



النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

إرشادات تحقيق جريمة الاحتيال

المرحلة الأولى: التمهيد للتحقيق

١. قراءة البلاغ واستيعاب موضوعه بدقة: يجب على الحق الإحاطة بكافة عناصر البلاغ، وتحديد ما إذا كان البلاغ يشير إلى شبهة عدوان على المال العام، وتحديد وصف الجريمة محل الفحص.
٢. تحديد الجهة محل المخالفه وطبيعتها القانونية: يجب بيان ما إذا كانت الجهة إدارة محلية أو مصلحة حكومية أو هيئة عامة أو شركة مساهمة تساهم الدولة في رأسها.
٣. قراءة القرارات واللوائح المنظمة لعمل الجهة: وذلك لفهم الاختصاصات المحددة للعاملين بالجهة، ومدى الالتزام أو الانحراف عنها.
٤. تحديد الموظف مرتكب المخالفه وعلاقته بالجهة: يجب الوقوف على الصفة الوظيفية للمتهم وقت ارتكاب الواقعه، ومدى تمعه بسلطة التصرف في المال العام.
٥. استبيان ما إذا كانت الواقعه مقيدة بطلب أو إذن: في بعض الأحوال، قد تكون مباشرة التحقيق مشروطة بالحصول على إذن من جهة معينة (مثل جهة العمل أو مجلس النواب)، فيجب التحقق من ذلك قبل الشروع في التحقيق.





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

المراحلة الثانية: تحديد نقاط التحقيق

١. التأكد من الشكل الإجرائي السليم: يجحب اتباع الإجراءات المقررة قانوناً ل مباشرة التحقيق، من حيث الاختصاص المكاني والنوعي، وسماع الشهود، وضبط المستندات.
٢. رصد الإجراءات التي تم اتخاذها وصولاً إلى ارتكاب الجريمة: بيان كيفية تنفيذ العمل الذي وقع فيه الانحراف، وتسلسل الواقع والقرارات التي مهدت لوقوع الجريمة.
٣. بحث الشروط الموضوعية الالازمة للعمل السليم: تحديد الضوابط القانونية التي تحكم التصرف محل المخالفة، مثل الإجراءات المالية أو الإدارية الواجب اتباعها.
٤. رصد الشروط التي تم مخالفتها: مقارنة ما تم فعلياً بما تقضي به القواعد القانونية والإدارية، وتحديد أوجه الانحراف أو التجاوز.
٥. بيان الاختصاص الوظيفي للمتهم: هل كان الموظف مختصاً بالتصرف محل الجريمة؟ أم تجاوز حدود صلاحياته؟ وهل أُسند إليه هذا العمل فعلاً بموجب قرار إداري؟
٦. تحديد المستندات محل المخالفة وفحص صحتها: حصر المستندات التي استند إليها في تنفيذ الجريمة، وتحديد ما إذا كانت بياناتها صحيحة أم مشوبة بالتزوير أو التحريف.





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

٧ . بيان الضرر المالي أو المنفعة المترهلة: تحديد ما إذا ترتب على الفعل ضرر فعلى المال العام، أو منفعة خاصة للمتهم أو لغيره.

٨ . بيان القصد الجنائي: يجب التتحقق من توافر نية التعدي على المال العام لدى المتهم، وهل ارتكب فعله بقصد التملك أو تحقيق منفعة غير مشروعة.

المراحل الثالثة : - كيفية الوصول إلى اهم نقاط التحقيق في جريمة الاختلاس

للوصول إلى النقاط الجوهرية للتحقيق في وقائع العدوان على المال العام بصفه عامه وجرائم الاختلاس بصفه خاصه يجب اتباع الخطوات التالية:

١ . سؤال مقدم البلاغ وأحد المختصين بالجهة محل البلاغ: الاستيضاح منهما حول موضوع البلاغ وتفاصيله . ، بيان الإجراءات الصحيحة التي كان يجب اتباعها في الجهة محل المخالفه، شرح كيفية تسلسل العمل وصولاً إلى ارتكاب المخالفه موضوع البلاغ، تحديد الشروط القانونية أو الإدارية الواجب توافرها في مثل الواقعه، وما إذا تم الإخلال بها . ، بيان اختصاص الموظف المتهم، ودوره في الدورة الإجرائية محل المخالفه.

٢ . استبيان المستندات المتعلقة بالمخالفه: تحديد المستندات التي استند إليها الموظف في ارتكاب المخالفه. ، فحص ما إذا كانت تلك المستندات مشوبة بالتزوير أو التحريف ، الوقوف على أثر هذا ..





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

التزوير - إن وجد - في حدوث الواقعه . ، تحديد قيمة الضرر المالي أو حجم المنفعة أو الكسب غير المشروع الناتج عنها .

٣. الاطلاع على القرارات واللوائح المنظمة لعمل الجهة: مراجعة النظم واللوائح الداخلية، والتعليمات المالية أو الإدارية الخاصة بالتصريف موضوع المخالفه، تحديد ما إذا خالف الموظف تلك اللوائح ومدى جسامته المخالفه.

٤. تتبع الدورة الإجرائية الخاصة بالتصريف موضوع البلاغ: بدءاً من المرحلة الأولى التي بدأ فيها التعامل مع الإجراء وحتى نهايته، سؤال كل موظف مختص تدخل في تلك الدورة لتحديد الأعمال التي باشرها، ومسؤوليته في تسلسل الواقعه . ، إرفاق صورة من جميع المستندات التي تداولها الموظفون في هذه الدورة ، سؤال محرر كل مستند عن محتواه ومبرراته، وربطه بالزمان والمكان لمعرفة توقيت ارتكاب المخالفه وتحديد مرتكبها .

٥. طلب سابقة أعمال الموظف المتهم في وقائع مماثلة: لمقارنة سلوكه في الحالة محل البلاغ بسلوكه في حالات مماثلة. ، بيان ما إذا كانت الواقعه وليدة قصد جنائي متكرر أم خطأ عرضي .





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

٦. فحص العلاقة بين المتهمين أو بين الموظف ووجهات خارجية: بيان مدى وجود علاقة قرابة، أو مصالح مادية أو تعاقديات سابقة أو علاقات أخرى ذات صلة بين الموظف المتهم والمنتفع من المخالففة.

٧. طلب تحريات من الجهات الرقابية أو الأمنية المختصة: مثل هيئة الرقابة الإدارية أو مباحث الأموال العامة ، للتحقق من الواقع المثار في البلاغ وتدقيق البيانات والمعلومات الواردة فيه.

٨. تشكيل لجنة فنية – عند الاقتضاء – لفحص الواقعه: وذلك في الحالات ذات الطابع الفني أو المالي المعقد، لتقدير التصرفات وتحديد وجود المخالففة وتقدير الضرر الناتج عنها وفي حالة تشكيل اللجان يجب مراعاه ما يلي :-

أولاً: ضوابط التقدير الفني للواقع

لا يُصار إلى تشكيل لجنة فنية إلا إذا كان الأمر متعلقاً بأعمال فنية لا يمكن فهمها أو تقديرها إلا عن طريق ذوي الخبرة الفنية المختصة.





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

ثانيًا: اختيار الجهة المختصة بتشكيل اللجنة

- يجب توخي الدقة في تحديد الجهة التي يجب أن تشكل منها اللجنة الفنية، على أن تكون جهة اختصاص حقيقي في نوع المسألة الفنية محل الفحص.

ثالثًا: جمع المستندات قبل التشكيل

- يتعين جمع كافة المستندات الالزمة من مقدم البلاغ، والجهة الإدارية المعنية، والمتهم إن أمكن، وذلك قبل تشكيل اللجنة الفنية حتى تكون الصورة كاملة وواضحة أمام اللجنة.

رابعًا: تكليف اللجنة بمهمة فنية محددة

- يجب أن يكون قرار تشكيل اللجنة محددًا بدقة، وأن يتضمن:
 - الإجراءات الصحيحة الواجب اتباعها في الواقعه محل الفحص.
 - الشروط اللازم توافرها للحصول على المال العام أو الميزة.
 - بيان أوجه المخالفه لتلك الإجراءات أو الشروط.
- تحديد موظفي الجهة الإدارية المختصين ب مباشرة الدورة المستندية أو التنفيذية للواقعه.





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

- بيان الدور الفعلي لكل موظف في الواقعه ومدى مخالفته.
- حصر الأعمال التي قام بها المتهم تحديداً.
- تقدير الضرر المالي المتحقق من المخالفة إن وجد.
- بيان ما إذا كانت هناك بيانات غير صحيحة أو مزورة في أي مستند، وأثر ذلك في ارتكاب الجريمة.

الجهات المقترحة لتشكيل لجان الخبرة الفنية تكون على سبيل المثال :

١. قطاع الخبراء بوزارة العدل، أو جهاز الكسب غير المشروع – في الخبرات الحسابية، الهندسية، أو الزراعية.
٢. الجهاز المركزي للمحاسبات – للجهات الخاضعة لرقابته، ويكون الندب عن طريق المكتب الفني المختص.
٣. المركز القومي لبحوث البناء والإسكان – لفحص المخالفات المتعلقة بالبناء والتشييد.
٤. هيئة الرقابة المالية – لقضايا تتعلق بتداول الأوراق المالية.





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

٥. الهيئة العامة للخدمات الحكومية - لمخالفات المناقصات والمزايدات.
٦. الهيئة العامة للاستثمار - لمخالفات التي تقع من العاملين بشركات المساهمة.
٧. المجلس الأعلى للآثار - لمخالفات العدوان على الآثار باعتبارها من الأموال العامة.
٨. الهيئة العامة للاستعلامات - كجهة خبرة في مجالات الإعلام.
٩. الهيئة القومية للاستشعار عن بعد وعلوم الفضاء - لتقديم صور جوية في تواريخ سابقة لبيان تطور استغلال الأراضي.
١٠. المركز الوطني لخطيط استخدام أراضي الدولة.
١١. اللجنة العليا لتثمين أراضي الدولة.
١٢. وزارة الشباب والرياضة - والمديريات التابعة لها، لمخالفات في نطاق اختصاصها .





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

أسئلة استرشادية حال استجواب المتهم في جريمة اختلاس:

س/ ما اسمك الكامل ووظيفتك الحالية؟

س/ منذ متى تشغل هذه الوظيفة؟ وهل لديك قرار تعين أو تكليف رسمي؟

س/ ما طبيعة عملك اليومية؟ وهل تتعامل مع أموال عامة؟

س/ هل تم تسليمك عهدة مالية أو عينية؟ ما قيمتها وطبيعتها؟

س/ هل يتم إجراء جرد دوري لتلك العهدة؟ متى كان آخر جرد؟

س/ من المسؤول عن استلام وتسليم العهدة في غيابك؟

س/ ما هي الإجراءات المعتادة في الصرف أو التحصيل؟

س/ ما المستندات التي تقوم بتحريرها أو التوقيع عليها عند التعامل المالي؟

س/ هل قمت مؤخرًا بأي عملية صرف أو تحصيل تتعلق بالواقعة محل التحقيق؟

س/ هل قمت بتوريد جميع المبالغ المخصصة لخزينة الجهة؟

س/ هل لديك دفاتر أو مستندات تثبت العمليات التي قمت بها؟





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

س/ هل تقوم بإثبات المعاملات المالية بشكل منظم في الدفاتر؟

س/ ما تفسيرك لوجود عجز أو مخالفة في عهدةك؟

س/ هل استخدمت المبالغ محل الاتهام لأي غرض شخصي أو غير وظيفي؟

س/ هل سبق وأن وقعت تحت المساءلة الإدارية أو التأديبية؟

س/ هل تم إبلاغك بأي ملاحظات أو شكاوى تتعلق بعملك؟

س/ هل طلب منك أحد مخالفه التعليمات أو الإجراءات؟

س/ هل تواجه صعوبات في أداء مهامك الوظيفية؟

س/ هل سبق لك أن قمت برد أموال بشكل طوعي؟

س/ ما ردك على ما ورد في تقرير لجنة الفحص أو التحقيق الداخلي؟

س/ هل تعرف أسماء أعضاء اللجنة التي قامت بفحص الواقعه؟

س/ هل تمت مواجهتك بمستذات محددة خلال التحقيق الإداري؟

س/ هل تعتقد أن هناك موظفا آخر مسؤول عن هذه المخالفة؟





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

س/ ما هي علاقتك بن وقع معك المستندات محل المخالفة؟

س/ هل تم تدريبك على العمل المالي أو الحاسبي؟

س/ هل تقدمت بشكوى أو مذكرة عن أي خلل في العمل؟

س/ هل يحتفظ أحد غيرك بنسخ من المستندات أو مفاتيح عهده؟

س/ هل تعرضت لسرقة أو فقد عهدة خلال عملك؟

س/ هل يوجد نظام رقابي مفعل في إدارتك؟

س/ ما هو دفاعك النهائي عما هو منسوب إليك؟

س/ هل لديك شهود أو مستندات تبني عنك الاتهام؟

س/ هل تطلب سماع أحد الشهود أو زملائك؟

س/ هل تلقيت تعليمات شفوية مخالفة للتعليمات المكتوبة؟

س/ هل قمت بأي إجراء بعد علمك بالمخالفة؟

س/ هل حصل تلاعب أو تعديل في الدفاتر أو الإصالات بعد توقيعك؟





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

س/ هل أفادت الإدارة أو جهة التحقيق بأي معلومات إضافية؟

س/ هل قمت بتسليم العهدة بعد الواقعه؟

س/ هل وقع خلل في نظام الجهة تسبب في الخطأ؟

س/ هل سبق وأن كنت طرفاً في تحقيقات مشابهة؟

س/ ما طلباتك أو دفعوك حالياً أمام جهة التحقيق؟

س/ أسئلة استرشادية حال سؤال لجنة الفحص المحاسبي أو الإداري

س/ ما الجهة التي أصدرت قرار تشكيل لجنتكم؟

س/ ما هو رقم القرار وتاريخه؟

س/ من هم أعضاء اللجنة؟

س/ ما هي طبيعة الاختصاص الوظيفي لكلا من أعضاء اللجنة؟

س/ ما هو التكليف المحدد لللجنة؟

س/ هل بدأتم الفحص في التاريخ المحدد؟





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

س/ ما هي المستندات التي تم تسليمها لكم من الجهة؟

س/ هل تم تسليم كافة الدفاتر والإتصالات والسجلات؟

س/ هل لاحظتم وجود مستندات مفقودة أو غير متابعة؟

س/ ما هي الفترة الزمنية التي غطتها الفحص؟

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

س/ ومن هم الاشخاص التي تقابلت معهم اللجنة؟

س/ هل تم جرد فعلي للعهدة؟

س/ ما نتيجة الجرد مقارنة بالقيود الدفترية؟

س/ وما هي طبيعة المال المختلس تحديداً؟

س/ وفي عهده من تحديداً المال المختلس

س/ وما هو قيمه ذلك المال المختلس تحديداً؟

س/ هل لاحظتم عجزاً أو تلاعباً أو تزويراً؟





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

س/ هل تم سؤال المتهم أثناء عملكم؟

س/ هل أدلى المتهم بأقوال أو دفوع أمامكم؟

س/ هل تم مطابقة الإيرادات والمصروفات مع الحسابات الرسمية

س/ ما المستندات التي اعتمدتم عليها؟

س/ هل وجدتم توقيعات غير معروفة أو محرفة؟

س/ هل اطلعتم على كشوفات التوريد أو الإيصالات البنكية؟

س/ هل تم اكتشاف قيود غير مطابقة للواقع؟

س/ هل ظهرت مبالغ لم تورد أو لم يثبت مصيرها؟

س/ هل استعان أحدكم بخبير محاسبي أو جهة رقابية؟

س/ وما هي المخالفات المالية والإدارية التي اتشفتها اللجنة علي وجه التحديد؟

س/ وكيف وقفت اللجنة علي تلك المخالفات والعجز؟

س/ وما هو المسؤول اذن علي تلك المخالفات؟





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

س/ وما هي وظيفته حال ارتكابه الواقعة ؟

س/ ومنذ متى تباشر المتهم تلك الوظيفة وما هي درجة الماليتو الوظيفية ؟

س/ وما هو الضرر الواقع على الجهة محل حدوث واقعة الاختلاس ؟

س/ وهل تسلم المتهم المال محل الاختلاس سبب وانباء وظيفته ؟

س/ وهل توجد فوائد او مصاريف ادارية علي ذلك المبلغ ؟

س/ وما قصد المتهم من ارتكاب تلك الافعال ؟

س/ وكيف تبين لكم الوقوف علي هذا القصد تحديدا ؟

س/ وهل تم مجاز المتهم اداريا بشأن تلك الواقعة او اي واقع سابقة مماثله ؟

س/ وهل من ثم خلافات او معرفة سابقة فيما بين اعضاء اللجنة والمتهم

س/ هل تم إعداد تقرير نهائي ؟

س/ هل وقع جميع أعضاء اللجنة على التقرير ؟

س/ هل كان هناك رأي مخالف أو اعتراض داخلي ؟





النِّيَابَةُ الْعَالَمَةُ

نيابة جنوب المنصورة الكلية

س/ ما هي التوصيات التي اتهيتم إليها؟

س/ هل حددتم المسؤولية بشكل مباشر؟

س/ هل يمكن تحويل موظف معين المسؤولية؟ ولماذا؟

س/ هل تسلتم ردوداً مكتوبة من المتهم أو الإدارة؟

س/ هل الجهة الإدارية حاولت تبرير العجز؟

س/ هل توجد ملاحظات على أسلوب الرقابة الداخلية؟

س/ هل العجز مؤقت أو دائم؟

س/ هل أعيد المال بعد اكتشاف العجز؟

س/ هل سُجّل العجز في دفاتر الجهة؟

س/ هل كان من الممكن منع العجز بالإجراءات العادلة؟

س/ هل تعتقدون أن هناك تقصيراً رقابياً؟

