	وحدة محلية دار السلام	قيمة ايجار محل تجارى مسوى بالخطأ للايرادات مطلوب استبعاده من حساب الايرادات مقابل اضافته الى ايرادات صندوق الخدمة
١٨٢٢,٩١	وحدة محلية طما	قيمة اقساط بيع املاك الدولة والفوائد الاصلية وفوائد التأخير مسوى بالخطأ للايرادات مطلوب استبعاده من حساب الايرادات مقابل اضافته الى حساب الدائنة تحت التسوية وسداده لصندوق الاسكان الاقتصادى والاجتماعى
٢٦٦٩,٣	وحدة محلية جهيبة	قيمة تامينات تم تضمينها حساب الايرادات بالخطأ مطلوب استبعاده من حساب الايرادات مقابل تعليتها بحساب التامينات المتنوعة (تامينات اشغال طريق) لم تمضى عليها المدة القانونية
٤٩٠	وحدة محلية البلينا	قيمة رسوم مناحل مسوى بالخطأ لحساب الايرادات مطلوب استبعادها من حساب الايرادات مقابل اضافتها الى ايرادات صندوق الخدمة للعام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩م

٩٤٢,٢٥	الإدارة الصحية بسوهاج	قيمة مبالغ مسواه لحساب الإيرادات قبل مضي المدة القانونية مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل تعليلتها بالحسابات الجارية الدائنة
٨٤١٣	الإدارة الصحية بالمراغة	قيمة مبالغ مسواه لحساب الإيرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل تعليلتها بالحسابات الجارية الدائنة مستحقات جهات
٨٤٧٨١	الإدارة الصحية بطهطا	قيمة مبالغ مسواه لحساب الإيرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل تعليلتها بحساب جاري المبالغ الدائنة تحت التسوية
٣٠٠	مستشفى سوهاج	قيمة مبالغ مسواه لحساب الإيرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل تعليلتها بالحسابات الجارية الدائنة
٥٦٣	الإدارة الصحية بجرجا	قيمة مبالغ مسواه لحساب الإيرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل استبعادها من مصروفات الباب الأول للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م
٢١٦٩١٦٨,٠٦	الإجمالي	

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥م بإجراء التسويات
التعديلية اللازمة باستبعاد المبالغ الموضحة أعلاه وما يتم حصره من حساب
الإيرادات مقابل إضافتها للحسابات المختصة وتعديل الدفاتر والاستمارة
٧٥ ع. ح .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة •

ثانياً : الحسابات الجارية المدينة والدائنة والنظامية :

أ - الحسابات المدينة :

١ - الحسابات المدينة تحت التسوية

- بلغ رصيد هذا الحساب في ٢٠١٩/٦/٣٠ م من واقع الاستثمار ٧٥ ع. ح. المبيعة والدفاتر مبلغ ١٤٠٣٨٧٩٤ جنيه واسفر الفحص عن بقاء مبالغ مقيدة طرف بعض الجهات دون اتخاذ اللازم نحو تسويتها وقد بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٨٣٠١٥٧,٤٥ جنيه ،

المبلغ	الجهة
٦٩٠٩٩٢	ديوان عام محافظة سوهاج
٢٢٨٤٢,٤٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٣٨٢٩٢,٣٦	مديرية الشؤون الصحية
١٢٥٠٣,٩٤	الادارة الصحية بجرجا
٦٢٦٥٩,٧٤	مديرية الزراعة
١٠٢٥,٩٣	مديرية الشؤون الاجتماعية
١٨٤١	استاد سوهاج الرياضى
٨٣٠١٥٧,٤٥	الاجمالى

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م باتخاذ اللازم نحو مطالبة، الجهات المدينة من اجل سداد المبالغ المستحقة عليها لتسوية تلك المبالغ .

- والمرجو التنبيه نحو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

— حساب الشيكات تحت التحصيل

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح المبيعة والدفاتر فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ١٩٨٧٠٤٠ جنيه
- وقد اسفر الفحص عن وجود شيكات لم يتم تسويتها منذ مدة طويلة يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٣ م دون تسوية بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١٨١٠٩٢٤ جنيه ،
- وفيما يلى بيان لما امكن حصره منها :

المبلغ	الجهة
٣٨٥٤٢٢	ديوان عام محافظة سوهاج
٢٩٠٨٦٠٤٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
١٦٤٢٦٠٢٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٦٨٩٠٥٠٠٠٢٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاة
١١١٤٧١٠٠٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٤٨٢٧١٠١٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته
٢٣٩٦٩٠٩٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
١٣١٦٢٧٠٨٩	مديرية الشؤون الصحية
٧٩١٥٨٠٤٢	الادارة الصحية باخميم
١٥١١٧١٠٥٥	مديرية الشباب والرياضة
٤٨٤١٠٨٩	مديرية القوى العاملة
١١٧٤٩١٠٤١	الادارة التعليمية بطهطا
١٤٣٦٠٣٤	الادارة التعليمية بطما
٢١٥٠٠٠٠١٥	الادارة التعليمية بساقلته
١٨١٠٩٢٤٠٨٩	الاجمالى

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠١٩ م بض، رورة مخاطبة البنك المركزي لموافاتها بحواظ الاضافة الخاصة بتلك الشيكات حتى يمكن تسويتها وازالتها من الدفاتر .
والمرجو متابعة ذلك، والإفادة •

٣ - حساب النقدية تحت التسوية :

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستثمار ٧٥ ع . ح المجمعة والدفاتر في ٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ٣٩٠٣٥٩٢ جنيه
- وقد اسفر الفحص عن بقاء مبالغ بالحساب لم يتم تسويتها بالمخالفة لتعليمات وزارة المالية الخاصة باعداد الحساب الختامى والتي تضمنت عدم ظهور رصيد لهذا الحساب حتى نهاية العام بلغ جملة ما امكن حصره منها مبلغ ١٧٩٤٧٠٠،٧٨ جنيه ، يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠١٧ م
- وفيما يلى بيان لما امكن حصره منها :

المبلغ	الجهة
١٢٠٢٠٩٩	ديوان عام محافظة سوهاج
٧٥٣٨٠١١	الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج
٧٢٢٥٨٠٥٠	الوحدة المحلية لحي الكوثر
٦٤٦٢٠٠٠٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
١٩٣٤٠٤٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته
١٧٧٨٦٠٥٠	مديرية الشؤون الصحية
٦٢٥٨٠٢٥	الادارة الصحية بسوهاج (٩٤٠٢٥ ميزانية + ٦١٦٤ صناديق)
٥٥٩٧٣٠٠٥	الادارة الصحية بطهطا
٦٣٦٣٤٠٧٥	الادارة الصحية بطما
٧١٦٥٤٠١٢	الادارة الصحية بجرجا
٢٨٨٠٩٠٢٩	مديرية الشباب والرياضة
٢٠٥٧	مديرية التموين
٢٢٦	مديرية الشؤون الاجتماعية

مديرية الطرق	١١٨٧٩٦,٥٠
الادارة التعليمية بطهطا	٢١٤٣٠,٢٥
الادارة التعليمية بالمنشأة	١٢٠,٤٦,٨٥
الادارة التعليمية بساقلته	٦٢٤٨,٣٩
الادارة التعليمية باخميم	٢١٣٣,٧٤
مستشفى طهطا العام	٣٩١٩٦
الاجمالى	١٧٩٤٧٠٠,٧٨

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠١٩م بإتخاذ اللازم نحو تسوية تلك المبالغ وذلك عن طريق البنك المركزى لموافاتها بما يفيد اضافة تلك المبالغ بحساباتها حتى يمكن ازالتها من الدفاتر ومراعاة تعليمات وزارة المالية التى تصدر سنويا بشأن المبالغ الخاصة بهذا الحساب بحيث لا تظهر له ارصدة فى ٦/٣٠ من كل عام .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة •

— حساب النقدية بالبريد (ايداعات) :

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستثمار ٧٥ ع ح المجمعة والسجلات والدفاتر في ٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ١٤٩٥٤٠٧٢ جنيه
- وقد اسفر الفحص عن بقاء مبالغ مقيدة بالحساب لم يتم تسويتها بلغ جملة ما امكن حصره منها مبلغ ٨٨٧٩٢٠٨ جنيه ، والتي يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠٠٦ م

المبلغ	الجهة
٦٣٣٩٣	ديوان عام محافظة سوهاج
٨٥٨٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٧٨٢٨٢٩٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
٤٠٩١٤٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاة
٢٥٦٨٣٨	الادارة التعليمية بساقلته
٣٩٦٢٠	الادارة التعليمية بالمنشاة
٢٦٠٦٦	مديرية الشؤون الصحية
٢٤٤٨٣٣	الادارة الصحية باخميم
٢٤٣٦	مديرية الشؤون الاجتماعية
٨٨٧٩٢٠٨	الاجمالى

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م بإتخاذ اللازم نحو تسوية تلك المبالغ وازالتها من الدفاتر وودلك عن طريق متابعة هيئة البريد لموافاتها بشيكات السداد .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

حساب النقدية بالبريد امانة :

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة والسجلات والدفاتر فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ٢٤٨٨٤١٦٠ جنيه
- وقد اسفر الفحص عن بقاء مبالغ مقيدة بالحساب لم يتم تسويتها وبلغ جملة ما امكن حصره منها مبلغ ١١٢٩٧٠١٤ جنيه ،

المبلغ	الجهة
٧٤٧٨٩٤	الوحدة المحلية لحى غرب
٦٥١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٦٩٠٧٨٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة حهينة
٨٩٧١٦	الادارة التعليمية باخميم
٩٣٧٨٤٧٨	الادارة التعليمية بالبلىنا
٣٤٨١٦٨	مديرية الشئون الصحية
١٦١١٦	الادارة الصحية بطما
٤٥٢٥	الادارة الصحية بجهينة
٢٠٦٨٢	الادارة الزراعية بطهطا
١١٢٩٧٠١٤	الاجمالى

• لذا فقد طلب الجهاز :

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

ب - الحسابات الدائنة :

١ - حساب جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية

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

٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ٧١١٦٠٥٥٦٤ جنية

وبفحص مفردات هذا الحساب تبين ما يلى /

أ - بقاء مبالغ معاله بالحساب لذمة جهات اخرى وكذا لذمة مشروعات لم يتم

الاستفادة منها فى اغراضها حتى تاريخ الفحص الخسائس / ٢٠١٩ م - مما يعد حبس

وتعطيل للمال العام بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٤٨,٤٨٤,٧٩٢,٧٨٨ جنية ،

وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
١٤٧١٣٨٩٠	ديوان عام محافظة سوهاج
١١٥٠١٦,٥٠	الوحدة المحلية لحي شرق سوهاج
٣٨٧٢١٥,٧٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
٢٠٠٧٥,٣٨	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جبهينة
٣٧٨٦٤,١٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٣٣٨٥٠,١٠,٩٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٩٠٤٩٠,٦,٣٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٧١٧٨٩٦٠,٣٦	الوحدة المحلية لحي الكوثر
٣٧٦٩٨٧,٩٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
٦٧٨٧٩٠,٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
١٨٩٨٥٣٠,٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
١٦٦٩٠,٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا
١٣٩٣٧٨٥,٨١	الادارة الصحية بجبهينة
٦٥٧,٧١	الادارة الصحية بالبلينا
١٤٢٨١	الادارة الصحية بجرجا
٣٤٤٩٤٣٢,٧٩	الادارة الصحية بطما
٢٠٩٦٩٣,٩٢	الادارة الصحية بطهطا
٢٧٨٤٣٨٦٦	مديرية الاسكان
٢٣٠,٤٥٩٢,٠٤	الادارة التعليمية بالبلينا
٤٢٥٧٣,٠	مديرية التربية والتعليم
٩٠٧٠٣,٨٠	الادارة التعليمية بجرجا
٨٨٧٩٢٧٨٤,٤٨	الاجمالي

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م بضرورة الاستفاده من المبالغ المشار إليها في الاغراض الواردة من اجلها بدلا من حبسها وتعطيلها .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

ب - بقاء مبالغ جملتها مبلغ ١٢٣٧٧٩٥٤ جنيه بحساب الدائنة (مرتجع مهاييا)
تخص بعض العاملين لم يتم صرفها لعدم تقدم اصحابها بطلبات للصرف بالمخالفة
لاحكام اللائحة المالية للموازنة والحسابات .

تبين لدى الفحص قيام بعض الجهات بتعليق بعض المبالغ تخص عاملين تتمثل في
 مهاييا وحوافز ومكافآت لم يتم صرفها بلغ ما امكن حصره منها مبلغ
 ١٢٣٧٧٩٥٤،٢٠ جنيه وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٢٠٩٨٤٤،٥٨	الادارة التعليمية بسوهاج
٨٦١٩،٠٨	الادارة التعليمية بساقلته
٢٣٧٣٠،١١	الادارة التعليمية باخميم
٨١٢٠،٧٩٠	الادارة التعليمية بجرجا
٢٠٧٥٦،٦٤	الادارة التعليمية بجهينة
٦٢٢٤٢٧٦،١٥	الادارة التعليمية بطما
٥٦٦٨٧٦٣،٧٣	الادارة التعليمية بطهطا
١١٢٤٦٣،٩٥	الادارة التعليمية بالمراغة
١٩٠٠٦،٧	الادارة الصحية باخميم
٩٤١٤،٨٩	الادارة الصحية بدار السلام
٦٠٩٢٠،٦٦	الادارة الصحية بجرجا
١٢٠٣٦،٩٢	الادارة الصحية بالمنشاة
١٢٣٧٧٩٥٤،٢٠	الاجمالى

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م بضرورة اتخاذ
 الاجراءات اللازمة نحو مخاطبة اصحاب تلك المبالغ للتقدم بصرفها او
 تسويتها للايرادات فى حالة عدم استحقاقها.
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

ج - بقاء مبالغ جملتها ١٢٨٤٨١٨ جنيه محصلة لذمة رد الشيء لاصله ببعض
الوحدات دون الاستفادة منها في اغراضها .

تبين ادى الفحص بقاء مبالغ محصلة لذمة رد الشيء لاصله ببعض الوحدات دون
الاستفادة منها في الاغراض المحصلة من اجلها والتي بلغ ما امكن حصره منها
١٢٨٤٨١٨،٣٩م جنيه ،
وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
١٠٠٣٨٣٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
١٣٠٤٠٨،٨١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة
٤١٥٢٠،٧١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٣٨٥٥٠،٤٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٧٠٤٩٩،٤٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاة
١٢٨٤٨١٨،٣٩	الجملة

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من هذه الوحدات بكتبه المنتهية في ١٥/٨/٢٠١٩م بضرورة الاستفادة من
هذه المبالغ في الاغراض المحصلة من اجلها وتسويتها للايرادات فى حال
تنفيذ هذه الاعمال خصصا على الموازنة العامة .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

د - تضمين الحساب بقيمة التبرعات الواردة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م

وقيمتها ٢٠٠.٠٠٠ جنية دون ايداعها بحساب خاص بالحساب المفتوح لها بالبنك

المركزي - فضلا عن عدم استغلالها في الاغراض ائوارده من اجلها

نقضى احكام المواد ٦٦ ، ٦٧ ، ٦٨ من اللائحة التنفيذية القانون رقم ١٢٧ لسنة ١٩٨١م بشأن المحاسبة الحكومية :

بان يكون فتح الحساب الخاص المنشأ خارج الموازنة العامة تنفيذاً لقانون باسم
الجهة المخصص اها هذا الحساب وذلك بالبنك المركزي او باحد بنوك القطاع العام
بعد موافقة وزارة المالية وفقا للقواعد المنصوص عليها بالمادة ٧٣ من هذه اللائحة
الا انه تبين لدى الفحص بديوان عام المحافظة قيام المختصين باستمرار في
تضمين الحساب قيمة التبرعات الواردة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م وقيمتها
٢٠٠.٠٠٠ جنية :

المبلغ	رقم التسوية	التاريخ	بيان
٢٠٠.٠٠٠	٥٨٨	٢٠١٨/١٢/١٢	تبرع من السيد احمد على احمد بغرض انشاء مدارس المحافظة

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من ديوان عام المحافظة بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥م ضرورة التنبيه
نحو ايداع ذلك المبلغ من تبرعات بحساب خاص في احد حسابات البنك
المركزي والصرف منها في اغراضها مع تضمين الختامى مستقبلا بما يتم
صرفه منها مقابل الايرادات بذات القدر .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

هـ - تضمنين ارصدة الحساب بمبلغ ٦٩١٢٦,٥٨ جنيه لم يستدل عليها حتى

٢٠١٩/٦/٣٠م بالوحدة المحلية لحى شرق سوهاج

تبين لدى الفحص تضمنين ارصدة الحساب بالوحدة المحلية لحى شرق سوهاج بمبلغ ٦٩١٢٦,٥٨ ج لم يستدل علي ماهيتها حتى نهاية العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩،
- لذا فقد طلب الجهاز :

- من هذه الوحدة بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥م بضرورة العمل على
تحديد ماهية تلك المبالغ والبنود الخاصة بها واجراء التسوية اللازمة لازالتها
من الحساب .

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

و- وجود العديد من المبالغ المعلاه بحساب الدائنة تمت التسوية لبعض الجهات والافراد بلغ جملة ما امكن حصره منها ٥٩٧٦٠٣٤٧ جنيه لم يتم تسويتها حتى تاريخ الفحص اغسطس ٢٠١٩م يرجع تاريخ بعضها الى ٢٠١٨/٦ م .

تبين لدى الفحص قيام بعض الجهات بتعليق المبالغ والتي تخص بعض الجهات والافراد لم يتم صرفها بلغ جملة ما امكن حصره منها ٥٩٧٦٠٣٤٧،٣٢ جنيه وفيما يلي بيانها :

المبلغ	الجهة
٢٢٩٤٩٧٦٥،٢٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
١٠٥٠٤٦،١٣	مديرية الزراعة بسوهاج
٢٠١٥٨٢	مديرية التموين بسوهاج
٦٥٣٠٩١،٨٠	مديرية القوى العاملة بسوهاج
٤٩٩٩١٨٥،٣٣	مديرية الشؤون الاجتماعية بسوهاج
٢٤٢٢٦٥٢،٨٦	مديرية الطب البيطرى بسوهاج
٢١٩٦٠،٤١	مديرية التنظيم والادارة بسوهاج
١٠٠٠٧،٦٢	الادارة الزراعية بجرجا
١٣٠	الادارة الزراعية بطما
١٢٠٠،٧١	الادارة الزراعية بطهطا
٤٩٧٨،٣١	الادارة الزراعية بالمراغة
٦٢٨،٩٨	الادارة البيطرية بالمراغة
١٣٣٢٨٩٠،٧٨	الادارة التعليمية بجهينة
١١٦١٤٥،٣٣	الادارة التعليمية بالمراغة
١٢٢٥٧٠	الادارة الصحية بطما
٨١٠٣٩٤	الادارة الصحية بطهطا
٥٩٠٣٢٩	الادارة الصحية بدار السلام

الادارة الصحية بساقلته	١٥٦٣٣٦٤
مستشفى طهطا العام	٥٦٦٥٢٦,٥٦
مديرية الشؤون الصحية	٢٣٢٨٧٨٩٨,٢٧
الاجمالى	٥٩٧٦,٣٤٧,٣٢

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة والتي من شأنها تسوية تلك المبالغ بصرفها لمستحقيها او سدادها للوزارة حسب جهات الاستحقاق.
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

حساب الدائنة تحت التسوية (استثماري)

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

٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ٧٤٦٤٨٣٥ جنييه

وبفحص مفردات هذا الحساب تبين ما يلي /

أ - بقاء مبالغ معلاه بالحساب لذمة جهات لم يتم الاستفادة منها في اغراضها حتى

تاريخ الفحص اغسطس /٢٠١٩ م - مما يعد حبس وتعطيل للمال العام بلغ ما امكن

حصره منها مبلغ ٥٦٥٩٠٤٤٠٢١ جنييه ،

وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
١١٣٧٢٧٣	ديوان عام محافظة سوهاج
٤٠٤٤٢	مديرية الاسكان
١١٤١٦٧٨٠٩٣	مديرية الصحة
١٠٣٦٩٤٩٠٨٣	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
١٣٥١٧٤٦٠٤٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاة
١٩٢٣١٩٠٠٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا
٧٥٨٦٣٤٠٨٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٥٦٥٩٠٤٤٠٢١	الاجمالي

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م بضرورة الاستفادة

من المبالغ المشار إليها في الاغراض الواردة من اجلها بدلا من حبسها

او تعطيلها او ردها للجهات المرسل منها المبالغ .

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

✓

— حساب التامينات الابدائية

- بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستماره ٧٥ ع. ح. المجمعة فى

٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ٢٦٨١٢٦٨ جنيه

وبالفحص تبين بقاء مبالغ معلاه بالحساب يتعين ردها لاصحابها او تسويتها
للتامينات بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٢٣٩٥٧٣/ جنيه يرجع تاريخ بعضها لعام

٢٠٠٩ م

وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
١١٠٧٩٠٢	ديوان عام محافظة سوهاج
٦٦٥٢١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
١٨٧٠٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٣٥٤٠٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
٢٦٥٠	مديرية الشباب والرياضة
٨٣٩٤	استاد سوهاج الرياضى
١٢٣٩٥٧٣	الاجمالي

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م بضرورة تسوية تلك

المبالغ بحساب التامينات النهائية فى حالة رسو العمليات على اصحاب

التامين او صرفها فى حالة عدم رسو العمليات عليهم تطبيقا لاحكام قانون

المناقصات والمزايدات ولائحته التنفيذية .

- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

-

✓

٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ٢٥٩٤٦٩٣٩ جنيہ

وقد اسفر الفحص عن الاتى :

- تضمين رصيد الحساب بمبالغ مقيدة لذمة عمليات تم الانتهاء منها واستلامها

ابتدائيا وانتهاء فترة الضمان الخاصة بها ولم يتم صرفها - بلغ ما امكن

حصره منها مبلغ ٤٩٩٥٢٣ اجنيه يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٩٦م

وفيما يلي بيان ذلك :

مديرية الشباب والرياضة	٥٤٧٧٥٧
الاستاد الرياضى	١٨٤٧٥٤,٥
مديرية القوى العاملة	٢٩٧٤٤
الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته	٥٥٨١٩
الاجمالي	١٤٩٩٥٥٢٤,٤٠

- لذا فقد طلب الجهاز :

من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م باتخاذ اللازم نحو مطالبة المقاولين المعلى لهم مبالغ بهذا الحساب لتسليم الاعمال نهائيا وصرف مستحقاتهم فى حالة عدم وجود مانع قانونى .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

✓

- حساب التامينات المتنوعة

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

٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ١٢٧٣١٣٨٥ اجنيه

وقد اسفر الفحص عن الآتى :

- بقاء مبلغ ٢,٩٦٢,٦٨٣ اجنيه بالحساب لذمة اعمال تركيب وتشطيبات ونظافة

لم يتم تسويتها ويرجع تأريخ بعضها لعام ٢٠٠٤ م

وفيما يلى بيان ذلك :

المبلغ	الجهة
٦٥٤٦٧٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
١٠١٩٥٩١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٩١٢٨٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
٦٦٦٣	الادارة التعليمية بالمراغة
٧٣٠٠	الادارة التعليمية بجهينة
٢٢٧٣	مديرية التنظيم والادارة
١٧٣٤٠	مديرية الطب البيطرى
١١٥٦١٠١	مديرية الشباب والرياضة
٧٤٥٩	الاستاد الرياضى
٢٩٦٢٦٨٣	الاجمالى

- لذا فقد طلب الجهاز :

من الجهات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م باتخاذ اللازم نحو

مخاطبة المقاولين لتنفيذ الاعمال والمعلى بشأنها هذه المبالغ .

- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

— حساب الكفالات عن التامينات النهائية

بلغ رصيد هذا الحساب من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح المجموعة فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م مبلغ ٥٧٣٣٤٣٥٢ جنيه لم يسو منه شىء حتى تاريخ الفحص

اغسطس / ٢٠١٩ م وبالفحص تبين الاتى :

- وجود العديد من خطابات الضمان والتي انتهت مدتها ولم يسو منها شىء ولم يتم تجديدها بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١٥٢,٣٥٠ جنيه والتي يرجع تاريخ بعضها لعام ١٩٨٢ م ،

- بيانها الاتى :

المبلغ	الجهة
٥١٤٧١٠٠	مديرية الاسكان
٥٢٥٠	الاستاد الرياضى
٥١٥٢٣٥٠	الاجمالي

- لذا فقد طلب الجهاز :

من الجهات المشار اليها بكتبه المنتهية فى ٢٠١٩/٨/١٥ م بتجديد خطابات الضمان ودراسة بقاء تلك الخطابات وموقف التسليم النهائى للعمليات الخاصة ورد الخطابات بعد اتمام عملية التسليم الازهاى ان لم يكن هناك مانع قانونى .

- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

- حساب الدفع المقدم

بلغ رصيد هذا الحساب فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع
ح. المجمعة مبلغ ٢٨٣٥٧٥٤٨٢ جنيه
وبالفحص تبين الاتى :

- بقاء العديد من المبالغ بهذا الحساب لم يسو منه شىء حتى تاريخ الفحص
اغسطس / ٢٠١٩ م يرجع تاريخ بعضها لعام ٢٠٠٧ م دون اتخاذ اللازم نحو
تسويتها بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٢٧٢,٧٧٤,٤٥٣ جنيه ،
- بيانها الاتى :

المبلغ	الجهة
١٥١٧٨٣٥٨٩	ديوان عام محافظة سوهاج
٥٧٩٧١٨٠	الوحدة المحلية لحي شرق
٤١٨٥٠٣٤	الوحدة المحلية لحي غرب
٢٣٤٧١٤	الوحدة المحلية لحي الكوثر
٨٥٣٢٠٦٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٢٠٠٧٥٩٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
١٠٨٧٥٩٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٧٨٦١١١	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
٥٩٥٦١٨٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاة
٦٩٥٤٢٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
١١٢١١٩٢٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جبهينة
٤٧٤٢٣٧٦	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته
١١١٣٦٢٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
١٧٤٥٨٥٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا

الادارة التعليمية بسوهاج	٣١٥٦٦٥١
الادارة التعليمية بالمرآة	١٧٤٩
الادارة التعليمية بطهطا	١٨١٩
الادارة التعليمية بطما	٢٣٢٠
الادارة التعليمية باخميم	٣٧٢١٠
الادارة التعليمية بساقلته	٤٣٦٣٣
الادارة التعليمية بالمنشاة	١٥٧٣٠
الادارة التعليمية بجرجا	٤٩٧٠
الادارة التعليمية بدار السلام	٥٥٠٠
الادارة التعليمية بالبلينا	٧٠٥
مديرية الشؤون الصحية	٣٩٠٥٨٨٣٩
الادارة الصحية بسوهاج	٦٦٧٣٠٦
الادارة الصحية باخميم	١٠٣١١
الادارة الصحية بالمرآة	٨٠١٦٨
الادارة الصحية بطما	٦٠٦٨٩٥
الادارة الصحية بجهينة	٩٩٦٦١
الادارة الصحية بالمنشاة	٤٦٩٨٩
الادارة الصحية بساقلته	٢٩٦٠٢
الادارة الصحية بجرجا	١٠٧٨٣٤
الادارة الصحية بدار السلام	٩٧٨٢
الادارة الصحية بالبلينا	٥٨٠٩١٣
مديرية الطرق والنقل	٢٨٠٤٢٣
مديرية الاسكان	١١٧٦٧٨٠
مديرية القوى العاملة	١٠٩٧٠٠

مديرية الزراعة	١٨٥٧٨٣
مديرية التموين	٦٨٤٦٤
مديرية الطب البيطري	٨٣١٧١٠
مديرية الشؤون الاجتماعية	٧٨٢٨٩٨٢
مديرية الاسكان	٣٩٠٨٨٨١
مديرية الشباب و الرياضة	١٣٥٦٨٣٦٤
الاستاد الرياضي	٤٥٥٠٦
مستشفى طهطا	٧٨٩٩
الادارة الصحية لمركز طهطا	٣٠٧٦٦٣
الادارة الصحية لمركز اخميم	٦٤٣٩
الاجمالي	٢٧٢٧٧٤٤٥٣

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار اليها بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ 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 .
- المرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

– حسابى الاصول والمال العام

بلغ رصيد هذين الحسابين فى ٢٠١٩/٦/٣٠م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع
ح. المجموعة مبلغ ٣١٠٧٧٩٢٧٥٨ جنيه
وقد اسفر الفحص عن الاتى :

أ - عدم تضمين الحسابين بالعديد من الاصول التى تم شراؤها وتنفيذها خلال العام
المالى ٢٠١٨/٢٠١٩م بلغ ما امكن حصره منها ٩٠,٧٣٦,٠٥٤ جنيه ،
وفيما يلى بيان لما امكن حصره :

المبلغ	الجهة
٢٠٦٧١٢١	ديوان عام محافظة سوهاج
٢٢٧٦٤	الادارة التعليمية بطهطا
٥٦٠٦٢٨٠٠	الادارة الصحية بالمراغة
٢٧٨٥٧٢٩٩	الادارة الصحية بطهطا
٤٦٨٤٣٧٠	مستشفى سوهاج العام
٤١٧٠٠	مديرية الاسكان
٩٠٧٣٦,٠٥٤	الاجمالى

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات بكتبه المنتهية فى ٢٠١٩/٨/١٥م باتخاذ اللازم نحو اضافة
هذه الاصول بالحسابين المذكورين .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

ب- عدم تخفيض حسابي الاصول والمال العام بالاصول التي تم التصرف فيها خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م بلغ ما امكن حصره منها ٣١٧/٦٩٨ جنيه .

تبين لدى الفحص عدم تخفيض الحسابين بقيمة الاصول التي تم الصرف فيها خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م وذلك بقيمتها الدفترية - الامر الذي ترتب عليه ظهور رصيد الحسابين على غير الحقيقة والواقع وذلك باجمالي مبلغ ٣١٧٦٩٨ جنيه وبيانها كالآتي :

المبلغ	الجهة
١٩٠٥٣٠	ديوان عام محافظة سوهاج
١١٨٣٨٨	الوحدة المحلية لحى الكوثر
٨٧٨٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٣١٧٦٩٨	الاجمالى

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥م ضرورة اجراء التسوية اللازمة لتخفيض الحسابين بالمبلغ المشار إليه وما يتم حصره حتى يتسنى ظهور الرصيد طبقا للحقيقة والواقع مع موافاتنا بارقام وتواريخ التسويات التي تجرى فى هذا الشأن .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

حسابى الديون المستحقة للحكومة وتسوية مطلوباتها :

بلغ رصيد هذا الحساب فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع
ح. المجمعة مبلغ ٤٧٠٢٤٦١٤ جنيه

وبالفحص تبين الاتى :

أ - بقاء مبالغ معلاه بالحساب بعضها منذ فترات طويلة و دون اتخاذ اللازم نحو
تحصيلها بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٣٩٠٨٩٦١١ جنيه ، يرجع تاريخ بعضها
لعام ١٩٨٥ م

- وفيما يلى امثلة لذلك :

المبلغ	الجهة
١٢٩٥٦٨٢	ديوان عام محافظة سوهاج
٥٠٩٢٨٣	الوحدة المحلية لحي شرق
٢٨٩٠٩٤٩	الوحدة المحلية لحي غرب
٢٢٤٨٨٣٣	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
٦٥٧٣٠٥	الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
٤٢٢٥٠٧٧	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
٣١٣٤٣١٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
٣٣٣٢٤٥٩	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما
٢٩٢١٣٤٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهيبة
٦٣٢٣٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته
٣٥٩٥١٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاة
٢٠٣٩١٨٢	الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا
٥٧٤٦٨٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام

الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا	٢١١١٣١٩
الادارة التعليمية بسوهاج	٤٦٠٢٦٦
الادارة التعليمية بالمراغة	١٩١٢٩٦
الادارة التعليمية بطهطا	١٧٤١٣٩
الادارة التعليمية بجهينة	٣٤٣٣٣
الادارة التعليمية بطما	٢٢٢٦٨٠
الادارة التعليمية باخميم	٧٦٣٦٩
الادارة التعليمية بساقلته	٦٤٩٣٤
الادارة التعليمية بالمنشاة	٨٢٦٨٥
الادارة التعليمية جرجا	٧٣٨٩١١
الادارة التعليمية بالبلينا	١٠٢٣٠٢
مديرية الشؤون الصحية	٨١٧٠٨٩
الادارة الصحية بسوهاج	٢٧٧٣٦
الادارة الصحية بالمراغة	٣٠٠٢٥٠
الادارة الصحية بطهطا	١١٧٧٢
الادارة الصحية بطما	٣٨٨٧٧١
الادارة الصحية بالمنشاة	٧٨٢٧٠
الادارة الصحية بجرجا	١٣٨٨٦٠
الادارة الصحية بدار السلام	١٥٦٦٥٠
الادارة الصحية باخميم	١٢٣٦٩١
الادارة الصحية بالبلينا	١٩٣٣٤٥
الادارة الصحية بساقلته	١٤٥٦٦
مديرية التنظيم والادارة	٢٦٧٣
مديرية الطب البيطرى	٣٤٤٨١٣٥

مديرية التموين	٤٨٨٤٧
مديرية الزراعة	٤٣٥١٦
الادارة الزراعية بطما	١٥٧٦
الاستاد الرياضي	٣٧٩٧٧٨
مستشفى طهطا العام	٩١٤٥٢
الادارة الصحية بجرجا	٣١١٥٥٨
الاجمالي	٣٥٠٨٩٦١١

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ 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 والإفادة .

حسابى الديون والمطلوبات

عدم قيد بعض المستحقات بحسابى الديون والمطلوبات ببعض الوحدات والبالغ

حصره منها ٩٧٤٩١٨ جنيه

آبين لدى الفحص عدم قيد بعض المستحقات بحسابى الديون والمطلوبات ببعض

الوحدات المحلية ومديريات الخدمات والتي بلغ ما امكن حصه منها

٩٧٤٩١٨ جنيه وبيانها كالاتى :

المبلغ	الجهة
٨٨٤٩٦	الوحدة المحلية لمركز سوهاج
٤٥٤٤٧٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا
١٣٢٧٦٠	الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٢٩٩١٨٨	مديرية الشئون الصحية
٩٧٤٩١٨	الاجمالى

- لذا فقد طلب الجهاز :

اتخاذ اللازم نحو قيد تلك المبالغ بحسابى الديون والمطلوبات واجراء ما يلزم من
تعديل بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح وموافاتنا بالصورة المعدله فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م
والافادة .

✓
- عدم استبعاد بعض المبالغ المسددة لمستحقيها والمقيدة بحسابى الديون

والمطلوبات ببعض الوحدات والبالغ قيمتها ٣٤٨٠ جنيه

تبين لدى الفحص عدم استبعاد بعض المبالغ المسددة لمستحقيها والمقيدة بحسابى

الديون والمطلوبات ببعض الوحدات والبالغ قيمتها ٣٤٨٠/ جنيه

المبلغ	الجهة
١٠٥٦	الادارة التعليمية بساقلته
٢٤٢٤	الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة
٣٤٨٠	الاجمالى

- لذا فقد طلب الجهاز :

اتخاذ اللازم نحو استبعاد تلك المبالغ من حسابى الديون والمطلوبات واجراء ما يلزم من تعديل بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح وموافاتنا بالصورة المعدله فى ٢٠١٩/٦/٣٠م والافادة .

✓

حسابى الديون المستحقة للحكومة وتسوية مطلوباتها (اختلاسات)

بلغ رصيد هذين الحسابين فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م من واقع الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع

ح الم جمعة مبلغ ١٦١٤٦٠٦ جنيه

وقد اسفر الفحص عن :

عدم قيام المختصين بالوحدة المحلية بمركز دار السلام بتحصيل مبلغ ٧٦٩٧٤ ج

والمقيد بالحساب طرف السيد / عز الدين محمود حسن على الرغم من مرور اكثر

من خمسة عشر عاما على قيدها .

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من الوحدة المذكورة بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/١٥ م باتخاذ كافة

الاجراءات القانونية اللازمة لتحصيل المبلغ المشار إليه .

- والمرجو متابعة ذلك والإفادة .

ثالثا : الحسابات والصناديق الخاصة .

اولا : الملاحظات الخاصة بحساب الخدمات والتنمية المحلية
١- صرف مبالغ في غير الاغراض المحدده في القرار ١٠٧ لسنة ١٩٨٣ م
بشأن حساب الخدمات والتنمية المحلية بلغ ما امكن حصره منها مبلغ
٢,٢٩٩,٦٤٩,٥٨ جنيها .

تبين لدي الفحص الخصم علي مصروفات حساب الخدمات والتنمية المحلية
بمبالغ في غير الاغراض المحدده في القرار ١٠٧ لسنة ١٩٨٠م وكان يجب
الخصم بها علي الموازنه الجارية بتلك الوحدات مما يعد تجاوزا مستترا في
بنود الموازنه الجارية بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٢٢٩٩٦٤٩ جنيها .
وفيما يلي بيان ذلك :-

المبلغ	الجهة
١٠٦٠٧٧١,٨	الديوان العام
٦٤٤٧٧,١١	الوحده المحليه بسوهاج
١٤٦١٨	الوحده المحليه بجهينة
٢٦٦٥٧٢	الوحده المحليه بطما
١٧٦٢٩٠	الوحده المحليه بطهطا
٢٦٦٥٧٢	الوحده المحليه بالمراغه
٢٤٢٧٨٩,٧٩	الوحده المحليه بالبلينا
١٦٤٥٤	الوحده المحليه بجرجا
١١٠١١٩	الوحده المحليه بالمنشاه
٧٨١١٥,٨٨	الوحده المحليه بدار السلام
٢٨٧٠	الوحده المحليه باخميم
٢٢٩٩٦٤٩,٥٨	اجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من تلك الوحدات بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ بضرورة الالتزام باحكام الصرف من الحساب في الغرض المنشأ من اجابه والمحملة في القرار ١٠٧ لسنة ١٩٨٣ والعمل علي زيادة الاعتمادات الماليه للوحدات حتي تتمكن من الصرف علي احتياجاتها .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافاده .

٢- الخصم علي مصروفات الباب الثاني لحساب الخدمات والتنمية المحلية لعام ٢٠١٨/٢٠١٩ ببعض الوحدات المحلية بمبالغ ترخيص سيارات كان يستوجب الخصم بها علي مصروفات الباب الخامس بلغ ما امكن حصره منها ٢٥٣٦١,٢ جنيها .

تبين لدي الفحص الخصم علي مصروفات الباب الثاني لحساب الخدمات والتنمية المحلية ببعض الوحدات المحلية لعام ٢٠١٨/٢٠١٩ بمبالغ ترخيص سيارات وكان يستوجب الخصم بها علي مصروفات الباب الخامس بلغ ما امكن حصره منها ٢٥٣٦١,٢ جنيها وذلك علي النحو التالي :-

المبلغ	الوحده
الوحده المحليه بالمراغه	٢٠٨٤٠,٢
الوحده المحليه بطما	٤٥٢١
الاجمالي	٢٥٣٦١,٢

لذا فقد طلب الجهاز:-

- من الوحدة المذكوره بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/٨ باجراء التسويه التعديليه اللازمه في ٢٠١٩/٦/٣٠ م لاستبعاد مبلغ ٢٥٣٦١,٢ جنيها من مصروفات الباب الثاني صندوق خدمة والخصم بها علي مصروفات الباب الخامس .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافاده بما يتم .

٣- عدم تمثيل حساب الخدمات والتنمية المحلية لبعض الوحدات المحلية للحقيقة والواقع نتيجة لعدم قيام ديوان عام المحافظة بسداد نصيب تلك الحسابات من إيرادات المحاجر والمواقف بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ١,٢٢٤,١١٠,٥٨ جنيها

تبين لدي الفحص عدم قيام المختصين بديوان عام المحافظة بموافاة الوحدات المحلية بالانصبه الخاصه بها من إيرادات مشروع المحاجر ومشروع المواقف مما ترتب عليه عدم تمثيل حساب الخدمات والتنمية المحلية بالديوان للحقيقة والواقع .

وفيما يلي بيان ذلك :-

المحاجر والمواقف :

المبلغ	الجهة
٦٩٨٤٤,١٥	الوحده المحليه باخميم (مواقف - محاجر)
٧٩٥٠٥,٢٥	الوحده المحليه بدار السلام (مواقف - محاجر)
١٠٥٧٦٧,٦	الوحده المحليه بالمنشاة (مواقف - محاجر)
١٣٧٩١٥,٧	الوحده المحليه بجرجا (مواقف - محاجر)
٩١٤٠٨,٩	الوحده المحليه بالبلينا (مواقف - محاجر)
٦١٧٣٧	الوحده المحليه بالمرأغة (مواقف - محاجر)
٨١١٢٤,٦٥	الوحده المحليه بطهطا (مواقف)
٧٢١٩٨	الوحده المحليه بطما (مواقف - محاجر)
٤٢٧١٣,٥٤	الوحده المحليه بجهينة (مواقف - محاجر)
٤٨١٨٩٥,٧٩	الوحده المحليه بسوهاج (مواقف - محاجر)
١٢٢٤١١٠,٥٨	اجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من ديوان عام المحافظه بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م سداد انصبة حساب الخدمات والتنمية المحليه بالوحدات المحليه .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافاده .

٤- تراخي المختصين في تحصيل جانب كبير من الرسوم الخاصة بحساب الخدمات والتنمية المحلية والتي بلغ ما امكن حصره منها ١٣٠.١٣٦٠,٩ جنيها .

تبين لدي الفحص تراخي المختصين ببعض الوحدات المحلية في تحصيل جانب كبير من الرسوم الخاصة بحساب الخدمات والتنمية المحلية والتي تتمثل في نسبة ٥٠% من رسوم التفتيش علي المحال التجارية والصناعية والتي بلغ ما امكن حصره منها ٤٩٥٢٩,٤ جنيها ،
وفيما يلي بيان ذلك :-

الـ ٥٠%	الجهة
٢١٦٨,٢٥	الوحدة المحلية باخميم
٧٧٩٧	الوحدة المحلية بدار السلام
١٥٥٠	الوحدة المحلية بالمنشاه
٦٢٣١	الوحدة المحلية بجرجا
٤٠٣٥	الوحدة المحلية بالبلينا
٣٥٥١,٤	الوحدة المحلية بالمرآغه
١٨٢٦٩	الوحدة المحلية بطما
٥٩٢٧,٧٥	الوحدة المحلية بجهينه
٤٩٥٢٩,٤	اجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من تلك الوحدات بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ بذل مزيد من الجهد لتنشيط تحصيل تلك المتأخرات و اضافتها لايرادات الحساب للاستفاده منها في الاغراض المنشأ من اجلها الحساب .
- والمرجو متابعة تنفيذ لك والافاده

٥- تراخي المختصين في تحصيل ايجارات الوحدات السكنية والمحلات التجارية المملوكة لحساب الخدمات والتنمية المحلية ببعض الوحدات المحلية والتي بلغ ما امكن حصره منها ١٣٠١٣٦٠,٩ جنيها .

تبين لدي الفحص تراخي المختصين ببعض الوحدات المحلية في تحصيل جانب كبير من ايجارات الوحدات السكنية والمحلات التجارية المملوكة لحساب الخدمات والتنمية المحلية ببعض الوحدات المحلية والتي بلغ ما امكن حصره منها ١٣٠١٣٦٠,٩ جنيها ، وفيما يلي بيان ذلك :-

الجهة	ايجارات
الوحدة المحلية باخميم	٨٨١٢٩
الوحدة المحلية بساقلته	١٩١٢٩,٦
الوحدة المحلية بدار السلام	٩٩١٣٠
الوحدة المحلية بالمنشاه	٥٩٨٨
الوحده المحليه بجرجا	٧٢٥١
الوحده المحليه بالباينا	٧٧١٩٥٧
الوحده المحليه بالمرآغه	٦٤٢٠٠
الوحده المحليه بطهطا	١٥٠٠٢٦,٤٥
الوحده المحليه بجهينه	٨٤٣٥٢
الوحده المحليه بسوهاج	١١١٩٧,٨٥
اجمالي	١٣٠١٣٦٠,٩

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من تلك الوحدات بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ بذل مزيد من الجهد لتنشيط تحصيل تلك المتأخرات و اضافتها لايرادات الحساب للاستفادة منها في الاغراض المنشأ من اجلها الحساب .
- والمرجو متابعة تنفيذ لك والافاده

٦- عدم تضمين إيرادات العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ بديوان عام محافظة سوهاج بمبلغ ٧٣٤,٠٥٨,٨٠ جنيه المعلاه بحساب جاري المبالغ الدائنه تحت التسويه والتي مضي عليها المده القانونيه .

تبين لدي الفحص عدم تمثيل ايرادات العام ٢٠١٨/٢٠١٩ للحقيقه والواقع نتيجة عدم اضافة مبلغ ٧٣٤,٠٥٨,٨٠ جنيها والمعلاه بحساب جاري المبالغ الدائنه تحت التسويه ومضت عليها المده القانونيه وذلك بتسويات مختلفه حتي تاريخ ٢٠١٩/٦/٣٠م والتي يرجع تاريخها الي اكثر من عام ميلادي وهي كالاتي :-

- ١- ٧٠,٢٧٥٨,١٨ ج لزمة الازالة وتصحيح الاوضاع .
- ٢- ٢٨١٧٠ مقابل انتفاع الطرق علي رخص السيارات .
- ٣- ٣١٣٠ تحسين خدمة المرور .

لذا فقد طلب الجهاز :-

من ديوان عام المحافظه في ٢٠١٩/٨/١٥ م التنبيه نحو حصر كافة الحالات المماثله اضافة الي ما تم حصره بمعرفة الجهاز واجراء التسويه اللازمه باضافة مبلغ ٧٣٤,٠٥٨,٨٠ جنيها وما يتم حصره لايرادات الصندوق مقابل الخصم بذات القيمه علي حساب جاري المبالغ الدائنه تحت التسويه (حساب الخدمات والتنمية المحليه) واجراء التعديل اللازم والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافاده بما يتم .

٧- عدم سداد القروض الممنوحة لبعض الوحدات المحلية بنطاق المحاء
حساب الخدمات والتنمية المحلية بالديوان والبالغ قيمتها ٢١٧١٣١٤٤ جنيها .

أبين لدي الفحص قيام المختصين بديوان عام المحافظة بمنح قروض الي بعض
الوحدات المحلية والتي بلغت في نهاية العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ مبلغ
٢١٧١٣١٤٤ جنيها وذلك لسداد مرتبات العاملين بالوحدات .

لذا فقد طلب الجهاز :-

من الديوان العام في ٢٠١٩/٨/١٥ م ضرورة مطالبة الوحدات المحلية الممنوح لها
قروض بسداد المبالغ المستحقة عليهم لصالح حساب الخدمات والتنمية المحلية .
والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافاده بما يتم .

٨- تضمين مصروفات الباب الثاني بصندوق الخدمة ببعض المصروفات الاستثمارية كان الامر يقتضي اخطار ديوان عام المحافظة بها لتضمينها مصروفات الباب السادس بالديوان وعدم تحميل مصروفات الصندوق بها ما امكن حصره منها مبلغ ٦٣٨,٤٨٥ جنيها .

تبين لدي الفحص تضمين مصروفات الباب الثاني بصندوق الخدمة ببعض المصروفات الاستثمارية كان الامر يقتضي اخطار ديوان عام المحافظة بها لتضمينها مصروفات الباب السادس بالديوان وعدم تحميل مصروفات الصندوق بها بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٦٣٨٤٨٥ جنيها .
فيما يلي بيان ذلك :-

بيان	الجهة	المبلغ
المنصرف لتنفيذ سور بالحمله الميكانيكية بالوحده بشندويل	الوحده المحليه بسوهاج	١٥٩٢٩٠
قسط تمليك استراحات نواب رئيس المركز	الوحده المحليه بالمراغه	٦٣٠٠
قيمة انشاء دور اول علوي اعلي المحلات المقامة بشارع خور الساحل وديوان الري	الوحده المحليه بالبلينا	٤٦٩٨٠٠
قيمة اسمنت لتصنيع بلدورات	الوحده المحليه بجرجا	٢٥٩٠
شراء خرائط مساحيه	الوحده المحليه بالمنشاء	٥٠٥
قيمة المنصرف على حساب تكاليف رد الشيء لاصله	الوحده المحليه لحي شرق	٢٠٧٠٣٣
قيمة رصف ودراسة موقع وشراء محشة	الوحده المحليه بساقلته	٢٦٤٠٠
قيمة نقل اعمدة كهربائية	الوحده المحليه بجهينة	٦٠٣٧

لذا فقد طلب الجهاز :-

من الوحدات المذكوره بعاليه بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥
- التنبيه الي ضرورة اخطار ديوان عام المحافظة لتضمين المصروفات الاستثمارية (تمويل ذاتي) بتلك المبالغ واجراء القيود المحاسبية المترتبة علي ذلك وتصويب الوضع وتعديل الحساب الختامي والاستمارة ٧٥ ح.ع في ٢٠١٩/٦/٣٠ والمرجو متابعة ذلك والافاده بما يتم .

٩- عدم إظهار مصروفات الباب الثاني لصندوق الخدمات والتنمية بالمراغة فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م معبراً عن الحقيقة والواقع لتضمنها بنسبة ٢٥% من إيجارات محلات الساحة وكان ينبغى إستبعادها من الإيرادات بمبلغ ٥٢٧٠ جنيها .

تبين لدى الفحص قيام الوحدة المحلية بالمراغة بتحصيل إيجارات محلات الساحة الشعبية عن المدة من ٢٠١٧/٧/١ م حتى ٢٠١٨/٦/٣٠ م بمبلغ ٢١٠٨٠ جنيها وتم حساب نصيب النادى الرياضى من إيجارات تلك المحلات بواقع ٢٥% بمبلغ ٥٢٧٠ جنيها وتم سداد تلك المبالغ من حساب الباب الثانى لصندوق الخدمات والتنمية المحلية بموجب المستند رقم ٢٢٣ فى ٢٠١٨/٩/١٦ م وكان ينبغى سداد تلك المبالغ إستبعاداً من حساب الإيرادات (صندوق الخدمة) حيث تم تضمين إيرادات صندوق الخدمة بمبالغ الإيجارات المحصلة مما يترتب عليه عدم إظهار مصروفات الباب الثانى فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م معبرة عن الحقيقة والواقع .

لذا فقد طلب الجهاز :-

الوحدة المحلية بالمراغة فى ٢٠١٩/٨/٨ بإجراء التسوية التعديلية اللازمة فى ٢٠١٩ / ٦ / ٣٠ م لإستبعاد مبلغ ٥٢٧٠ جنيها من مصروفات الباب الثانى مقابل إستبعادها من الإيرادات وتصويب الوضع بالدفاتر والسجلات والإستمارة ٧٥.ح والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافاده بما يتم .

١٠- سداد نسبة ال ١٥% المقرر له لوزارة المالية عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ بازيد او باقل من المستحق باجمالي مبلغ ١٣٣٩٠٧,٠٩ جنيها .

تبين لدي الفحص سداد نسبة ال ١٥% المقرر له لوزارة المالية من ايرادات الصناديق بازيد او باقل من المستحق باجمالي مبلغ ١٣٣٩٠٧,٠٩ جنيها وذلك علي النحو التالي :-

نوع الحساب	المستند لوزارة المالية		الجهة
	بالزيادة	بالنقص	
صندوق الخدمه	٥٣١٧,٥٤	-	الوحده المحليه بجهينه
صندوق النظافه	-	٦٢٥٩٦,١٧	الوحده المحليه بجهينه
صندوق الخدمه	٣٦٩٢,٩	-	الوحده المحليه بالمراغه
صندوق النظافه	-	٢٣٦٣,٦١	الوحده المحليه بالمراغه
صندوق الخدمه	-	٤٣٦٦٣,٨٤	الوحده المحليه بطهطا
صندوق النظافه	-	١٦٢٧٣,٠٣	الوحده المحليه بطهطا
	٩٠١٠,٤٤	١٢٤٨٩٦,٦٥	الاجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :-

من الوحدات المذكوره بعاليه بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/٨ نحو عمل المقاصات اللازمه بين تلك الوحدات ووزارة المالية لتصحيح الوضع وتسوية مستحقات وزارة المالية علي الوجه الصحيح .
والمرجو متابعة ذلك والافاده بما يتم .

١١ - قيام المختصين بديوان عام المحافظة بتسوية الباقي من الشيك الوارد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة بمبلغ ١٤٢٠٦,٥ جنيه إلى حساب استبعاد مصروفات الباب السادس بحساب التجميل بالمحافظة دون التسوية إلى الإيرادات بهذا الحساب الأمر الذي ترتب عليه اظهر هذين الحسابين في ٢٠١٩/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع.

تبين من الفحص والمراجعة انه تم صرف مبلغ ١٥٠٠٠٠ جنيه بالشيك رقم ٧٤٩١٣٢٥٩ في ١٧/٢/١٩ م من حساب التجميل بمحافظة سوهاج إلى الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة لخدمة تركيب نجيل طبيعي للمنطقة السكنية بعمارات السماكين بالمنشأة.

هذا وقد تم صرف هذا المبلغ والباقي منه بمبلغ ١٤٢٠٦,٥٠ جنيه تم ردة من قبل المختصين بالوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة الي حساب الديوان العام (تجميل المحافظة) بأمر الدفع في ٢٠١٩/٣/١٩ م والذي تم تسويته الي هذا الحساب بالتسوية رقم ١١١٣ في ٢٠١٩/٣/١٨ م وبدفاتر حساب تجميل المدينة تم تسويته بموجب التسوية رقم ١٣ في ٢٠١٩/٦/٢٣ م الي حساب مصروفات المنشأة بالاستبعاد باب سادس (استثمار مشروعات) بالخطأ ودون التسوية إلى حساب إيرادات هذا الحساب (مصروفات سنوات سابقة).

الامر الذي ترتب عليه اظهر هذين الحسابين في ٢٠١٩/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع.

لذا فقد طلب الجهاز :-

من ديوان عام المحافظة بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥ م بضرورة اتخاذ اللازم من قبل المختصين بالديوان العام نحو حصر كافة الحالات الأخرى المماثلة إضافة إلى ما تم حصره بمعرفة الجهاز وإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠ م بمبلغ ١٤٢٠٦,٥٠ جنيه وما تم حصره بالخصم علي حساب مصروفات الباب السادس استثمار مشروعات بحساب تجميل المدينة مقابل الإضافة إلى حساب إيرادات هذا الحساب والافادة .

- إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح وإخطار جهات الاختصاص مع موافقتنا بصورة التسوية التي تجري في هذا الشأن بعد الاعتماد .
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

١٢- حرمان إيرادات حساب الخدمات والتنمية المحلية من عائد الاسهم البالغ قيمتها ١٩٥/١٣٠ جنيه في شركة سوهاج للاستثمار وذلك عن اعوام ٢٠١٧/٢٠١٨ م

تبين لدي فحص الحساب الختامي لحساب الخدمات والتنمية المحلية عدم ورود عائد اسهم شركة سوهاج للاستثمار، التي يمتلكها حساب الخدمات والتنمية المحلية والتي يبلغ عددها ١٣٥١٣ سهم وقيمتها الاسمية ١٩٥/١٣٠ جنيه وذلك عن اعوام ٢٠١٧، ٢٠١٨ م

ومن الجدير بالذكر بانه تم ورود مبلغ ٥٦٢٨٢،٥ جنيه في ٢٠١٧/٢/٦ م وهو ما يخص ارباح العام المالي ٢٠١٦ م ولم يتم ورود اية مبالغ لحساب إيرادات حساب الخدمات والتنمية المحلية .

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من ديوان عام المحافظة بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥ م بسرعة مخاطبة شركة سوهاج للاستثمار لاضافة عائد الاسهم لحساب الخدمات والتنمية المحلية والافادة بما يتم في هذا الشأن حتى تاريخه
- سرعة مخاطبة شركة سوهاج للاستثمار لارسال عائد الاسهم عن اعوام ٢٠١٧ ، ٢٠١٨ م و اضافتها الى إيرادات حساب الخدمات والتنمية المحلية .
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

ثانيا : حساب صندوق النظافة :-

١- الخصم علي حساب النظافة للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م ببعض المبالغ التي يقتضي الخصم بها علي مصروفات الباب الثاني بموازنة الوحدة بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٩٨٧٩٠ جنيها

تبين لدي الفحص الخصم علي حساب النظافة للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م ببعض المبالغ التي يقتضي الخصم بها علي مصروفات الباب الثاني بموازنة الوحدة بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٩٨٧٩٠ جنيها.

وفيما يلي بيان ذلك:-

المبلغ	الجهة
٢٤٤٤٠	الوحدة المحلية بالمراغة
٧٤٣٥٠	الوحدة المحلية بجبهينه
٩٨٧٩٠	الاجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :-

من الوحدات المذكورة بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م ضرورة الالتزام بالاحكام المنظمه للصرف من حساب صندوق النظافة مع التنبيه نحو مراعاة الدقه لدي تقدير بنود الموازنه و المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافاده بما يتم .

٢- تراخي المختصين في تحصيل جانب كبير من رسوم النظافة المستحقة طرق بعض الجهات والاهالي بلغ ما امكن حصره منها ٦٨١٥٦٠٣,٧٥ جنيها .

تبين لدي الفحص ببعض الوحدات المحليه عدم تحصيل جانب كبير من رسوم النظافه المستحقه طرف بعض الجهات والاهالي بتلك الوحدات بلغ ما امكن حصره منها ٦٨١٥٦٠٣,٧٥ جنيها .
وفيما يلي بيان ذلك :-

المبلغ	الجهة
٢٥٠٠٠٠	حي شرق سوهاج
٣٨٤٨٣٥٠	حي غرب سوهاج
٤٤٨٠٠	حي الكوثر
١٦٥٧٤٩	الوحده المحليه باخميم
٢٣٤٩٢٧	الوحده المحليه بساقلته
١٨٠٧١١	الوحده المحليه بالمراغه
١٣٢٧٦٠	الوحده المحليه بالبلينا
١٩٠٣٢٠	الوحده المحليه بجرجا
١١٥٨٠	الوحده المحليه بالمنشاه
٧٤٣٧٧	الوحده المحليه بدار السلام
٩٩٢٤٦٤,٧٥	الوحده المحليه بطهطا
٣٢٦٢٣٩	الوحده المحليه بطما
٢٩٤٦٤٢	الوحده المحليه بجهيته
٦٨٦٨٤	الوحده المحليه بسوهاج
٦٨١٥٦٠٣,٧٥	الاجمالي

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من تلك الوحدات بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١ م ببذل مزيد من الجهد لتنشيط تحصيل تلك المتأخرات .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافاده .

٣- الخصم على حساب صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا بمبلغ ٣٢٠٠ جنيه كان الامر يقتضى الخصم به على حساب صندوق النظافة .

تبين لدي الفحص الخصم على حساب صندوق الخدمات والتنمية المحلية بالوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا بمبلغ ٣٢٠٠ جنيه وكان الامر يقتضى الخصم به على حساب صندوق النظافة وذلك لشراء عدد ٤٠ دفتر ٩ حسابات لتحصيل رسوم النظافة .

المبلغ	رقم المستند وتاريخه	بيان
٣٢٠٠	٢٦٦٤ فى ٢٠١٩/٦/٢	شراء عدد ٤٠ دفتر ٩ حسابات لتحصيل رسوم النظافة

لذا فقد طلب الجهاز :-

التنبيه مشددا على المختصين بالوحدة بالالتزام بالصرف من حساب الصندوق فى
الاعراض الخاصة بالصندوق
- الافادة بما يتم

ثالثا - حساب تمويل مشروعات الاسكان الاقتصادى

عدم تضمين ايرادات العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ م بمبلغ ١٣,٩٩٤,٩٤٢,٦٩ جنيه
المعلاه بحساب جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية والتي مضى عليها المدة
القانونية .

تبين لدي الفحص عدم تمثيل ايرادات العام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩ م للحقيقة والواقع
نتيجة لعدم اضافة مبلغ ١٣,٩٩٤,٩٤٢,٦٩ جنيه لحساب الايرادات والمعلاه بالحسابات
الجارية الدائنة تحت التسوية والتي مضى عليها المدة القانونية
بيانها فيما يلي :

- ١ - باقى نسبة ٣% املاك بمبلغ ٩٣٠,٨٣٩,٣١ جنيه رصيد مرحل منذ عام
٢٠١٦/٢٠١٧ م وهى قيمة ٣% مصاريف اشراف عن بيع اراضى املاك دولة
- ٢ - رصيد الدائنة لحين الاستفسار بمبلغ ١٣٠,٦١٥,٤٦ جنيه وهى مبالغ معلاه
لحساب الدائنة لحين الاستفسار عن طبيعتها وهى رصيد منذ ٢٠١٨/٦/٣٠ م
دائنة متنوعة اخرى بمبلغ ٢٥٥٦,٩٢ جنيه وبيانها كالاتى :

المبلغ	رقم التسوية وتاريخها	البيان
١٢٧٠,١٥	٣٠ فى ٢٩/٥/٢٠١٧	مبالغ لا تخص الحساب تصريف المخزون السلعى للعاملين بالديوان
١٢٨٦,٧٧	٣٠ فى ٢٩/٥/٢٠١٧	تكاليف السيد/ محى الدين حامد احمد عبد الحفيظ من ٢٠١٧/٣/١ حتى ٢٠١٧/٣/٣١

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من ديوان عام المحافظة بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/١٥ م التنبيه نحو حصر كافة الحالات المماثلة اضافة الى ما تم حصره بمعرفة الجهاز واجراء التسوية اللازمة باضافة مبلغ ١٣٩٩٤٩٤٢،٦٩ جنيه وما يتم حصره لايرادات الصندوق مقابل الخصم بذات القيمة على حساب جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية (صندوق دعم وتمويل مشروعات الاسكان الاقتصادى)
- واجراء التعديل اللازم فى الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح والإفادة .
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٢- حرمان الحساب من جانب كبير من موارده نتيجة عدم تحصيل بعض مستحقات (ايجارات واقساط تمليك) بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٢٤٩١٩٨٧ جنية .

تبين لدى الفحص عدم تحصيل جانب من مستحقات الحساب من ايجارات واقساط تمليك مما ترتب عليه حرمان الحساب من جانب من موارده الامر الذى يؤدى الى ضعف قدرة الحساب على الوفاء بالقروض المطلوب سدادها فضلا عن عدم استخدام تلك الاموال فى الاغراض المنشأ من اجلها الحساب بلغ ما امكن حصره منها مبلغ ٢٤٩١٩٨٧ جنية وبيانها كالاتى :

المبلغ	البيان
٤١٦٦٨٦,٧٥	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة حى الكوثر
٧٨١٩٩٨,٩٩	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج
٤٢٧٧٢,٠٠	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة حى شرق
٦٣٨١٧١,٩٥	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة حى غرب
٦٤٨٢٠,٠٠	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم
١٧١٠٤٧,١٦	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته
٢٩٣٨٠,٠٠	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام
١٦٣٧٦٧,٠٠	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة
١٦٥٣٦٧,٠٠	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة جهينة
١٧٥٨٨,٠٠	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشاة
٣٨٨,٧٠	متأخرات الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا
٢٤٩١٩٨٧,٥٥	الاجمالى

وذلك طبقا للبيانات المقدمة من قبل المختصين بالديوان العام من بعض الوحدات المحلية التابعة للديوان وذلك حتى تاريخ الفحص يوليو ٢٠١٩ م

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من ديوان عام المحافظة بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/١٥م اتخاذ اللازم نحو حصر كافة المتأخرات بالاضافة الى ما تم حصره مع اتخاذ ما يلزم لتحصيلها من جميع الوحدات المحلية .
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

رابعاً: صندوق تحسين الخدمة

١ - عدم تضمين الباب الخامس للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م بنسبة ١٥% المصروفة بالخصم على حساب جاري المبالغ الدائنة بحساب النفقات الخطرة والسيارات المجهزة والبالغ ١,٨٣,٨٣٤,٠٨٣ جنيه.

تبين لدى الفحص سداد نسبة ال ١٥% المخصصة لوزارة المالية والمقررة بقانون ربط الموازنة للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م رقم ١٠٠ لسنة ٢٠١٨ م وقد بلغت جملة المبالغ المسددة لوزارة المالية بموجب أمر دفع مبلغ ١,٦٧٨,٥٧,٨٣ جنيه بموجب عدة مستندات لم يتم اظهارها بالباب الخامس تحويلات جارية مخصصة وكذا سداد مبلغ ١,٥٤٨,٤٨٤ جنيه لصندوق السيارات المجهزة بموجب مستند صرف رقم ٤١٦٤ في ٢٠١٩/٦/١٧ م لم يتضمنها الباب الخامس ايضا لتصبح جملة التحويلات الجارية مبلغ ١,٨٣,٨٣٤,٠٨٣ جنيه.

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من مديرية الشئون الصحية بسوهاج بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥ م بضرورة اجراء التسوية لتضمين الباب الخامس بمبلغ ١,٨٣,٨٣٤,٠٨٣ جنيه والتي تمثل ١٥% المصروفة المشار إليها للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م.
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٢- عدم قيام المختصين بالإدارة الصحية بطهطا بمراعاة الدقة لدى خصم ١٥% من جملة الإيرادات الشهرية لصندوق تحسين الخدمة بالمخالفة لأحد القانون رقم ١٠٠ لسنة ٢٠١٨م بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م الأمر الذي ترتب عليه صرف مكافآت العاملين ونسب المديرية والوزارة بأكثر من المستحق .

تضمنت احكام المادة العاشرة من القانون رقم ١٠٠ لسنة ٢٠١٨م بربط الموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م انه اعتبارا من ٢٠١٨/٧/١م يؤول للخرانة العامة للدولة نسبة ١٥% من جملة الايرادات الشهرية للصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص

الا انه بالمخالفة لما سبق تبين لدى مراجعة المستند رقم ١٦٩ في ٢٠١٩/٦/١٩م مكافاة تحسين الخدمه عن الفترة من ٢٠١٨/١/١ - ٢٠١٨/١٢/٣١م بمبلغ ٧٣٨,٤٨ ج

ان جملة الايراد (صندوق تحسين الخدمه) مبلغ ٧٣٣١ ج تم خصم نسبة ١٠% الخاصة بوزارة بمبلغ ٧٣٣,١ ج (بدلا من خصم نسبة ١٥% بمبلغ ١٠٩٩,٦٥ ج) وتم خصم مبلغ ٤٥١٤,٤ ج قيمة تذاكر العيادة الخارجية ليصبح الصافي القابل للتوزيع مبلغ ٢٠٨٣,٥٠ جتم توزيعه كالاتي :

النسبة	المبلغ	بيان
٤٨%	١٠٠٠,٨	مكافاة العاملين
٤٠%	٨٣٣,٤	لصندوق
٨%	١٦٦,٦٨	للمديرية
٢%	٤١,٦٧	لوزارة
٢%	٤١,٦٧	للاطباء

في حين ان المبلغ القابل للتوزيع ١٧١٦,٩٥ ج

٧٣٣١ - [١٠٩٩,٦٥ + ٤٥١٤,٤]

ليصبح لما تم توزيعه بالزيادة على كافة النسب مبلغ ٣٦٦,٥٥ ج [٢٠٨٣,٥٠
١٧١٦,٩٥]

وبالرجوع لما تم توزيعه من مكافأة وانصبة للمديرية والوزارة من إيرادات
الصندوق عن الفترة من ٢٠١٧/١/١ حتى ٢٠١٧/١٢/٣١ تبين أيضا خصم نسبة
١٠% لوزارة المالية بدلا من ١٥% مما ترتب عليه أيضا صرف المكافآت للعاملين
والنسب الأخرى بأكثر من المستحق كما يلي :

اجمالي إيرادات الصندوق ٧١٥٣ ج

يخصم نسبة ١٠% ٧١٥,٣ ج :

يخصم تذاكر العيادة ٥٨٦٧,٥٠

الباقى القابل للتوزيع ٥٧٠,٥٠ ج

فى حين ان ما يجب توزيعه كالاتى :

اجمالي الايراد ٧١٥٣

خصم نسبة ١٥% ١٠٢٧,٩٥

خصم تذاكر العيادة ٥٨٦٧,٥٠

الباقى القابل للتوزيع ٢٥٧,٥٥

ليصبح ما تم توزيعه بالزيادة مبلغ ٣١٢,٩٥ ج

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من الادارة الصحية بطهطا بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/٨ م بالاتى :

١- حصر المبالغ [المكافآت والنسب المورده] من حصيلة صندوق تحسين الخدمة
بالزيادة والعمل على تحصيلها والافادة بما يتم حصره وتحصيله وارقام وتواريخ
المستندات الدالة على الخصم والتخصيل .

٢ - مراعاة الدقة لدى احتساب النسب التى يتم خصمها من إيرادات الصندوق قبل
احتساب الفائض القابل للتوزيع مستقبلا .

٣ - المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٣- عدم مطابقة الحساب الختامي لصندوق تحسين الخدمة بمستشفى سوهاج العام عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م للاستمارة ٧٥ ع. ح صناديق خاصة ايراد ومصرف عن الفعلي وعدم تمثيله للحقيقة والواقع .

تبين لدى مراجعة الحساب الختامي لصندوق تحسين الخدمة عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م عدم مطابقته على الاستمارة ٧٥ ع. ح صناديق خاصة ايراد ومصرف وذلك كما يلي :

بلغت جملة مصروفات الصناديق من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح صناديق خاصة مقطع تمويل ٥٠١٠١٠١٠١ كالتالي :

مصروفات الباب الأول ٦٢٩٩٦٨٨،٥١ ج

مصروفات الباب الثاني ١١٠٣٠٢٠٧،٦٥ ج

مصروفات الباب الخامس ٨٨٢٩٤١،٨٧ ج

جملة المنصرف ختاميا ١٨٢١٢٨٣٨،٠٣ ج صناديق خاصة

بينما بلغ المنصرف ختاميا بصندوق تحسين الخدمة بالمستشفى من واقع حساب ايرادات ومصروفات الصندوق ١٧٣٢٩٨٩٦،١٦ ج ولم يتضمن المنصرف ختاميا على الباب الخامس نسبة الـ ١٥% المسدده لوزارة المالية بمبلغ ٨٨٢٩٤١،٨٧ ج كما هو وارد بالاستمارة ٧٥ ع. ح صناديق

كما بلغت الايرادات المحققة عن العام ٢٠١٨/٢٠١٩ م من واقع الاستمارة ٧٥ ع. ح صناديق خاصة ١٢٨٧١٨٣٨،٠٣ ج

بخلاف ايرادات سنوات سابقة ٥٣٤١٥٣٩،٠١ ج

وبلغت الايرادات بحسابي الايرادات والمصروفات عن الصندوق عن العام ٢٠١٨/٢٠١٩ م مبلغ ١٣٨١٦٠٦٨،٨٤ ج بخلاف الرصيد المرحل وقدره ٥٣٤١٥٣٩،٠١ ج الامر الذي ترتب عليه عدم تمثيل ايرادات ومصروفات الحساب

الختامي للصندوق للحقيقة والواقع مع المدرج بالاستمارة ٧٥ ع صناديق .

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من مستشفى سوهاج العام بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/٨م بضرورة :

- ١ - اعادة تصوير حساب الايرادات والمصروفات لصندوق تحسين الخدمة بما ينطبق مع الاستمارة ٧٥ ع. ح صناديق خاصة ايرادا ومصروفا والافادة بصورة منه بعد التعديل .
- ٢- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٤- عدم تضمين المنصرف ختاميا بحساب صندوق تحسين الخدمة بمستشفى سوهاج العام مبلغ ١٤٩٧٨٨٢ جنيه نفقة دولة تم تعليتها بالدائنة وصرفها مباشرة بالمخالفة لتعليمات منشور الختامي رقم ٦ لسنة ٢٠١٩م فضلا عن عدم إخضاع المبلغ الوارد نفقة دولة للسبة ال ١٥% وزارة المالية بعد استبعاد ما يخص الدواء .

تبين لدى المراجعة تعليية مبلغ ١٤٩٧٨٨٢ جنيه مبالغ وارده بكشف الوحدة الحسابية نفقة دولة وتم تعليتها بالتسوية رقم ١ فى ١٠/٦/٢٠١٩م بالحسابات الجارية الدائنة بدلا من تضمينها للحسابات الدائنة الصناديق الخاصة وقد تبين انه تم صرفها مباشرة من الدائنة لشركات الادوية وعدم تضمين المنصرف ايرادا ومصرفا لحساب صندوق تحسين الخدمة بالمخالفة لتعليمات أعداد الحساب الختامى والذى تضمن :
انه يتعين الالتزام بالجهات المنشأ بها صناديق وحسابات خاصة عدم انشاء حسابات فرعية من الحسابات الرئيسية بغرض عدم اظهار ارصدة الصناديق الخاصة وعدم اخفاءها ضمن الحسابات الدائنة
وفيما يلى امثلة من المبالغ التى تم صرفها من الدائنة تحت التسوية لشركات الادوية وتخص صندوق تحسين الخدمة بالمستشفى :

رقم المستند وتاريخه	المبلغ	بيان
١٤٨٢ فى ٢٢/٦/٢٠١٩	٩٩٩٠٩	شركة فارم اوفرسيز
١٤٨٣ فى ٢٢/٦/٢٠١٩	٨٢٢٠٢	شركة فارم اوفرسيز
١٤٨٦ فى ٢٢/٦/٢٠١٩	١٢٩٥٠	شركة فارم اوفرسيز
١٤٨٧ فى ٢٢/٦/٢٠١٩	٢٣٨٢٤٨	شركة سوفيكو
١٤٨٩ فى ٢٢/٦/٢٠١٩	١٢٦٠٠٠	شركة سيديكو
١٤٩١ فى ٢٢/٦/٢٠١٩	٥٠٩٥٨	شركة ابن سينا
١٤٩٢ فى ٢٢/٦/٢٠١٩	١٦٨٠٠	شركة فاركو

١٤٩٣ فى ٢٠١٩/٦/٢٢	٩٢٩٥٢,٥	شركة ابن سينا
١٤٩٤ فى ٢٠١٩/٦/٢٢	٤٩٤٦٣,٥٥	شركة ابن سينا
١٤٩٥ فى ٢٠١٩/٦/٢٢	٥١٦٥٥	شركة ابن سينا
١٤٩٧ فى ٢٠١٩/٦/٢٢	١٥٠٠٠٠	شركة مالتى فارم

الامر الذى ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامى لصندوق تحسين الخدمة للحقيقة والواقع هذا فضلا عن حرمان وزارة المالية من نسبة ال ١٥% بعد استبعاد قيمة الدواء من المبلغ الوارد .

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من مستشفى سوهاج العام بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/٨ م بضرورة :
- ١ - إجراء التسوية التعديلية فى ٢٠١٩/٦/٢٩ بتمضين منصرف الصناديق وإيرادتها بمبلغ ١٤٩٧٨٨٢ ج وموافاتنا بما يفيد ذلك .
- ٢ - احتساب نسبة ال ١٥% التى تخص وزارة المالية بعد استبعاد قيمة الدواء وموافاتنا بما يفيد الخصم .
- ٣- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٥- تضمين مصروفات الباب الثاني بتقرير الموقف المالي لوزارة المالية بنسبة ال ١٥% المسددة من صندوق تحسين الخدمة بمستشفى سوهاج العام بدلا من إظهارها ضمن المصروفات الأخرى بالباب الخامس - فضلا عن عدم تضمينها للإيرادات الأخرى بتقرير الموقف المالي مما ترتب عليه إظهار عجز الموازنة بالمستشفى بأكبر من حقيقته بواقع ٨٧،٨٢٩٤١ جنية .

تبين لدى فحص التقرير المالي الصادر عن وزارة المالية في ٢٠١٩/٦/٣٠م بقيمة المنصرف ختاميا على ابواب الموازنة والصناديق تضمين مصروفات الباب الثاني بالمبالغ المسددة لوزارة المالية نسبة ال ١٥% من صندوق تحسين الخدمة بالمستشفى بالرغم من اظهارها بالباب الخامس بالاستمارة ٧٥ ع . ح مقطع صناديق خاصة كود تمويل ٥٠١٠١٠١٠١ مما ترتب عليه عدم تمثيل تقرير الموقف المالي للحقيقة والواقع حيث تم اظهار مصروفات الباب الخامس بالرصيد صفر - هذا فضلا عن عدم اظهارها ضمن إيرادات الباب الثالث بالجانب الدائن بتقرير الموقف المالي مما ترتب عليه اظهار الفارق بين الجانب الدائن والمدين بأكبر من الواقع مما ترتب عليه اظهار عجز الموازنة بالمستشفى بأكبر من الواقع بمبلغ ٨٧،٨٢٩٤١ جنية

- إذا فقد طلب الجهاز :-

- من مستشفى سوهاج العام بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/٨م.
- اظهار مصروفات الباب الخامس بتقرير الموقف المالي مقابل خصمه من مصروفات الباب الثاني و اظهارها ضمن إيرادات الباب الثالث بما يقلل عجز الموازنة وموافاتنا بما يفيد ذلك .
- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .