



دولت جمهوری اسلامی افغانستان
اداره عالی تفییش



معاونیت در امور تفییش مالی و تفییش رعایت اسناد تقنی

ریاست عمومی تفییش مالی

ریاست تفییش حساب قطعیه دولت و ارتباط با پارلمان

گزارش پیگیری از اجرآت و اقدامات اصلاحی وزارت مالیه به
ارتباط یافته های هیئت بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸



تاریخ: عقرب ۱۳۹۹

مقدمه

قبل ابتدا از حکم شماره (۲۷۱۸) مؤرخ ۱۳۹۸/۱۲/۱۳ و پلان بازرگانی سال مالی ۱۳۹۹ اداره عالی تفتيش، حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ بازرگانی گردیده و گزارش نتایج بازرگانی ذريعيه مکاتيب نمبر (۱۱۶۵) و (۱۱۶۶) مؤرخ ۱۳۹۹/۵/۷ به مقام عالی ریاست جمهوری و ولسی جرگه شورای محترم مالی ارسال و در وبسایت اداره عالی تفتيش نشر گردیده است.

اداره عالی تفتيش بنابر برخی محدودیت ها در اجرای تفتيش حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸، که شامل محدودیت زمانی، عدم موافق وزارت محترم مالیه به اجرای تفتيش های میان دوره ای، عدم دسترسی به موقع به اسناد و تأخیر قابل ملاحظه در ارایه حساب قطعیه عواید، عدم دسترسی به سیستم های معلوماتی سگتاس، اسیکودا و سیستم معلوماتی مدیریت قروض؛ قادر نگردید تا مطابق معیاری های بین المللی تفتيش در مورد ارقام مربوط به مصارف و عواید حساب قطعیه اطمینان مناسب حاصل نماید، و همچنان با در نظرداشت عدم رعایت حکم فقره (۱) ماده (۵۵) قانون اداره امور مالی و مصارف عامه، پیرامون حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ اظهار نظر رد مسؤولیت ارائه نموده است. چنانچه موارد متذکره در گزارش بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸، منحیث اساس برای اظهار نظر تفتيش منعکس گردیده است.

گزارش هذا با توجه به هدایت جلالتمآب رئیس جمهوری اسلامی افغانستان در ارتباط به چگونگی تطبیق سفارش های اداره عالی تفتيش مندرج در گزارش نتایج بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸، که شامل موضوع يافته ها، اقدامات اصلاحی توسط وزارت مالیه و وضعیت تطبیق يافته های تفتيش میباشد، ترتیب گردیده است.

این گزارش نشان دهنده پیگیری از تطبیق يافته های گزارش بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ میباشد. از یکطرف دست آورده عمده برای اداره عالی تفتيش و موئیت اجرای تفتيش حساب قطعیه بوده و از جانب دیگر نشان دهنده تعهد نهاد های ذیربسط در ترتیب پلان و اتخاذ اقدامات اصلاحی برای يافته های تفتيش بمنظور آوردن اصلاحات در اجراءات میباشد.

هدف

هدف از ترتیب این گزارش حصول اطمینان از ارائه پلان اصلاحی جهت تطبیق سفارش های اداره عالی تفتيش و اقدامات انجام شده وزارت محترم مالیه درجهت تحقق پلان متذکره پیرامون يافته های مندرج گزارش بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ میباشد، تا مقام عالی ریاست جمهوری، ولسی جرگه شورای محترم ملی و سایر ذینفعان دولت جمهوری اسلامی افغانستان از چگونگی تطبیق سفارشات تفتيش در روشنایی قرار گیرند.

مبتدولوژی

اداره عالی تفتيش، پیگیری از تطبیق يافته های گزارش بازرگانی حساب قطعیه را مطابق به نیاز های یک تفتيش معیاري اجرا نموده است. با توجه به این معیارها، برای حصول اطمینان مناسب از تطبیق يافته ها، پیگیری باید طوری صورت گیرد تا اجراءات مرجع تحت تفتيش در مقایسه با پلان اصلاحی مرور گردیده و مدارک کافی برای اقدامات اصلاحی وجود داشته باشد.

در جریان پیگیری، جلسات متعدد با هیئت رهبری وزارت محترم مالیه و مسئولین بخش های مختلف گرفته شده، یوزر سیستم های معلوماتی اخذ گردیده، استناد و معلومات حمایوی مرتبط به اقدامات اصلاحی تا جائیکه بدسترس قرار گرفت در مطابقت با پلان اصلاحی و اظهارات مسئولین وزارت محترم مالیه بازرگانی گردیده است.



خلاصه:

این گزارش شامل دو بخش میباشد، بخش اول آن مربوط پیگیری از چگونگی رفع محدودیت ها (اساس برای اظهار نظر) و بخش دوم مربوط به پیگیری از چگونگی تطبیق یافته ها میگردد.

از مجموع (۴) محدودیت در جریان تفتيش حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۹ طی سال مالی ۱۳۹۸ تعداد (۲) محدودیت آن رفع گردیده و بخش های مختلف وزارت محترم مالیه برای رفع تعداد (۲) محدودیت دیگر در سالهای آینده تعهد نموده اند.

از مجموع (۴۱) یافته مندرج در گزارش حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ الى صدور گزارش پیگیری به تعداد (۲) یافته تطبیق گردیده، تعداد (۹) یافته در حال تطبیق، برای تعداد (۲۱) یافته تعهد به تطبیق صورت گرفته و برای تطبیق تعداد (۹) یافته دیگر پلان و اقدامات اصلاحی ارائه خواهند گردید.

در چارت ها و سایر بخش های این گزارش کلمات تطبیق شده، در حال تطبیق، تعهد به تطبیق و پلان ارائه خواهند گردید، مفاهیم ذیل را افاده میکند:

تطبیق شده: شامل مواردی میگردد که مطابق سفارشات گزارش حساب قطعیه اجراءات صورت گرفته، در مورد تطبیق آن اسناد ارائه شده و یا محدودیت های موجود رفع گردیده است.

در حال تطبیق: شامل مواردی میگردد که سفارشات مربوط به یافته های گزارش حساب قطعیه قسماً تطبیق گردیده و در تطبیق سایر بخش های مربوط به یافته نیز اقدامات صورت گرفته است.

تعهد به تطبیق: شامل مواردی میگردد که بخش های مختلف متعدد گردیده اند تا در اجراءات آینده مطابق سفارشات گزارش حساب قطعیه عمل نموده، آنرا تطبیق نمایند.

پلان ارائه خواهند گردید: شامل مواردی میگردد که تطبیق آن ممکن به نتایج بحث های وزارت مالیه با سایر نهاد ها بوده و در مورد آن اقدامات لازم اتخاذ خواهند گردید.

خلاصه موارد تطبیق شده و تعهد به تطبیق محدودیت ها (اساس برای اظهار نظر) گزارش بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ در چارت ذیل نشان داده شده است:

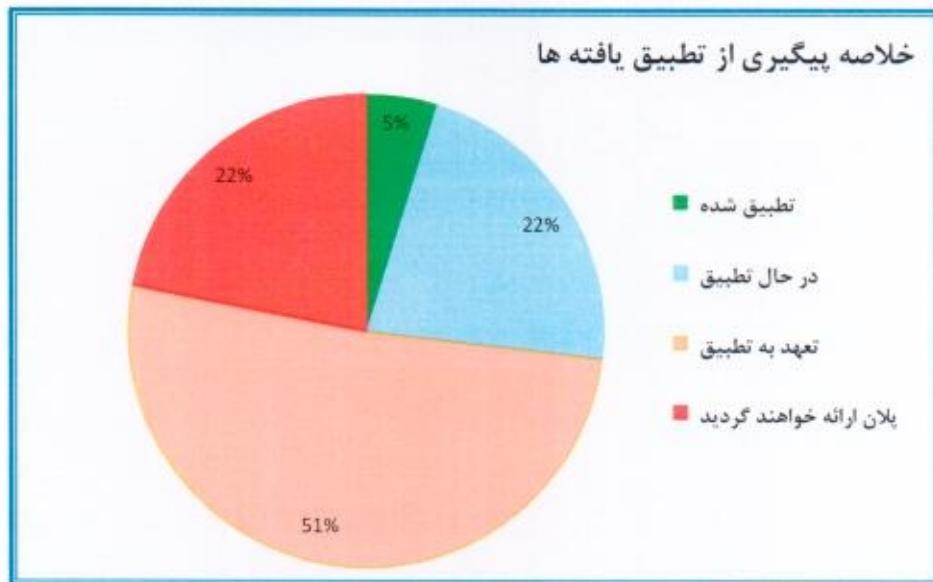
(در رابطه به جزئیات محدودیت ها به بخش اول گزارش مراجعه گردد)

خلاصه پیگیری در مورد رفع محدودیت ها



خلاصه موارد تطبیق شده، در حال تطبیق، تعهد به تطبیق و مواردی که برای تطبیق یافته های گزارش بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ پلان و اقدامات اصلاحی ارائه خواهند گردید، در چارت ذیل نشان داده شده است:

(در رابطه به جزئیات یافته ها به بخش دوم گزارش مراجعه گردد)



بخش اول

رفع محدودیت ها (اساس برای اظهار نظر رد مسئولیت)



بخش اول: محدودیت ها (اساس برای اظهار نظر رد مسئولیت)

در نتیجه بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ با در نظرداشت محدودیت ها فرا راه تیم موظف تفتيش اظهار نظر "رد مسئولیت" ارائه گردیده بود، با توجه به محدودیت های سال قبل، طی سال جاری اداره عالی تفتيش پروسه بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۹ را بمنظور تحت پوشش قرار دادن ساحت بیشتر در بازرگانی حساب قطعیه آغاز نموده که خوشبختانه وزارت محترم مالی نیز همکاری خویش در قسمت ارائه استناد و معلومات مورد نیاز اظهار داشته است.

وضعیت تطبیق	اقدامات اصلاحی وزارت مالی	محدودیت ها	شماره
تطبیق شده	ریاست عمومی گمرکات یوزر اسیکودا را بتاریخ ۱۲ آگوست ۲۰۲۰ و ریاست عمومی عواید یوزر سیگتاس را بتاریخ ۲۹ آگوست ۲۰۲۰ در اختیار کارمندان اداره عالی تفتيش قرار داده است. و تعهد نموده تا یوزر سیستم قروض را نیز در اسرع وقت به دسترس قرار دهند.	محدودیت در دسترسی به معلومات: محدودیت در مورد دسترسی به سیستم های معلوماتی اسیکودا، سیگتاس و مدیریت قروض.	۱
تطبیق شده	وزارت مالیه ذریعه نامه نمبر (CSO-۷۰۲۵) مورخ ۱۳۹۹/۸/۳ همکاری همه جانبی و بدون محدودیت خویش را در بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۹ اعلام داشته است.	محدودیت در اجرای تفتيش میان دوره ای: محدودیت در ایجاد تسهیلات لازم برای هیئت اداره عالی تفتيش در جریان سال مالی ۱۳۹۸ (اجرای تفتيش میان دوره ای).	۲
تعهد به تطبیق	وزارت مالیه ذریعه نامه نمبر (CSO-۶۹۱۸) مورخ ۱۳۹۹/۷/۲۹ تعهد نموده تا حسابات قطعیه سال مالی ۱۳۹۹ را بدون تأخیر ترتیب و بدسترس قرار دهند.	تأخير در ترتیب حساب قطعیه: تأخیر در ارائه حساب قطعیه عواید سال مالی ۱۳۹۸	۳
تعهد به تطبیق	وزارت مالیه متعهد گردیده تا در سالهای آینده حین ترتیب حساب قطعیه بخش های الزامي چهارچوب گزارش دهی مالی را مطابق معیارهای بین المللی حسابداری سکتور عامه (Cash Basis IPSAS) ترتیب و ارائه نماید. و در باد داشت های حسابی تذکر خواهد داد که حسابات قطعیه دولت مطابق معیار های بین المللی سیستم محاسبه نقدی سکتور عامه (Cash Basis IPSAS) ترتیب گردیده است. همچنان تعهد گردیده تا حسابات قطعیه عواید و مصارف را به منوال فعلی آن ترتیب و در حسابات قطعیه سال های آینده صورت حساب نقدی بودجه عادی و انکشافی را با ذکر جزئیات بیشتر و باد داشت های حسابی الزامي را نیز تا حد امکان ترتیب نمایند.	عدم ترتیب حساب قطعیه مطابق اصول حسابداری بین المللی: عدم ترتیب راپور حساب قطعیه به اساس جزء دوم فقره (۱) ماده (۵۵) قانون اداره امور مالی و مصارف عامه در مطابقت با اصول حسابداری بین المللی.	۴



بخش دوم

اقدامات اصلاحی بمنظور تطبیق یافته های گزارش

نتایج بازرسی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸



بخش دوم: اقدامات اصلاحی بمنظور تطبیق یافته های گزارش نتایج بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸

در نتیجه بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ در بخش های مختلف (بودجه عادی، بودجه انکشافی، عواید و قروض) نواقص و کاستی ها که تحت عنوان یافته ها در گزارش حساب قطعیه درج گردیده، بر ملاحت شده است. خوشبختانه وزارت محترم مالیه پلان و اقدامات اصلاحی بمنظور تطبیق این یافته ها ترتیب و در تطبیق بعضی از آنها نیز اقدامات لازم را انجام داده است که جزئیات و حالت تطبیق آن ذیلًا توضیح گردیده است:

شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالیه	حالت
۱	نمبر (۱۲) بودجه انکشافی	عدم مطابقت مبالغ تمولیل بودجه انکشافی اختیاری با مصارف آن: مصارف حقق یافته از منابع دریافت شده اختیاری سال مالی ۱۳۹۸ بشمول بیلانس شروع سال مبلغ (۳۴۳,۴۲۳,۰۶۸) افغانی اضافه ترا اصل وجوده دریافت شده می باشد، که پرداخت وجوده متذکره از بیلانس موجود حساب اختیاری انکشافی وانمود گردیده است.	کاپی نامه نمبر (۴۱۹) مورخ ۱۳۹۸/۱۱/۱۳ عنوانی ریاست عمومی بانک مرکزی بتاریخ ۱۳۹۹/۷/۱۲ از جانب ریاست خزانی ارائه گردیده و تحریر داشته اند که مبلغ متذکره از بیلانس موجود حساب ۲۷۲۳۲ که شامل وجوده تامینات قبلی میباشد، پرداخت صورت گرفته و در جریان تطبیقات معاملات سال مالی ۱۳۹۸ شناسایی و مبلغ در برج دلو سال ۱۳۹۸ (سال مالی ۱۳۹۹) به حساب مذکور واریز گردیده.	طبیق شده
۲	نمبر (۱) قروض	عدم ترتیب استراتیژی ملی قروض: مدیریت قروض ریاست محترم خزانی از سال ۱۳۸۵ بدينسو با وجود آنکه پژوهه های مختلفی در قسمت اصلاح مدیریت مالی افغانستان تطبیق گردیده، موفق به ترتیب استراتیژی ملی قروض نگردیده است.	استراتیژی قروض که همزمان با بازرگانی حساب قطعیه سال مالی ۱۳۹۸ تهیه گردیده بود، اکنون نهایی و مرعی الاجرا بوده و بتاریخ ۱۳۹۹/۷/۱۲ بدسترس اداره عالی تفتیش قرار گرفته است.	طبیق شده
۳	نمبر (۴۲) قروض	تفاوت در ارقام قروض نظر به معلومات سالهای قبل: ۱- قروض کشور روسیه بالا دولت افغانستان مبلغ (۷۳۰,۷۶۳,۵۰۴) دالر امریکایی معلومات داده شده در حالیکه قروض متذکره در سال ۱۳۹۸ مبلغ (۸۹۶,۷۸) میلیون دالر وانمود گردیده بود، معلومات سال ۱۳۹۹ نسبت به ۱۳۹۸ مبلغ (۱۶,۴۹۶) دالر کمتر نشان داده شده. ۲- همچنان تکنانه قروض بانک جهانی که الی ختم سال مالی ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ پرداخت گردیده، ارقام آن که باید در سالهای بعدی نظر به معلومات قبلی بیشتر میبود کمتر وانمود گردیده است. که نشان دهنده نبود ارقام دقیق و معلومات کافی پیرامون قروض تصفیه شده کشور روسیه و تکنانه بانک جهانی میباشد.	وزارت مالیه جهت مدیریت قروض از سیستم Commonwealth Secretariat- Debt Recording and Management System (CS-DRMS) که از نهاد Commonwealth خریداری گردیده، استفاده نموده و در سال های ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ تمام معلومات مربوط به قروض به شکل کامل ثبت سیستم گردیده و سیستم آپدیت شده است. نوت: وضعیت این یافته در حال تطبیق ثبیت شده. بعد از انجام تطبیقات ارقام سیستم با استناد مربوطه آن، در مورد وضعیت تطبیق آن نظر ارائه خواهد گردید.	در حال تطبیق

شماره مسلسل	تمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالية	حالت
۴	نمبر (۱) بودجه عادي	<p>تعديلات وجوه احتياطي خلاف هدف تعين شده در سند بودجه: تعديلات جمعاً مبلغ (۲,۶۰۶,۴۸۰,۰۰۰) افغاني در داخل کودهای احتياطي خلاف هدف تعين شده به تفکيک ذيل تعديل گردیده است:</p> <ul style="list-style-type: none"> • جمعاً مبلغ (۱,۸۳۰,۴۸۰,۰۰۰) از (۴) کود احتياطي دیگر تنقيص و به کود (۹۰۰۰۱) پاليسي خلاف هدف تزييد گردیده است. • مبلغ (۱۷۰,۰۰۰,۰۰۰) افغاني از کود (۹۰۰۰۵۲) وجوه احتياطي برای مصارف انتخابات به کود (۹۰۰۰۲) حالات اضطراري خلاف هدف تعديل گردیده است. • جمعاً مبلغ (۲۱۰,۰۰۰,۰۰۰) افغاني از کود ۹۰۰۰۵۲ (وجوه احتياطي برای پرداخت مفاد و قسط قروض)، خلاف هدف تعديل گردیده است. • مبلغ (۴۰,۰۰۰,۰۰۰) افغاني از کود ۹۰۰۰۷۰ (وجوه برای مصارف متفرقه صلح) و مبلغ (۲۰,۰۰۰,۰۰۰) افغاني از کود ۹۰۰۰۶۷ (وجوه برای باز پرداخت عواید)، جمعاً مبلغ (۶۰,۰۰۰,۰۰۰) افغاني به کود ۹۰۰۰۵۰ (وجوه برای حفظ و مراقبت)، خلاف هدف تعديل گردیده است. • جمعاً مبلغ (۳۳۶,۰۰۰,۰۰۰) افغاني بصورت متفرقه از سه کود احتياطي به چهار کود احتياطي دیگر خلاف هدف تعديل گردیده است. بيست مورد تعديلات حاوي مبلغ (۲,۴۵۳,۵۵۷,۰۳۸) افغاني از کود های احتياطي مختلف به سايير کودهای اقتصادي (باب و فصول مربوطه) واحد های بودجوي برخلاف هدفي که در کودهای متذکره درج سند بودجه گردیده، صورت گرفته است. 	<ul style="list-style-type: none"> • ترتيب لايجه کود های ۹۱ پاليسي و ۹۲ حالت اضطرار بمنظور جلوگيری مصارف غير ضروري از کود های متذکره. • ايجاد كميته ارزيايی مصارف کود های ۹۱ پاليسي و ۹۲ حالت اضطرار. • ترتيب مقرره کود های متذکره و ارائه آن به کابينه. • ايزاد يك ماده در اصولنامه اجرای بودجه بشرح ذيل: (تعديلات از سايير کود های احتياطي به کود (۹۰۰۰۱) پاليسي مجاز نميباشد در صورت نياز مبرم در تعديل بيشتر از سقف منظور شده تائيد ولسي جرگه شورای ملي ضرور ميباشد.) "ماده ۲۲ اصولنامه (۱۳۹۹) <p>نوت:</p> <p>لازم است وزارت محترم مالية در مورد تعديلات و مصارف سايير کود های احتياطي (ريزرف) که در سند بودجه درج گردیده نيز اقدامات اصلاحی روی دست گيرند، تا تعديلات خلاف هدف تعين شده صورت نگيرد.</p>	در حال تطبيق



شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالیه	حالت								
۵	نمبر (۲) بودجه عادی	<p>عدم تصفیه به موقع پیشکی های سال مالی ۱۳۹۸:</p> <p>طی سال مالی ۱۳۹۸ جمماً مبلغ (۶,۰۱۷,۵۱۸,۱۳۷) افغانی به عنوان پیشکی از بودجه عادی اجرا گردیده، که از جمله مبلغ (۴,۵۲۰,۱۱۰,۶۸۵) افغانی آن محسوب و مبلغ (۱,۴۹۷,۴۰۷,۴۴۲) افغانی بدون تصفیه و محسوبی باقیمانده است.</p> 	<ul style="list-style-type: none"> تعدیل ماده اصولنامه اجرای بودجه در مورد تمدید مدت تصفیه پیشکی ها الی ترتیب حساب قطعیه. انجام تطبیقات ماهانه و ربعوار با ادارات مربوطه در قسمت تصفیه پیشکی ها. اخذ فیصله کابینه در مورد تحت بازپرس قرار گرفتن ادارات که پیشکی شانرا تصفیه نمی نمایند. مطابق گزارش ریاست خزانی باقیات تصفیه شده سال ۱۳۹۸ قرار ذیل میباشد: <table border="1"> <thead> <tr> <th>باقیات تصفیه ناشده بتأثیر ۱۳۹۹-۸-۱۰</th><th>تصفیه شده از ناریخ ۱۳۹۹-۱-۶ تا ۱۳۹۹-۸-۱۰</th><th>باقیات تصفیه ناشده بتأثیر ۱۳۹۹-۱-۶</th><th>سال مالی</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۱,۰۵۲,۲۶۷,۵۳۹</td><td>۴۴۴,۱۳۹,۹۰۳</td><td>۱,۴۹۷,۴۰۷,۴۴۲</td><td>۱۳۹۸</td></tr> </tbody> </table>	باقیات تصفیه ناشده بتأثیر ۱۳۹۹-۸-۱۰	تصفیه شده از ناریخ ۱۳۹۹-۱-۶ تا ۱۳۹۹-۸-۱۰	باقیات تصفیه ناشده بتأثیر ۱۳۹۹-۱-۶	سال مالی	۱,۰۵۲,۲۶۷,۵۳۹	۴۴۴,۱۳۹,۹۰۳	۱,۴۹۷,۴۰۷,۴۴۲	۱۳۹۸	در حال تطبیق
باقیات تصفیه ناشده بتأثیر ۱۳۹۹-۸-۱۰	تصفیه شده از ناریخ ۱۳۹۹-۱-۶ تا ۱۳۹۹-۸-۱۰	باقیات تصفیه ناشده بتأثیر ۱۳۹۹-۱-۶	سال مالی									
۱,۰۵۲,۲۶۷,۵۳۹	۴۴۴,۱۳۹,۹۰۳	۱,۴۹۷,۴۰۷,۴۴۲	۱۳۹۸									
۶	نمبر (۴) بودجه عادی	<p>عدم تصفیه پیشکی ها و باقیات آوانسی سالهای بودجه عادی:</p> <p>۱- مبلغ (۵۵۲,۴۰۳,۳۶۳) افغانی مجموع باقیات سالهای (۱۳۸۱-۱۳۹۲) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p> <p>۲- مبلغ (۱۶۲,۵۱۶,۸۶۲) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۳) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p> <p>۳- مبلغ (۳۶,۰۲۹,۰۶۷) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۴) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p> <p>۴- مبلغ (۳۸,۴۵۳,۲۶۱) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۶) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p>	<ul style="list-style-type: none"> وزارت محترم مالیه در مورد چگونگی باقیات سنتوات ماضیه متعدد به اقدامات ذیل گردیده است: در مورد باقیات سنتوات ماضیه ادارات که فعلاً شامل ساختار تشکیلاتی دولت نبوده و یا بنایر دلایلی قبل حصول نمیباشد، پیشنهادی عنوانی مقام عالی ریاست جمهوری ارایه نموده و طبق هدایت مقام عالی اجرآت خواهند نمود. با ادارات ذیربط در مورد باقیات صعب الحصول و یا غیر قابل حصول جلسات تدویر خواهند گردید و گزارش آن جهت اتخاذ تصمیم به کابینه ارائه خواهند شد. مطابق گزارش ریاست خزانی باقیات تصفیه شده سالهای ۱۳۸۱ الی ۱۳۹۷ قرار ذیل میباشد: 	در حال تطبیق								

حالت	اقدامات اصلاحی وزارت مالية				یافته ها	نمبر یافته در گزارش	شماره مسلسل
	باقیات تصفیه ناشده بتاریخ ۱۳۹۹-۸-۱۰	تصفیه شده از تاریخ ۱۳۹۹-۱-۶ تا ۱۳۹۹-۸-۱۰	باقیات تصفیه ناشده بتاریخ ۱۳۹۹-۱-۶	سال مالی	- مبلغ (۳۳۳,۹۳۳,۲۲۲) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۷) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.		
	۴۸۱,۲۳۵,۵۵۰	۷۱,۱۶۷,۸۱۳	۵۵۲,۰۳,۲۶۳	۱۳۸۱-۱۳۹۲			
	۱۵۴,۰۹۱,۶۵۹	۸,۴۲۵,۲۰۳	۱۶۲,۵۱۶,۸۶۲	۱۳۹۳			
	۱۷,۵۷۱,۳۹۰	۴,۶۶۲,۹۸۸	۲۲,۲۳۴,۳۷۸	۱۳۹۴			
	۳۰,۲۹۴,۴۹۹	۵,۷۳۴,۵۶۸	۳۶,۰۲۹,۰۶۷	۱۳۹۵			
	۳۰,۲۲۵,۲۰۵	۸,۲۱۸,۰۵۶	۳۸,۴۵۳,۲۶۱	۱۳۹۶			
	۱۹۲,۳۵۱,۵۴۳	۱۴۱,۵۸۱,۶۷۹	۳۳۳,۹۳۳,۲۲۲	۱۳۹۷			
	۹۰۵,۸۷۹,۸۴۶	۲۳۹,۷۹۰,۳۰۷	۱,۱۴۵,۶۷۰,۱۵۳	مجموع			
در حال تطبیق	• تعديل ماده اصولنامه اجرای بودجه در مورد تصفیه پیشکی ها الى ترتیب حساب قطعیه. • انجام تطبیقات ماهانه و ریعوار با ادارات مربوطه در قسمت تصفیه پیشکی ها. • اخذ فیصله کابینه در مورد تحت بازپرس قرار گرفتن ادارات که پیشکی شان را تصفیه نمی نمایند. • مطابق گزارش ریاست خزانی باقیات تصفیه شده سال ۱۳۹۸ قرار ذیل میباشد:	عدم تصفیه به موقع پیشکی های سال مالی ۱۳۹۸ بودجه انکشافی طی سال مالی ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ (۶,۸۶۴,۰۱۲,۴۶۷) افغانی به عنوان پیشکی از بودجه انکشافی اجرا گردیده، الى ترتیب حساب قطعیه که سه ماه بعد از ختم سال مالی ۱۳۹۸ می باشد مبلغ (۲,۵۹۰,۶۲۵,۶۶۳) افغانی آن محسوب و مبلغ (۴,۰۷۳,۳۸۶,۸۰۳) افغانی آن بدون تصفیه باقی مانده است.				نمبر (۸) بودجه انکشافی	۷
	باقیات تصفیه ناشده بتاریخ ۱۳۹۹-۸-۱۰	تصفیه شده از تاریخ ۱۳۹۹-۱-۶ تا ۱۳۹۹-۸-۱۰	باقیات تصفیه ناشده بتاریخ ۱۳۹۹-۱-۶	سال مالی			
	۳۰,۲۸,۴۴۱,۹۵۷	۱,۲۴۴,۹۴۴,۸۴۶	۴,۰۷۳,۳۸۶,۸۰۳	۱۳۹۸			

حالت	اقدامات اصلاحی وزارت مالیه	یافته ها	نمبر یافته در گزارش	شماره مسلسل																																	
در حال تطبیق	<p>وزارت محترم مالیه در مورد چگونگی باقیات سنتوات ماضیه متعدد به اقدامات ذیل گردیده است:</p> <ul style="list-style-type: none"> در مورد باقیات سنتوات ماضیه ادارات که فعلاً شامل ساختار تشکیلاتی دولت نبوده و یا بنابر دلایلی قابل حصول نمیباشد، پیشنهادی عنوانی مقام عالی ریاست جمهوری ارایه نموده و طبق هدایت مقام عالی اجرآت خواهند نمود. با ادارات ذیربیط در مورد باقیات صعب الحصول و یا غیر قابل حصول جلسات تدویر خواهند گردید و گزارش آن جهت اتخاذ تصمیم به کابینه ارائه خواهد شد. مطابق گزارش ریاست خزانی باقیات تصفیه شده سالهای ۱۳۸۱ الی ۱۳۹۷ قرار ذیل میباشد: <table border="1"> <thead> <tr> <th>باقیات تصفیه ناشهده بنا بر تاریخ ۱۳۹۹-۸-۱۰</th> <th>تصفیه شده از تاریخ ۱۳۹۹-۱-۶ الی ۱۳۹۹-۸-۱۰</th> <th>باقیات تصفیه ناشهده بنا بر تاریخ ۱۳۹۹-۱-۶</th> <th>سال مالی</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>۲۲۴,۲۲۱,۶۶۹</td> <td>۱,۰۸۲,۶۵۴</td> <td>۲۲۵,۲۰۴,۳۲۲</td> <td>۱۳۸۱-۱۳۹۲</td> </tr> <tr> <td>۵,۷۱۷,۶۶۵</td> <td>۵,۶۵۶,۳۲۹</td> <td>۱۱,۳۷۳,۹۹۴</td> <td>۱۳۹۳</td> </tr> <tr> <td>۲,۰۷۵,۸۹۱</td> <td>-</td> <td>۲,۰۷۵,۸۹۱</td> <td>۱۳۹۴</td> </tr> <tr> <td>۹۷,۳۱۰,۸-۸</td> <td>۶,۰۵۶,۵۵۰</td> <td>۱۰,۳۲۶۷,۳۵۸</td> <td>۱۳۹۵</td> </tr> <tr> <td>۳۷۹,۴۰۱,۲۷۴</td> <td>۹۲,۲۴۶,۶۴۹</td> <td>۴۷۱,۶۴۷,۹۲۲</td> <td>۱۳۹۶</td> </tr> <tr> <td>۹۵۰,۲۷۲,۷۳۲</td> <td>۳۰۲,۵۷۰,۳۹۷</td> <td>۱,۲۵۲,۸۴۳,۱۲۹</td> <td>۱۳۹۷</td> </tr> <tr> <td>۱,۶۵۹,۰۰۰,۰۳۹</td> <td>۴۰۷,۶۱۲,۵۷۹</td> <td>۲,۰۶۶,۶۱۲,۶۱۸</td> <td>مجموع</td> </tr> </tbody> </table>	باقیات تصفیه ناشهده بنا بر تاریخ ۱۳۹۹-۸-۱۰	تصفیه شده از تاریخ ۱۳۹۹-۱-۶ الی ۱۳۹۹-۸-۱۰	باقیات تصفیه ناشهده بنا بر تاریخ ۱۳۹۹-۱-۶	سال مالی	۲۲۴,۲۲۱,۶۶۹	۱,۰۸۲,۶۵۴	۲۲۵,۲۰۴,۳۲۲	۱۳۸۱-۱۳۹۲	۵,۷۱۷,۶۶۵	۵,۶۵۶,۳۲۹	۱۱,۳۷۳,۹۹۴	۱۳۹۳	۲,۰۷۵,۸۹۱	-	۲,۰۷۵,۸۹۱	۱۳۹۴	۹۷,۳۱۰,۸-۸	۶,۰۵۶,۵۵۰	۱۰,۳۲۶۷,۳۵۸	۱۳۹۵	۳۷۹,۴۰۱,۲۷۴	۹۲,۲۴۶,۶۴۹	۴۷۱,۶۴۷,۹۲۲	۱۳۹۶	۹۵۰,۲۷۲,۷۳۲	۳۰۲,۵۷۰,۳۹۷	۱,۲۵۲,۸۴۳,۱۲۹	۱۳۹۷	۱,۶۵۹,۰۰۰,۰۳۹	۴۰۷,۶۱۲,۵۷۹	۲,۰۶۶,۶۱۲,۶۱۸	مجموع	<p>عدم تصفیه پیشکی ها و باقیات آوانسی سال های قبل بودجه انکشافی:</p> <p>باقیات آوانسی بودجه انکشافی سالهای (۱۳۹۷-۱۳۸۱) جمعاً مبلغ (۲۰,۶۶,۶۱۲,۵۱۸) افغانی ذمت ادارات مختلف بدون تحصیل و تصفیه باقی مانده است.</p> <p>۱- مبلغ (۲۲۵,۳۰۴,۴۱۹) افغانی مجموع باقیات سالهای (۱۳۸۱-۱۳۹۲) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p> <p>۲- مبلغ (۱۱,۳۷۳,۹۹۴) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۳) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p> <p>۳- مبلغ (۲۰,۷۵,۸۹۱) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۴) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p> <p>۴- مبلغ (۱۰,۳۶۷,۳۵۸) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۵) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p> <p>۵- مبلغ (۴۷۱,۶۴۷,۹۲۲) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۶) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p> <p>مبلغ (۱۲۹,۱۲۹) افغانی مجموع باقیات سال (۱۳۹۷) هنوز هم بدون تصفیه باقیمانده است.</p>	(۹)	بودجه انکشافی	۸
باقیات تصفیه ناشهده بنا بر تاریخ ۱۳۹۹-۸-۱۰	تصفیه شده از تاریخ ۱۳۹۹-۱-۶ الی ۱۳۹۹-۸-۱۰	باقیات تصفیه ناشهده بنا بر تاریخ ۱۳۹۹-۱-۶	سال مالی																																		
۲۲۴,۲۲۱,۶۶۹	۱,۰۸۲,۶۵۴	۲۲۵,۲۰۴,۳۲۲	۱۳۸۱-۱۳۹۲																																		
۵,۷۱۷,۶۶۵	۵,۶۵۶,۳۲۹	۱۱,۳۷۳,۹۹۴	۱۳۹۳																																		
۲,۰۷۵,۸۹۱	-	۲,۰۷۵,۸۹۱	۱۳۹۴																																		
۹۷,۳۱۰,۸-۸	۶,۰۵۶,۵۵۰	۱۰,۳۲۶۷,۳۵۸	۱۳۹۵																																		
۳۷۹,۴۰۱,۲۷۴	۹۲,۲۴۶,۶۴۹	۴۷۱,۶۴۷,۹۲۲	۱۳۹۶																																		
۹۵۰,۲۷۲,۷۳۲	۳۰۲,۵۷۰,۳۹۷	۱,۲۵۲,۸۴۳,۱۲۹	۱۳۹۷																																		
۱,۶۵۹,۰۰۰,۰۳۹	۴۰۷,۶۱۲,۵۷۹	۲,۰۶۶,۶۱۲,۶۱۸	مجموع																																		



شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالیه	حالت
۹	نمبر (۱۱) بودجه انکشافی	<p>عدم تصفیه حسابات لیتر آف کریدت افتتاح شده سالهای گذشته که میعاد زمانی اعتبار قبل از ختم گردیده است:</p> <p>مبلغ (۶۳,۴۳۷,۷۵۴) افغاني و مبلغ (۵,۳۵۶,۹۵۳) دالر، لیترآف کریدت های که در سال ۱۳۹۵ و قبل از آن افتتاح گردیده و تاریخ انقضای تمام آن ختم گردیده، الى اکنون تصفیه نشده است.</p> <p>مبلغ (۴,۱۲۵,۰۰۰) افغانی، مبلغ (۲۰,۹۳۰,۳۹) دالر و مبلغ (۴۵,۸۸۹) یورو، لیترآف کریدت های که در سال مالی ۱۳۹۶ افتتاح گردیده و تاریخ انقضای آن ختم گردیده، مبلغ (۷,۱۰۴,۲۸۲) دالر، لیترآف کریدت های که در سال ۱۳۹۷ افتتاح گردیده و تاریخ انقضای آن ختم گردیده، الى اکنون تصفیه نشده است.</p> <p>به ارزش مبلغ (۲۵,۷۱۴,۶۳۷) دالر و مبلغ (۱۴,۲۵۶,۰۰۰) یورو، در آخر سال مالی ۱۳۹۸ لیترآف کریدت افتتاح گردیده اما تا کنون هیچگونه پرداخت از لیترآف کریدت های افتتاح شده صورت نگرفته، در حالیکه وجوده انتقال شده به حساب لیترآف کریدت شامل مصارف بودجه انکشافی سال مالی ۱۳۹۸ گردیده است.</p>	<p>اقدامات اصلاحی وزارت مالیه:</p> <ul style="list-style-type: none"> وزارت مالیه تحریر داشته اند که موضوع تصفیه لیتر آف کریدت ها را با ادارات تعقیب می نماید. مطابق گزارش ریاست خزانی مبلغ (۷۲۳,۴۴۷) دالر امریکایی و مبلغ (۱,۳۸۰,۰۰۰) افغانی مربوط لیتر آف کریدت های افتتاح شده سال مالی ۱۳۹۶ از ربع اول سال ۱۳۹۹ الی ربع چهارم پرداخت گردیده، سایر لیتر آف کریدت ها پرداخت و یا تصفیه نگردیده است. 	در حال تطبیق
۱۰	نمبر (۴) بخش عواید	<p>عدم حصول باقیات عوایدی سال های قبل:</p> <p>جمعاً مبلغ (۱۴,۱۶۲۵,۴۰۵) افغانی عواید یک تعداد ادارات که از سال های قبل بدون تحصیل باقیمانده و در سال مالی ۱۳۹۸ نیز تحصیل نگردیده است.</p> <p>علاوه بر آن باقیات عوایدی سال مالی ۱۳۹۸ وزارت مخابرات و تکنالوژی معلوماتی مبلغ (۶۴۵,۶۱۸,۹۱۶) افغانی و از وزارت امور شهرسازی مبلغ (۲۱۷,۵۶۴,۹۲۴) افغانی، جمعاً مبلغ (۹۵۳,۸۸۳,۵۸۶) افغانی تحصیل نگردیده و به سال بعد انتقال یافته است.</p> <p>به همین ترتیب به تعداد (۳۲) مستوفیت نتوانسته اند جمعاً مبلغ (۲,۴۵۰,۴۱۲,۷۱۸) افغانی عواید تحقق یافته سال مالی ۱۳۹۸ را تحصیل نمایند و این وجوده نزد مؤیدان مربوطه باقیمانده است.</p>	<ul style="list-style-type: none"> نظر به گزارش ارائه شده وزارت مالیه به ارتباط تطبیق یافته ها جمعاً مبلغ (۱,۰۰۸) میلیارد افغانی از مجموع (۳۶۷) میلیارد افغانی باقیات عوایدی ادارات مرکزی و مستوفیت ها که از سال ۱۳۹۷ به سال ۱۳۹۸ باقی مانده بود تحصیل گردیده و مبلغ (۲,۶۶۳) میلیارد افغانی آن باقیمانده است. در پیگیری و تحصیل باقیات عوایدی ادارات همواره سعی بعمل خواهند آورد و سفارشات اداره عالی تفتيش را نيز به ادارات ارسال مينمایند. 	در حال تطبیق

شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالية	حالت
۱۱	نمبر (۳) بودجه عادی	اجراي پيشکسي در سال مالي ۱۳۹۹ به اداراتي که پيشکسي هاي سال مالي ۱۳۹۸ شان را تصفيه ننموده اند: به تعداد (۲۴) واحد بودجوي که پيشکسي هاي سال مالي ۱۳۹۸ شانرا تصفيه ننموده اند، بدون توجه به ماده (۲۸) اصولنامه اجرائي بودجه در سال مالي ۱۳۹۹ نيز برای شان پيشکسي اجرا گردیده است.	ذريعيه متعدد المال نمبر (۷۲۹۹) مورخ ۱۳۹۹/۸/۱۳ توسط وزارت مالية از ادارات مطالبه شده که در سالهای آینده تمامی پيشکسي هاي شان را تصفيه و استناد محسوبی را غرض مجرایی ارائه نمایند، در غير آن علل عدم تصفيفه پيشکسي هاي شان را توضیح دهنند.	در حال تطبیق
۱۲	نمبر (۵) بودجه عادی	عدم تصفيفه پيشکسي هاي وجه سرديستي سال مالي ۱۳۹۸: طی سال مالي ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ (۲۲۲,۴۱۵,۰۰۰) افغاني، به عنوان وجوده سرديستي طور پيشکسي اجرا شده، که از جمله مبلغ (۱۹۲,۴۵۸,۱۶۷) افغانی محسوب و مبلغ (۲۸,۹۵۶,۸۳۳) افغانی بدون محسوبی باقيمانده است.	وزارت مالية متعهد گردیده تا مطابق سفارش اداره عالی تفتيش وجه سرديستي ادارات را در حد تعبيين شده اجرا نموده و الى ختم سال مالي از محسوبی آن پيگيري نماید. همچنان تطبققات ماهانه و ربعمار در قسمت تصفيفه وجه سرديستي صورت گيرد.	تعهد به تطبیق
۱۳	نمبر (۶) بودجه عادی	اجراي وجوده اوپراتيفي خلاف اصولنامه اجرائي بودجه و عدم موجوديت اسنادي که اصل منظوري آنرا نشان دهد: وزارت مالية ارقمي را به عنوان اصل منظوري وجوده اوپراتيفي ارائه نموده اند، اما کدام سند که نشان دهنده اصل منظوري وجوده متذکره باشد از جانب وزارت مالية بدسترس اين اداره قرار داده نشده است. در رياست عمومي امنيت ملي مبلغ (۶۷۹,۱۰۸,۰۰۰) وجوده اوپراتيفي اضافه از ارقام که به عنوان اصل منظوري از جانب وزارت مالية ارائه شده مصرف گردیده، مبلغ (۳۵) ميليون افغانی تحت عنوان وجوده اوپراتيفي به رياست محترم محافظت رئيس جمهور اجرا شده است، همچنان ماهوار مبلغ (۶,۰۰۰,۰۰۰) تحت عنوان وجوده اوپراتيفي برای وزارت سرحدات و قبایل از طريق رياست عمومي امنيت ملي اجرا شده که خلاف اصولنامه اجرائي بودجه ميباشد.	وزارت مالية تعهد نموده که طی سالهای آینده اجرائي وجوده اوپراتيفي را صرف به اداراتي به منصة اجرا قرار خواهند داد که در سند بودجه ملي منظوري داشته باشند. همچنان رياست محافظت رئيس جمهوری نظر به خصوصيت کاري که دارند شامل اداراتي خواهند گردید که از وجوده اوپراتيفي استفاده نموده بتواتند.	تعهد به تطبیق



شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالية	حالت
۱۴	نمبر (۷) بودجه عادی	بازپرداخت وجهه نامطلوب بانک جهانی: طی سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۲,۲۰۵,۳۴۷) دالر امریکایی معادل به مبلغ (۱۷۲,۷۲۴,۹۸۳) افغانی مصارف نامطلوب برتابه ایکوپ وزارت معارف و مبلغ (۳۷۸,۲۵۱) دالر امریکایی معادل به (۲۹,۰۲۶,۷۹۳) افغانی بابت مصارف نامطلوب GFA مربوط به وزارت انرژی و آب به بانک جهانی باز پرداخت گردیده است.	وزارت مالية متعهد گردیده تا باخاطر حل این مشکل بحث های را با بانک جهانی داشته باشدند و در همکاری با وزارت مالية کمپنی مشورتی به منظور ارزیابی، تحلیل و بررسی مطابق ستدرد های بانک جهانی و دولت افغانستان استخدام نموده تا قبل از پرداخت پول، ظرفیت مصرفی، موثریت، مشمریت، معقولیت های اقتصادی هر پروژه که توسط بانک جهانی تمولیل میگردد تحلیل، ارزیابی و بررسی گردد تا با در نظر داشت آن بعداً پرداخت پول صورت گیرد. تا با اجرای این شیوه مصارف غیر مطلوب را کاهش و حتی به صفر تقریب داد. نوت: لازم است در مورد تحت پیگرد قرار دادن اداراتی که تخطی نموده و مصارف نامطلوب داشته اند، نیز اقدامات لازم صورت گیرد.	تعهد به تطبیق
۱۵	نمبر (۸) بودجه عادی	تزئیدات تشکیلاتی خلاف اصولنامه اجرای بودجه: ۱- عدم ارائه معلومات توسط ریاست محترم تشکیلات و امور کدری دولت در مورد تزئیدات تشکیلاتی واحدهای بودجوي در جريان سال. ۲- (۲۵) مورد تزئید تشکیلاتی در (۳) اداره دولتی بر خلاف ماده شماره (۴۶) اصولنامه اجرای بودجه صورت گرفته، معاشات و مصارف شان نیز از کود (۹۰۰۰۱) پالیسی اجرای گردیده است. بست های ایزاد شده مربوط مشاورت های مقام محترم ریاست جمهوری و بست های ایزاد شده در ریاست عمومی اداره امور صورت گرفته است که نشان دهنده ایزاد بست ها اضافه تر از سقف تعیین شده در سند بودجه سال مالی میباشد. از جمله تعداد (۱۰۱۵) بست در تشکیل وزارت محترم ارشاد، حج و اوقاف، تزئید گردیده اما تزئید متذکره در سند بررسی وسط سال در نظر گرفته نشده است. همچنان مبلغ (۳۷۸,۲۹۰,۰۰۰) افغانی تعديل جهت خریداری تجهیزات مخابراتی از کود ۹۰۰۰۰۱ برای تعداد (۶۹۷) بست ایزاد شده در ریاست محافظت و امنیت رجال برجسته دولتی، صورت گرفته است.	وزارت مالية متعهد گردیده اند تا موضوع ازدیاد تشکیل ادارات دولتی در جريان سال مالی را با ریاست تشکیلات کمیسیون اصلاح اداری و خدمات ملکی مطرح نموده، بعد از طی مراحل مکمل اسناد آن را دریافت نمایند. نوت: لازم است مطابق اصولنامه اجرای بودجه به واحد بودجوي متحد المال گردد تا در صورت ازدیاد تشکیل بیشتر از سقف سند بودجه ابتدای سال، آنرا شامل سند بررسی وسط سال بودجه نمایند.	تعهد به تطبیق



شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت ماليه	حالت
۱۶	نمبر (۹) بودجه عادي	<p>اضافه تعديل وجهه بابت کمبود مصارف برنامه ملی مشورتی جوانان آگاه و با استعداد:</p> <p>بملاحظه فورم ب ۲۳ شماره (۲۱۷۰) مؤرخ ۱۳۹۸/۱/۲۷، به اساس حکم شماره (۲۸۰) مؤرخ ۱۳۹۸/۱/۲۶ مقام عالي ریاست جمهوری، مبلغ (۵,۰۰۰,۳,۷۰۰) افغاني از کود (۹۰۰۰۱) پالیسي به کود (۲۲) ریاست عمومي اداره امور ریاست جمهوری، بابت تأمین کمبود مصارف برنامه ملی مشورتی جوانان آگاه و با استعداد در سطح کشور و تأمین مصارف آمادگي برنامه های آينده تعديل گردیده است.</p> <p>به اساس پيشنهاد شماره (۳۵) مؤرخ ۱۳۹۸/۱/۱۸ تقاضاي مبلغ (۳۰۷,۳۰۰) افغاني بابت اضافه مصرف از وجهه پرداخت شده قبلی و مبلغ (۲,۰۰۰,۰۰۰) افغاني را جهت آمادگي و برگاري برنامه های بعدی نموده، که جمعاً مبلغ (۲,۳۰۷,۳۰۰) افغاني را، احتوا می نماید.</p> <p>چنانچه ملاحظه می گردد، در وجهه تعديل شده به مقایسه وجهه تقاضا شده مبلغ (۲۶۹۶,۴۰۰) دو ملیون و شش صد و نود و شش هزار و چهارصد افغاني، بيشتر تعديل صورت گرفته است.</p>	<p>وزارت ماليه تعهد نموده تا موضوعات مربوط به اضافه تعديل را با تمام ادارات شريک نمایند، تا درآينده از اين مشكل جلو گيري بعمل آيد.</p> <p>نوت: بهتر خواهد بود که به بخش های مربوطه وزارت ماليه هدایت داده شود، تا از اجرای اضافه تعديل خود داري نمایند.</p>	تعهد به تطبیق
۱۷	نمبر (۱۰) بودجه عادي	<p>تقاضاي مصرف وجهه باقيمانده بودجه عادي سال مالي ۱۳۹۸ در سال مالي ۱۳۹۹ و مجرياي آن به بودجه سال مالي ۱۳۹۸:</p> <p>مبلغ (۱۰۳۲,۱۴۷) افغاني باقيمانده بودجه سال مالي ۱۳۹۷ ریاست عمومي اداره امور ریاست جمهوری جهت استفاده در سال مالي ۱۳۹۸ و مبلغ (۶۸,۲۴۴,۵۰۰) افغاني و مبلغ (۲۹۲,۳۶۰) دالر امريکاني، باقيمانده بودجه سال مالي ۱۳۹۸، جهت استفاده در سال مالي ۱۳۹۹، نگهداري گردیده که چنین اجراءات در مغایرت صريح با اصولنامه اجرا بودجه قرار دارد.</p>	<p>وزارت ماليه ماليه ادارات را مكلف واتموده نموده اند، تا در صورتیکه پول فزيکي نزد ادارات باقی بماند آنرا با جريمه ۱۲٪ شامل واردات دولت نمایند.</p> <p>نوت: بهتر خواهد بود تا به واحد های بودجوي متحد المالي گردد که در صورت باقيماندن پول فزيکي نزد ادارات آنرا قبل از ختم سال مالي شامل حساب واردات دولت نمایند.</p>	تعهد به تطبیق

شماره مسلسل	تعداد یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت ماليه	حالت
۱۸	نمبر (۱۳) بودجه عادي	تفاوت در ارقام مصارف بودجه عادي میان دو گزینه اخذ راپور از سیستم افمس: Account Analysis Summary Report (۲۸۲,۸۸۱,۲۹۱,۹۵۳) سال مالي ۱۳۹۸ مبلغ (۲۸۱,۱۶۴,۱۹۳,۲۴۰) افغانی ثبت می باشد، اما در بخش راپور تفصيلي (Account Analysis Detail Report) سیستم افمس، مصارف مجموعی مبلغ (۲۸۱,۱۶۴,۱۹۳,۲۴۰) افغانی ثبت گردیده که نشان دهنده تفاوت مبلغ (۱,۷۱۷,۰۹۸,۷۱۳) افغانی میان دو گزینه گزارش گيري سیستم افمس میباشد.	بدليل تفاوت میان گزینه های اخذ راپور سیستم افمس، وزارت ماليه الى حل مشكل با شركت فري بيلاس گزينه راپور خلاصه (Analysis Summary Report) را غيرفعال نموده. همچنان وزارت ماليه تلاش دارد با همکاري اداره ملي احصائيه و معلومات، بدليل سیستم افمس (AFMIS) را که در مالکيت حکومت افغانستان باشد ايجاد نماید، تا در آينده با همچو مشكلات و وابستگي مواجه نباشد.	تعهد به تطبيق
۱۹	نمبر (۱۸) بودجه عادي	تعديلات بيش از حد معمول تحت عنوان معاشات امتيازی رياست اجرائيه: مبلغ (۳۷,۵۶۷,۰۰۰) كمبود معاشات برج عقرب و قوس و اجراءي مبلغ (۳۶۵,۹۲۰,۰۰۰) افغانی تحت عنوان معاشات امتيازی رياست اجرائيه که بيشتر از (۱۳۳٪) مجموع مبلغ (۲۵۴,۱۲۱,۱۳۵) افغانی وجه منظور شده کود (۲۱) مzed ها و معاشات رياست مذكور ميباشد تعديل گردیده.	وزارت ماليه تطبيق پاليسى جديد معاشات که تحت کار کميسيون اصلاحات اداري و خدمات ملكى و وزارت ماليه قرار دارد، را راه حل برای جلوگيری از اجراءي معانات مختلف دانسته است. همچنان مطابق بند (۲-۱) مصوبه شماره (۲۴) مورخ ۱۳۹۹/۸/۱۴ کابينه دولت جمهوري اسلامي افغانستان، وزارت ماليه موظف گردیده تا با همکاري کميسيون مستقل اصلاحات اداري و خدمات ملكى، گزارش چگونگي همسان سازي معاشات کارکنان وزارت ها و ادارات دولتی را ترتيب و توأم با پيشنهادات مشخص به مقام عالي رياست جمهوري ارائه نماید.	تعهد به تطبيق
۲۰	نمبر (۱۹) بودجه عادي	نبود سیستم مشخص نظارتي از مصارف وجود موارد خاص: در سند بودجه جمعاً مبلغ (۲۵,۲۵۱,۰۴۹,۸۲۰) افغانی برای (۵) اداره علاوه از بودجه عملياتي شان تحت عنوان مصارف خاص مشخص گردیده، که مطابق به اصولنامه اجراءي بودجه به استثنای موارد مشخص ساير موارد قابل مصرف نمي باشد. اما کدام سیستم مشخص نظارتي به منظور نظارت از مصارف وجود موارد خاص وجود ندارد.	وزارت ماليه متعهد گردیده تا در اجراءي مصارف از کود هاي خاص نظارت عمل آورد. نوت: بهتر خواهد بود تا برای اجراءي مصارف از اين کود ها طرز العمل مشخص نظارتي ترتيب و اجرا گردد.	تعهد به تطبيق



شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالية	حالت
۲۱	نمبر (۲۰) بودجه عادی	شموليٽ منابع تمويل در بودجه بدون تعهد دونر: شموليٽ مبلغ (۵,۳۴۷,۲۴۱,۱۴۹) افغاني در بودجه عادي وزارت دفاع ملي بدون تعهد كتبي دونر.	وزارت محترم مالية متعهد گردیده تا منبعد منابع تمويلی بودجه ملي را در تفاهم و اخذ تعهد كتبي دونر ثبیت نماید.	تعهد به تطبیق
۲۲	نمبر (۱) بودجه انکشافی	ترقیب پلان های ملي خلاف منظوری بودجه: در نتیجه تطبیقات حساب قطعیه بودجه انکشافی با سند بودجه ابتدایی سال مالي ۱۳۹۸ به ملاحظه رسید که ستون اصل منظوری کود های اقتصادی (۲۲) و (۲۵) حساب قطعیه به اصل منظور کود های متذکره در جدول شماره (۲۲) (بودجه انکشافی) به اساس اداره و کود های اقتصادی سند بودجه ابتدای سال مطابقت ندارد.	وزارت ماليه منبعد بصورت واضح در سند بودجه ملي تحریر خواهد نمود که شرح کود های اقتصادي بودجه انکشافی جنبه معلوماتی دارد نه تطبیقي.	تعهد به تطبیق
۲۳	نمبر (۲) بودجه انکشافی	تعديلات از کودهای احتیاطی بودجه انکشافی خلاف هدف تعیین شده در سند بودجه: مجموع مبلغ (۲,۰۱۶,۵۳۹) افغانی و مبلغ (۲,۸۰۸,۱۱۸,۴۵۸) دالر امريکائي از کود های مختلف احتیاطی انکشافی به موارد غير از هدف تعیین شد در سند بودجه تعديل و مصرف گردیده که در مغایرت صريح با اهداف تعیین شده در سند بودجه سال مالي ۱۳۹۸ قرار دارد.	تعهد گردیده تا در صورت تغيير سقف بودجه ملي، وزارت ماليه بررسی بودجه وسط سال را در هماهنگی با كميته بودجه بعد از تصویب و تائید کابينه جمهوري اسلامي افغانستان به منظور تكميل پروسه قانوني و منظوری، به پارلمان کشور رسمي ارجاع نماید. نوت: لازم است تا در صورت تغيير در سقف منظور شده کود های احتیاطی بودجه انکشافی آن را نيز شامل سند بررسی وسط سال نمایند.	تعهد به تطبیق
۲۴	نمبر (۶) بودجه انکشافی	پروژه های که طی ۲ الی ۳ سال متوالی مصرف نداشته و پروژه های در سال ۱۳۹۸ مصرف آن صفر و يا کمتر از ۵۰٪ بوده است: به ملاحظه حساب قطعیه بودجه انکشافی سال مالي ۱۳۹۸ و سوابق معلوم گردید که به تعداد (۲۳) پروژه طی سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ و به تعداد (۵) پروژه طی سال مالي ۱۳۹۶، ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ فاقد مصرف بوده اما خلاف ماده (۲۳) اصولنامه اجرای بودجه از لست حذف نشده بلکه شامل بودجه سال مالي ۱۳۹۹ گردیده است و برای آن بودجه منظور شده همچنان مصرف تعداد (۸) پروژه طی سال مالي ۱۳۹۸ صفر بوده و مصرف تعداد (۳۴) پروژه دیگر نيز پائين تر از (۵۰٪) گزارش داده شده است.	وزارت محترم مالية متعهد گردیده تا پروژه های که طی دو سال مصرف نداشته باشد، آن را شناسايی و مورد بحث بيشتر به كميته بودجه در حين ترتيب بودجه ملي ارائه دارد تا منجانب كميته بودجه تصميم لازم اتخاذ گردد.	تعهد به تطبیق



شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالية	حالت
۲۵	نمبر (۷) بودجه انکشافی	عدم مطابقت ارقام مصارف بودجه انکشافی میان راپور خلاصه راپور تفصیلی سیستم افمس: راپور مصرف بودجه انکشافی در بخش (Account Analysis) سال مالي ۱۳۹۸ مبلغ (۱۴۱،۰۹۸،۵۹۲،۹۴۸) افغاني ثبت گردیده است، اما در بخش راپور تفصیلی (Analysis Details Report) سیستم افمس، مصارف مجموعی بودجه انکشافی مبلغ (۱۳۹،۰۱۸،۵۲۰،۰۳۳) افغانی ثبت گردیده است، که نشان دهنده تفاوت مبلغ (۲۰۸۰،۰۷۲،۹۱۵) افغانی میان دو گزینه گزارش گیری سیستم افمس میباشد.	بدليل تفاوت میان گزینه های اخذ راپور سیستم افمس، وزارت مالية الى حل مشكل با شركت فري بیلانس گزینه راپور خلاصه (Analysis Summary Report) را غيرفعال نموده. همچنان وزارت مالية تلاش دارد با همکاري اداره ملي احصائيه و معلومات، بديل سیستم افمس (AFMIS) را که در مالکيت حکومت افغانستان باشد ايجاد نماید، تا در آينده با همچو مشكلات و وابستگي مواجه نباشد.	تعهد به تطبیق
۲۶	نمبر (۱۳) بودجه انکشافی	عدم کاهش (۱۵) فيصد در مصارف NTA و تفاوت در ارقام تشکيل آن: به ملاحظه ارقام کارمندان NTA سال های مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ معلوم گردید که بست های کارمندان NTA تعداد (۲۶) اداره نه تنها (۱۵٪) کاهش نیافته بلکه برعكس در سال مالي ۱۳۹۸ فيصدی قبل ملاحظه در مقاسیه با سال مالي ۱۳۹۷ تزیید داشته است که مغایر اصولنامه اجرای NTA به واحدهای بودجوي نيز متعدد المال خواهند گردید.	وزارت مالية متعهد گردیده تا کاهش و افزایش کارمندان NTA را با در نظرداشت حالات استثنائي فعالیت های جديده، حالاتي که منتج به صرفه جوبي در مصارف ميگردد و ساحتات دارای اولويت نظارت نموده و مطابق پاليسی دولت در کاهش مصرف آن اقدامات عملی انجام دهنده. همچنان بديل دیگر را برای کاهش تشکيل NTA تطبیق پاليسی جديده معاشات کارکنان خدمات ملکي دانسته اند که فعلًا تحت کار است. موضوع کاهش تشکيل NTA به واحدهای بودجوي نيز متعدد المال خواهند گردید.	تعهد به تطبیق
۲۷	نمبر (۲) بخش عواید	جمع آوري عواید به شکل پیش پرداخت: مبلغ (۵۰۰) میليون افغانی پیش پرداخت شركت افغان تیلیکام. مبلغ (۱,۹۰۰,۰۰۰,۰۰۰) یك ميليارد و نهصد ميليون افغانی پیش پرداخت اداره تنظيم خدمات مخباراتي (اترا). مبلغ (۸۰۰) ميليون افغانی ماليه پیش پرداخت بانک ملي.	رياست مالية دهندگان بزرگ متعهد گردیده تا حد امكان عواید را طور پیش پرداخت تحصیل ننماید، اما بمنظور رفع کسر عواید مبلغ پیش پرداخت تفاصلا شده شامل سند بودجه ملي خواهند گردید.	تعهد به تطبیق



شماره مسلسل	تعداد	تفصيل	جهات	نحوه ارائه
۲۸	نمبر (۵) بخش عوايد و نکات اصلی	عدم ثبت دقیق دو فیصد سره میاشت در راپور عوايد ریاست گمرک میدان هوایی و محصول گمرکی بر واردات: قرار ملاحظه راپور های عوايد ماهوار ریاست گمرک میدان هوایی حامد کرزی و فورم M ۲۹ برج قوس سال مالی ۱۳۹۸ مدیریت تحصیلی وزارت محترم، در سال مذکور محصول گمرکی بر واردات را مبلغ (۱۰,۴۴۹,۳۹۲,۱۷۴) افغانی و دو فیصد سره میاشت را مبلغ (۲۰,۲۲۰,۲۱۲,۲۰) افغانی انکاس داده اند. در حالیکه دو فیصد سره میاشت از مبلغ مذکور، مبلغ (۴۸,۴۸۷,۲۲) افغانی میشود، که مبلغ (۲۷۵,۵۷۸) افغانی تفاوت را نشان میدهد. در باب (۱۲۰۰) محصول گمرکی بر واردات، مبلغ (۳۴,۲۵۷,۸۷۹,۱۰۱) افغانی ثبت گردیده، در حالیکه به اساس معلومات ارائه شده از جانب ریاست محترم عمومی گمرکات مجموع محصول گمرکی بر واردات مبلغ (۳۱,۶۷۲,۴۶۱,۰۲۸) افغانی ارائه شده است که مبلغ (۴۱۸,۰۷۳) افغانی تفاوت را نشان میدهد. همچنان ریاست محترم عمومی گمرکات مجموع دو فیصد اعلانه سره میاشت را طی سال مالی ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ (۶۱,۲۱۰,۵۸۰) افغانی معلومات ارائه نموده اند در حالیکه از مبلغ (۳۱,۶۷۲,۴۶۱,۰۲۸) افغانی محصول گمرکی دو فیصد سره میاشت آن مبلغ (۶۳۳,۴۴۹,۲۲۱) افغانی و از مبلغ ۳۴,۰۲۵ میلیارد افغانی محصول گمرکی دو فیصد سره میاشت آن مبلغ (۶۸۵,۱۵۷,۵۸۲) افغانی میشود.	اداره عالی تفتيش	اداره عالی تفتيش
۲۹	نمبر (۶) بخش عوايد	عدم مطابقت ارقام عوايد تحصيل شده گمرکات و حساب قطعیه عوايد: ریاست عمومی گمرکات در پرسشنامه شماره ۱۱۰ مورخ ۱۳۹۹/۲/۱۱ هدف تعیین شده برای گمرکات را مبلغ (۸۷,۵۸۳,۸۹۴,۶۲۳) افغانی و عوايد تحصيل شده سال مالی ۱۳۹۸ را مبلغ (۷۹,۰۶۰,۱۲۶,۳۳۴) افغانی معلومات ارائه داشته اند. در حالیکه در راپور قطعیه عوايد، مجموع عوايد تحصيل شده گمرکات طی سال مذکور مبلغ (۷۹,۱۲۶,۶۸۷,۲۷۴) افغانی انکاس یافته است که بین ارقام ارائه شده ریاست گمرکات و قطعیه عوايد مبلغ (۹۴۰,۵۶۰,۶۶) افغانی تفاوت را نشان میدهد.	اداره عالی تفتيش	اداره عالی تفتيش

شماره مسلسل	نمبر یافته در گزارش	یافته ها	اقدامات اصلاحی وزارت مالیه	حالت
۳۰	نمبر (۱۰) بودجه انکشافی	عدم مطابقت پیشکی های مندرج در حساب قطعیه بودجه انکشافی سال مالی ۱۳۹۸ با افمس: بالآخر تطبیقات حساب قطعیه مصارف بودجه انکشافی بملحوظه رسید که ارقام مربوط به پیشکی های اجرا شده انکشافی با آنچه که در سیستم افمس ثبت گردیده، مطابقت ندارد. با توجه به اینکه اساس ترتیب حساب قطعیه را، سیستم افمس تشکیل می دهد، لهذا هر نوع مغایرت ارقام مندرج حساب قطعیه با افمس، اعتبار هردو سند (قطعیه و افمس) را زیر سوال برد و نمیتوان به صحت ارقام مندرج در قطعیه مطمئن بود.	وزارت مالیه تلاش دارد با همکاری اداره ملی احصائیه و معلومات، بدیل سیستم افمس (AFMIS) را که در مالکیت حکومت افغانستان باشد ایجاد نماید، تا در آینده با همچو مشکلات و وابستگی مواجه نباشد.	تعهد به تطبیق
۳۱	نمبر (۱۱) بودجه عادی	اجرای تعدیلات به اساس پیشنهاد مستقیم واحد محترم دستیار خاص رئیس جمهور خلاف فرمان شماره (۶۶): به اساس پیشنهاد مستقیم عنوانی مقام عالی ریاست جمهوری جمعاً مبلغ (۵۰,۵۰۴,۹۷۰) (۵۰,۵۰۴,۹۷۰) افغانی، خلاف فرمان شماره (۶۶) مورخ ۱۳۹۲/۱۲/۱۱ رئیس جمهوری افغانستان (که مطابق آن احکام مستقیم غیر قابل تطبیق میباشد) تعديل گردیده است.	از جمله نواقص یکبارگی بوده، تکرار نخواهند گردید. 	تعهد به تطبیق نوت: (نواقص یکبارگی)
۳۲	نمبر (۱۲) بودجه عادی	عدم مطابقت قطعیه وزارت مالیه با سند بررسی وسط سال: مبلغ (۷,۱۰۰,۰۰۰) افغانی در ستون تزییدی بررسی وسط سال کود (۲۴) حساب قطعیه وزارت مالیه ثبت گردیده این وجوه تحت عنوان جبران کاهش سرمایه بانک مرکزی به بانک مذکور انتقال گردیده در حالیکه از یک طرف وجوه متذکره در سند بررسی وسط سال در کود ۲۴ به عنوان مصرفمنتظری ندارد اما در قطعیه مصرف نشان داده شده و از جانب دیگر پرداخت وجه متذکره تحت عنوان جبران کاهش سرمایه بانک مرکزی صورت گرفته در حالیکه اصلاً قرضه کابل بانک میباشد.	از جمله نواقص یکبارگی بوده، تکرار نخواهند گردید. 	تعهد به تطبیق نوت: (نواقص یکبارگی)

برای تعداد (۹) مورد از یافته های که ذیلاً لست گردیده و تطبیق آن متکی به نتایج بحث های وزارت ماليه با سایر نهاد ها میباشد، پلان و اقدامات اصلاحی ارائه خواهند گردید.

شماره	نمبر یافته در گزارش	عنوان یافته
۱	نمبر (۱۴) بودجه عادي	پرداخت وجوده طور مصرف قطعی در عدم موجودیت سند مصرفی
۲	نمبر (۱۵) بودجه عادي	نبود نورم مشخص برای خرج دسترخوان مقامات عالي رتبه دولتی
۳	نمبر (۱۶) بودجه عادي	نبوده طرز العمل مشخص حسابگیری در ارتباط به پرداخت وجوده به واحد های غير بودجوی و نهاد غیر دولتی
۴	نمبر (۱۷) بودجه عادي	عدم تحقق اهداف در تطبیق میکانیزم معاشات تشویقی مالی در وزارت ماليه
۵	نمبر (۳) بودجه انکشافی	اجرای تعديلات خارج نمایندگی در اخير سال مالي، در عدم استفاده از فورم معیاري تعديلات (ب ۲۳)
۶	نمبر (۴) بودجه انکشافی	اجرای ت Quincyations در ربع اخير سال مالي تحت عنوان ضميمه بودجه انکشاف بمنتظور بلند نشان دادن سطح مصرف پروژه ها
۷	نمبر (۵) بودجه انکشافی	تعديلات در وجوده انکشافی بيشتر از حد تعیین شده در قانون و مقرره اداره امور مالي و مصارف عامه
۸	نمبر (۱) بخش عواید	انتقال مفاد عملیاتی بانک مرکزی به حساب عواید بدون در نظرداشت حکم ماده ۳۷ مقرر تنظیم اداره امور مالي و مصارف عامه
۹	نمبر (۳) بخش عواید	تفاوت در ارقام پلان يا هدف تعیین شده برای جمع آوري عواید

