وزارة المالية
رئيس الإدارة المركزية
لحسابات الحكومة

كتاب دوري رقم (٣٤) لسنة ٢٠٠٩

****

ت تقارير الجهاز المركزي للمحاسبات عن الحسابات الختامية لجهات الموازنة العامة
لة عن السنة المالية ٢٠٠٨/٢٠٠٩ متضمنة بعض الملاحظات التى شابت تنفيذ عقود
عمال والتوريدات ومن أهم الظواهر التى أسفرت عنها تقرير الجهاز المركزى فى هذا
جال :-

) المحاسبة على بعض البنود بفئة تزيد على الفئة المتعاقد عليها أو بأكثر من المنفذ
لي او تكرار صرف قيمة بعض الأعمال المنفذة او المحاسبة على كميات لم يتم تنفذها او
بة على بعض البنود المستجدة بأسعار تزيد على أسعار السوق او عدم إعمال نسبة
م الواردة بعطاءات بعض المقاولين او خصمها بالأقل او وجود أخطاء حسابية لدى
ف مستحقات بعض الموردين .

) م خصم الفروق المترتبة على توريد بعض ألاصناف او تنفيذ بعض الأعمال بالمخالفة
إصفات الفنية او الشروط المتعاقد عليها او نتيجة عدم احتفاظ بعض العطاءات بأولوية
مها لدى صرف ختاميات تلك الأعمال او خصمها بأقل ما يجب .

م خصم وتحصيل قيمة الغرامات والتعويضات المترتبة على تأخر الموردين
قاولين فى توريد الأصناف أو تنفيذ الأعمال المسندة إليهم فى المواعيد المقررة او
ها بالاقل ، فضلا عن صورية الاستلام النهائي لبعض الأعمال المنفذة بغرض إعفاء
لي تلك الأعمال من غرامات التأخير المستحقة ، بالإضافة الى عدم مصادرة التأمين
و تحصيل الغرامات وفروق الأسعار والمصاريف الإدارية المترتبة على سحب
ل من بعض المقاولين نتيجة التقاعس عن تنفيذها .

م خصم الغرامات المستحقة على المقاولين نتيجة عدم تواجد مهندس نقابي مختص
ف على مراحل تنفيذ العمليات .

تحصيل قيمة التامين النهائي المستحق عن بعض العمليات او تحصيلة بأقل مما

(٦) عدم الرجوع على بعض المقاولين بقيمة التجارب المعملية على بعض عمليات الرصف بالمخالفة لشروط التعاقد .

(٧) عدم قيام بعض المقاولين المسند اليهم تنفيذ بعض العقود بتقديم وثيقة التأمين التي تغطي المسئولية المدنية عن الأضرار التى تلحق بالغير .

(٨) منح تسهيلات مالية لبعض المقاولين دون وجة حق تمثلت فى صرف قيمة تشوينات رغم عدم وجودها بموقع بعض العمليات ، او صرف قيمة الدفعة المقدمة بالمخالفة لشروط التعاقد .

وتهيب وزارة المالية بكافة المسئولين الماليين ومثلى وزارة المالية وضع ملاحظات الجهاز المركزي للمحاسبات موضع التنفيذ والعمل على عدم تكررها مستقبلا .

في: /٤/ ٢٠٠٩

رئيس

الإدارة المركزية لحسابات الحكومة

(مناسب / وجيه جورجى بولس حنا)

وزارة المالية
رئيس الإدارة المركزية
لحسابات الحكومة

كتاب دوري رقم (٣٥) لسنة ٢٠٠٩

ورد بالتقرير السنوي للجهاز المركزي للمحاسبات بعض الملاحظات التي طلب الجهاز أتباعها عن نتائج فحص ختامي موازنه الهيئات العامة الخدمية عن السنة المالية ٢٠٠٨/٢٠٠٧ وقد تضمن التقرير التوصيات الآتية :-

١- الالتزام بالقوانين والتعليمات المالية والمبادىء العامة التي تحكم إعداد وتنفيذ الموازنة العامة للدولة .

٢- مراعاة أن تكون التقديرات المدرجة بالموازنة على أسس واقعية ودقيقة وفى ضوء الاحتياجات الفعلية ، مع الاسترشاد بالمحصل الفعلي من الإيرادات خلال السنوات الثلاثة السابقة .

٣- اتخاذ كافة السبل اللازمة نحو ترشيد الأنفاق وتنشيط تحصيل المستحقات تقليلاً للفجوة بين الاستخدامات والإيرادات .

٤- الالتزام بالمشروعات الواردة بالخطة الاستثمارية ، ودراسة وبحث الصعوبات او المشاكل التي تعوق تنفيذها ووضع الحلول والمقترحات الكفيلة بعلاجها وتفادى الوقوع فيها .

٥- العمل على الاستفادة الكاملة من المنح والقروض المحلية والخارجية حتى لا تتحمل الموازنة العامة بأعباء تلك القروض دون تحقيق الهدف منها ، ومراعاة أن تكون التقديرات المدرجة بالموازنة على أسس واقعية ودقيقة .

٦- الالتزام بأحكام قانون تنظيم المناقصات والمزايدات رقم ٨٩ لسنة ١٩٩٨ واللائحة التنفيذية ، وكذا الالتزام بشروط التعاقد .

٧- الالتزام بالتعليمات واللوائح المنظمة للحسابات الخاصة والصناديق والوحدات ذات الطابع الخاص ، والعمل على تحصيل مواردها ، ووضع الضوابط اللازمة لصرفها في الأغراض المخصصة لها .

٨- العناية بموجودات المخازن والعمل على الاستفادة منها ، ومراعاة الدقة لدى إعداد المقايسات حتى تكون ممثلة للاحتياجات الفعلية ، منعا لتقادم الأصناف بالمخازن أو تقادمها أو ركودها والعناية بحفظ الأصناف وتداولها ، مع مراعاة تطبيق أحكام لائحة المخازن ، وضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لضمان كفاءة وفعالية نظم الرقابة الداخلية وتطوير تلك النظم بما يضمن منع وقوع اى حوادث .

وعلى السادة المسئولين العاملين بالجهاز الادارى للدولة ووحدات الإدارة المحلية بالمحافظات والهيئات العامة (الخدمية - الاقتصادية) والأجهزة المركزية المستقلة والسادة المديرين المالين بالمحافظات والمراقبين الماليين بالوزارات ومديري الحسابات ووكلائهم بضرورة مراعاة ما تقدم .

رئيس

الإدارة المركزية لحسابات الحكومة

(محاسب / وجيه جورجى بولس حنا)

قنا : /٤/٢٠٠٩