



- النقاط القانونية الواجب استيفاؤها من النيابة العامة عند التحقيق في جريمة اختلاس المال العام

عند تحقيق النيابة العامة في جريمة اختلاس المال العام وفقاً للقانون المصري، يجب استيفاء مجموعة من النقاط القانونية الأساسية لضمان صحة التحقيق وسلامة توجيه الاتهام. وتتناول هذه النقاط أركان الجريمة كما نص عليها قانون العقوبات، خاصة المادة ١٢٢ وما بعدها:

أولاً: إثبات صفة المتهم كموظف عام

- التحقق من أن المتهم موظف عام وفقاً للمادة ١٩ مكرر من قانون العقوبات.
- الحصول على صورة رسمية من قرار التعيين أو التعاقد أو ما يفيد ندبه أو تكليفه بالوظيفة العامة.
- بيان طبيعة العمل ومدى علاقته بإدارة أو حفظ أو صرف المال العام.

ثانياً: تحديد المال المختلس وصفته

- إثبات أن المال محل الواقعة مال عام مملوك للدولة أو الهيئات أو الشركات العامة.
- بيان ماهية المال المختلس.
- تحديد كيفية وجود هذا المال في حيازة الموظف.





ثالثاً: إثبات الركن المادي (الاستيلاء بنيّة التملك

- تحديد فعل الاستيلاء تحديداً دقيقاً.

إثبات انتقال المال من الحيازة الناقصة إلى الكاملة.
التحرى عن الإجراءات التي اتبعها المتهم للتمويه أو الإخفاء.
سماع أقوال الشهود من العاملين في الجهة المتضررة.

رابعاً: إثبات الركن المعنويقصد الجنائي

- التتحقق من نية التملك عند ارتكاب الفعل.
- بيان أن الجاني كان يعلم أن المال ليس مملوكاً له.

خامساً: جمع الأدلة المادية والفنية

- طلب تقارير فنية من خبراء محاسبين أو جهات رقابية.
- التحفظ على الدفاتر والسجلات والمستندات.
- استخدام الخبرة لإثبات الفرق أو العجز في الأموال.

سادساً: سماع أقوال الشهود والمسؤولين

- سماع أقوال مدير الجهة والمسؤولين الماليين.

- تحديد دور كل شخص في تسلسل التصرف في المال.





ثالثاً: إثبات الركن المادي (الاستيلاء بنية التملك
- تحديد فعل الاستيلاء تحديداً دقيقاً.

إثبات انتقال المال من الحيازة الناقصة إلى الكاملة.
التحري عن الإجراءات التي اتبعها المتهم للتمويه أو الإخفاء.
سماع أقوال الشهود من العاملين في الجهة المتضررة.

رابعاً: إثبات الركن المعنويقصد الجنائي

- التتحقق من نية التملك عند ارتكاب الفعل.
- بيان أن الجاني كان يعلم أن المال ليس مملوكاً له.

خامساً: جمع الأدلة المادية والفنية

- طلب تقارير فنية من خبراء محاسبين أو جهات رقابية.
- التحفظ على الدفاتر والسجلات والمستندات.
- استخدام الخبرة لإثبات الفرق أو العجز في الأموال.

سادساً: سماع أقوال الشهود والمسؤولين

- سماع أقوال مدير الجهة والمسؤولين الماليين.
- تحديد دور كل شخص في تسلسل التصرف في المال.





سابعاً: حصر الضرر الواقع على الجهة المالكة للمال
- بيان حجم الضرر الناتج عن الواقع.

- طلب تقارير من الجهات المختصة لتقدير قيمة المال المختلس.

ثامناً: الإجراءات التحفظية

- التحفظ على أموال المتهم العقارية والمنقوله.
- منعه من التصرف في أمواله عند وجود شبهة كسب غير مشروع.
- الأمر بحبسه احتياطياً إذا توافرت مبررات الحبس.

تاسعاً: تكييف الواقع قانونياً

- تحديد ما إذا كانت الجريمة اختلاساً فقط أو مصحوبة بجرائم أخرى كالتزوير أو الكسب غير المشروع.
- تحديد درجة الجريمة جنائية أم جنحة وفقاً للظروف المحيطة بها.





أسئلة استرشادية حال استجواب المتهم في جريمة اختلاس
ما اسمك الكامل ووظيفتك الحالية؟
منذ متى تشغل هذه الوظيفة؟ وهل لديك قرار تعين أو تكليف رسمي؟
ما طبيعة عملك اليومية؟ وهل تتعامل مع أموال عامة؟
هل تم تسليمك عهدة مالية أو عينية؟ ما قيمتها وطبيعتها؟
هل يتم إجراء جرد دوري لتلك العهدة؟ متى كان آخر جرد؟
من المسؤول عن استلام وتسليم العهدة في غيابك؟
ما هي الإجراءات المعتادة في الصرف أو التحصيل؟
ما المستندات التي تقوم بتحريرها أو التوقيع عليها عند التعامل المالي؟
هل قمت مؤخراً بأي عملية صرف أو تحصيل تتعلق بالواقعة محل التحقيق؟
هل قمت بتوريد جميع المبالغ المحصلة لخزينة الجهة؟
هل لديك دفاتر أو مستندات تثبت العمليات التي قمت بها؟
هل تقوم بإثبات المعاملات المالية بشكل منتظم في الدفاتر؟
ما تفسيرك لوجود عجز أو مخالفة في عهديك؟





- هل استخدمت المبالغ محل الاتهام لأى غرض شخصى أو غير وظيفى؟
- هل سبق وأن وقعت تحت المساءلة الإدارية أو التأديبية؟
- هل تم إبلاغك بأى ملاحظات أو شكاوى تتعلق بعملك؟
- هل طلب منك أحد مخالفه التعليمات أو الإجراءات؟
- هل تواجه صعوبات في أداء مهامك الوظيفية؟
- هل سبق لك أن قمت برد أموال بشكل طوعي؟
- ما ردى على ما ورد في تقرير لجنة الفحص أو التحقيق الداخلى؟
- هل تعرف أسماء أعضاء اللجنة التي قامت بفحص الواقعه؟
- هل تمت مواجهتك بمستندات محددة خلال التحقيق الإداري؟
- هل تعتقد أن هناك موظفاً آخر مسؤول عن هذه المخالفه؟
- ما هي علاقتك بمن وقع معك المستندات محل المخالفه؟





- هل تم تدريسك على العمل المالي أو المحاسبي؟
- هل تقدمت بشكوى أو مذكرة عن أي خلل في العمل؟
- هل يحتفظ أحد غيرك بنسخ من المستندات أو مفاتيح عهديك؟
- هل تعرضت لسرقة أو فقد عهدة خلال عملك؟
- هل يوجد نظام رقابي مفعول في إدارتك؟
- ما هو دفاعك النهائي عما هو منسوب إليك؟
- هل لديك شهود أو مستندات تتفى عنك الاتهام؟
- هل تطلب سمع أحد الشهود أو زملائك؟
- هل تلقيت تعليمات شفوية مخالفة للتعليمات المكتوبة؟
- هل قمت بأي إجراء بعد علمك بالمخالفة؟
- هل حصل تلاعب أو تعديل في الدفاتر أو الإيصالات بعد توقيعك؟
- هل أفادت الإدارة أو جهة التحقيق بأي معلومات إضافية؟
- هل قمت بتسليم العهدة بعد الواقعه؟





- هل وقع خلل في نظام الجهة تسبب في الخطأ؟
- هل سبق وأن كنت طرفاً في تحقيقات مشابهة؟
- ما طلباتك أو دفوعك حالياً أمام جهة التحقيق؟
- أسئلة استرشادية حال سؤال لجنة الفحص المحاسبي أو الإداري
- ما الجهة التي أصدرت قرار تشكييل لجنتكم؟
- ما هو رقم القرار وتاريخه؟
- من هم أعضاء اللجنة؟
- ما هي طبيعة الاختصاص الوظيفي لكلا من أعضاء اللجنة ؟
- ما هو التكليف المحدد للجنة؟
- هل بدأت الفحص في التاريخ المحدد؟
- ما هي المستندات التي تم تسليمها لكم من الجهة؟
- هل تم تسليم كافة الدفاتر والإيمالات والسجلات؟
- هل لاحظتم وجود مستندات مفقودة أو غير متاحة؟





ما هي الفترة الزمنية التي غطاها الفحص؟

ما هي الامكان التي انتقلت اليها اللجنة في سبيل تحقيق المأمورية؟

ومن هم الاشخاص التي تقابلت معهم اللجنة؟

هل تم جرد فعلى للعهدة؟

ما نتيجة الجرد مقارنة بالقيود الدفترية؟

وما هي طبيعة المال المختلس تحديداً؟

وفي عده من تحديداً المال المختلس

وما هو قمية ذلك المال المختلس تحديداً؟

هل لاحظتم عجزاً أو تلعاً أو تزويراً؟

هل تم سؤال المتهم أثناء عملكم؟

هل أدلى المتهم بأقوال أو دفوع أمامكم؟

هل تم مطابقة الإيرادات والمصروفات مع الحسابات الرسمية

ما المستندات التي اعتمدتم عليها؟





هل وجدتم توقيعات غير معروفة أو محرفة؟

هل اطلعتم على كشوفات التوريد أو الإيصالات البنكية؟

هل تم اكتشاف قيود غير مطابقة للواقع؟

هل ظهرت مبالغ لم تورد أو لم يثبت مصيرها؟

هل استعان أحدكم بخبير محاسبي أو جهة رقابية؟

وما هي المخالفات المالية والادارية التي اكتشفتها اللجنة على جهة التحديد؟

وكيف وقفت اللجنة على تلك المخالفات والعجز؟

وما هو المسؤول اذن على تلك المخالفات؟

وما هي وظيفته حال ارتكابه الواقعة؟

ومنذ متى تبادر المتهم تلك الوظيفة وما هي درجة المالية والوظيفية؟

وما هو الضرر الواقع على الجهة محل حدوث واقعة الاختلاس؟

وهل تسلم المتهم المال محل الاختلاس سبب واثناء وظيفته؟

وهل توجد فوائد او مصاريف ادارية على ذلك المبلغ؟





وما قصد المتهم من ارتكاب تلك الافعال ؟

وكيف تبين لكم الوقوف على هذا القصد تحديدا ؟

وهل تم مجاز المتهم اداريا بشأن تلك الواقعة او اي واقع سابقة
معاشه ؟

وهل من ثمه خلافات او معرفة سابقة فيما بين اعضاء اللجنة
والمتهم

هل تم إعداد تقرير نهائي ؟

هل وقع جميع أعضاء اللجنة على التقرير ؟

هل كان هناك رأي مخالف أو اعتراض داخلي ؟

ما هي التوصيات التي انتهيتم إليها ؟

هل حددتم المسئولية بشكل مباشر ؟

هل يمكن تحميل موظف معين المسئولية ؟ ولماذا ؟

هل سلمتم ردوداً مكتوبة من المتهم أو الإدارة ؟

هل الجهة الإدارية حاولت تبرير العجز ؟

هل توجد ملاحظات على أسلوب الرقابة الداخلية ؟





هل العجز مؤقت أو دائم؟

هل أعيد المال بعد اكتشاف العجز؟

هل سُجل العجز في دفاتر الجهة؟

هل كان من الممكن منع العجز بإجراءات العادية؟

هل تعتقدون أن هناك تقسيراً رقائياً؟

