



2022/02/15

رقم: 26/2022

حفظه الله

عطوفة الاخ/ م. عبد الفتاح الزريعي

وكيل وزارة الاقتصاد الوطني

السلام عليكم ورحمة الله وبركاته ،،،

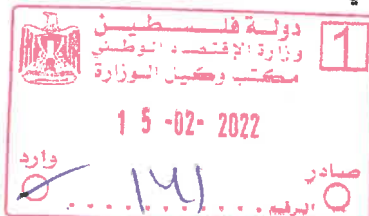
الموضوع / التدقيق على الدائرة المالية

بداية نهيديكم أطيب التحيات متمنين لكم دوام التوفيق والسداد. وبخصوص الموضوع أعلاه، نفيديكم علماً بأن فريق دائرة الرقابة الإدارية والمالية قام بعمل تدقيق على دائرة الشؤون المالية، حيث تناولت مهمة التدقيق الأمور الإدارية وكذلك من ناحية مالية تم التدقيق على (النفقات التشغيلية - المشتريات المركزية - التبرعات والهبات)، وذلك اعتباراً من يوم الخميس الموافق 2021/12/02، واستغرق التدقيق مدة ستة أسابيع.

✓ بداية نشكر موظفي الدائرة المالية على تعاونهم مع فريق الرقابة أثناء عملية التدقيق.  
✓ تم مخاطبة الإدارة العامة للشؤون المالية والإدارية للرد على الملاحظات الواردة في التقرير بتاريخ 2022/1/20، وتم اعطاءهم مدة حتى تاريخ 2022/1/27 للرد على الملاحظات، الا أنه وحتى تاريخه لم يتم الرد من طرفهم على الملاحظات، مع العلم بأنه كانت تتم المتابعة يومياً من قبل الوحدة أكثر من مرة بخصوص استعجال الرد.

وعليه فقد خلصنا للتوصيات التالية:

- توفير موظفين للعمل في الدائرة حسب المسميات التالية إداري عدد (1)، محاسب عدد (3).
- تنظيم ملف المنح والهبات والمساعدات والتبرعات وفقاً للمادتين رقم (49) و(112) من قرار مجلس الوزراء رقم (43) لسنة 2005م بالنظام المالي الفلسطيني للوزارات والمؤسسات العامة، والمادة رقم (30) من قانون اللوازم العامة رقم (9) لسنة 1998م وتعديلاته.
- تنظيم العلاقة بين لجنة الاستلام وإدخال المخازن وفقاً للمواد (29)، (30)، (31) من قانون اللوازم العامة رقم (9) لسنة 1998م وتعديلاته، بحيث لا يتم عمل مستندات إدخال مخازن قبل عقد لجان الاستلام.
- ربط إصدار تقارير الصيانة الخاصة بمركبات الوزارة ببرنامح محوسب لمتابعة أعمال الصيانة للمركبات بصورة دورية، ومنع الأخطاء قبل وقوعها.
- تطبيق البند رقم (4) من المادة رقم (101) من النظام المالي الفلسطيني رقم (43) لسنة 2005، حيث تنص على "لا يجوز تجزئة دفعة بهدف إتاحة الصرف من صندوق المصروفات النثرية".
- وضع أصل شهادة الضمانة على الكوشوك والبطاريات المتعلقة بكل مركبة في ملف المركبة الخاص بها لتسهيل عملية المتابعة.





- عدم توريد الأصناف المعمول بها عروض أسعار قبل انتهاء كافة الإجراءات الإدارية والقانونية اللازمة لاعتماد عروض الأسعار حسب الأصول.
- عدم قيام لجنة المشتريات بعقد اجتماعها لفتح المظاريف بدون اكتمال أعضائها، وكذلك قبل انتهاء المدة المحددة للموردين لتسليم عروض الأسعار.
- ضرورة توثيق لجنة المشتريات خلال انعقادها لفتح المظاريف لكافة التفاوضات والتفاهات الشفوية عند الاتصال على الموردين مقدمي عروض الأسعار واعتمادها منهم.
- تسجيل جميع المشتريات التي تكون طبيعتها أصول في وزارة المالية حسب الأصول، حتى وإن تم شراءها من خلال السلف النثرية.
- تدوين التاريخ على مستندات إدخال اللوازم وعلى طلبات الصرف من المخزن.
- إبرام كافة العقود التي تكون وزارة الاقتصاد طرف فيها من خلال وحدة الشؤون القانونية بالوزارة.
- تعديل تكليف الموظفين بما يتلاءم مع الهيكلية الجديدة المعتمدة للعام 2021.
- تحديث الخطة التشغيلية الخاصة بالدائرة بشكل سنوي، مع ضرورة احتوائها على أنشطة تطويرية خاصة بالموظفين، بالإضافة إلى مشاركة موظفي الدائرة في إعداد الخطة التشغيلية.
- توفير دليل إجراءات للعمل في الدائرة مكتوب ومعتمد ويضم على موظفي الدائرة.
- إعطاء المكاتبات الصادرة والواردة أرقام تسلسلية وتوفير دفتر لتسجيل المكاتبات، بالإضافة إلى أرشفة المكاتبات إلكترونياً.
- توثيق محاضر الاجتماعات التي تقوم بها الدائرة حسب الأصول.

لاطلاعكم وتوجيهاتكم بالخصوص،،،

وتفضلوا بقبول فائق احترامنا وتقديرنا،،،

أ. مروان إسماعيل العمري  
مدير دائرة الرقابة الإدارية والمالية



### تفاصيل التدقيق

✕ فريق دائرة الرقابة الإدارية والمالية:

| تقرير عن تنفيذ تدقيق على الدائرة المالية   |               |  | عنوان التقرير |
|--|---------------|--|---------------|
| أ. مروان العمري<br>أ. أحلام أبو رياش<br>م. نضال زعرب<br>م. محمد بحر<br>أ. محمد الربيعي | تاريخ الزيارة | 2021/12/2 واستمر<br>التدقيق لمدة 6 أسابيع. | فريق الزيارة  |

✕ أولاً الشق الإداري:

\*\* محددات الزيارة:

- 1- الأمور الإدارية للدائرة.
- 2- الأمور المالية للدائرة.
- 3- معيقات واحتياجات العمل.

\*\* ملاحظات حول الأمور الإدارية:

✕ هيكلية الدائرة:

- تتكون الدائرة من أربع أقسام (الحسابات، الموازنة والتدقيق، الإيرادات، المشتريات)، ولوحظ أنه تم دمج قسمي التدقيق والموازنة حسب هيكلية 2011 في قسم واحد وأصبح اسمه قسم الموازنة والتدقيق حسب هيكلية 2021، حيث لم يصدر تكليف بمسمى رئيس قسم لأي موظف للقيام بمهام هذا القسم، وللعلم يوجد كتاب تكليف للموظف محمد أبو راس رئيساً لقسم التدقيق صادر بتاريخ 2019/12/22 والموظفة ياسمين شملخ رئيساً لقسم الموازنة صادر بتاريخ 2014/01/06.
- يعمل في الدائرة عدد (11) موظف (مدير دائرة، 4 رؤساء أقسام، 6 موظفين) حسب إفادة مدير الدائرة أ. حسام عزام.
- الموظف محمد أبو راس قائم بأعمال رئيس قسم الإيرادات دون وجود كتاب تكليف رسمي بذلك.
- الموظفة ياسمين شملخ قائمة بأعمال رئيس قسم الموازنة والتدقيق دون وجود كتاب تكليف رسمي بذلك، للعلم لا يوجد موظفين داخل القسم.
- لا يوجد موظف إداري أو سكرتير مخصص لمتابعة الأعمال الإدارية في الدائرة وأرشفة المكاتبات.



✗ الخطة التشغيلية الخاصة بالدائرة:

- لوحظ خلال مراجعة الخطة التشغيلية للعامين (2020، 2021) انها تحتوي على أنشطة تطويرية للعمل، ولا تحتوي على أنشطة تطويرية خاصة بالموظفين.
- لا يوجد تغيير في الخطط التشغيلية للعامين (2020، 2021).

✗ خطة الطوارئ:

- يوجد خطة طوارئ خاصة بكورونا فقط، حيث موضح بها تقسيم الموظفين إلى فريقين، مع العلم بأنه خلال فترة تصعيد العدوان على قطاع غزة يتم إيقاف عمل الدائرة.

✗ إجراءات وآليات العمل:

- لا يوجد دليل لإجراءات العمل في الدائرة مكتوب.
- يوجد وصف وظيفي لمهام الموظفين غير مكتمل وغير معتمد.

✗ الأصول الرأسمالية:

- لوحظ أن حالة الأصول الرأسمالية في الدائرة جيدة، وتم تعهدها على الموظفين خلال عام 2021.

✗ التوثيق:

- لا يوجد محاضر اجتماع موثقه خلال فترة التدقيق.
- يتم تصنيف الملفات في الدائرة (سواء صادر أو وارد) حسب التصنيفات التالية: 1- التقارير المالية (إيرادات ونفقات)، 2- ملف المتابعات (خاص بموظفي الدائرة)، 3- الصادر والوارد بخصوص العمل (المالية والوزارة).
- المكاتبات الصادرة والواردة لا يتم إعطائها أرقام تسلسلية بالإضافة إلى عدم وجود دفتر لتسجيل المكاتبات.
- لوحظ خلال التدقيق أنه يوجد مكاتبات غير مؤرشفة بتواريخ تتعدى الشهرين.
- لا يوجد أرشفة إلكترونية منظمة للمكاتبات داخل الدائرة.

\*\* ملاحظات حول الأمور المالية:

- تناولت مهمة التدقيق (النفقات التشغيلية - المشتريات المركزية - التبرعات والهبات).

❖ النفقات التشغيلية:

- توجد معاملات مالية بحاجة لاعتماد مستند ادخال لها من خلال الإدارة العامة للوزارم بوزارة المالية، حيث تم شراء لوازم من خلال السلف المالية التي تُصرف للوزارة من باب التيسير على الوزارة، وبغض النظر عن بند الموازنة الذي تم تحميل تكلفة الشراء عليه تبقى طبيعة تلك اللوازم أصول، ويجب أن تُسجل عهدة على الوزارة ونوضح في الجدول التالي عينة منها على سبيل المثال وليس الحصر:



| رقم سند الادخال         | البند في سند الادخال                 | تاريخ الفاتورة | رقم الفاتورة | المورد  |
|-------------------------|--------------------------------------|----------------|--------------|---|
| 2021/191                | راوتر دي لينك<br>Router D-link N300  | 2021.9.14      | 1-20210447   | شركة سعيد الاغا وعبدالقادر زيارة<br>(ورلد نت) |
| 2021/225                | - فرش غاز عين<br>- أسطوانة غاز 2.5 ك | 2021.10.6      | 4520         | شركة جنرال لوكس للتجارة العامة                |
| 2021/226                | فرش 2 عين                            | 2021.10.6      | 4521         | شركة جنرال لوكس للتجارة العامة                |
| 2021/106                | راوتر دي لينك<br>Router D-link N300  | 2021.6.10      | 1-20210288   | شركة سعيد الاغا وعبدالقادر زيارة<br>(ورلد نت) |
| 2021/86                 | HDD 1 TB هارد                        | 2021.5.27      | 8098         | شركة مروان سعدة وأخيه سامي                    |
| 2020/244                | سويتش 8 بورد                         | 2020.8.22      | 7289         | شركة مروان سعدة وأخيه سامي                    |
| لا يوجد سند ادخال مخازن | - جك 2 طن - صليب                     | 2021.5.25      | 6833         | شركة دغمش التجارية                            |

• بند التهنة غير معتمد من خلال وزارة المالية ومع ذلك تم الصرف عليه:

| م  | المورد        | رقم الفاتورة | تاريخ الفاتورة | المبلغ بالشيك | بيان الفاتورة   |
|----|---------------|--------------|----------------|---------------|---|
| 1. | باسم خضر عبدو | 5536         | 2021/9/25      | 70            | ستاند ورد (تهنة بمناسبة الزفاف)                           |
| 2. | باسم خضر عبدو | 5517         | 2021/8/5       | 40            | ستاند ورد عدد (2) تهنة بمناسبة زفاف + تهنة بمناسبة الشفاء |

• توجد معاملات مالية تم تجزئتها حيث تم الشراء من نفس المورد وفي نفس التاريخ والأصل أن يتم توفيرها ضمن معاملة

واحدة وصرفها للمورد بموجب سند صرف واحد مثل:

| م  | المورد                         | رقم الفاتورة | تاريخ الفاتورة | سند الصرف | تاريخ سند الصرف |
|----|--------------------------------|--------------|----------------|-----------|-----------------|
| 1. | شركة جنرال لوكس للتجارة العامة | 4520         | 2021.10.6      | 415       | 2021/11/16      |
| 2. | شركة جنرال لوكس للتجارة العامة | 4521         | 2021.10.6      | 416       | 2021/11/16      |

• معاملة المورد عبد المنعم سليمان عيد أبو مصطفى بتاريخ 2021/4/22م لتوريد (500) جرام من الفضة النقية عيار

999 بتكلفة (1,700) شيكل لزوم مختبر دمغ ومراقبة المعادن الثمينة:

1. من خلال الاطلاع على المعاملة تبين أن الوزارة قامت باستدراج عروض أسعار لتوفير ال (500) جرام من الفضة النقية اللازمة لمختبر دمغ ومراقبة المعادن الثمينة، وحصلت على عدد (3) عروض أسعار ولكن تبين لها أن الموردين الثلاثة ليس لديهم فواتير ضريبية وذلك لأنه يتم جلبها للقطاع بطرق غير رسمية.

2. حصلت الوزارة على موافقة كتابية من وزارة المالية لتوفير البند المطلوب عن طريق عقد بدون فواتير ضريبية وبدون خلوات

ضريبية (مضافة، ودخل).



3. بعد مراجعة عروض الأسعار تبين أن الموردين قدموا أسعار شاملة لضريبة القيمة المضافة (17%) ومن ضمنهم المورد (عبد المنعم سليمان أبو مصطفى) الذي قدم عرض أسعار يشمل ضريبة القيمة المضافة بمبلغ إجمالي (1,700) شيكل بالرغم من أنهم لن يقدموا للوزارة فواتير ضريبية.
4. بالتالي كان لابد من خصم مبلغ ضريبة القيمة المضافة من المبلغ الإجمالي (1,700) شيكل ليصبح المبلغ الواجب السداد فقط (1,453) شيكل وليس (1,700) شيكل.

- إجراء نفس الصيانة مرتين لمركبة رقم (3202450) على نفس تقرير طلب صيانة سيارات رقم (60) بتاريخ 2021/4/26م، ونفس نموذج طلب صيانة مركبة حكومية الصادر للورشة الحكومية بتاريخ 2021/4/26م:

| م  | المورد                 | رقم الفاتورة | تاريخ الفاتورة | المبلغ بالشيكال | بيان الفاتورة                             |
|----|------------------------|--------------|----------------|-----------------|---|
| 1. | أحمد سليم ضيا غزال     | 4300         | 2021/5/26      | 800             | طرمبة (كمبريصة) مكيف لمركبة رقم (3202450) |
| 2. | محمد جواد سعيد اليازجي | 5672         | 2021/6/13      | 700             | كمبريسر مكيف + فلتر لمركبة رقم (3202450)  |

- إجراء نفس الصيانة مرتين لمركبة رقم (3219850):

| م  | رقم الفاتورة     | المورد              | رقم طلب صيانة سيارات وتاريخه | تاريخ الصيانة الفعلية | المبلغ بالشيكال | البيان   |
|----|------------------|---------------------|------------------------------|-----------------------|-----------------|--|
| 1. | سند قبض بدون رقم | جمال العبد حسن جودة | (51) بتاريخ 2021/3/28م       | 2021/3/28             | 100             | صيانة مركبة رقم (3219850) كالتالي: (طقم حرداتين + عمود كم شفط) |
| 2. | 2181             | ماجد محمد غزال      | (39) بتاريخ 2021/3/16م       | 2021/3/29             | 900             | صيانة مركبة رقم (3219850) كالتالي: (طقم حرداتين + عمود كم شفط) |

- إجراء نفس الصيانة مرتين لمركبة رقم (3268750) على نفس تقرير طلب صيانة سيارات رقم (91) بتاريخ 2021/6/21م، ونفس نموذج طلب صيانة مركبة حكومية الصادر للورشة الحكومية بتاريخ 2021/3/15م:

| م  | المورد                 | رقم الفاتورة | تاريخ الفاتورة | المبلغ بالشيكال | بيان الفاتورة                        |
|----|------------------------|--------------|----------------|-----------------|--------------------------------------|
| 1. | عبد الله جمال أبو مزيد | 2586         | 2021/6/20      | 150             | طرمبة مياه كادي لمركبة رقم (3268750) |
| 2. | شركة ساق الله          | 1580         | 2021/6/24      | 900             | طرمبة مياه كادي لمركبة رقم (3268750) |



- المعاملات المالية التي تحمل أرقام التزامات مالية (2021/392)، (2021/394)، (2021/395) تخص المورد محمد بهجت أحمد أبو كلوب، حيث تم تنفيذ أعمال صيانة لعدة مكيفات وهي على الترتيب: صيانة مكيف المصادر الطبيعية بالوزارة (تعبئة غاز) بمبلغ (130) شيكل، صيانة مكيف قاعة الاجتماعات (تركيب 2 مكثف) بمبلغ (190) شيكل، صيانة مكيف قاعة الاجتماعات (تعبئة غاز) بمبلغ (120) شيكل، في هذه المعاملات تم عمل عقد اتفاق مع المورد المذكور لصيانة مكيفات وزارة الاقتصاد الوطني ولنا الملاحظات التالية على العقد:

1. تم إبرام عقد الاتفاق بمعزل عن وحدة الشؤون القانونية بوزارة الاقتصاد الوطني، فالعرف السائد أن تكون هي الجهة المخولة بصياغة العقود التي تكون الوزارة طرف فيها.
2. لم يُرفق في المعاملة تفويض كتابي لمدير الشؤون الإدارية بإبرام عقد مع المورد المذكور بصفته ممثل لوزارة الاقتصاد الوطني.
3. في مقدمة العقد أن الطرف الأول ترغب في عمل صيانة عدد من المكيفات في مقر وزارة الاقتصاد الوطني (أبراج العودة - المقوسي)، ولكن في البند رقم (3) من الاتفاق يلتزم الطرف الثاني بتنفيذ كافة أعمال الإصلاح والصيانة المطلوبة في مقر الوزارة وفروعها..
4. البند رقم (5) من الاتفاق يلتزم الطرف الأول بدفع أجرة يد للطرف الثاني مقابل أعمال الصيانة التي يقوم بها في الوزارة، ولم يحدد قيمة تلك الأجرة.
5. في مقدمة العقد ممثل الطرف الأول مدير الشؤون الإدارية، لكن عند التوقيع على العقد مكتوب اسم موظف آخر بصفته أيضاً ممثل لوزارة الاقتصاد الوطني.

- معاملة المورد شركة عبد القادر دياب للتجارة العامة التزام رقم (2021/450) لتغيير كوشوك عدد (14) لمركبات الوزارة عن طريق استدراج عروض أسعار يحمل رقم (2021/17):

1. تم فتح مظاريف عرض الأسعار المذكور قبل انقضاء المهلة المحددة لآخر موعد لتسليم العروض وهو يوم الأربعاء الموافق 2021/6/9م، حيث تم فتح المظاريف الساعة التاسعة والنصف من صباح ذلك اليوم، مع العلم بأنه يحق للمورد الانسحاب والتعديل على عرض الأسعار الذي يقدمه ضمن المهلة المحددة له.
2. طلب الشراء الداخلي المطلوب من خلاله توفير الإطارات التي تحتاجها المركبات 2021/07/31م وتاريخ فتح مظاريف عرض الأسعار رقم (2021/17) الخاص بالمعاملة 2021/06/9م، أي أن الأمور معكوسة يفترض أن يكون طلب الشراء سابق لتاريخ عرض الأسعار لأن طلب الشراء هو الذي يُحدد من خلاله الاحتياج المطلوب (الصنف، العدد، مواصفات الصنف)، بينما أمر التوريد هو الذي يكون بتاريخ لاحق لتاريخ ترسية عرض الأسعار.
3. أمر التوريد الذي يحمل الرقم (2021/17) بتاريخ 2021/7/31م لتوريد إطارات السيارات حسب عرض الأسعار المذكور موجه لمكتبة ومطبعة النهضة التجارية، في حين أن المورد الذي تم إحالة عرض الأسعار عليه هو شركة عبد القادر دياب.
4. محضر ضبط الاستلام الخاص بالمعاملة غير موقع من قبل لجنة الاستلام إذ أنه حسب ملاحظة مدونة عليه التالي (تم معاينة الكوشوك من طرف الصيانة وتم تركيبه عند المورد بإشراف قسم الصيانة، وتم تسليم القديم لوزارة النقل والمواصلات).
5. يوجد مستند إدخال مخزن يحمل رقم (2021/161) بأصناف الكوشوك المطلوب وأعدادها، وهذا يتناقض مع بند رقم (3) فإذا لم تستلم اللجنة الأصناف وتم فحصها وتركيبها مباشرة عند المورد فكيف تم إدخالها مخزن، وكذلك إعادة صرفها من المخزن بموجب طلب صرف أصناف.





6. طلبات صيانة سيارات رقم (80)، ورقم (85)، ورقم (87) التي تخص المركبات التي تحمل الأرقام (3074650)، (3219850)، (3252850) غير مستكمل.
7. الكوشوك الذي تم تركيبه مخالف للبند رقم (8) من عرض الأسعار المذكور حيث ينص البند على التالي: "جميع الإطارات الموردة يجب أن تكون انتاج 2021" في حين أن الإطارات التي تم تركيبها للمركبات (3074650)، (3268850) إنتاج 2020 حسب شهادة ارسالية رقم (6859)، (6857) على الترتيب.
8. تم فتح مظاريف عرض الأسعار المذكور بدون حضور رئيس اللجنة حيث لا يوجد توقيع له على محضر فتح المظاريف وكذلك على عروض الأسعار المقدمة من الموردين عند فتحها.
9. بند رقم (1) من فقرة التوضيح في محضر فتح المظاريف المذكور يفيد بأن شركة دغمش التجارية تقدمت بأقل الأسعار الاجمالية ولكن تم استبعاد العرض بناء على اتصال بهم حيث تم التأكد من خلال الاتصال بأن النوعية صيني وأن المورد لا يستطيع توفير استقطاع ضريبي وخلوات، وكان لابد من توثيق الاتصال بالطلب من الشركة إفادة مكتوبة ومختومة حسب الأصول.
10. بند رقم (2) من فقرة التوضيح في محضر فتح المظاريف المذكور يفيد بأنه تم الاتصال على شركة عبد القادر دياب ومفاوضتهم على تخفيض السعر للبند الأول والرابع فوافقت الشركة على عمل خصم بمبلغ (20) شيكل للبند الأول و(160) شيكل من المبلغ الإجمالي للبند الرابع وأيضاً لم يتم توثيق ذلك التفاوض على الخصم بالرغم من وجود شرط من شروط عرض الأسعار المذكور على موافقة مقدم العطاء على التزامه بالأسعار المدرجة بالعرض.
11. بالنظر للجدول أدناه ومقارنة تاريخ أمر التوريد لإعطاء الإذن للمورد بتوريد الإطارات المطلوبة في العمود الخامس مع تاريخ تركيب الإطارات وفق شهادات الضمانة الخاصة بالمركبات في العمود الثالث، نجد أن التوريد والتركيب الفعلي قد تم بعدة تواريخ وجميعها سابق لتاريخ أمر التوريد.

| م  | رقم المركبة | تاريخ تركيب الكوشوك وفق شهادة الضمانة الخاصة بالمركبة | تاريخ محضر فتح مظاريف عرض الأسعار الخاص بالمعاملة | تاريخ اعتماد عطوفة السيد الوكيل لمحضر | تاريخ أمر التوريد |
|----|-------------|---|---|---------------------------------------|-------------------|
| 1. | 3268850     | 2021/6/22م  | 2021/6/9م   | 2021/6/21م                            | 2021/7/31م        |
| 2. | 3074650     | 2021/6/27م  |   |                                       |                   |
| 3. | 3252850     | 2021/6/28م  |   |                                       |                   |
| 4. | 3219850     | 2021/7/6م   |   |                                       |                   |

12. أصل شهادات الضمانة على الكوشوك الذي تم تركيبه للمركبات الأربعة موجودة في المعاملة المالية والأصح أن ترفق الصور في المعاملة وأصل كل شهادة ضمانة في ملف المركبة التي تخصها.

- معاملة المورد شركة عبد القادر دياب للتجارة العامة التزام رقم (2021/105) لتغيير كوشوك عدد (16) لمركبات الوزارة عن طريق استدراج عروض أسعار يحمل رقم (2020/22):





1. في محضر مظاريف عرض الأسعار المذكور ما يفيد بأنه تم التفاوض مع الشركات الثلاث المقدمة للعروض لخفض الأسعار المقدمة من قبلهم وقامت الشركات بالاستجابة، ولكن لم يتم توثيق الأسعار الجديدة بإفادات مكتوبة ومختومة حسب الأصول من تلك الشركات.

2. شهادات الضمانة جميعها صادرة بتاريخ 2021/11/11م والخانة التي يُكتب بها رقم السيارة متروكة فارغة، ورقم الفاتورة المكتوب بها جميعاً هو (13937) وهو مغاير لرقم الفاتورة الخاصة بالمعاملة والتي رقمها (13884) بتاريخ 2021/12/2م، مع العلم بأن تاريخ صدور الكتاب الذي يحوي اعتماد عطوفة السيد وكيل الوزارة لمحضر اجتماع عرض الأسعار المذكور هو 2020/12/10م ويحمل رقم (1328).

• معاملة المورد شركة عبد القادر دياب للتجارة العامة التزام رقم (2021/17) لتغيير كوشوك لمركبات الوزارة عن طريق استدراج عروض أسعار يحمل رقم (2020/8):

1. تاريخ اعتماد عطوفة السيد وكيل الوزارة لمحضر اجتماع عرض الأسعار المذكور 2020/6/3م، في حين أن شهادتي الضمانة على الكوشوك الذي تم تركيبه للمركبتين رقم (3036050)، ورقم (3189650) صادرة بتاريخ 2020/6/14م ومذكور بها بأن تاريخ تركيب الإطارات للمركبتين المذكورتين على الترتيب 2020/5/18م، 2020/5/30م، مما يعني أن تاريخ التركيب سابق لتاريخ الاعتماد.

2. شهادات الضمانة غير موقعة وغير مختومة من قبل الشركة الموردة.

3. شهادات الضمانة الأصل مرفقة في المعاملة بدلاً من وضع نسخ عنها ووضع الأصل في ملف المركبة المعنية.

• معاملة المورد شركة أبناء أحمد خليل بارود التزام رقم (2020/110) لتغيير كوشوك لمركبات الوزارة عن طريق الشراء المباشر:

1. تاريخ نموذج (طلب صيانة سيارات) الخاص بالوزارة 2021/1/17 ويحمل رقم (10) لتغيير كوشوك للمركبة رقم (3208750)، وتاريخ طلب صيانة مركبات حكومية الخاص بالورشة الحكومية لنفس المركبة 2021/1/24 وهذا يتعارض مع شهادة الضمانة المقدمة من شركة أبناء أحمد بارود بتاريخ 2020/8/6م مع العلم بأن تاريخ الفاتورة 2021/2/18م.

• معاملة المورد شركة دغمش التجارية التزام رقم (2021/194) لتغيير كوشوك لمركبات الوزارة عن طريق الشراء المباشر:

1. فاتورة رقم (6742) يوجد بها شطب في عمود الكمية أكثر من مرة حيث لا نستطيع معرفة عدد إطارات الكوشوك الذي تم تركيبه (1) أو (2) أو (3) أو (طقم) فجميعها مكتوب ومشطوب، مع العلم بأن الفاتورة مستند رسمي لا يصح الشطب أو الكشط به والأصل أن يتم إرجاعها للشركة الموردة لإلغائها في تسلسلها وإصدار فاتورة بديل عنها للوزارة.

• معاملة المورد شركة عبد القادر دياب للتجارة العامة التزام رقم (2021/499) يحتوي على معاملتين منفصلتين احدهما

لتوريد وتركيب عدد (2) كوشوك لمركبة رقم (3260350) تم تنفيذها على عرض أسعار رقم (2021/17)، والأخرى لتغيير

كوشوك عدد (18) لمركبات الوزارة عن طريق استدراج عرض أسعار يحمل رقم (2021/24):

بالنسبة للمعاملة الأولى: توريد وتركيب عدد (2) كوشوك لمركبة رقم (3260350) والتي تم تنفيذها على عرض أسعار رقم (2021/17):



1. تاريخ نموذج طلب صيانة مركبة حكومية الخاص بالمركبة المذكورة حسب توقيع وختم المراقب المالي عليه هو 2021/9/14م، أي بعد استدراج قسم المشتريات لعرض أسعار يحمل رقم (2021/24) والذي تم فتح مظاريفه بتاريخ 2021/9/2م، كما تم اعتماده محضر فتح مظاريف عرض الأسعار المذكور من عطوفة السيد وكيل الوزارة بتاريخ 2021/9/8م.
2. تاريخ فاتورة توريد وتركيب (2) كوشوك الخاص بالمركبة رقم (3260350) 2021/9/16 وتحتل رقم (14402)
3. تاريخ شهادة الضمانة الخاصة بالمعاملة 2021/9/16م ولكن في نص الشهادة أن الشركة تتعهد بتقديم ضمانات على الكوشوك الذي تم تركيبه بتاريخ 2021/7/26 للمركبة (3260350)، مما يدل على أنه تم توريد وتركيب الكوشوك قبل عمل تقرير الصيانة واعتماده من المراقب المالي ومن الورشة الحكومية.

أما بالنسبة للمعاملة الثانية: تغيير كوشوك عدد (18) لمركبات الوزارة عن طريق استدراج عروض أسعار يحمل رقم (2021/24):

1. تم فتح مظاريف عرض الأسعار المذكور قبل انقضاء المهلة المحددة لآخر موعد لتسليم العروض وهو يوم الأحد الموافق 2021/9/5م حيث تم فتح المظاريف الساعة العاشرة من صباح يوم الخميس الموافق 2021/9/2م، حيث يحق للمورد الانسحاب والتعديل على عرض الأسعار الذي يقدمه ضمن المهلة المحددة له.
2. لا يوجد في المعاملة طلب احتياجات معتمد يشتمل على حصر أو جدول موضح فيه المركبات التي تحتاج إلى إطارات جديدة ومقاسات تلك الإطارات وعددها ونوعها، وبالتالي غير معروف كيف تم تحديد البنود المدرجة ضمن عرض الأسعار.
3. بند رقم (1) من فقرة التوضيح في محضر فتح المظاريف المذكور يفيد بأنه تم الاتصال على شركة عبد القادر دياب ومفاوضتهم على تخفيض السعر فوافقت الشركة على عمل خصم بمبلغ (15) شيكل لكل إطار من البنود المقدمة في عرض الأسعار المذكور، وكان لابد من توثيق الاتصال بالطلب من الشركة إفادة مكتوبة ومختومة حسب الأصول، حيث أنه يوجد شرط من شروط عرض الأسعار المذكور على موافقة مقدم العطاء على التزامه بالأسعار المدرجة بالعرض.
4. بالنظر في شهادات الضمانة الخاصة بالإطارات نجد أن التوريد والتركيب الفعلي لإطارات الكوشوك قد تم بعدة تواريخ وهي وفق الجدول التالي:

| م  | رقم المركبة | تاريخ تركيب الكوشوك وفق شهادة الضمانة الخاصة بالمركبة | عدد الإطارات | تاريخ محضر فتح مظاريف عرض الأسعار الخاص بالمعاملة (2021/24) | تاريخ اعتماد عطوفة السيد الوكيل لمحضر | تاريخ أمر التوريد الخاص بعرض أسعار رقم (2021/17) |
|----|-------------|---|--------------|---|---------------------------------------|--|
| 1. | 3268750     | 2021/6/22م  | 2            | 2021/9/2م   | 2021/9/8م                             | 2021/7/31م                                       |
| 2. | 3251650     | 2021/6/28م  | 4            |   |                                       |  |
| 3. | 3260350     | 2021/8/19م  | 2            |   |                                       |  |
| 4. | 3043450     | 2021/8/26م  | 2            |   |                                       |  |
| 5. | 3119650     | 2021/9/5م   | 4            |   |                                       |  |
| 6. | 3035450     | 2021/9/14م  | 4            |   |                                       |  |

وبمقارنة تاريخ تركيب الإطارات الفعلي في العمود الثالث من الجدول السابق مع تاريخ اعتماد محضر فتح مظاريف عرض الأسعار المذكور من عطوفة السيد وكيل الوزارة لاستكمال إجراءات التوريد حسب الأصول وهو 2021/9/8م، نجد أنه:



1. تم تركيب إطارات المركبة رقم (3035450) فقط بعد تاريخ اعتماد المحضر من عطوفة السيد الوكيل، وجميع المركبات الأخرى تم تركيب الإطارات المطلوبة لها بعدة تواريخ جميعها سابق لتاريخ الاعتماد.
2. تم تركيب إطارات المركبتين رقم (3035450)، ورقم (3035450) فقط بعد تاريخ محضر فتح مظاريف عروض الأسعار الخاص بالمعاملة وهو 2021/9/2م، وجميع المركبات الأخرى بعدة تواريخ جميعها سابق لذلك التاريخ.
3. تبادر إلى ذهننا التساؤل التالي: " لماذا تم عمل عرض أسعار جديد لتوريد إطارات لمركبات الوزارة يحمل رقم (2021/24)؟؟؟؟!! " إذ أن التوريد والتركيب الفعلي قد تم قبل تاريخ فتح مظاريف العرض، مع العلم بأن كتاب أمر التوريد لعرض الأسعار رقم (2021/17) صادر بتاريخ 2021/7/31م وهو يقارب تاريخ التوريد والتركيب الفعلي لإطارات الكوشوك الذي تم في هذه المعاملة والتي تخص عرض أسعار رقم (2021/24).
5. أصل شهادات الضمانة على الكوشوك الذي تم تركيبه للمركبات موجودة في المعاملة المالية والأصح أن ترفق الصور في المعاملة وأصل كل شهادة ضمانة في ملف المركبة التي تخصها.

• معاملة المورد محمد يوسف دلول التزام رقم (2021/389) لصيانة مركبة الوسطى رقم (3202450):

1. بتاريخ 2021/7/8م تم عمل نموذج طلب صيانة المركبة في الورشة الحكومية.
2. بتاريخ 2021/7/27م تم إنجاز الصيانة المطلوبة للمركبة المذكورة (تتمثل في ريش زنبرك +ضامن) بناء على إفادة إنجاز العمل الخاصة بالورشة الحكومية.
3. تمت الصيانة المشار إليها بموجب فاتورة تحمل رقم (1162) وتاريخها 2021/8/27م.
4. تاريخ الالتزام المالي 2021/8/5م وهو سابق لتاريخ الفاتورة وكذلك تاريخ مستند الصرف 2021/8/15م، كما أن المعاملة صُرفت بموجب شيك رقم (20210163)، وسند صرف رقم (2021/339) وكلاهما بتاريخ 2021/8/22م وهو أيضاً سابق لتاريخ الفاتورة.

• معاملة المورد شركة سلك رود لقطع غيار السيارات التزام رقم (2021/445) لصيانة عدة مركبات بعدة فواتير:

1. الفاتورة التي تحمل رقم (1451)، والفاتورة رقم (1452) بحاجة إلى ختم من المورد.
2. فاتورة رقم (1313) يوجد بها تشطيب في الكمية والأسعار ورقم المركبة التي تم إجراء صيانة لها، وكان الأجدر أن يتم تسليمها للمورد لإلغائها في تسلسلها وإصدار بديل عنها.

• محاضر ضبط استلام اللوازم التي يتم شرائها غير مؤرخة بتاريخ الاستلام، كما يوجد خانة للتاريخ التي يقوم المورد (المتعهد) بالتوريد فيه ولكن يُترك فارغ، وبالتالي لا يوجد ما يشير إلى تاريخ الاستلام الفعلي.

- معاملة المورد أسامة مصطفى عبد الرحمن حمد، التزام رقم (2021/10) لعمل صيانة لمركبة رقم (3252850) تتمثل في (سمكرة ودهان المركبة) وذلك بعد حادث طرق وقع للمركبة نتيجة عدم توقف الموظف عبد الفتاح أحمد أبو موسى على إشارة الكف للمركبة المذكورة بموجب فاتورة رقم (417) بتاريخ 2020/11/7م بمبلغ (1,600) شيكل:

1. تم تحميل الوزارة مبلغ الصيانة وهو (1,600) شيكل، مع العلم بأن السائق الذي يتسبب في أضرار لمركبة حكومية يتحمل أعباء الصيانة اللازمة على نفقته الخاصة.



- معاملة شركة نصر وخضر الحرازين، التزام رقم (2021/462)؛ لتوفير ضيافة للوزارة ومكتب الوكيل:  
1. في تلك المعاملة تم تحميل بند ضيافة (بوفيه الوزارة) مبلغ (56) شيكل بالخطأ والصواب أن توجه تلك النفقة للبند الصحيح وهو (ضيافة وفود ونثرية) الخاص بعطوفة السيد وكيل الوزارة.
- تم تلخيص إطارات الكوشوك التي تم تركيبها لمركبات الوزارة خلال الفترة من تاريخ 2020/6/9م إلى تاريخ 2021/12/9م حسب المعاملات المالية التي تم تسديد التزاماتها من خلال موازنة السنة المالية 2021 والتي تم تدقيقها خلال تلك المهمة، وهي وفق الجدول التالي:

| م   | رقم المركبة | عدد الإطارات |
|-----|-------------|--------------|
| 1.  | 3036050     | 4            |
| 2.  | 3189650     | 4            |
| 3.  | 3035450     | 4            |
| 4.  | 3208750     | 2            |
| 5.  | 3251650     | 4            |
| 6.  | 3268750     | 2            |
| 7.  | 3043450     | 10           |
| 8.  | 3243050     | 2            |
| 9.  | 3189750     | 4            |
| 10. | 3073050     | 2            |
| 11. | 3260350     | 6            |
| 12. | 3252850     | 4            |
| 13. | 3074650     | 6            |
| 14. | 3219850     | 6            |
| 15. | 3268850     | 4            |
| 16. | 3119650     | 4            |
| 17. | 3200250     | 4            |

- تم تلخيص تكاليف صيانة مركبات الوزارة حسب المعاملات المالية التي تم تسديد التزاماتها من خلال موازنة السنة المالية 2021 والتي تم تدقيقها خلال تلك المهمة وهي وفق الجدول التالي:

| م  | رقم المركبة | مبلغ الصيانة بالشيكل |
|----|-------------|----------------------|
| 1. | 3243050     | 2,930                |
| 2. | 3252850     | 5,095                |
| 3. | 3260350     | 7,740                |
| 4. | 3179950     | 1,754                |
| 5. | 3268750     | 5,735                |
| 6. | 3189650     | 3,909                |
| 7. | 3189750     | 4,794                |



|         |                               |     |
|---------|-------------------------------|-----|
| 10,306  | 3035450                       | .8  |
| 3,585   | 3073050                       | .9  |
| 3,487   | 3074550                       | .10 |
| 5,710   | 3074650                       | .11 |
| 4,700   | 3036050                       | .12 |
| 14,065  | 3043450                       | .13 |
| 5,273   | 3202450                       | .14 |
| 6,420   | 3219850                       | .15 |
| 13,345  | 3208750                       | .16 |
| 5,540   | 3200250                       | .17 |
| 3,355   | 3251650                       | .18 |
| 3,680   | 3119650                       | .19 |
| 2,685   | 3268850                       | .20 |
| 4,136   | 3096750                       | .21 |
| 14,855  | 3027350                       | .22 |
| 5,375   | 3271550                       | .23 |
| 390     | 3215650                       | .24 |
| 765     | تكاليف بناشر (مركبات الوزارة) | .25 |
| 139,629 | التكلفة الإجمالية             |     |

#### ❖ المشتريات المركزية:

تم أخذ عينة من معاملات المشتريات المركزية وكان لنا الملاحظات التالية عليها:

- معاملة شركة الزنط التزام رقم (2021/144) لتوفير مواد مخبرية لدائرة المختبرات بموجب فاتورة رقم (68413) وفاتورة رقم (68412) بمبلغ إجمالي (9,507) شيكل:

1. محضر ضبط الاستلام غير مؤرخ.

2. طلب صرف أصناف الخاص بإخراج الأصناف من المخزن إلى دائرة المختبرات غير مؤرخ.

- معاملة شركة ماجيك تاتش التزام رقم (2021/145) لتوفير أثاث مكتبي (مكتب موظف 160\*70\*75 سم لعدد (6) موظفين) حسب عطاء وزارة المالية رقم (2020/1) بموجب فاتورة رقم (440) وطلبية شراء رقم (2020/17) بمبلغ إجمالي (2,388) شيكل:

1. محضر ضبط الاستلام المركزي الذي تم من خلال وزارة المالية بتاريخ 2021/4/5م.

- 2. مستند إدخال اللوازم (المكاتب عدد (6)) في مخزن وزارة الاقتصاد تم عمله بنفس تاريخ الفاتورة 2021/2/22م، وهو تاريخ سابق لتاريخ محضر ضبط الاستلام المركزي والأصل أن يكون تاريخ مستند الإدخال في نفس تاريخ محضر ضبط الاستلام المركزي أو بعده.



3. لم يتم عقد لجنة استلام اللوازم الداخلية التي تم تشكيلها بموجب قرار إداري رقم (5) لسنة 2021 من قبل وكيل الوزارة، والأصل أن يتم إدخال اللوازم في المخزن بعد عقد تلك اللجنة واستلامها للمكاتب.

- معاملة شركة أركوميد للوالم الطبية التزام رقم (2021/143) لتوفير مواد مخبرية لدائرة المختبرات بموجب فاتورة رقم (00000129/21) بمبلغ إجمالي (459) شيكل:

1. محضر ضبط الاستلام غير مؤرخ.

2. طلب صرف أصناف الخاص بإخراج الأصناف من المخزن إلى دائرة المختبرات غير مؤرخ.

3. مستند إدخال اللوازم في مخزن وزارة الاقتصاد تم عمله بنفس تاريخ الفاتورة 2021/2/22م في نفس تاريخ محضر ضبط الاستلام.

- معاملة شركة البيت الملكي التزام رقم (2021/49) لتوفير أثاث مكتبي (كرسي مدير لعدد (45) موظف) حسب عطاء وزارة المالية رقم (2020/1) بموجب فاتورة رقم (685) وطلبية شراء رقم (2020/16) بمبلغ إجمالي (16,357.5) شيكل:

1. محضر ضبط الاستلام المركزي الذي تم من خلال وزارة المالية بتاريخ 2021/2/8م.

2. مستند إدخال اللوازم (المكاتب عدد (6)) في مخزن وزارة الاقتصاد يوجد عليه تاريخان متضاربان 2020/2/2م، والآخر

2021/2/2م وهو نفس تاريخ الفاتورة 2021/2/2م، وكل من التاريخين سابق لتاريخ محضر ضبط الاستلام المركزي والأصل

أن يكون تاريخ مستند الإدخال في نفس تاريخ محضر ضبط الاستلام المركزي أو بعده.

3. لم يتم عقد لجنة استلام اللوازم الداخلية التي تم تشكيلها بموجب قرار إداري رقم (5) لسنة 2021 من قبل وكيل الوزارة، والأصل

أن يتم إدخال اللوازم في المخزن بعد عقد تلك اللجنة واستلامها للكراسي.

- معاملة شركة أبناء خميس حبوش للتجارة العامة (أدفانسد تك) التزام رقم (2021/41) لتوفير مواد مخبرية لدائرة المختبرات

بموجب عدة فواتير تحمل الأرقام (4527+4528+4529+4530+4531) بمبلغ إجمالي (50,529) شيكل:

1. محضر ضبط الاستلام غير مؤرخ ولكن يوجد توقيع لأحد أعضاء لجنة الاستلام الداخلي على توقيعه وهو تاريخ 2021/2/24م.

2. طلب صرف أصناف الخاص بإخراج الأصناف من المخزن إلى دائرة المختبرات غير مؤرخ.

3. مستند إدخال اللوازم في مخزن وزارة الاقتصاد تم عمله بنفس تاريخ الفواتير المذكورة عليه 2021/2/22م وهو سابق لتاريخ

محضر ضبط الاستلام، والأصل أن يكون متوافق معه.

#### ❖ بالنسبة لمطبوعات وزارة الاقتصاد الوطني:

- توجد معاملة مطبوعات ضمن عدة معاملات للمورد شركة زكريا محمود الحلبي وشركاه التزام رقم (2021/22) وفاتورة رقم

(928) لتوفير مطبوعات للوزارة (دفاتر ائلاف ودفاتر محضر ضبط مخالفة قطع وإزالة الأختام القانونية).

- وجدنا أنه ضمن المطبوعات طباعة دفاتر محضر ائلاف عدد (100) دفتر يبدأ برقم مسلسل من رقم (31000) وينتهي برقم

(35000)، مع العلم بأن كل دفتر يتكون من (25) محضر.

- بالتسلسل المطلوب يكون عدد الدفاتر المطلوب طباعته (160) دفتر وليس (100) دفتر، وهذا التسلسل الخطأ مكرر في جميع

مستندات المعاملة خلال دورتها المستندية بدءاً من مراسلة وزارة الاقتصاد لوزارة المالية لاعتماد المطبوعات المطلوبة وصولاً إلى

طلب الشراء الداخلي ومستند الإدخال في المخزن وانتهاءً بصرفها من المخزن.



❖ بالنسبة للتبرعات والهبات التي حصلت عليها وزارة الاقتصاد الوطني خلال العام 2021:

- بتاريخ 2021/8/19م صدر قرار إداري رقم (67) لسنة 2021م بشأن تشكيل لجنة حصر المنح والهبات والمساعدات والتبرعات تكون مهمتها:

1. حصر وتسجيل المنح أو الهبات أو المساعدات أو التبرعات النقدية والعينية المقدمة للوزارة، ومتابعة قيدها مع ذوي العلاقة حسب الأصول.
2. تقدير قيمة المنح أو الهبات أو المساعدات أو التبرعات العينية حسب الأصول.
- بمتابعة ملف التبرعات والهبات مع الدائرة المالية وجدنا التالي:
  1. تم حصر أجهزة الحاسوب وملحقاتها، وكذلك أجهزة المختبر المتبرع بها وإدخالها مخازن.
  2. تم مخاطبة وزارة المالية بموجب كتاب رقم (1588) بتاريخ 2021/9/8م مرفق به كشف بالأجهزة التي تم عمل حصر بها في البند السابق من أجل تسجيلها في وزارة المالية حسب الأصول.
  3. المنح والتبرعات التي في صورة لوازم مستهلكة (مواد مخبرية وزجاجيات مخبرية وغيرها من الأصناف المستهلكة المتبرع بها للمختبرات، وكذلك أصناف أخرى مثل ماوس الكمبيوتر، حقيبة لاب توب، مروحة تبريد، وغيرها من الأصناف المشابهة) لم يتم حصرها وتقدير قيمتها ولم يتم مخاطبة وزارة المالية بها.
  4. لم نجد في الملف ما يفيد بأنه تم استلام الهبات والتبرعات المذكورة عبر لجنة استلام، أو أنه تم مطابقة اللوازم المتبرع بها مع فواتير أو ارساليات أو أية وثائق أخرى تبين مواصفات اللوازم وكمياتها.

**\*\* معيقات واحتياجات العمل:**

- الدائرة بحاجة إلى توفير مكان أوسع للموظفين، حيث أنه يوجد في بعض المكاتب أربعة موظفين يعملون في نفس المكتب.
- الدائرة بحاجة لتوفير إداري لمتابعة أعمال الدائرة، بالإضافة إلى توفير عدد (3) محاسبين للعمل في قسم الإيرادات وقسم الموازنة والتدقيق.

وتفضلوا بقبول فائق احترامنا وتقديرنا،،