

بيان
بالتسويات التعديلية المطلوب اجراؤها بالحساب الختامي المجموع
لمحافظة سوهاج للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م

رقم الصفحة	الموضوع	المبلغ
اولا: المصروفات والايرادات		
٦	عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠١٩/٦/٣٠ م نتيجة لعدم الخصم عليها ببعض المبالغ .	١٥٠٥٦٨,٤٧
٨	عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠١٩/٦/٣٠ م نتيجة لعدم استبعاد بعض المبالغ المخصوم بها على ابواب الموازنة	١١٦٦٦٨٩,١٥
١٠	عدم تمثيل الحساب الختامي بالديوان العام للحقيقة والواقع وذلك لعدم تضمينه باستخدامات الباب الاول والثاني والخامس لمدرسة تعليم القيادة والونش ومدرسة تعليم الاطفال والهيئة الاقليمية لتنشيط السياحة.	٥٢٠٩٦٥٥,٣٠
١٣	الخصم بالخطأ بمبالغ على بعض الابواب بالموازنة والتي يعود الخصم بها على ابواب اخرى بالمخالفة لاحكام قانون الموازنة العامة للدولة	٥١٧١٥٥
١٥	عدم قيام المختصين بالديوان العام باستبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر مقابل الخصم به علي حساب / الدفعات المقدمة للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م بقيمة ما لم يتم تنفيذه من أعمال أو توريدات خلال هذا العام	٢٦٤٦٨٩٨٦٨,٧٧
١٨	عدم الخصم على مصروفات الباب السادس (دفعات مقدمه) مقابل الاستبعاد من مصروفات الباب السادس (استثمار مباشر) يمثل قيمة دفعه مقدمه تم صرفها من الميزانية خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ ولم يرد عنها تنفيذ عيني خلال السنة المالية بالمخالفة لأحكام الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥ م.	٢٤٤٠٠٠٠
١٩	عدم الخصم علي استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بالديوان العام بقيمة المبالغ المنصرفة كدفعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م والتي تم تنفيذ الاعمال الخاصة بها قبل ٢٠١٩/٦/٣٠ م	٩٨٠٦١١٦٤,٨٠

٣٦	عدم الخصم علي استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بالديوان العام ومديرية التموين بقيمة المبالغ المنصرفة كدفعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨م وما قبله (سنوات سابقة) والتي تم تنفيذ تلك الأعمال بها خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م	١٦٩٠٩٧٤٢
٤٣	عدم تضمين مصروفات الباب السادس الاستثمارات (التمويل الذاتي) بالديوان العام بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م خصما علي المبالغ المحصلة لذمة رد الشيء لأصله	٧١٤٥٦٣٧,٩١
٤٦	عدم تضمين مصروفات الباب السادس (الاستثمارات) بالديوان العام تمويل ذاتي بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م والمخصص بقيمتها علي بعض الحسابات الخاصة ومتحصلات رد الشيء لأصله	٣٠١٤٠٤٢,٨٢
٥١	عدم تضمين مصروفات الباب السادس (الاستثمارات) بالديوان العام ومديرية التربية والتعليم التمويل الذاتي بقيمة الاعمال المنفذة والهدايا خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م	١٣٣٢٣١٧,٦٦
٥٣	قيام المختصين بالديوان العام بتسوية المبالغ الواردة من الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج والتي كانت معلاة بالحسابات الدائنة بها وتخص رد الشيء لأصله وذلك إلي حساب إيرادات الخلطة الإسفلتية وتنفيذ أعمال بها من قبل هذه الخلطة ودون تضمين مصروفات الباب السادس استثمارات (تمويل ذاتي) بقيمة هذه الأعمال المنفذة.	٢٢٥٠٠٠
٥٥	قيام المختصين بالديوان العام بتسوية سوء المصنعية والباقي من الاعتمادات المصروفة لبعض الوحدات المحلية التابعة للديوان خصما علي حساب مصروفات الباب السادس (دفع مقدم) وذلك بالإضافة إلي الإيرادات الرأسمالية بدلا من الاستبعاد من مصروفات الباب السادس	٢٦٨٠,٢٥
٥٧	عدم تضمين الإيرادات بالديوان العام وبعض الوحدات المحلية ومديريات الخدمات للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م ببعض المبالغ التي تخصها - الامر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الإيرادات عن العام المالي المذكور للحقيقة والواقع	١٦١٦٢٤٩٨,٩٧

٦٦	تضمين الإيرادات للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م ببعض الوحدات ومديريات الخدمات ببعض المبالغ التي لا تخصها	٢١٦٩١٦٨,٨١
٩٣	عدم تضمين حسابي الأصول والمال العام بالعديد من الأصول التي تم شراؤها وتنفيذها خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م	٩٠٧٣٦٠,٥٤
٩٤	عدم تخفيض حسابي الأصول والمال العام بالأصول التي تم التصرف فيها خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م	٣١٧٦٩٨
٩٨	عدم قيد بعض المستحقات بحسابي الديون والمطلوبات ببعض الوحدات	٩٧٤٩١٨
٩٩	عدم استبعاد بعض المبالغ المسدده لمستحقيها والمقيده بحسابي الديون والمطلوبات ببعض الوحدات	٣٤٨٠
الحسابات والصناديق الخاصة		
١٠٣	الخصم علي مصروفات الباب الثاني لحساب الخدمات والتنمية المحلية لعام ٢٠١٨/٢٠١٩ م ببعض الوحدات المحلية بمبالغ ترخيص سيارات كان يستوجب الخصم بها علي مصروفات الباب الخامس	٢٥٣٦١,٢
١٠٩	عدم تضمين إيرادات العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م بديوان عام محافظة سوهاج المعلاه بحساب جاري المبالغ الدائنه تحت التسويه والتي مضي عليها المده القانونيه	٧٣٤٠٥٨,٨
١١١	تضمين مصروفات الباب الثاني بصندوق الخدمه ببعض المصروفات الاستثماريه كان الامر يقتضي اخطار ديوان عام المحافظه بها لتضمينها مصروفات الباب السادس بالديوان وعدم تحميل مصروفات الصندوق	٦٣٨٤٨٥
١١٢	عدم إظهار مصروفات الباب الثاني لصندوق الخدمات والتنمية بالمراغه في ٢٠١٩/٦/٣٠ م معبراً عن الحقيقه والواقع لتضمينها بنسبه ٢٥% من إيجارات محلات الساحة وكان ينبغي إستبعادها من الإيرادات	٥٢٧٠

١١٤	قيام المختصين بديوان عام المحافظة بتسوية الباقي من الشيك الوارد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة إلى حساب استبعاد مصروفات الباب السادس بحساب التجميل بالمحافظة دون التسوية إلى الإيرادات	١٤٢٠٦,٥
١١٩	عدم تضمين إيرادات العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م بالمبالغ المعلاه بحساب جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية والتي مضى عليها المدة القانونية .	١٣٩٩٤٩٤٢,٦٩
١٢٣	عدم تضمين الباب الخامس للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م بنسبة ١٥% المصروفة بالخصم على حساب جارى المبالغ الدائنة بحساب النفقات الخطرة والسيارات المجهزة.	١٠٨٣٣٤١,٨٣
١٢٨	عدم تضمين المنصرف ختاميا بحساب صندوق تحسين الخدمة بمستشفى سوهاج العام (نفقة دولة) والتي تم تلبيتها بالدائنة و صرفها مباشرة .	١٤٩٧٨٨٢

الجزء الثاني

اولا: المصروفات والايرادات :

(١) المصروفات :

أ) الظواهر العامة المتعلقة بأكثر من باب من ابواب الاستخدامات :

١- ترحيل الخصم بمبالغ توافرت مقومات صرفها خلال العام المالي

٢٠١٨/٢٠١٩ بلغ ما امكن حصره منها مبلغ

١٩٨٥٦٩٠٠١ ج تمثل قيمة استهلاك كهرباء ومياه وتليفون ومكافآت

نتيجة لعدم كفاية الاعتمادات :

تكشف لدي الفحص في العديد من الوحدات المحلية ومديريات الخدمات

ارجاء صرف المطالبات التي تمثل قيمة فواتير الكهرباء ومطالبات المياه

والتليفونات ومكافآت وبدل نقدي وقيمة اغذية وادوية للمرضى بلغت قيمتها

١٩٨٥٦٩٠٠١ ج بيانها كما يلي :

مطالبات كهرباء ٥٥٩١٧٧٨ ج

مطالبات مياه وصرف صحي ٤٨٢٥٧٥٠ ج

مطالبات تليفونات ٤٩٤٩٥٨ ج

اجور ومكافآت ١٤٨٦٩٦٣٨٨ ج

بدل نقدي ٢٧٢٠٢ ج

مطالبات أغذية ٦٥٣٢٠٣١ ج

مطالبات أدوية ٣٢١٥٥٣٩٤ ج

وفيما يلي بيان يوضح ذلك لكل وحدة:

المبلغ	الجهة
٢٧٥٣٦٤٣٥	الادارة التعليمية بساقلته
١٤٠٦٥٣٣٦	الادارة التعليمية بدار السلام
٢٠٤٠٥٩٨	الادارة التعليمية بطهطا
٢٤٤٦٩١٥	الادارة التعليمية بطما
٤٦١٣٠	الادارة التعليمية بجهينة
٦٤٥٢٥	الادارة التعليمية بالمنشأة
٢٢٩٧١١٣	الادارة التعليمية بجرجا
١٠٢٤٣٥٥٣٩	الادارة التعليمية بالباينا
١٢٥٩٣	مديرية التنظيم والاداره
١٠٢٠٣٦٤	مديرية الطب البيطري
١٣٠٧٠٢	مديرية التموين بسوهاج
٨١١٣٥	مديرية الشباب والرياضه
١٧٣٣٨٤	الاداره الزراعيه بطهطا
٢٠١٥٠٩٦	الاداره الصحيه بسوهاج
١١٦٧٨٠	الاداره الصحيه باخميم
٣٨٦٤٠٥	الاداره الصحيه بساقلته
٧٤٢٧٥٩	الاداره الصحيه بدار السلام
٢٥٩٢٩٧	الاداره الصحيه بالمر اغة
٤٩٢٢٨١	الاداره الصحيه بطهطا
١٤٤٣٠٨٩	الاداره الصحيه بطما
٧٨٩٨٩٨	الاداره الصحيه بجهينة
٤٤١٤٦١	الاداره الصحيه بالمنشأة

الاداره الصحيه بجر جا	١٤٧١٠٦٠
الاداره الصحيه بالبينا	٨٤٣٠٤٤
مستشفى سوهاج العام	٤١٨١٦٢٣
مستشفى سوهاج العام	٣١٥٧٣٥٦١
مستشفى طهطا العام	١٤٦١٨٧٨
الاجمالي	١٩٨٥٦٩٠٠١

لذا فقد طلب الجهاز

من الجهات المشار اليها بكتبه المنتهيه فـ ٢٠١٩/٨/١٥ بالنسبة لمستحقات شركة الكهرباء وشركة مياه الشرب والصرف الصحى الانتهاء من عملية التصديق وارسال هذه المصادقات بعد اعتمادها من السلطة المختصة وعدم سداد اى مبالغ نقدية لتلك الشركات حيث سيتم السداد والتسوية لتلك المصادقات مركزياً عن طريق وزارة المالية - اما بخصوص باقى المستحقات والتي توافرت مقومات صرفها العمل على اتخاذ الاجراءات اللازمه لسداد المبالغ المستحقه بعد تدبير الاعتمادات الماليه المطلوبه مع مراعاة ترشيد الانفاق والافاده.

• وجود فارق بين الرصيد المدين بالاستمارة ٧٥ ع . ح المميكنة والرصيد الدائن وكذا الموقف المالى والاستمارة ببعض الجهات نتيجة لعدم ضبط الارصدة بلغ ما امكن حصره ١٦٨١٣٥٩٠٣ اجنيه .

تبين لدى الفحص وجود فارق كبير بين الرصيد المدين بالاستمارة ٧٥ ع . ح المميكنة والجانب الدائن فى بعض الجهات نتيجة لعدم ضبط الارصدة بلغ ما امكن حصره ١٦٨١٣٥٩٠٣ اجنيه ،

وبيان ذلك فيما يلى :

الجهة	الفارق
ديوان عام محافظة سوهاج (مدينة استمارة ٧٥ ع ح ودفاتر)	٣٣١٩٥٠
ديوان عام محافظة سوهاج (الموقف المالى - الاستمارة ٧٥ ع ح)	٧٤٤٧٧٨٤٩
الوحدة المحلية لحي الكوثر (الموقف المالى - الاستمارة ٧٥ ع ح)	٤٦١٩٨
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا (دائنة استمارة ٧٥ ع ح - دفاتر)	٩٨٣٩٩
مديرية التربية والتعليم (دائنة استمارة ٧٥ ع ح - دفاتر)	٨٣٨٤٥٨٧٠
الادارة التعليمية بالبلينا (الموقف المالى - الاستمارة ٧٥ ع ح)	١٣٩٨
الادارة التعليمية بدار السلام (دائنة استمارة ٧٥ ع ح - دفاتر)	١٣٣٥٢
مديرية الشؤون الصحية (التقرير المالى - استمارة ٧٥ ع ح - دفاتر)	١٣٨٥٠
مديرية الشؤون الصحية (ح / بنك الاستثمار - استمارة ٧٥ ع ح - دفاتر)	٤٠١٦٤١
مديرية الشؤون الصحية (دائنة - استمارة ٧٥ ع ح - دفاتر)	١٢٢٩٩٤٠
الادارة الصحية بطهطا (دائنة استمارة ٧٥ ع ح - دفاتر)	٥٣٧٣٦
مديرية الطرق والنقل (دائنة استمارة ٧٥ ع ح ، دفاتر)	٣٤١٠٢٥٣
مديرية الاسكان (دائنة مميكنة ، دفاتر)	١٥٨١١٢١
مديرية الاسكان (بنك الاسكان المميكنة ، دفاتر)	٢٣٤٥٤١٤
مديرية الشباب والرياضة (دائنة استمارة ٧٥ ع ح ، دفاتر)	٤٢٨٣

٢٧٧٠٤٦	مستشفى طهطا (التقرير المالى استمارة ٧٥ ع ح ، دفاتر)
١٨٠٠	الاستاد الرياضى (دائنة جهات استمارة ٧٥ ع ح - دفاتر)
١٨٠٣	الاستاد الرياضى (دائنة متنوعة استمارة ٧٥ ع ح ، دفاتر)
١٦٨١٣٥٩٠٣	الاجمالى

- لذا فقد طلب الجهاز :

- من تلك الجهات بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥م ضرورة بحث اسباب الفارق مع اتخاذ اللازم نحو ضبط الارصدة باجراء التسويات والمناقلات فى هذا الخصوص .
- والمرجو التنبيه نحو متابعة ذلك والإفادة .

(ب) المصروفات الجارية :

١ - عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م نتيجة لعدم الخصم عليها ببعض المبالغ والتي بلغ ما امكن حصره منها ١٥٠.٥٦٨,٤٧ جنيه .

تبين لدى الفحص عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للعام المالى ٢٠١٩/٢٠١٨ للحقيقة والواقع لعدم الخصم عليها ببعض المبالغ المستحقة خلال العام المالى المذكور وتم الخصم بها على حسابات اخرى - مما ترتب عليه عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع وقد بلغ ما امكن حصره منها ١٥٠.٥٦٨,٤٧ جنيه ،

وفيما يلى بيان لما تم حصره :-

المبلغ	الجهة	البيان
٧٦٧٧,١٢	الديوان العام	قيمة مرتب سنوات سابقة مستبعد من المصروفات مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الاول والثانى مقابل الاضافة الى حساب الايرادات
١١٢٢٧,٥٠	الوحدة المحلية بطما	حافز نقابة المهندسين المنصرف مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الاول مقابل اضافته الى حساب الايرادات
٧٩٥٨,٤٨	الادارة التعليمية بجرجا	قيمة مرتب غير مستحق عن سنوات سابقة مستبعد مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الاول مقابل اضافته الى حساب الايرادات
٢٢٦٠,٣١	الادارة التعليمية بجرجا	قيمة مرتب غير مستحق عن سنوات سابقة مستبعد مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الاول مقابل اضافته الى حساب الايرادات

١٣٩	الإدارة التعليمية بجرجا	بدل نقدي غير مستحق عن سنوات سابقة مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الاول مقابل اضافته الى حساب الايرادات
٧٥٩,٠٦	الإدارة التعليمية بجرجا	بدل نقدي سنة حالية مخصص بها على الباب الاول مطلوب استبعادها من الباب الثاني مقابل الخصم به على الباب الاول
١١٩٨٩٣	مديرية التربية والتعليم	قيمة هدايا وتبرعات مستهلكة مطلوب الخصم بها على مصروفات الباب الثاني مقابل الاضافة للايرادات
٦٥٤	مستشفى سوهاج العام	قيمة بدل سفر مطلوب الخصم به على مصروفات الباب الثاني مقابل اضافته لحساب ايرادات الصندوق
١٥٠٥٦٨,٤٧	الاجمالي	

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥م إجراء التسويات التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠م بتحميل المصروفات بالمبالغ الموضحة أعلاه مقابل إستبعادها من الحسابات المخصصة منها وتعديل الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح .

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة •

٢- عدم تمثيل حساب المصروفات الجارية للحقيقة والواقع في ٢٠١٩/٦/٣٠ م نتيجة لعدم استبعاد بعض المبالغ المخصوم بها على ابواب الموازنة والبالغ ما امكن حصره منها ١٥,١٦٦,٦٨٩,١٥ اجنيه .

تبين لدى الفحص عدم تمثيل مصروفات ابواب الموازنة للحقيقة والواقع نتيجة لعدم استبعاد بعض المصروفات الجارية خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م والتي بلغ ما امكن حصره منها ١٥,١٦٦,٦٨٩,١٥ ج خلال العام المالي المذكور، والتي بيانها كما يلي :-

المبلغ	الجهة	البيان
١٠٥٤٤٧٠	الديوان العام	قيمة تكاليف المنتدبين للمشروعات الانتاجية مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول والثاني مقابل القيد بالمدينة
٨٢٧٤٩,٤٠	الديوان العام	قيمة نقص مواصفات مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الثاني مقابل استبعادها من الايرادات
٤٧٢٩,٤٠	الديوان العام	قيمة مرتب غير مستحق معلاه بالدائنة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول والثاني مقابل الخصم على الدائنة
١٦٧٢,٥٩	الديوان العام	قيمة مرتب غير مستحق معلاه بالوحدة الحسابية المركزية مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول والثاني مقابل خصمها من الوحدة الحسابية
٧٧٢٥	الوحدة المحلية لحي غرب	قيمة سوء مصنعية مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الثاني مقابل استبعادها من حساب الايرادات
٥٥٢٧,٦	الوحدة المحلية بالمراغة	قيمة مرتب معلاه بالدائنة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول مقابل الخصم بها على حساب الدائنة تحت التسوية
١٢٣٨	الادارة التعليمية بساقلته	قيمة ديون محصلة معلاه بالدائنة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول مقابل الخصم بها على حساب الدائنة تحت التسوية

قيمة فروق اسعار مضافة للايرادات مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الثانى مقابل الاستبعاد من حساب الايرادات بساقلته	الادارة التعليمية	٣٦٥
قيمة مرتجع مهيا غير مستحق معلاه بالدائنة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول والثانى مقابل الخصم على حساب الدائنة تحت التسوية	الادارة التعليمية بطهطا	٢٦٩٧,١٠
قيمة فروق اسعار مضافة للايرادات مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الثانى مقابل الاستبعاد من حساب الايرادات بجهة	الادارة التعليمية	٥٣٧
قيمة مرتجع مهيا غير مستحق معلاه بالدائنة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول والثانى مقابل الخصم على حساب الدائنة تحت التسوية	الادارة التعليمية بالباينا	٣٢٥٤,٦٠
قيمة استهلاك مياه معلاه بالدائنة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الثانى مقابل الخصم على حساب الدائنة تحت التسوية	مديرية التنظيم والادارة	٤٢٦,٤٦
قيمة مرتجع مهيا غير مستحق معلاه بالدائنة مطلوب استبعادها من مصروفات الباب الاول مقابل الخصم على حساب جارى المبالغ الدائنة تحت التسوية	مديرية التموين بسوهاج	١٢٩٧
	الاجمالى	١١٦٦٦٨٩,١٥

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م إجراء التسويات التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠ م لاستبعاد تلك المبالغ الموضحة أعلاه من المصروفات مقابل استبعادها أو خصمها من الحسابات الأخرى وتعديل الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٣ - عدم تمثيل الحساب الختامي بالديوان العام للحقيقة والواقع وذلك لعدم تضمينه باستخدامات الباب الاول والثاني والخامس لمدرسة تعليم القيادة والونش ومدرسة تعليم الاطفاء والهيئة الاقليمية لتنشيط السياحة عن المدة من ٢٠١٩/٤/١ وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠م وذلك بالمخالفة لتعليمات اعداد الختامي عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م والتي بلغ ما امكن حصره ٣٠,٦٥٥,٢٠٩ جنية .

تضمنت التاشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م بالمادة الثالثة :
لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازية فى الايرادات بما تستخدمه مما يرد لها او يخصص لها من مساعدات ومنح وهبات وتبرعات محلية وخارجية وايرادات مجنبة لاغراض محددة او من الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص او قروض محلية وخارجية ، وبعد موافقة وزير التخطيط والمتابعة والاصلاح الادارى بالنسبة للباب السادس (شراء الاصول غير المالية " الاستثمارات ") وتعديل الموازنات المعنية تبعاً لذلك وتظهر فى الحساب الختامى ضمن التنفيذ الفعلى .

كما تقضى احكام البند " ٩ " من ثانيا : الاسس والمبادئ الواجب الالتزام بها من المنشور العام رقم ٦ لسنة ٢٠١٩م بشأن اعداد الحساب الختامى للموازنة العامة للدولة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م بأنه يتعين على كل جهة ان تقدم بياناً بالصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص وتحديد مواردها مع بيان مصروفاتها موزعة على الابواب المختصة على ان ترفق كل جهة القوانين والقرارات المنشئة لتلك الصناديق والحسابات الخاصة وأى تعديلات

جرت عليها كما ترفق المراكز المالية لتلك الصناديق والحسابات الخاصة مع الالتزام باحكام المادة " ١٠ " من القانون رقم ١٠٠ لسنة ٢٠١٨م بشأن سداد النسبة المقررة من ايرادات، الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص للخزانة العامة والعمل على تطابق ارصدة هذه الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص بالمركز المالي للجهة مع ارصدها من واقع كشوف الوحدة الحسابية المركزية

الا انه تبين لدى الفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بديوان عام محافظة سوهاج بتضمين الحساب الختامي للديوان باستخدامات الباب الاول ، الثاني ، الخامس المنصرفه من ٢٠١٩/٤/١ وحتى ٢٠١٩/٦/٣٠م لكل من حساب مدرسة تعليم القيادة والونش ومدرسة تعليم الاطفاء والهيئة الاقليمية لتنشيط السياحة مقابل زيادة موازية فى الايرادات مما يعد مخالفة للتعليمات المشار إليها بعاليه وترتب علي ذلك عدم تمثيل استخدامات وموارد الديوان العام للعام المالى ٢٠١٨/٢٠١٩م للحقيقة والواقع .

وفيما يلى بيان لما امكن حصره كالتالى :

٤ - الخصم بالخطأ بمبالغ على بعض الابواب بالموازنة والتي يعود الخصم بها على ابواب اخرى بالمخالفة لاحكام قانون الموازنة العامة للدولة بلغ ما امكن حصره منها ٥١٧/١٥٥ جنية .

تبين لدى الفحص ببعض الوحدات الخصم بالخطأ على بعض الابواب بالموازنة والتي يعود الخصم بها على ابواب اخرى وذلك بالمخالفة لاحكام قانون الموازنة العامة للدولة رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣م ولا تحته التنفيذية بلغ ما امكن حصره منها ٥١٧١٥٥,٣٢ جنية الامر الذى ترتب عليه عدم تمثيل اجمالى تلك الابواب للحقيقة والواقع وبيان ذلك فيما يلى :

المبلغ	الجهة	البيان
٣٦٣٢٣٨,٩٦	ديوان عام المحافظة	المنصرف من منحة البنك الدولى لبناء القدرات (ايجار قاعات - ضيافة واعاشة) مطوب الخصم بها على الباب الثانى مقابل استبعادها من الباب السادس
١٥٨٨٠	ديوان عام المحافظة	قيمة شراء لمبات ليد مطلوب الخصم بها على الباب الثانى مقابل استبعادها من الباب السادس
١٢٣٩٢٥	ديوان عام المحافظة	قيمة شراء ادوات كهربائية مطلوب الخصم بها على الباب الثانى مقابل استبعادها من الباب السادس
١٧٠٠	ديوان عام المحافظة	قيمة شراء صاروخ مطلوب الخصم بها على الباب السادس مقابل استبعادها من الباب الثانى
١٢٤١١,٣٦	ديوان عام المحافظة	قيمة اقساط تملك تخص صندوق الخدمات بالوحدة المحلية لحي غرب سوهاج تم الخصم بها على الباب الثانى مطلوب الخصم بها على الباب الثامن مقابل استبعادها من الباب الثانى
٥١٧١٥٥,٣٢	الاجمالى	

• لذا فقد طلب الجهاز :

من الـ ١١ جوان بكتابه المؤرخ في ١٥/٨/٢٠١٩م بإجراء التسوية اللازمة في
٣٠/٦/٢٠١٩م بتحميل كل باب بما يخصه وتعديل الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع ح
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة •

ج المصروفات الاستثمارية (الباب السادس)

١ - عدم قيام المختصين بالديوان العام باستبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر مقابل الخصم به علي حساب / الدفعات المقدمة للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م بقيمة ما لم يتم تنفيذه من أعمال أو توريدات خلال هذا العام والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ جملتها ٢٦٤٦٨٩٨٦٨,٧٧ جنية .

تضمنت أحكام المادة ١٢ من القانون رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣م وتعديلاته بشأن الموازنة العامة للدولة بان:-

تعد الموازنة العامة للدولة وتنفذ وفقا للنظام النقدي بما في ذلك العمليات المتعلقة بشراء الأصول غير المالية (الاستثمارات)

كما تقضي تعليمات اعداد الحساب الختامي للدولة للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م

بان:-

ثانيا : الأسس والمبادئ الواجب الالتزام بها :

١ ، ٢ ، ٣ ، ٤ ، ٥ ،

٦ - يطبق الأساس النقدي بالنسبة لختامي الموازنة العامة للدولة (جهاز اداري - ادارة محلية - هيئات خدمية) بما في ذلك العمليات المتعلقة بشراء الاصول غير المالية (الاستثمارات) وذلك طبقا لنص المادة ١٢ من القانون رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣م المشار إليه .

تضمن الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥م البند رابعا فيه فقرة (ب) بأن:

ب) في نهاية السنة إذا لم يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات المنفوخ عنها مبالغ مقدماً أو جزء منها حتى نهاية ٦/٢٠١٩ يتم استبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر والخصم به علي حد / الدفعات المقدمة علي أن يتم إخطار وزارة التخطيط ووزارة المالية قطاع الموازنة ونسك الاستثمار التزمي لبل إعداد الحساب الختامي للعام المالي .
من حد / الباب السادس (شراء الأصول غير مالية)
مجموعة (٦) دفعات مقدمة

إلى حد / الباب السادس (شراء الأصول غير مالية) بالاستبعاد
مجموعة
بمسند
(استثمار مباشر)

ج) وعندما يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات أو جزء منها في سنة أو سنوات مالية تالية تجري القود التالية :-
من حد / الباب السادس (شراء أصول غير مالية)
مجموعة
بمسند

تسوية
(استثمار مباشر) أو

إلى حد / الباب الثالث (الإيرادات الأخرى)
مجموعة (٥) الإيرادات المتنوعة
بند (٢) إيرادات رأسمالية
(نقص رصيد المدين لتفقات مقدمة)

من حد / الاستخدامات الاستثمارية المنفوخ عنها مبالغ مقدماً
إلى حد / المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية
من حد / الأصول
إلى حد / المال العام المستثمر في الأصول

إلا أنه تكشف لدي الفحص عدم قيام المختصين بالديوان العام باستبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر مقابل الخصم به علي حساب / الدفعات المقدمة للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م بقيمة ما لم يتم تنفيذه من أعمال أو توريدات خلال هذا العام والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبلغ جملتها ٢٦٤٦٨٩٨٦٨,٧٧ جنيه .
وهذه المبالغ بيانها كالتالي :-

تشبيبات	٢٢٧١٤١٢٠٢,٤٣ جنية
وسائل نقل	١٠٠٠٠٠٠ جنية
الات ومعدات	٣٤٠٩٢٩١٠,٨٢ جنية
تجهيزات	٢٤٥٥٧٥٥,٥٢ جنية
الجملة	٢٦٤٦٨٩٨٦٨,٧٧

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من ديوان عام المحافظة والمديرية المالية بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠م لمبلغ ٢٦٤٦٨٩٨٦٨,٧٧ جنية باستبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم من الاستثمار المباشر مقابل الخصم به علي حساب / الدفعات المقدمة بقيمة ما لم يتم تنفيذه من أعمال أو توريده من توريدات خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م وإتباع الأحكام سالف الإشارة إليها وكذا إخطار الجهات المختصة والواردة تفصيلا بالكتاب الدوري ٥٣ لسنة ٢٠٠٥م ومنشور إعداد الحساب الختامي والتأشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م والإفادة - مع إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح والإفادة .

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٢- عدم الخصم على مصروفات الباب السادس (دفعات مقدمه) مقابل الاستبعاد من مصروفات الباب السادس (استثمار مباشر) بمبلغ (٤٠٠,٠٠٠,٠٠٠ جنيه) يمثل قيمة دفعه مقدمه تم صرفها من الميزانية خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ ولم يرد عنها تنفيذ عيني خلال السنة المالية بالمخالفة لأحكام الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥.

تقضى أحكام الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥ بأنه فى نهاية السنة المالية إذا لم يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدما أو جزء منها حتى ٦/٣٠ يتم استبعاد الخصم بقيمة الدفع المقدم عن الاستثمار المباشر والخصم بها على الدفعات المقدمة على أنه يتم إخطار وزراء التخطيط ووزارة المالية وبنك الاستثمار. إلا انه تبين لدى الفحص قيام المديرية بصرف مبلغ (٢٤٤٠٠٠٠٠ جنيه) قيمة دفعة مقدمه لشراء ماكينات طباعه للمطبعة (٢٥%) من شركة عالمنا للطلول المتكاملة حيث تم صرف مبلغ ٢٢٦٧٥٠٠ جنيه بالمستند رقم ٣٠١٢ في ٢٠١٩/٥/٢١ ومبلغ ١٧٢٥٠٠ بالمستند رقم ٣٠١٣ في ٢٠١٩/٥/٢١ وتم الخصم بها على مصروفات الباب السادس (استثمار مباشر) وأنه لم يتم التوريد حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ دون الخصم على مصروفات الباب السادس (دفعات مقدمه) مقابل الاستبعاد من مصروفات الباب السادس (استثمار مباشر) بالمخالفة لأحكام الكتاب الدورى السالف ذكره.

لذا فقد طلب الجهاز :-

- من مديرية التربية والتعليم والمديرية المالية بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/٨ م بضرورة إجراء التسوية التعديليه اللازمة للخصم بمبلغ (٢٤٤٠٠٠٠٠ جنيه) على مصروفات الباب السادس (دفعات مقدمه) مقابل الاستبعاد بنفس القيمة من مصروفات الباب السادس (استثمار مباشر) وموافقتنا بصوره التسوية التي تتم بعد اعتمادها من وزارة المالية وإجراء التعديل اللازم فى الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع ح والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٣- عدم الخصم علي استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بالديوان العام بقيمة المبالغ المنصرفة كدفوعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م والتي تم تنفيذ الاعمال الخاصة بها قبل ٢٠١٩/٦/٣٠م والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٩٨,٠٦١,١٦٤,٨٠ جنييه.

تضمنت أحكام المادة ١٢ من القانون رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣م وتعديلاته بشأن الموازنة العامة للدولة بان:-

تعد الموازنة العامة للدولة وتنفذ وفقا للنظام النقدي بما في ذلك العمليات المتعلقة بشراء الأصول غير المالية (الاستثمارات)

كما تقضي تعليمات اعداد الحساب الختامي للدولة للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م بان:-
ثانيا : الأسس والمبادئ الواجب الالتزام بها :

١ ، ٢ ، ٣ ، ٤ ، ٥ ،

٦ - يطبق الأساس النقدي بالنسبة لختامي الموازنة العامة للدولة (جهاز اداري - ادارة محلية - هيئات خدمية) بما في ذلك العمليات المتعلقة بشراء الاصول غير المالية (الاستثمارات) وذلك طبقا لنص المادة ١٢ من القانون رقم ٥٣ لسنة ١٩٧٣م المشار إليه .

تضمن الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥م :-

وعند تنفيذ أعمال أو استلام توريدات مدفوع عنها مبالغ مقدماً خلال نفس اتعام المالي يتم التبريد الآتية :-

من حـ / الاستخدامات الاستثمارية المدفوع عنها مبالغ مقدماً

إلى حـ / المبالغ المدفوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية

من حـ / الأصول

إلى حـ / المال العام المستثمر في الأصول

إلا أنه تبين لدي الفحص بقاء العديد من المبالغ بحساب الدفع المقدم استثماري بالديوان العام خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م علي الرغم من انه تم تنفيذ هذه الاعمال واستلام التوريدات المنصرف عنها هذه المبالغ قبل ٢٠١٩/٦/٣٠م.

الامر الذي ترتب عليه تضمين استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بقيمة الاعمال والتوريدات المستلمة واطهار مصروفات الباب السادس علي غير الحقيقة والواقع لعدم الخصم بها علي هذا الباب والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٩٨٠٦١١٩٤,٨ جنيه.

وفيما يلي بيان لما تم حصره كالتالي:-

١ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
شراء عدد ٧ حاسب الي وعدد (١) طابعة	٢٠١٩/٦/٢٣	٣٠١٣	٧١٦٨٠	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٥٣	٨٦٢٠٥

٢ - الوحدة المحلية لحي غرب

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة شراء سيارة ربع نقل كابينه مفرده	٢٠١٩/٤/١٦	٨٢٠	٤٢٠٠٠٠	٢٠١٩/٢/١٣	٢٦٨٢	٢٦٧٠٠٠٠
بالصندوق وسيارة نقل	٢٠١٩/٤/١٦	٨١٩	١٩٥٠٠٠٠			
مجهزة مكبس وعدد ٥٠ حاوية قمامة	٢٠١٩/٤/١٦	٨١٩	٣٠٠٠٠٠			
توريد وتركيب بلاط انترلوك بشوارع المخبز الالى ومقابر المسلمين	٢٠١٩/٤/٩	٧٩٧	١٥١٠٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٩٢	١٥١٠٠٠
لذمة تعويضات نزاع ملكية بالقضية رقم ٢٥٣ لسنة ٢٠١٦م	٢٠١٩/٤/٩	٧٩٦	١٨٠٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٨	١٨٠٠٠
رصف طرق بشوارع الحي	٢٠١٩/٥/٢	٨٥٨	١٢٦٤٦٤٠	٢٠١٩/٣/٦	٢٩١٨	١٢٦٤٦٤٠
توريد وتركيب كاميرات مراقبة للمخازن والحملة	٢٠١٩/٤/١٤	٨١٦	٨٩٤٣٦٠٥	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٣٥	٨٩٤٣٦٠٥
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٤/١٤	٨١٢	٥٢٢٠٠	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٣٧	٥٢٢٠٠

توريد وتركيب بلاط انترلوك بشوارع الحي	٢٠١٩/٤/١٦	٨٢٣	١٨٠٨٠٠	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٥٠	١٨٠٨٠٠
شراء لودر مفصلي	٢٠١٩/٤/١٤	٨١٧	١٢٨٠٠٠٠	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٥٢	١٢٨٠٠٠٠
شراء معدات انارة	٢٠١٩/١/١٤	٨١١	٢٢٦٦٠٠	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٥٣	٢٤٠١٠٠
شراء معدات انارة	٢٠١٩/١/١٤	٨١٠	١٣٥٠٠			
ختامى عملية انشاء وتطوير مكتب الفنيين	٢٠١٩/٥/٧	٨٨٥	٣٩٩٨٣,٩٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٨٣	٣٩٩٨٣,٩٠
حزامى نركيب بلاط انترلوك	٢٠١٩/٦/١٧	١٠٣٢	١٠١١٩٦,٢٥	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	٣٨٣١٩٢,٥٠
لذمة عمل عميرات جسيمة للسيارة رقم ٥٥٥ محافظة	٢٠١٩/٦/١٧	١٠٢٨	٤٩٠٠٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	٤٩٠٠٠
رصف طرق ورفع كفاءة طرق بدائرة الحي	٢٠١٩/٦/١٧	١٠٣٤	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٥/٢٢	٣٨٢٥	١٠٠٠٠٠٠
لذمة ختامى توريد وتركيب ابواش حريق	٢٠١٩/٦/١٧	١٠٣٦	٢٤١٧٢١,٧	٢٠١٩/٥/٢٧	٣٨٨٠	٢٤١٧٢١,٧
ختامى عملية توريد وتركيب بلاط انترلوك لاستكمال شوارع الحي	٢٠١٩/٦/٢٠	١٠٤٤	١٦٢٩٩٠	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٥٣	١٦٢٩٩٠
ختامى تطوير ديوان عام الحي	٢٠١٩/٦/١٧	١٠٣٥	٥٧٥٢٢,٢٥	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٥٣	٥٧٥٢٢,٢٥
لذمة اعمال تجميل بميدان العارف	٢٠١٩/٦/١٧	١٠٣٣	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٦/١٢	٤٠٥١	٢٠٠٠٠٠٠
شراء عدد (١٠) حاويات قمامة	٢٠١٩/٦/٢٠	١٠٤٧	٦٠٠٠٠	٢٠١٩/٦/١٢	٤٠٥١	٦٠٠٠٠

٣ - الوحدة المحلية لحي شرق سوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثمارى)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
تطوير منطقة ناصر	٢٠١٩/٣/٢٤	٥٠٧	٦٦٠٧٥	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٩٣	٦٦٠٧٥
ختامى عملية توريد وتركيب اعمدة انارة	٢٠١٩/٤/٧	٥٤٣	٣٩٩٩٧٥	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٢	٣٩٩٩٧٥

توريد وتركيب بلاط ارصفة وبلدورات	٢٠١٩/٣/٢٤	٥٠٨	١٤٧٠٦٤٠٥	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٩	١٤٧٠٦٤٠٥
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٥/٢٦	٦١٧	٣٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٤٦	٣٠٠٠٠٠٠
ختامى تطوير «» اكن مدينة ناصر المحيطة بالحديقة تالعامة اسفل مستشفى راشد بالكورنيش الشرقى وغرف التفتيش وختامى توريد وتركيب بلاط ارصفة وبلدورات	٢٠١٩/٤/١٥ ٢٠١٩/٥/٨	٥٦٠ ٥٩٠	٢٠٥٢٣٤٠٢٧ ١١١٠٢٨٠٢٣	٢٠١٩/٣/٢٥	٢١٤٩	٣١٦٢٦٢٠٥
لذمة ختامى تطوير عملية مساكن مدينة ناصر وتركيب بلاط ارصفة	٢٠١٩/٥/٨	٥٩٠	٤٠٠٠٧٧٠٩٢	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٦٨	٤٠٠٠٧٧٠٩٢
لذمة ختامى توريد وتركيب بلاط وبلدورة	٢٠١٩/٥/٨	٥٩٠	١٧٠٠٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٨٠	١٧٠٠٠
تطوير واستكمال الحديقة العامه بالمنطقة الوسطى بميدان الثقافة	٢٠١٩/٦/١٧	٦٨٩	٤٠٤٢١٩	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	٤٠٤٢١٩

٤- الوحدة المحلية لحي الكوثر سوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثمارى)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
قيمة ٢٥% اعمال الكهرباء بالحي	٢٠١٨/١٢/١١	٢١١	١٧٩٩٩٨٠٢٥	٢٠١٨/١٠/٩	٩٤٧	١٧٩٩٩٨٠٢٥
رصف ورفع كفاءة طرق بشوارع الحي	٢٠١٩/١/٩	٢٥٨	١٠٢٠٥٠٠	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٧٨	١٠٢٠٥٠٠
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٢/٥	٣٠٢	١٤٤٢٣٦	٢٠١٩/١/٢١	٢٣٢٢	٤١٨٢٥٥٠٧١
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٢/٥	٣١٢	١٢٩٦٥٦			
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٢/٥	٣١١	١١٠٩٠٣٠٧١			

شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٢/٥	٣٠٣	٣٣٤٦٠			
لذمة عملية تجميل شوارع الحي	٢٠١٩/٢/١٧	٣١٣	٥٤٧٥٠	٢٠١٩/١/٢٢	٢٣٣١	٥٤٧٥٠
شراء سيارة مجهزة بمكبس قمامة	٢٠١٩/٣/٢٠	٣٨٥	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٢/١٠	٢٦٣٦	١٠٠٠٠٠٠
شراء ادوات كهربائية	٢٠١٩/٤/٨	٣٤٨	٢٩٨٦٥	٢٠١٩/٢/١٠	٢٦٣٧	٢٩٨٦٥
شراء ادوات كهربائية	٢٠١٩/٤/٨	٤٠٧				
قيمة ٧٥% من المقايضة الختامية باعمال الكهرباء	٢٠١٩/٤/١٤	٤١٣	٥٣٩٩٩٤,٧٥	٢٠١٩/٢/١٣	٢٦٨٣	٥٣٩٩٩٤,٧٥
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٥/٧	٤٢٦	٩٧٩٥٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٩٤	٩٧٩٥٠٠
لذمة تجميل شوارع الحي	٢٠١٩/٤/٣	٤١٢	١٦٠٢٥٠	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٣٧	١٦٠٢٥٠
اعمال تجميل بدائرة الحي	٢٠١٩/٥/١٣	٤٤٣	١٩٩٩٣	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٧٥	١٩٩٩٣
استكمال مبنى الحملة الميكانيكية	٢٠١٩/٥/١٣	٤٤٤	٢٣٨٨٠٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٨٤	٢٣٨٨٠٠

٥ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
اعمال تجميل ميادين وشوارع طما	٢٠١٩/٣/١٧	١٥٦٩	١٠٩٨٨,٩٤	٢٠١٨/١٠/٨	٩٠٨	١٠٩٨٨,٩٤
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٣/٢	١٤١٤	١٥٧١٦,٩٠	٢٠١٩/١/٢٨	٢٤١٨	٦٠٥٧٧٤,٤٨
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٣/١٧	١٥٥٨	٢٨٥٥٠,٢٠			
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٣/١٧	١٥٦٨	٩٢٧٨٨,٨			
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٤/١٥	١٧٠٨	١٨٢٨٥٠			

شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٤/١٥	١٧٦٨	٢٧٢٤٣٥			
لذمة توريد ادوات كهربائية	٢٠١٩/٤/٤	١٥٩٩	٢٤٦١,٢٦	٢٠١٩/٢/١٩	٢٧٦٥	١٢٥٨٦,٣٩
توريد جريد كومتو وجمع لعمرة جسيمة للسيارة ١١٩٥ ومفتاح اكسريتر وعمل عمرة ماكينة مطافي ام دومة	٢٠١٩/٣/١٧	١٥٧٤	٥٢٤٥٠,٤٥	٢٠١٩/٢/١٩	٢٧٦٦	٥٢٨٧٥
استكمال وحدة مطافي ام دومة	٢٠١٩/٣/١٧	١٥٧٧	٢٥٥٤٣١,٥٧	٢٠١٩/٣/٥	٢٩١٠	٥١٩٠٨٣,٠٧
استكمال وحدة مطافي ام دومة	٢٠١٩/٣/١٧	١٥٧٨	٢٦٣٦٥١,٥٠			
احلال وتجديد بدروم الوحدة	٢٠١٩/٣/١٧	١٥٨٢	٢٨٠٥٧,٥٠	٢٠١٩/٣/٦	٢٩١٢	٢٨٠٥٧,٥٠
تطوير بدروم الوحدة	٢٠١٩/٥/٢٠	١٩٣١	١٢٤٧٣٥,٣٥	٢٠١٩/٤/١٥	٣٣٤٠	١٢٤٧٣٥,٣٥

٦- الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٩/٢٠١٨ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة صرف الحكم القضائي في الدعوى رقم ٢٠١٥/٥٨ م ك طهطا	٢٠١٩/١/٩	١١٨٥	٣٣٠,٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٧٢	٣٣٠,٠٠٠
رصف ورفع كفاءة طرق بدائرة طهطا	٢٠١٩/٢/١١	١٠٣٥	٩٠,٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٧٤	٩٠,٠٠٠
عمل عمرة جسيمة للعبارة النهريية التحرير	٢٠١٨/١٢/٢٣	١٠٨٦	٢١٢٥,٠٠	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٨٨	٢١٢٥,٠٠
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٢/١١	١٠٣٦	٩٠,٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٨٩	٩٠,٠٠٠
شراء سيارة مكبس وعدد ٤٠ حاوية وشراء لودر زاحف	٢٠١٨/١٢/١٩	١٠٤٥	١٧٨٥,٠٠٠	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٩٠	٢٥٦,٠٠٠
	٢٠١٨/١٢/١٩	١٠٤٦	٧٧٥,٠٠٠			

شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٢/٦	١٣٦٠	١٠٣٨٠٧٨٠٢٥	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٩٦	١٠٣٨٠٧٨٠٢٥
شراء ادوات للاذاعة المحلية	٢٠١٨/١٢/٩	١٠٤٧	٩٩٩٩٤	٢٠١٨/١٢/٥	١٦٤٥	٩٩٩٩٤
شراء اثاث، انقطاع اطفاء طهطا	٢٠١٩/٣/٢٠	١٦٤٦	٤٠٠٠٠٠	٢٠١٩/١/٢٢	٢٣٣٧	٤٠٠٠٠٠
لذمة احلال وتجديد ابواش الحريق لقرية بنجا وشطورة	٢٠١٩/٢/٩	١٤٧٥	٥٥٦٢٤	٢٠١٩/١/٢٢	٢٣٤٥	٥٥٦٢٤
لذمة تجميل قرية شطورة	٢٠١٩/٢/٩	١٤٥٩	١١٩٧٠٠	٢٠١٩/١/٢٨	٢٤٢١	١١٩٧٠٠
مصرفات استكمال مبنى نزلة القاضي	٢٠١٩/٣/٤	١٥٠٢	١٥٢٠٠	٢٠١٩/١/٢٨	٢٤٢٢	١٥٢٠٠
لذمة عمل عميرات جسيمة لسيارات الحملة وتركيب كاميرات مراقبة بشطورة	٢٠١٩/٢/٢١	١٤٨٦	٣١٠٧٧٢٠٣٥	٢٠١٩/٢/٤	٢٤٦٦	٣١٠٧٧٢٠٣٥
استكمال سور وجراج	٢٠١٩/٢/١٩	١٤٦٠	٥٠٨٢٠	٢٠١٩/٢/٦	٢٥٥٥	١٢٧٤٢٠
الصفحة وتجميل قرية شطورة	٢٠١٩/٢/١٩	١٤٧٨	٧٦٦٠٠			
ختامى عملية عمل عميرات جسيمة لسيارات	٢٠١٩/٢/٩	١٤٨٠	٢٣٧٥٠٠	٢٠١٩/٢/٦	٢٥٥٢	٢٣٧٥٠٠
شراء اثاث للصوامعة غرب ونزلة القاضي	٢٠١٩/٣/٢٠	١٦٤٦	٣٤٦٤٨٩٠٤٢	٢٠١٩/٢/٦	٢٥٦١	٣٤٦٤٨٩٠٤٢
استكمال مبنى الوحدة المحلية لنزلة القاضي	٢٠١٩/٣/٢٥	١٦٦٦	١٠٢٥٤٥	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٨١	١٠٨٣٤٥
وتطوير حديقة شطورة	٢٠١٩/٤/٢٢	١٨٦٦	٥٨٠٠			
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٤/٢	١٦٨٩	٩٩٠٠٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٨٢	٩٩٠٠٠٠
رصف طرق بالقرى الاكثر احتياجا	٢٠١٩/٤/٢	١٦٨٩	٥٣٢٥٠٠	٢٠١٩/٣/٦	٢٩١٧	٥٣٢٥٠٠
استكمال مبنى الوحدة المحلية لنزلة القاضي	٢٠١٩/٤/١٠	١٦٢١	٣١٢٠٠٠	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٣٨	٤١٥٠٣١٠٣٠
وتطوير حديقة	٢٠١٩/٤/١٢	١٧٠٣	١٠٣٠٣١٠٣٠			

شطورة						
لذمة ختامى تجميل قرية شطورة	٢٠١٩/٤/٨	١٧٧٩	٢٢٤٣٠,٩٤	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٣٩	٢٢٤٣٠,٩٤
لذمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٣	٢٢٩٢	٦٦٣٦,٧٨	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٣٨	٢٠٩٦٢٢٥,٤٠
بالقوى الاكثر احتياجا	٢٠١٩/٦/١١	٢٢٠٠	١٠٠٠٠٠			
اذمة لعملة رة	٢٠١٩/٤/٩	٢٤٨٠	١٩٩٠٠	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٤٠	١٩٩٠٠
جسيمة للعبارة النهرية التحرير						
قيمة ٧٥% من اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٣	٢٢٩٢	٤٤٩٩٩١,٦٣	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٥٤	٤٤٩٩٩١,٦٣
استكمال مبنى الوحدة	٢٠١٩/٥/٨	١٩٤٦	٣٠٨٠٠٠	٢٠١٩/٤/٧	٣٢٢٣	٤٢٧٥٣٩,٦٠
المحلية لنزلة القاضى	٢٠١٩/٥/١٢	١٦٦٥	١٠٠٣٠٤,٦٠			
واستكمال سور	٢٠١٩/٥/٢٠	٢٠١٦	١٩٢٣٥			
وجراج الوحدة المحلية لقرية الصفيحة وعمل عميرات جسيمة للسيارة رقم ١٠٧٥						
تطوير مبنى الصوامع وختامى	٢٠١٩/٦/٢	٢٠٤٨	٥٦٩٠٤,٥٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	٤٥١١٧٣,٣٠
تطوير حديقة شطورة	٢٠١٩/٦/٢	٢٠٤٩	٥٧٥٧٣,٩٠			
وحديقة طهطا	٢٠١٩/٦/٢	٢٠٥٠	١٠٢٠٠٠			
والمواصلات الخارجية لبعض المدارس	٢٠١٩/٦/٢	٢٠٥١	٢٣٤٦٩٤,٩٠			
تطوير حديقة وتجميل شارع النصر	٢٠١٩/٥/٢٢	٢٠٢١	٤٦٢٧٥	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	١٣٣٤٠٥
توصيل المياه لمدرسة	٢٠١٩/٥/٢٢	٢٠٤٥	٨٧١٣٠			
ارص الاوقاف بشارع جميلة ابو حريد	٢٠١٩/٦/١٣	٢٣١٩	١٦٦٤٤٨,٢٧	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٣٢	١٦٦٤٤٨,٢٧
استكمال مبنى الوحدة	٢٠١٩/٦/١٣	٢٣٠١	٣٠٢٤١٠	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٣٢	٧٤٤٣٨٢,١١
المحلية لنزلة القاضى	٢٠١٩/٦/١٣	٢٢٢٢	١٣٥٢٤,٣٤			
وعمل حديقة طهطا واستكمال سور وجراج الوحدة المحلية لقرية الصفيحة	٢٠١٩/٦/١٣	٢٢٢٣	٣٩٣١٣			

ختامى عملية استكمال حديقة شطورة	٢٠١٩/٦/١٣	٢٢٩٨	٤٠٤٥٤	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٥٣	٤٠٤٥٤
احلال وتجديد ابواش حريق بنجا وشطورة	٢٠١٩/٦/٢٤	٢٣٢١	١٦٧٤٨٦	٢٠١٩/٦/١٧	٤١١٢	١٦٧٤٨٦

٧ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثمارى)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة تدعيم الاذاعة المحلية	٢٠١٩/٦/١٠	١٣١٣	٧٧٠٠	٢٠١٩/٥/٢٧	٣٨٧٧	٧٧٠٠
ختامى تدعيم الاذاعة المحلية	٢٠١٩/٥/١٢	١١٩١	٦١٢٨	٢٠١٩/٤/٧	٣٢٢٤	٦١٢٨
لذمة عمل عمرة جسيمة للودر الوحدة	٢٠١٩/٦/٢	١٢٥٩	١٤٧٠٠٣	٢٠١٩/٣/٦	٢٩١٣	١٤٧٠٠٣
قيمة ٥٧% من اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٠	١٣٠٧	٣٢٥٩٥٤,٨٢	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٣٩	٣٢٥٩٥٤,٨٢
لذمة عمل عمرات جسيمة وانشاء وتجميل مدخل الشيخ يوسف	٢٠١٩/٦/١٠	١٣١٠	٤٣٩٥٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	١٣١٢٢٥,٥٥
	٢٠١٩/٦/١٨	١٣٦١	٦٢٨١٨,٧٥			
ختامى عملية عمل عمرة للعبارة الامل	٢٠١٩/٦/٩	١٢٩١	٢٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٥/٢٠	٣٧٧٩	٢٠٠٠٠٠
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٥/١٥	١٢١٩	٣٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٤٠	٣٠٠٠٠٠٠
احلال وتجديد ابواش حريق	٢٠١٩/٥/١٢	١١٧١	٣٧٥٦,٨٦	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٩٣	١٤٠٦٢٢,٥٦
عمل عمرة جسيمة للودر الزاحف	٢٠١٩/٥/١٢	١١١٧	٥٣٠٠٤,٣٠	٢٠١٨/١٢/٣	١٥٩١	٥٣٠٠٤,٣٠
لذمة عمل عمرات لمولدات العبارات	٢٠١٩/٣/٢١	٩٧١	١٢٧٣٨	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٧	١٣٠٢٧٢
	٢٠١٩/٦/٢٠	١٣٨١	٦٨١١٥			
	٢٠١٩/٥/١٩	١٢٢٥	٤٩٤١٩			

٨ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة جھينة

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
احلال واجديد اب واش حريق	٢٠١٩/٤/٤	١٠٤٤	٣٩٢١١٠,٨٣	٢٠١٩/١/٢٨	٢٤٠٩	٣٩٢١١٠,٨٣
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٣/٢٦	١٠٢٣	٤٧٩٣١٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٩٧	٤٧٩٣١٠٠
لذمة اعمال تجميل المدينة	٢٠١٩/٤/٧	١٠٦٨	٩٤٥٣٥	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٩٨	٩٤٥٣٥
قيمة ٧٥% من المقايسة لتركيب عدد (١١) عامود جهد منخفض بناحية مركز جهينة	٢٠١٩/٤/٢٢	١١١٨	٦٩٩٧٧,٧٥	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٣	٦٩٩٧٧,٧٥
تنفيذ اعمال احلال وتجديد شبكة مياه	٢٠١٩/٥/٦	١١٣٩	٢٥٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٤/٧	٣٢٢٢	٢٥٠٠٠٠٠
قيمة ٧٥% الخاصة بتركيب اعمدة جهد منخفض	٢٠١٩/٦/١٧	١٣٤٩	٥٦٢٤٨٨,٧٥	٢٠١٩/٥/٢٠	٣٧٨٠	٥٦٢٤٨٨,٧٥
قيمة ٧٥% من تنفيذ عملية احلال وتجديد شبكة مياه المدينة	٢٠١٩/٦/١٣	١٣٤٧	٧٥٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	٧٥٠٠٠٠٠
ختمى عملية تجميل المدينة والقرى	٢٠١٩/٦/١٦	١٣٥٥	١١٣٠٥٤,٧٢	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	١١٣٠٥٤,٧٢
رصف طرق ورفع كفاءة طرق بدائرة المركز	٢٠١٩/٦/١١	١٣١٧	١١٢٠٦٩٠٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	١١٢٠٦٩٠٠
ختمى عملية تطوير الاداعة المحلية	٢٠١٩/٦/٢٠	١٤٠٤	٢٠٣١٦٤,٥٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	٢٠٣١٦٤,٥٠
شراء لودر زاحف على كاوتش	٢٠١٩/٦/٢٠	١٤٠٢	٧٢٥٠٠٠	٢٠١٩/٦/١٢	٤٠٥١	٧٢٥٠٠٠

٩ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٩/٢٠١٨ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
استكمال انارة طريق المطار	٢٠١٩/٥/٢١	١٥٦٠	١٤٩٩٩٨٢,٤٧	٢٠١٩/١/٢٢	٢٣٤٣	١٤٩٩٩٨٢,٤٧
استكمال مبنى اولاد سلامة وشراء اثاث	٢٠١٩/٣/٢١	١٢٣٨	١٧٦٥٠٠	٢٠١٩/٢/١٩	٢٧٦٣	١٧٦٥٠٠
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٥/١٣	١٤٩٤	٦٥٠٠٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٨٣	٦٥٠٠٠٠
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٥/١٣	١٤٩٤	١٣٧٧٧٣٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٨٥	١٣٧٧٧٣٠
انشاء مدخل الزوك الغربية	٢٠١٩/٤/١١	١٢٧٢	٢٠٣٥٠٠	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٥١	٢٠٣٥٠٠
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٥/٦	١٣٩٧	٥٩٠٢٥٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٨٤	٥٩٠٢٥٠٠
انشاء سور على ترعة نجع حمادى امام مدرسة اللغات	٢٠١٩/٤/٤	١٢٩٧	٣٨٧٣٤٥	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٤٣	٣٨٧٣٤٥
انشاء مبنى ادارى باولاد سلامة	٢٠١٩/٥/١٣	١٤٦٩	٢٠٦٥٠٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٨١	٢٠٦٥٠٠
ختامى تجميل مدخل العيساوية	٢٠١٩/٥/١٣	١٤٧٠	١٢٥٠٥٥,٥٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٨٥	١٢٥٠٥٥,٥٠
انشاء مدخل مجلس قروى الزوك الغربية	٢٠١٩/٦/١٢	١٧١٠	١٩١٠٠٠	٢٠١٩/٥/٢٢	٣٨٢٥	٦٦٩٤٣١,٢٥
وانشاء سور ترعة نجع حمادى	٢٠١٩/٦/١٢	١٧٠٧	٤٧٧٧٣١,٢٥			

١٠ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة عمل عمرات	٢٠١٩/٣/١٨	٢١٣٦	١٤٢٣٠٠	٢٠١٩/٢/٤	٢٤٦٧	٢٦٨٠٢٠
جسيمة لسيارات الحملة	٢٠١٩/٣/١٨	٢١٣٧	١٢٥٧٢٠			
لذمة شراء اثاث واجهزة حاسب الي	٢٠١٩/٥/١٣	٢٥٧٦	٨٥٠٠٠	٢٠١٩/٢/٦	٢٥٦٠	٨٥٠٠٠
لذمة شراء اثاث واجهزة حاسب الي	٢٠١٩/٥/١٣	٢٥٧٦	٤٩٢٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٠	٤٩٢٠٠
شراء اثاث	٢٠١٩/٦/١٣	٢٨٨٩	٣٢٥٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	٣٢٥٠
لذمة عمل عمرة للودر الزاحف	٢٠١٩/٦/١٣	٢٩٣٠	٣١٩٢٠	٢٠١٩/٥/٢٧	٣٨٧٨	٣١٩٢٠
احلال وتجديد مبنى وحدة اطفاء جرجا	٢٠١٩/٦/١٣	٢٩٢٧	٦٤٨١٨٩,٨٠	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٥٣	٦٤٨١٨٩,٨٠

١١ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة البلينا

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
شراء عدد ١٣ صندوق قمامة	٢٠١٩/٥/١٥	١٤٣٤	٥٢٠٠٠	٢٠١٩/٢/٦	٢٥٤٦	٥٢٠٠٠
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٤/٣	١٢٠٤	٦٨٣٩٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٥	٦٨٣٩٠٠
فيه ٧٥% من احلال وتجديد ابواش حريق	٢٠١٩/٦/٢٣	١٦٩٢	٣٧٤٧٨٧,٠٤	٢٠١٩/٣/٦	٢٩١٩	٣٧٤٧٨٧,٠٤
ختامى عملية انشاء مظلات للحملة	٢٠١٩/٤/٣	١٢٢٥	٨٥٠,١٠	٢٠١٩/٣/١٠	٢٩٦٤	٨٥٠,١٠
لذمة عمل عمرات جسيمة للسيارة رقم ٢٨٠٥	٢٠١٩/٥/٢٣	١٣٩٣	١٩٠٠٣	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٣٦	١٩٠٠٣
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٥/٦	١٣٥٠	٦٣٤٠,٠٠٠	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٤٢	٦٣٤٠,٠٠٠

انشاء مدخل وتجميل بعض الشوارع	٢٠١٩/٥/٦	١٣٣٢	١٩٢٠٠٥	٢٠١٩/٤/٣	٣٢٠٨	١٩٢٠٠٥
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٥/١٥	١٤٥١	١٧٦٠٥٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٧٢	١٧٦٠٥٠
ترخيص العدة اارة الميكانيكية سي تي الاول	٢٠١٩/٦/١٢	١٦٣٠	٦٢٣٠٠٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٧٤	٦٢٣٠٠٠
لذمة شراء تجهيز جمع مكبس قمامة ٣ قلاب وعمل عميرات جسيمة لسيارات الحملة وشراء عدد ٦٢ حاوية جمع قمامة	٢٠١٩/٦/٣	١٥٣٧	٥٥٨٢٢٣	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٧٦	٥٥٨٢٢٣
ختمى تغطية مسقى امتداد ترعة العجمى امام حديقة عمر افندى ببرديس	٢٠١٩/٥/١٥	١٤٦١	٢٢١٦٨٧,٨٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٨٦	٢٢١٦٨٧,٨٠
قيمة تعويض عن الحكم الصادر للاستيلاء على اراضى مملوكة للمواطن/ عاطف احمد عبدالله سلطان ونجله احمد عبدالله	٢٠١٩/٦/١٢	١٥٥٢	٧٦٧٥٠	٢٠١٩/٥/٢٠	٣٧٨٢	٧٦٧٥٠
لذمة شراء اثاث وتجهيزات قاعة الاجتماعات بالوحدة	٢٠١٩/٦/١٣	١٦٤٥	٩٦٥١٨,١٠	٢٠١٩/٥/٢٧	٣٨٩٢	٩٦٥١٨,١٠
ختمى انشاء مدخل الوحدة وتجميل بعض شوارع المدينة	٢٠١٩/٦/٢٣	١٦٦٤	٢٣٧١٨	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٥٣	٢٣٧١٨

١٢ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
مصروفات، نشر عن عملية استكمال مبنى الوحدة الجديد وعمل عمرات جسيمة امدادات الوحدة	٢٠١٩/٣/٦	٧٥٩	١٢٤١٣٦٢,٢٨	٢٠١٩/٢/١٠	٢٦١٣٩	١٢٤١٣٦٢,٢٨
لذمة عمل عميرات جسيمة لسيارات الحملة	٢٠١٩/٣/٢٤	٨٢٧	٢٤٨٠٠	٢٠١٩/٢/١٩	٢٧٦٤	٢٤٨٠٠
ختامى عملية تجميل بعض شوارع المدينة	٢٠١٩/٤/١٧	٩٠٩	٣٠٣٣٧٩	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٩٦	٣٠٣٣٧٩
لذمة عمل عميرات جسيمة لسيارات الحملة	٢٠١٩/٦/١٨	١١٢٧	٣٧٤٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٦	٣٧٤٠٠
لذمة تنفيذ حكمين قضائيين خاص بنزع الملكية	٢٠١٩/٦/٢٨	٥٠٦	٣٤٥٦٥	٢٠١٩/٥/٥	٣٤٨١	٣٤٥٦٥
انشاء المقر الجديد للوحدة	٢٠١٩/٣/٦	٧٥٩	١٤٦٩١٦٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	١٤٦٩١٦٠

١٣ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلته

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة اعمال الرصف وشراء ادوات انارة	٢٠١٩/٦/٩	١٠٠١	٧٤٩٩٦٥,٦٧	٢٠١٩/٢/١٠	٢٦٤١	٧٤٩٩٦٥,٦٧
رصف ورفع كفاءة بعض الطرق	٢٠١٩/٦/٩	٩٩٤	٢٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٣/١٧	٣٠٤٥	٢٠٠٠٠٠٠
لذمة تجميل شوارع المركز	٢٠١٩/٥/٧	٩٠١	٣١٦٢٦٢,٥٠	٢٠١٩/٣/٢٥	٣١٣٥	٣١٦٢٦٢,٥٠
لذمة عمل عميرات جسيمة	٢٠١٩/٦/١٣	١٦٣٧	٥١١٦٠	٢٠١٩/٥/٢٧	٣٨٨١	٥١١٦٠

١٤ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة ختامى عملية استكمال مطافى اولاد سالم بحرى	٢٠١٩/٣/١٧	٨٤١	١٥١٣٩٥	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٧٨	١٥١٣٩٥
لذمة ختامى عملية استكمال تجميل المدينة	٢٠١٩/٣/١٧	٨٤٠	٢٨٠٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٧٩	٢٨٠٠٠
لذمة استكمال المبنى الملحق بالوحدة	٢٠١٩/٣/١٧	٨٣٩	٣١١٥٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٨٨٠	٣١١٥٠٠
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٩/٣/١٧	٨٤٢	١٢٦٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠١	١٢٦٠٠
لذمة عمل عمرة جسيمة لسيارة سلم كهربائى	٢٠١٩/٤/٢	٩١٤	١٤٠٠٠	٢٠١٩/٣/٥	٢٩٠٤	١٤٠٠٠
لذمة اعمال دراسات لاعداد تصميمات لانشاء مرسى عبارة دار السلام البلينا	٢٠١٩/٣/١٧	٨٥٢	١٤٩٥٠٠	٢٠١٩/٣/٦	٢٩١٦	١٤٩٥٠٠
لذمة رصف ورفع كفاءة بعض الطرق بالمركز	٢٠١٩/٥/١٩	١٠٥٥	١٠٠٠٠٠٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٦٩	١٠٠٠٠٠٠
استكمال مبنى ملحق بالمدينة	٢٠١٩/٥/٢	٩٦٣	٦٨٠٠٠٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٨٢	٦٨٠٠٠٠
استكمال مبنى ملحق بالمدينة	٢٠١٩/٥/١٦	١٠٤٧				
استكمال مبنى ملحق بالمدينة	٢٠١٩/٦/١٠	١١٠٩				
استكمال اعمال المبنى الملحق بالوحدة	٢٠١٩/٦/١٠	١١٠٩	٤٥٦٠٠	٢٠١٩/٥/٢١	٣٨٠٥	٤٥٦٠٠

١٥ - مديرية الاسكان والتعمير بسوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
ختامى انشاء عدد ٢ مبنى بمحطة اكثار الدواجن بسوهاج	٢٠١٩/٦/١٩	١٠٠٧	٧٨٦٦٨٨,٨٠	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٣٢	٣٧٨٢٩٧٥,٥٢
ختامى عملية تطوير شبكة المياه بديوان عام محافظة سوهاج	٢٠١٩/٦/١٩	١٠١١	٣٣٧٩٦,٩٢	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٣٢	٣٣٧٩٦,٩٢
استكمال وحدة مرور جهينة	٢٠١٩/٦/٢٠	٣١٠	٨٨٥٤٣,٥١	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٥٣	٤٠٠٠٠٠
نشاء عدد ٢ مبنى بمحطة اكثار الدواجن بسوهاج	٢٠١٩/٦/١٩	١٠٠٨	١٢١٥١٨,٠	٢٠١٩/٦/٩	٣٩٥٣	١٢١٥١٨,٠

١٦ - مديرية الطرق والنقل بسوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
تغطية مساقى وتجهيز وتوسيع الطرق بمركز المنشأة	٢٠١٩/٥/١٤	٥٥٣	٣٤٩٧٠,٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٧٠	٥٠٠٠٠٠
تغطية مساقى وتجهيز وتوسيع الطرق بمركز المنشأة	٢٠١٩/٦/١	٥٨٤	٤٧٤٠,٥٠	٢٠١٩/٤/١٠	٣٢٧٨	٩٦٥٤٣٥

١٧ - مديرية المساحة بسوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
تكيف الارض المطلوب تخصيصها على شاطئ النيل الغربى بمدينة سوهاج ابتداء من كوبرى اخميم لمسافة ٣ كم جنوبا	٢٠١٩/٤/٣٠	١٦٤١	٥٢٣٠٠	٢٠١٩/١/٢٢	٢٣٣٥	٥٢٣٠٠
قيمة عدد ٣ خرائط مساحية للارض من كوبرى سوهاج اخميم لمسافة ٣ كم جنوبا	٢٠١٩/٦/٢٧	١٩٩٩	٤٥٠	٢٠١٩/٥/١٦	٣٧٤٢	٤٥٠

لذا فقد طلب الجهاز :-

١- من ديوان عام المحافظة والمديرية المالية بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/١٥ م

باجراء التسوية التعديلية اللازمة فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م لتضمين استثمارات

الباب السادس (استثمارات مباشرة) بمبلغ ٩٨٠٦١١٩٤,٨٠ ج والتي تمثل

قيمة الأعمال المنفذة والتوريدات التي تمت حتى ٢٠١٩/٦/٣٠ م والإفادة مع

إجراء التعديل اللازم فى الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ج والإفادة .

- المرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٤- عدم الخصم علي استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بالديوان العام ومديرية التموين بقيمة المبالغ المنصرفة كدفعات مقدمة خلال العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨م وما قبله (سنوات سابقة) والتي تم تنفيذ تلك الأعمال بها خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م والتي بلغ ما امكن حصره منها ٩,٧٤٢,٩٠٦ اجنيه.

تضمن الكتاب الدوري رقم ٥٣ لسنة ٢٠٠٥م بأنه :

(ج) وعندما يتم تنفيذ الأعمال أو استلام التوريدات أو جزء منها في سنة أو سنوات مالية تالية تجسري

العودة للتالية :-

من حـ / الباب السادس (شراء أصول غير مالية)

مجموعة

بنسبة

تنتج

(استثمار مباشر) أو

إلى حـ / الباب الثالث (الإيرادات الأخرى)

مجموعة (٥) الإيرادات المتنوعة

بند (٢) إيرادات رأسمالية

(نقص رصيد المدين لندفات مقدمة)

من حـ / الاستخدامات الاستثمارية المنتوج عنها مبالغ مقدماً

إلى حـ / المبالغ المنتوعة مقدماً عن استخدامات استثمارية

من حـ / الأصول

إلى حـ / المال لأمام المستثمر في الأصول

إلا انه تبين لدي الفحص تنفيذ العديد من الاعمال والتوريدات المدفوع عنها مبالغ مقدما عن العام المالي ٢٠١٧/٢٠١٨م وما قبله وتم تنفيذ هذه الأعمال بالسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م ولم يتم الخصم بها علي استخدامات الباب السادس (استثمارات مباشرة).

وفيما يلي بيان لما تم حصره كالتالي :-

١ - الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
عمل حواجز خرسانية امام قوات الامن بالجبل الغربى	٢٠١٩/٢/٢٨	٧٠ ت	٩٨٣,٨٠	٢٠١٦/١١/١٥	١٧٢٢	٩٨٣,٨٠

٢ - الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة توصيل التيار الكهربائى لمشروع توسعة الكورنيش	٢٠١٨/١٢/٥	٤٠٧	٣٨٦٣٩٠,٥٠٣٠	٢٠١٨/٦/٣	٥٠٧٣	٣٨٦٣٩٠,٥٠٣٠
شراء آلات تصوير وفاكسات وطابعات	٢٠١٨/١٠/١٤	٢٦٠	١٤٩٩٥٢	٢٠١٨/٦/١٢	٥٤٤٠	١٤٩٩٥٢
	٢٠١٨/١٢/٥	٤٥٥				
	٢٠١٩/٣/١٨	٧١٩				

٣ - الوحدة المحلية لحي شرق سوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة اعمال تطوير وصيانة طرق وعمل بلاط انترلوك وبلدورة وغرف تفتيش	٢٠١٩/٢/١٢	٤٥٠	٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٨/٦/١١	٥٤٠٤	٥٠,٠٠٠,٠٠٠

٤- الوحدة المحلية لمركز ومدينة طما

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٥/٨	١٨١٢	٨٤٢٧١,٥٨	٢٠١٧/٦/٢٠	٤٩٤٣	١٢٩٢٥٨,٦٦
توريد وتركيب بلدورات ونصب تذكاري	٢٠١٩/٦/١٠	٢١٩١	٢٣٨	٢٠١٨/٥/٨	٤٦٣٧	٢٣٨
لذمة انشاء سور مطافي مشطا واستكمال مطافي طما	٢٠١٩/٦/١٠	٢١٧٩	٩٧٢٥,٤٠	٢٠١٨/٥/٨	٤٦٣٨	٩٧٢٥,٤٠
لذمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٥/٢	١٨٧٥	٥٢٤٠٠٠	٢٠١٨/٦/١٠	٥٣٩٥	٧٥٠٠٠٠

٥- الوحدة المحلية لمركز ومدينة طهطا

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
قيمة ٧٥% من قيمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٥/٥	١٨٩٢	٧٩١٦٥٥,٦٠	٢٠١٨/٣/٤	٣٦٥٧	٢٥١٦٥١١,٣٧
	٢٠١٩/٦/١١	٢٢٠٠	١٧٢٤٨٥٥,٧٧			
قيمة ٧٥% من المقاييس الخاصة باعمال الكهرباء	٢٠١٩/٥/٥	١٨٠٠	٢٦٣٨٦٥٧,٦٧	٢٠١٨/٤/٢٣	٤٣٩٣	٢٦٣٨٦٥٧,٦٧
لذمة اعمال مهمات وادوات انارة	٢٠١٩/٦/١١	٢٢٠٠	١٣٢٩٧,٢٢	٢٠١٨/٥/٨	٤٦٥١	٢٣١٦٧٨,٢٦
لذمة اعمال مهمات وادوات انارة	٢٠١٩/٦/١٣	٢٢٩٣	٢١٨٣٨١,٠٤			
لذمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٣	٢٢٩٣	٣٤٠٢١٠,٠٦	٢٠١٨/٦/١٠	٥٣٨٩	٥٥٨٥٩٢
لذمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٣	٢٢٩٢	٢١٨٣٨١,٩٤			

٦- الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٩/٢٠١٨ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
انارة وحدة اطفاء روافع العيساوية	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٣	٣٣١٣,٥٣	٢٠١٦/٦/١٤	٥٢٦٨	٣٣١٣,٥٣
قيمة ٧٥% من قيمة اعمال الكهرباء بمنطقة السماكين	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٣	٤٦.٩٩,٨٩	٢٠١٦/٦/١٤	٥٢٧٠	٤٦.٩٩,٨٩
قيمة ٧٥% من قيمة اعمال تدعيم شبكات الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٣	٢٠٢٤٣٢,٩٠	٢٠١٦/٦/١٤	٥٢٧٤	٢٠٢٤٣٢,٩٠
مد وتدعيم شبكات الكهرباء بالقرى الاكثر احتياجا	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٣	٣٠.٤٩٣٩	٢٠١٦/٦/٢٠	٥٥٦١	٣٠.٤٩٣٩
قيمة ٧٥% من قيمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٣	٧٣٥٠٠	٢٠١٦/٦/٢٠	٥٥٦٣	٧٣٥٠٠
قيمة الاعمال المنفذة لحين الانتهاء من المستخلصات الختامية وصرف المستخلصات الخاصة بها	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٣	٥١٣٩٣,٥٦	٢٠١٦/٦/٢٠	٥٥٩٥	١٥٥٠٠٠
قيمة ٧٥% من قيمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٣	٣٧٣٤٠٠	٢٠١٧/٦/١١	٤٨٦٣	٣٧٣٤٠٠
انشاء كوبرى مشاة	٢٠١٩/٣/٢١	١٢٤٥	٢٦٥٠٠٠	٢٠١٧/٨/٧	٢٣٣	١٤٤٠٠٠٠
قيمة ٧٥% من المقاييس الخاصة باعمال الكهرباء	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٤	٦٩٧٤٣٨,٢١	٢٠١٨/٤/٢٣	٤٣٨٠	٦٩٧٤٣٨,٢١
تركيب موصلات معزولة لمجلس قروى اولاد حمزة	٢٠١٩/٦/١٩	١٧٣٤	٤٩٩٩٨٠,٥٢	٢٠١٨/٦/١٠	٥٣٩١	٤٩٩٩٨٠,٥٢

٧- الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
شراء اثاث وتجهيزات لزوم المركز التكنولوجي ومبنى المجابرة	٢٠١٧/٧/١٧	١٢٤	٢٠٩٣٠	٢٠١٧/٦/١٣	٤٧٣٠	٢٠٩٣٠
شراء ادوات ومهمات انارة	٢٠١٨/١٠/٨	٦٩٧	٢٨٩٥٩	٢٠١٧/٦/١٥	٤٧٧٣	٢٨٩٥٩
مد وتدعيم شبكات الكهرباء بالقرى الاكثر احتياجا	٢٠١٨/٧/١٨	ضمن المستند ١٠٠	١٤٩٨٣٨٠٨٣	٢٠١٦/٦/٢٠	٥٥٦٠	٤٧١٥٣٩٠٤٥
لذمة اعمال الكهرباء	٢٠١٨/١٠/٨	٦٩٧	٣٢١٧٠٠٠٦٢			
لذمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٤/١	٢١٨٠	٥١٥٥٧٩٠٩٥	٢٠١٧/٦/١٥	٤٧٧٧	٦٦٥٣٩١٠٤٩
لذمة اعمال الكهرباء	٢٠١٩/٥/١٦	٣١٠٧	١٤٩٨١١٠٥٤			
قيمة ٧٥% من المقايسة الخاصة باعمال الكهرباء	٢٠١٩/٣/١٨	٢٢١	٥٤٢٠٧٠٤٠	٢٠١٨/٥/٣	٤٥٠١	٥٤٢٠٧٠٤٠
لذمة عملية مياه كوم اشكيلو لتوصيل المياه المرشحة الى قرية بيت علام	٢٠١٩/٦/٩	٢٧٦٦	٧٥٠٠٠٠	٢٠١٨/٦/١٠	٥٣٨٣	٧٥٠٠٠٠

٨- الوحدة المحلية لمركز ومدينة اخميم

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
شراء سيارة مجهزة قلاب	٢٠١٩/٣/٢٤	٨٠٧	٤٥٧١٠٠٠	٢٠١٦/١٠/١٩	١٣٦٦	٤٥٧١٠٥٠
مصاريف استخراج التراخيص والدفعة رقم (١) انشاء مقر الوحدة الجديدة	٢٠١٩/٣/٢٤	٨٠٧	٧٣٩٠١٥	٢٠١٧/٥/٢٥	٤٤١٦	٧٣٩٠١٥

٩- الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلتة

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٩/٢٠١٨ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
انشاء وحدة اطفاء سفلاق	٢٠١٩/٣/١٥	٧٧٤	٢١٢٨١٠	٢٠١٨/٦/١٠	٥٣٧٦	٤١٢٨٥٠
انشاء وحدة اطفاء سفلاق	٢٠١٩/٤/٢٠	٨٥٨	٢٠٠٠٣٢٠٦٠			

١٠- الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٩/٢٠١٨ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
انشاء عملية مياه لتوصيل المياه لبعض النجوع والمناطق المحرومة	٢٠١٩/٢/١٧	٧٥٣	٤٥٠٠٠٠٠	٢٠١٨/٦/١٠	٥٣٨٤	١٩٥٠٠٠٠

١١- الادارة العامة للرى بسوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٩/٢٠١٨ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
لذمة الدراسة الخاصة لمقترح تغطية مفيض ترعة نجع حمادى	٢٠١٩/٦/١٣	٨٠٠	٢٧٠٠٠٠٠	٢٠١٨/٦/٣	٥٠٧١	٢٧٠٠٠٠٠

١٢- مديرية المساحة بسوهاج

البيان	المنفذ خلال عام ٢٠١٨/٢٠١٩ م			الدفع المقدم (استثماري)		
	التاريخ	رقم المستند	المبلغ	التاريخ	رقم المستند	المبلغ
تعويضات بزرع ملكية الاراضى التى تعارض تنفيذ كورنيش النيل الشرقى	٢٠١٩/٣/٢٦	١٤٨٧	٥٢	٢٠١٦/٥/٢٥	٥٢١٣	٣٦٢٣١٦٢,٨٨
قيمة تنفيذ وتسهيل برنامج املاك الدولة وحصرها	٢٠١٨/١٢/٥	٩٨	٣١٤٧٥	٢٠١٨/٦/٢٤	٥٦٢٢	٣١٤٧٥

١٣ - مديرية التموين بسوهاج مبالغ تخص شركة الكهرباء عن عام ٢٠١٦/٢٠١٧ م وما قبله
١٥٣٠٢٢ جنيه .

لذا فقد طلب الجهاز :-

من ديوان عام المحافظة ومديرية التموين والمديرية المالية بكتابه المؤرخ فى ٢٠١٩/٨/١٥ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة فى ٢٠١٩/٦/٣٠ م لتضمين استثمارات الباب السادس (استثمارات مباشرة) بمبلغ ١٦٩٠٩٧٤٢ جنيه والتي تمثل قيمة الأعمال المنصرفة كدفوعات مقدمة عن سنوات سابقة وتم تنفيذها خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م. مع إجراء التعديل اللازم فى الدفاتر والاستمارة . ع.ح ٧٥ .

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة .

٥- عدم تضمين مصروفات الباب السادس الاستثمارات (التمويل الذاتي) بالديوان العام بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م خصما علي المبالغ المحصلة لذمة رد الشيء لأصله والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٧١٤٥٦٣٧,٩١ جنية وذلك بالمخالفة لأحكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م.

تضمنت التأشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م بالمادة الثالثة :

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

إلا أنه تبين لدي الفحص عدم تضمين مصروفات الباب السادس الاستثمارات (التمويل الذاتي) بقيمة الأعمال المنفذة (الرصف) خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م خصما علي المبالغ المحصلة لذمة رد الشيء لأصله والتي بلغ ما أمكن حصره منها مبالغ جملتها ٧١٤٥٦٣٧,٩١ جنية

وذلك وفقا لبيان المختصين بمديرية الطرق والنقل بسوهاج

وفيما يلي بيانا بتلك الاعمال كالتالي :-

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
٥٠٠٠٠	٦١	٢٠١٨/٨/٢٦	ختم امي اسه تكمال الغرف الخرسانية العادية والمساحة والحوائط الخرسانية واغطية الغرف لترع فرع ٦ بعزبة فرع قرية اولاد عليو مركز البلينا مقولة السيد / جمال سالم غانم جلسة ٢٠١٨/٧/٢٩م

جاري ١ والختامي لعملية صيانة وترميم طريق عنيبس - طهطا علي التريعة المررة - قرية عنيبس بطول ٢ كم بمركز جبهة مقاوله مكتب ابو دياب للهندسة والمقاولات جلسة ٢٠١٨/١٠/٨	٢٠١٩/٣/٥	٤٣٨	٤٤٧٤٥٥,٢٥
	٢٠١٩/٤/٩	٥٠٨	١٨٨٧٩٠,٦٩
جاري ١ والختامي لعملية صيانة وترميم طريق مصرف فاوجلي من طريق نفادة طريق العوامية بطول ١,٨ كم بمركز ساقلنة مقاوله مكتب ابو دياب للهندسة والمقاولات جلسة ٢٠١٨/١٠/٨ م	٢٠١٩/٢/١٧	٤٠٨	٧٩١١٥,٤٠
	٢٠١٩/٣/٢٧	٤٩٣	١٢٥٩,١٠
جاري ١ والختامي لعملية صيانة وترميم طريق مصرف الواقات العثامنة قرية مشطا بطول ١ كم بمركز طما مقاوله مكتب ابو دياب للهندسة والمقاولات جلسة ٢٠١٨/١٠/٨ م	٢٠١٩/٣/٢٧	٤٩١	٢٥٣٨٢٣,٢٠
	٢٠١٩/٥/٧	٥٤٩	٣٦٣٧٣,٥٢
جاري ١, ٢, ٣ والختامي لعملية رصف بعض طرق وشوارع مركز ومدينة اخميم مقاوله مكتب ابو دياب للهندسة والمقاولات لبيب علي لبيب علي دياب جلسة ٢٠١٩/١/١٣	٢٠١٩/٣/٢٤	٤٦٨	١٠٣٥٥٠٠
	٢٠١٩/٤/١٤	٥١٦	٨١٨٥٠٠
	٢٠١٩/٥/١٤	٥٥١	٤٦٩٩٠٠
	٢٠١٩/٦/٢٤	٦٣٦	١٣٩٤٢٠,٧٥
جاري ١ لعملية رصف وصيانة ورفع كفاءة بعض طرق وشوارع اخميم - ساقلنة - دار السلام مقاوله / مركز انشاء وصيانة الطرق بالمحافظة - جلسة ٢٠١٩/٥/١٢ م	٢٠١٩/٥/٢٦	٥٨٥	٣٦٢٥٥٠٠
م			٧١٤٥٦٣٧,٩١

لذا فُقد طلب الجهاز :-

من ديوان عام المحافظة والمديرية المالية بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠م وذلك بتضمين استثمارات الباب السادس (تمويل ذاتي) بمبالغ جملتها ٧١٤٥٦٣٧,٩١ جنيه مقابل زيادة موازية في الإيرادات وذلك بعد أخذ الموافقات اللازمة وتعديل الموازنة تبعا لذلك مع إظهارها بالحساب الختامي ضمن التنفيذ العيني وإتباع جميع الأحكام المنظمة في هذا الشأن مع إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥.ع.ح والإفادة .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٦- عدم تضمين مصروفات الباب السادس (الاستثمارات) بالديوان العام تمويل ذاتي بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م والمخصوم بقيمتها علي بعض الحسابات الخاصة ومتحصلات رد الشيء لأصله والتي بلغ ما امكن حصره منها مبالغ جملتها ٤٢,٨٢ مليون ٣,٠١٤ جنيه الامر الذي لرتب عليه ظهور المنصرف ختاميا للباب السادس والإيرادات بالديوان العام لمحافظة سوهاج علي خلاف الحقيقة والواقع بالمخالفة لأحكام المادة الثالثة من التأشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م.

تضمنت التأشيرات العامة للموازنة للسنة المالية ٢٠١٨/٢٠١٩م بالمادة الثالثة :
لوزير المالية زيادة اعتمادات الجهات مقابل زيادة موازية في الإيرادات بما تستخدمه مما يرد لها أو يخصص لها من مساعدات ومنح وهبات وتبرعات محلية وخارجية وإيرادات مجنبة لأغراض محددة أو من الصناديق والحسابات الخاصة والوحدات ذات الطابع الخاص أو قروض محلية وخارجية ، وبعد موافقة وزير التخطيط والمتابعة والإصلاح الإداري بالنسبة للباب السادس (شراء الأصول غير المالية "الاستثمارات") ، وتعديل الموازنات المعنية تبعاً لذلك وتظهر في الحساب الختامي ضمن التنفيذ الفعلي .

إلا أنه تبين لدي الفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بالديوان العام بتضمين مصروفات الباب السادس الاستثمارات (تمويل ذاتي) بقيمة الاعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م والمخصوم بقيمتها علي بعض الحسابات الخاصة ومتحصلات رد الشيء لأصله مقابل زيادة موازية في الإيرادات الأمر الذي لرتب عليه عدم تمثيل ختامي مصروفات الباب المذكور والإيرادات الحقيقية والواقع والتي بلغ جملة ما امكن حصره منها مبلغ ٤٢,٨٢ مليون ٣,٠١٤ جنيه.
وفيما يلي بيان لما امكن حصره كالتالي:-

الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج خصما علي حساب تكاليف، رد الشيء لأصله:-

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
٣٧٣٠٠	١٩٩	٢٠١٨/٩/٢٣	قيمة عملية دهانات شوارع حي غرب جلسة ٢٠١٨/٨/١٠ مقاوله/ محمد قدرى حسن
١٠٥٠٠٠	٢٥٤	٢٠١٨/١٢/١٧	قيمة عملية توريد وتركيب بلاط ارضية مكان الاعلانات مقاوله/ محمد قدرى حسن
٤٦٨٠٠	٥٠٩	٢٠١٩/١/٩	قيمة شراء بويات لدهان شوارع سـ ياله اولاد نصر مقاوله/ احمد عبد اللاه رفاعي
٢٠٠٠	٥٣٦	٢٠١٩/١/٩	قيمة شراء طوب اسمنتي مقاوله/ محمد قدرى حسن
٥٠٠٠	٨٦١	٢٠١٩/٥/٢	قيمة شراء دهانات للمظلة مقاوله/ انتصار انور محمد
١٧٥٠	٦٢٦	٢٠١٩/٢/١٧	قيمة شراء طوب اسمنت
٨٥٠	٧٤٧	٢٠١٩/٣/٢٤	قيمة شراء ١٠٠٠ طوبة مقاوله/ انتصار محمد انور
١٩٨٧٠٠ ج	جمله		

الوحدة المحلية لمجلس مدينة سوهاج خصما علي حساب الخدمات والتنمية المحلية:-

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
١١٠٠	١٤٦	٢٠١٩/٢/٤	تشغيل ختم شعار الجمهورية بأدفا لمصلحة سك العملة
١١٠٠	١٤٧	٢٠١٩/٢/٤	تشغيل ختم شعار الجمهورية بالكوامل بحري لمصلحة سك العملة
١٧٥٠٠	١٦٦	٢٠١٩/٣/٥	طلبة غسيل بموتور لزوم مركز الصيانة للسيد/ خالد خلف حافظ

تعديل باقيات قفاو للسيدة/ ايمان جمال شاكر	٢٠١٩/٥/١٣	٢١٦	٩٣٥٢
انشاء محلات بجوار مركز الصيانة للسيد/ صلاح يوسف شنودة	٢٠١٩/٥/٢٣	٢٢١	٢٣٦٧٧٩,٤٢
توصيل سلك كهرباء للتكييفات للسيد/ صفوت جايد عطاالله	٢٠١٩/٦/١٦	٢٤٠	٤٦٠٠٠
			٣١١٨٣١,٤٢

الوحدة المحلية لمركز ومدينة المنشأة خصما علي حساب الخدمات والتنمية المحلية

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
٦٠٢٠	٢٣	٢٠١٨/٨/١٦	قيمة شراء خرائط مساحية
	١٤٦	٢٠١٩/٢/٦	قيمة شراء خرائط مساحية
	١٦٦	٢٠١٩/٣/١٤	قيمة شراء خرائط مساحية
	١٦٧	٢٠١٩/٣/١٤	قيمة شراء خرائط مساحية
	١٦٨	٢٠١٩/٣/١٤	قيمة شراء خرائط مساحية
٦١٩١,٤٠	١٠٩	٢٠١٨/١٢/٦	معاينة ورسم نظر لهيئة الثروة المعدنية
٥٠٠٠	١٥٣	٢٠١٩/٢/٢٤	دراسة المركز الوطني لاستخدامات اراضي الدولة
١٧٢١١,٤	جملة		

الوحدة المحلية لمركز ومدينة ساقلنة خصما علي حساب الخدمات والتنمية المحلية:

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
١٣٥٠	٧١	٢٠١٩/١/٢٣	قيمة شراء خرائط مساحية
٢٠٠٠	١٠١	٢٠١٩/٥/١٢	قيمة شراء ماكينة (محشه) لزوم الحدائق
٣٣٥٠	جملة		

الوحدة المحلية لمركز ومدينة المراغة خصما علي حساب الخدمات والتنمية المحلية:

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
١١٠٠	٦٤٤	٢٠١٨/١٢/٢٤	ختم شعار الجمهورية لمجلس قروي الغريزات
١١٠٠	الجملة		

مبالغ مخصصة علي حساب ونش المرور ومدرسة تعليم الاطفال بمبالغ جملتها
(١٤٩٨٠٠٠ + ٧١٠٠ + ٢٩٩٠٠ + ٤٨٥٠٠٠ = ٢٠٢٠٠٠٠ جنية)

وهذه المبالغ لشركة بنها للصناعات الالكترونية قيمة شراء عدد ٢ سيارة خصما من حساب ونش المرور وشراء ماسح ضوئي من علاء ناصر يسين وشراء كاميرات تصوير من / حمادة علي عباس وشراء سيارة ٢ كابينة مزدوجة من شركة أبو زعيل مصنع ٣٠٠ الحربي وذلك خصما علي حساب مدرسة تعليم الاطفال.

مبالغ مخصصة علي حساب مشروع المواقف لسيارات الاجرة بالديوان العام:

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
٥٠٠٠٠	٩٩٤	٢٠١٩/٥/١٥	للوحدة المحلية لحي غرب سوهاج قيمة لزوم انشاء مظلة لموقف بني زار امام مركز شرطة سوهاج
٥٠٠٠٠	الجملة		

مبالغ مخصصة علي حساب الخدمات والتنمية المحلية وتجميل المحافظة بالديوان

العام لمحافظة سوهاج وهي كالتالي:-

المبلغ	رقم المستند	التاريخ	البيان
٦٨٤٠٠	٢٦٩	٢٠١٨/١٠/٢٢	شراء عدد ٥ اجهزة تترا لشركة سيسنل للتجارة والتسويق بالقاهرة
٤٣٤٥٠	٥٩٧	٢٠١٩/٣/١٧	لمديرية المساحة بسوهاج لتسليم المساحة المطلوبة لإقامة خمسة مدارس حسب طلب هيئة الابنية التعليمية بسوهاج

للوحدة المحلية لمركز ومدينة الباينا لتنفيذ بعض اعمال التجميل بشوارع المدينة من حساب تجميل المحافظة	٢٠١٩/٢/١٩	٥٢٧	١٥٠٠٠٠
الوحدة المحلية لمركز ومدينة جرجا لتجميل ورصف مدخل قرية البربا	٢٠١٩/٣/١٧	٥٩٩	١٥٠٠٠٠
		الجملة	٤١١٨٥٠

لذا فقد طلب الجهاز :-

من ديوان عام المحافظة والمديرية المالية بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥ م
بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠ م وذلك بتضمين مصروفات
الباب السادس (تمويل ذاتي) بمبلغ ٣٠١٤٠٤٢,٨٢ جنيه مقابل زيادة موازية في
الايرادات مع إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح والإفادة .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

٧- عدم تضمين مصروفات الباب السادس (الاستثمارات) بالديوان العام ومديرية التربية والتعليم التمويل الذاتي بقيمة الاعمال المنفذة والهدايا خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م والبالغ قيمتها ٦٦،٣١٧،٣٣٢ جنية وذلك بالمخالفة للتأشيرات العامة للموازنة.

تضمنت التأشيرات العامة للموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م بالمادة الثالثة:

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

الا انه تبين لدي الفحص والمراجعة عدم قيام المختصين بالديوان العام ومديرية التربية والتعليم بسوهاج بتضمين مصروفات الباب السادس (الاستثمارات) (تمويل ذاتي) بقيمة الأعمال المنفذة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م والهدايا والبالغ ما امكن حصره منها ٦٦،٣١٧،٣٣٢ جنية بيانها كما يلي :

المبلغ	الجهة	بيان
٦٠٠٠٠٠	الديوان العام	قيمة أعمال منفذه مخصصوم يها على حساب الدائنة تبرعات

٦٦،٣١٧،٣٣٢ مديرية التربية والتعليم قيمة هدايا عينية واردة للمديرية خلال العام

المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م

الاجمالي

١٣٣٢٣١٧،٦٦

لذا فقد طلب الجهاز :-

من ديوان عام المحافظة ومديرية التربية والتعليم بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥ م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠ م وذلك لتضمين مصروفات الباب السادس (استثمارات) تمويل ذاتي بمبلغ ١٣٣٢٣١٧،٦٦ جنيه مقابل زيادة موازية في الإيرادات (باب ثالث) والافادة برقم ومبلغ التسوية التي تجري في هذا الشأن حتى تاريخه مع إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح والإفادة.

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة.

٨- قيام المختصين بالديوان العام بتسوية المبالغ الواردة من الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج والتي كانت معلاة بالحسابات الدائنة بها وتخص رد الشيء لأصله وذلك إلى حساب إيرادات الخلطة الاسفلتية وتنفيذ أعمال بها من قبل هذه الخلطة ودون تضمين مصروفات الباب السادس استثمارات (تمويل ذاتي) بقيمة هذه الاعمال المنفذة والتي بلغت جملتها ٢٢٥,٠٠٠ جنيه.

تضمنت التأشيرات العامة للموازنة العامة للدولة عن العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م بالمادة الثالثة بأنه:-

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

إلا أنه تبين لدي الفحص والمراجعة للتسوية رقم ١١٣٣ في ٢٠١٩/٣/١٨م بمبلغ إجمالي ١٨٢٨٠٩٤٤,٧٨ جنيه ومنها امر الدفع في ٢٠١٨/١٢/١٣م بمبلغ ٢٢٥٠٠٠ جنيه الوارد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة سوهاج والتي تمثل إجمالي المبالغ المعلاة بالحسابات الدائنة والتي تخص رد الشيء لأصله.

وبموجب التسوية ٧٠٣ في ٢٠١٨/١٢/٢٦م بمبلغ ٧٩٦١١٨٠,٩٤ جنيه تم تسوية هذا المبلغ وجملته ٢٢٥٠٠٠ جنيه الي حساب الإيرادات الخلطة الاسفلتية وتم تنفيذ أعمال بها من قبل هذه الخلطة خلال العام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م ودون تضمين مصروفات الباب السادس استثمارات (تمويل ذاتي) بقيمة هذه الاعمال المنفذة.

الامر الذي ترتب عليه عدم تمثيل ختامي مصروفات هذا الباب في ٢٠١٩/٦/٣٠ م
للحقيقة والواقع

لذا فقد طلب الجهاز :-

من الديوان العام والمديرية المالية بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥ م
بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠ م وذلك بتضمين مصروفات الباب
السادس (الاستثمارات) تمويل ذاتي بمبلغ ٢٢٥٠٠٠٠ جنييه مقابل زيادة مماثلة
بالإيرادات (باب ثالث) بنفس القيمة مع إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة
٧٥.ع ح وإفادة.

- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك وإفادة.

٨- قيام المختصين بالديوان العام بتسوية سوء المصنعية والباقي من الاعتمادات المصروفة لبعض الوحدات المحلية التابعة للديوان خصما علي حساب مصروفات الباب السادس (دفع مقدم) وذلك بالإضافة إلي الإيرادات الرأسمالية بدلا من الاستبعاد من مصروفات الباب السادس الامر الذي ترتب عليه اظهار هذين الحسابين في ٢٠١٩/٦/٣٠ م علي غير الحقيقة والواقع والتي بلغ ما امكن حصره منها ٢٦٨٠,٢٥ جنية.

تبين لدي الفحص والمراجعة للتسوية رقم ١٦٨٥ في ٢٠١٩/٦/٢٦ م بمبلغ ٤٦٨٠٦٤١٠,٦٠ ج ومنها مبلغ ٣٥٠ جنية من ضمن مبلغ ٥٤٤٣١ جنية الي حساب الايرادات الرأسمالية وهذا المبلغ بأمر الدفع في ٢٠١٩/٦/٢٧ م وارد من الوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام باقي من مبلغ العمرة الجسيمة لسيارة سلم كهربائي والتي تم صرفها من اعتمادات الباب السادس لديوان عام المحافظة بسوهاج كدفع مقدم للوحدة المحلية لمركز ومدينة دار السلام بالمستند رقم ٢٩٠٤ في ٢٠١٩/٣/٥ م بمبلغ ١٤٠٠٠ جنية.

وبموجب التسوية ١٦٨٠ في ٢٠١٩/٦/٢٦ م بمبلغ ٩٠٥٦٣,٧٩ جنية ومنها الي حساب الايرادات الرأسمالية مبلغ ٢٣٣٠,٢٥ جنية وهي وارده من الوحدة المحلية لحي غرب سوهاج بأمر الدفع في ٢٠١٩/٦/٢٤ م وبيانها كالتالي :-

١٥٦٠ جنية سوء مصنعيه ٣% من عملية توريد وتركيب بلاط انترلوك المخبز الالي مقاوله/ محمد قدري حسن ومبلغ ٧٧٠,٢٥ جنية باقية من الاعتماد لهذه العملية والتي تم صرفها من اعتمادات الباب السادس لديوان عام المحافظة بسوهاج كدفع مقدم للوحدة المحلية لحي غرب سوهاج بالمستند رقم ٣٩٥٣ في ٢٠١٩/٦/٩ م بمبلغ ١٦٢٩٩٠ جنية وبالتالي فانه كان يتعين علي المختصين بالديوان العام بتسوية هذه المبالغ وجملتها ٣٥٠ ج + ٢٣٣٠,٢٥ ج = ٢٦٨٠,٢٥ جنية.

بالاستبعاد من مصروفات الباب السادس بدلا من تسويتها بالخطأ بالإضافة إلى حساب الإيرادات الرأس، مالية الامه ر الذي ترتيب عايره اظهار هذين الحسابين في ٢٠١٩/٦/٣٠م علي غير الحقيقة والواقع.

لذا فقد طلب الجهاز :-

من الديوان العام والمديرية المالية بكتابه المؤرخ في ٢٠١٩/٨/١٥م بإجراء التسوية التعديلية اللازمة في ٢٠١٩/٦/٣٠م لمبلغ ٢٦٨٠,٢٥ جنية بالخصم من حساب الإيرادات الرأسمالية مقابل الاستبعاد من حساب مصروفات الباب السادس مع إجراء التعديل اللازم في الدفاتر والاستمارة ٧٥ ع.ح وإفادة .
والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والافادة.

(٢) الإيرادات :

أ - عدم تضمين الإيرادات بالديوان العام وبعض الوحدات المحلية ومديريات الخدمات للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م ببعض المبالغ التي تخصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الإيرادات عن العام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما امكن حصره منها ١٦١٦٢٤٩٨,٩٧ جنيه .

تبين لدى الفحص عدم تضمين الإيرادات بالديوان العام والوحدات المحلية ومديريات الخدمات للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م ببعض المبالغ التي تخصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الإيرادات للعام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما امكن حصره منها ١٦١٦٢٤٩٨,٩٧ جنيه ،
وفيما يلي بيان ذلك :

المبلغ	الجهة	البيان
٧٢٤٩٧٧٦,٦١	ديوان عام المحافظة	فائض حساب الخزانة الموحد (تعليم قيادة المرور والونش والاطفاء والمحاجر ومواقف السيارات) مطلوب اضافته للإيرادات العامة للدولة مقابل استبعادها من الحسابات المذكورة
٤١٩٠١٨٥	ديوان عام المحافظة	قيمة غرامات وخسائر معلاه بالدائنة مقابل الخصم على حساب الدائنة تحت التسوية
١٥٦٧١٨,٩٧	ديوان عام المحافظة	قيمة تامينات ابتدائية ونهائية مضي علي تعليتها أكثر من عشرة اعوام مطلوب اضافته للإيرادات لكل ما انتهى الالتزام الخاص بها ومضت عليها المدة القانونية مطلوب تسويتها الى حساب الإيرادات مقابل الخصم على حساب الدائنة تامينات

قيمة شراء كتاكيت من مشروع الاكثار مطلوب نسويتها الى حساب ايرادات مشروع الاكثار مقابل الخصم بها على حساب الدائنة تحت التسوية	ديوان عام المحافظة	٣٤٥٧٥
قيمة صواعق سنوات سابقة مطلوب اضافتها للايرادات الرأسمالية مقابل استبعادها من ايرادات المحاجر	ديوان عام المحافظة	٥٥٣٨
قيمة مرتجع مهايا معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم بها على حساب الدائنة تحت التسوية	ديوان عام المحافظة	٣٧٠١
قيمة تبرعات معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها لحساب الايرادات مقابل الخصم بها على حساب الدائنة تحت التسوية	ديوان عام المحافظة	٨١٠٩٢٩
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية لحي شرق سوهاج	٥٦٣٣١,٥٤
مقابل تكاليف رد الشيء لاصله ثم رده مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية لمركز سوهاج	١٠٠٠٠
قيمة بيع مخزون سلعي معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية لمركز سوهاج	١٨٧٩٨٢,٤٦
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية لمركز سوهاج	١٠٦٥٢,١٤
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية لمركز سوهاج	١٦٧٣٠,٣٤
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية لمركز سوهاج	٧٤٤٦,٦٩

مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية باخميم	١٥٣٤٥
قيمة مصاريف ادارية معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها الايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بساقطة	٢٦٥٤,٢٠
قيمة مصاريف ادارية معلاه بالدائنة صندوق خدمة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة صندوق خدمات	الوحدة المحلية بدار السلام	١٥٨٨,١٥
قيمة تكاليف الازالة معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بدار السلام	١٢٠٠
قيمة تامينات اشغالات معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بدار السلام	١٧٦٦
قيمة تكاليف رد الشيء لاصله معلاه بالدائنة ثم رده مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بالمرآة	٢٤٨٠,٢,٣٥
قيمة تأجير صالة مسواة للايرادات صندوق الخدمه مطلوب اضافتها للايرادات مقابل استبعادها من صندوق الخدمه	الوحدة المحلية بالمرآة	١٤٣٨١
قيمة تامينات انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بالمرآة	١٠٠٦٠
تأمينات معلاه بالدائنة انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بطهطا	٤٠٠٠
قيمة حافز معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بطهطا	٣٥٤,٧٥
قيمة مصاريف ادارية معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بطما	٢٨٥٢٨

قيمة حجوزات معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بطما	١٩١٩٠,٩٤
قيمة غرامات تاخير معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بطما	١٥٧١٩,٩٠
قيمة ايجار بوفيه معلاه ايرادات صندوق خدمه مطلوب اضافتها للايرادات مقابل استبعادها من حساب صندوق الخدمات	الوحدة المحلية بطما	٥٨٠٠
قيمة حوافز معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بطما	٥١١٤,٧٨
قيمة عمولة تحصيل معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بجهينة	١٧١٩,١٨
تأمينات انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بجهينة	٦١١٠,٧
قيمة تكاليف ازالة معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بجرجا	١٣٢٨٣٩,٦٥
قيمة رسوم كسح معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بجرجا	١٣٣٦٩١,٥٠
قيمة تكاليف رد الشيء لاصله معلاه بالدائنة ثم رده مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بجرجا	٣٦٨٥٤,٣٤
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بجرجا	٣٧٨٥,٢٢
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بجرجا	٧٦٩,١٠
قيمة عمولة تحصيل معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بجرجا	٤١٨٠

قيمة مصاريف ادارية معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بالمنشأة	٧٦٧٥,١٥
قيمة حوافز معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بالمنشأة	١٥٤٢,٢٠
قيمة مصاريف ادارية مضافة للايرادات صندوق الخدمه مطلوب اضافتها للايرادات العامة مقابل استبعادها من ايرادات الصندوق	الوحدة المحلية بالبلينا	٦٠٩٢,٣١
قيمة حوافز معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بالبلينا	٤٧١٠,٠٢
قيمة استهلاك انارة معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بالبلينا	٣٩٦
قيمة كتب معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية التربية والتعليم	١٨٧٩٢٦
مبالغ معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية التربية والتعليم	١١٩٨٠٥
مبالغ معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية التربية والتعليم	١٥٠٠٠٠
قيمة استهلاك انارة معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية التربية والتعليم	١١٩٩٨٥
قيمة مكافآت معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية التربية والتعليم	٥٣٢٩٩٦
قيمة مبيعات مشغولات معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة التعليمية بسوهاج	٧٣١٤,٥٦
قيمة رسوم امتحانات مسواه لصندوق المشروعات التعليمية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل استبعادها من الصندوق	الادارة التعليمية بسوهاج	٢٢٢٧

قيمة اقساط محصلة معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة التعليمية بساقلته	٢٦٦٧٤,٣٢
قيمة تأمينات معلاه بالدائنة انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة التعليمية بدار السلام	٨٣٣٥
قيمة ارباح الوحدة المنتجة معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة التعليمية بجهة	٢٣٧,٥٠
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة التعليمية بالبلينا	٩٥٩٨٨,٠٣
قيمة مصاريف ادارية معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة التعليمية بالبلينا	٢٠٥٥٥,٣٢
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة القانونية مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الاسكان بسوهاج	٣٤٠٠
قيمة حوافر معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الاسكان بسوهاج	١٤٢٠
قيمة مبالغ معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الاسكان بسوهاج	٥١٩٧
قيمة تأمينات معلاه بالدائنة انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الطرق بسوهاج	٢٣٤٩٥٠
قيمة بواقى رصف معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الطرق بسوهاج	٢٧٤
قيمة ايجارات معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الشؤون الاجتماعية بسوهاج	٨٨٢,١٩
قيمة غرامات تاخير معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الشؤون الاجتماعية بسوهاج	٦٧٤

مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية القوى العاملة بسوهاج	٨٨٠٦٧
مبالغ معلاه بالخطأ بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بساقلته	٢٦٤٠٢
قيمة غرامات تاخير معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الوحدة المحلية بساقلته	٦٧٠٠٠٠٢٠
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية التموين بسوهاج	١٣٢٤٠١١
مبالغ معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الشباب والرياضة	١٣٠٤
مبالغ معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الشؤون الصحية بسوهاج	٣٦٩٦٤٠٥٧
قيمة رسوم كشف طبي معلاه بالدائنة صندوق التحسين مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة صندوق	مديرية الشؤون الصحية بسوهاج	٢٤٦٧١٢٠٣١
مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الشؤون الصحية بسوهاج	٢١١٤٧٩٠٢٠
مبالغ معلاه بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مديرية الشؤون الصحية بسوهاج	١٠٢١٥٠٣٥
مبالغ معلاه بالدائنة تامينات مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة تامينات ابتدائية	مديرية الشؤون الصحية بسوهاج	٢٥٣٠٠
مبالغ معلاه بالدائنة تامينات مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة تامينات نهائية) انتهى الغرض منها)	مديرية الشؤون الصحية بسوهاج	٢٨٤٤٠

مبالغ معلاء بالدائنة تامينات انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة الصحية بسوهاج	١١٠٢,٩٥
مبالغ معلاء بالدائنة مضى عليها المدة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة الصحية باخيم	١٢٢١,٧٥
مبالغ معلاء بالدائنة مضى عليها المدة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة الصحية باخيم	١٦٤٥
مبالغ معلاء بالدائنة تامينات انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة الصحية بدار السلام	١٥٨,٢٥
مبالغ معلاء بالدائنة تامينات انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة تامينات	الادارة الصحية بالمراغة	٢٣٦٤
مبالغ معلاء بالدائنة بالخطأ تخص الايرادات مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة التعليمية بسوهاج	٥٨٧٢٣٥,٨٩
مبالغ معلاء بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة الصحية بطهطا	٤٨٦٧,٦٣
مبالغ معلاء بالدائنة تامينات انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة الصحية بجهينة	١٠٧١١,٢٠
مبالغ معلاء بالدائنة تامينات انتهى الغرض منها مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	الادارة الصحية بجرجا	٢٨٧٦
قيمة استهلاك مطبخ مطلوب الخصم بها على الباب الاول مقابل الاضافة للايرادات	مستشفى سوهاج العام	١٠٥٢٠٤,٣٠
قيمة استهلاك مطبخ مطلوب الخصم بها على الباب الثانى مقابل الاضافة للايرادات	مستشفى سوهاج العام	٨٦٥٢٧,٨٤
مبالغ معلاء بالدائنة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مستشفى سوهاج العام	٢٠٢٣٠,٦٨

مبالغ معلاه بالدائنة مضى عليها المدة مطلوب اضافتها للايرادات مقابل الخصم على الدائنة	مستشفى سوهاج العام	١٣١٦٥,٦٣
	الاجمالي	٨٣٠٨١٩,١٧

• لذا فقد طلب الجهاز :

- من الجهات المشار إليها بكتبه المنتهية في ٢٠١٩/٨/١٥م بإجراء التسويات التعديلية اللازمة بإضافة المبالغ المشار إليها وما يتم حصره لحساب الإيرادات للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩م مقابل الخصم بها على الحسابات المختصة وأجراء التعديل اللازم بالدفاتر والاستمارة ٧٥ ع. ح .
- والمرجو متابعة تنفيذ ذلك والإفادة .

ب - تضمين الإيرادات للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م ببعض الوحدات ومديريات الخدمات ببعض المبالغ التي لا تخصصها بلغ ما أمكن حصره منها ٢,١٦٩,١٦٨,٨١ جنيه.

تبين لدى الفحص تضمين الإيرادات ببعض الوحدات ومديريات الخدمات للعام المالي ٢٠١٨/٢٠١٩ م ببعض المبالغ التي لا تخصصها - الأمر الذي ترتب عليه عدم تمثيل الحساب الختامي للعام المالي المذكور للحقيقة والواقع بلغ ما أمكن حصره منها ٢,١٦٩,١٦٨,٨١ جنيه ،

وبيان ذلك فيما يلي :

المبلغ	الجهة	البيان
٣٥٦٩٢,٠٠٥	ديوان عام المحافظة	قيمة نقص مواصفات تم تضمينها للإيرادات الرأسمالية مطلوب استبعادها من الإيرادات الرأسمالية وتعليتها بالدائنة تمهيداً لسدادها لمديرية الطرق والنقل
١٢٦٤٦٤٠	ديوان عام المحافظة	قيمة امر دفع مكرر تم تسويته الى حساب الإيرادات مطلوب استبعادها من الإيرادات مقابل تسويتها لحساب اوامر الدفع
٤١٢,٤٥	ديوان عام المحافظة	قيمة ايجارات محصلة بالوحدة المحلية بالمنشأة وتخص صندوق العشوائيات مطلوب استبعادها من إيرادات الوحدة المحلية بالمنشأة وتعليتها بحساب جارى المبالغ الدائنة بها تمهيداً لفتح حساب لصندوق العشوائيات
٧١٥٠	ديوان عام المحافظة	قيمة تامين نهائى مضاف للإيرادات بالخطأ مطاوب استبعاده من حساب الإيرادات وتعليته بحساب الدائنة تامينات
٣٤٨٨	ديوان عام المحافظة	قيمة ضرائب مسواه للإيرادات بالخطأ مطلوب استبعادها من حساب الإيرادات مقابل تعليتها بحساب الدائنة تحت التسوية تمهيداً لسدادها لمصلحة الضرائب