



دولت جمهوری اسلامی افغانستان
اداره عالی تفتیش



گزارش تفتیش برای شهروندان

سال مالی ۱۳۹۸

گزارش تفتیش رعایت قوانین و مقررات تصدیها و شرکت های دولتی



چنانچه میدانید!

اداره عالی تفتیش افغانستان که توسط رئیس عمومی این اداره (مفتش کل) رهبری میشود، طبق قانون این اداره صلاحیت دارد تا تمام ادارات دولتی را تفتیش نماید.

تفتیش چیست؟

عملیه بازرسی منظم و عینی اسناد و معاملات، عملکردها، صورت حسابها، گزارشهای تفتیش داخلی، کنترل داخلی، طرزالعملهای مالی سیستم اطلاعات، معلومات الکترونیکی و سایر اسناد در مراجع مندرج ماده پنجم قانون اداره عالی تفتیش، جهت حصول اطمینان از رعایت اسناد تقنینی مربوط، اقتصادی بودن، مفیدیت و موثریت عملکردها و ترتیب درست و صحت صورت حسابهای مالی، تحلیل و ارزیابی شواهد و مدارک، گزارشدهی از نتایج تفتیشها و پیگیری تطبیق آنها میباشد.

اداره عالی تفتیش انواع مختلف تفتیش را در سکتور عامه انجام میدهد:

- تفتیش حساب قطعیه دولت
- تفتیش رعایت قوانین و مقررات
- تفتیش مالی
- تفتیش عملکرد
- تفتیش تکنالوژی معلوماتی
- تفتیش خاص / حکمی

تفتیش رعایت قوانین و مقررات چیست؟

Compliance Audit
Laws, Regulations, Rules,
Codes, Authorities,
Contracts, Agreements
Internal control
Ethics

تفتیش رعایت قوانین و مقررات یکی از انواع تفتیش است که در آن موارد ذیل بصورت کل بررسی می گردد:

- آیا موضوع تفتیش (Subject Matter) در مطابقت با صلاحیت های نافذه قرار دارد یا خیر؟
- تفتیش رعایت قوانین و مقررات بازرسی تطبیق و رعایت اسناد تقنینی، پالیسی ها و طرزالعمل های مرتبط به موضوع تفتیش است که طبق معیار های بین المللی تفتیش اجراء میشود. بطور مثال: در جریان تفتیش، تحصیل مالیه مطابق با قانون مالیات بر عایدات جمع آوری و به صورت درست تطبیق گردیده یا خیر؟
- آیا وزارت ها و نهاد های ادارات بودجوی احکام قوانین، مقررات و تعلیماتنامه های نافذه را در فعالیت ها و اجراءات خویش رعایت میکنند یا خیر؟
- آیا سیستم های کنترل داخلی در مراجع تحت تفتیش وجود دارد تا از رعایت قوانین و مقررات اطمینان حاصل گردد؟

اداره عالی تفتیش کدام نهاد ها را تفتیش می نماید؟

اداره عالی تفتیش، تفتیش رعایت قوانین و مقررات را در تمام واحدهای بودجوی و غیر بودجوی سکتور عامه اجراء مینماید.

- ادارات مربوط به ریاست جمهوری، دارالانشاء های شورای ملی، آمریت عمومی قوه قضائیه، اداره لوی خرنوالی.
- وزارتخانه ها، نهادهای مستقل، کمیسیون ها، ریاست های مستقل واحدهای ادارات مرکزی، محلی و ادارات عوایدی مربوط به آنها در داخل و خارج از کشور.
- شاروالی ها، تصدیها، شرکت های دولتی و حلال احمر (سره میاشت).
- سایر مراجع که پول یا دارایی عامه را در اختیار داشته و یا از آن استفاده مینمایند.

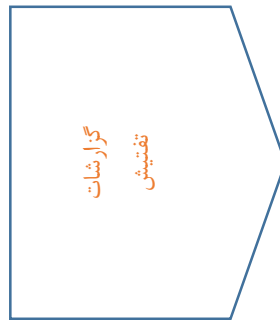
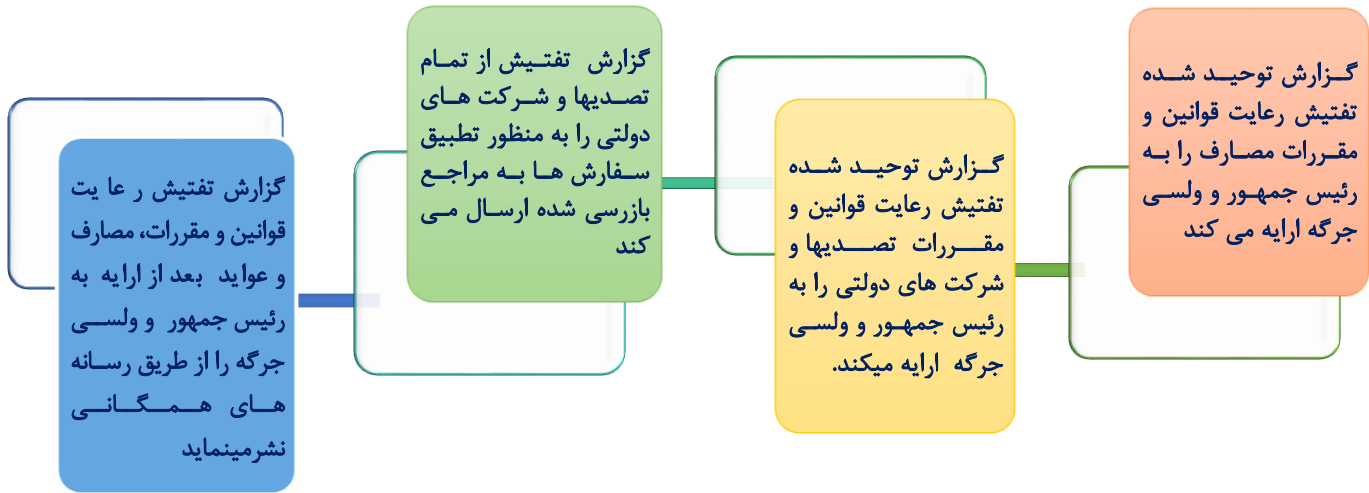
در تفتیش رعایت قوانین و مقررات در تصدیها و شرکت های دولتی، موارد ذیل بررسی می گردد:



- آیا تصدیها و شرکت های دولتی بازرسی شده قوانین مربوط به مدیریت مالی عامه از جمله، قانون تدارکات، احکام تعلیماتنامه محاسبه نقدی و سایر مقررات و قوانین مربوطه را حین مصرف و اجرای بودجه ملی رعایت نموده اند یا خیر؟

- آیا پرداخت ها طبق رهنمودها و مقررات بصورت درست ثبت و اجراء شده است یا خیر؟
- آیا تصدیها و شرکت های دولتی تحت تفتیش در عرصه عقد قرارداد، مدیریت قرارداد، و پرداخت ها تحت شرایط قراردادها و خریداری ها، احکام قانون تدارکات یا شرایط قراردادها/توافقتنامه ها را رعایت نموده است یا خیر؟
- آیا صورت سنجش و تحصیل کرایه، حق الاجاره، مالیه، اضافه پرداخت ها و سایر موارد مطابق به قانون و مقررات نافذه انجام یافته است یا خیر؟
- آیا چگونگی وضع جریمه تاخیر در صورت عدم تحویلی بموقع عواید در ادارات مطابق به تعهدات موافقه شده است یا خیر؟
- آیا در مرجع تحت تفتیش سیستم کنترل داخلی وجود دارد و این سیستم در تطبیق رعایت قوانین، مقررات و سایر موارد مؤثر است یا خیر؟
- آیا فعالیت ها، معاملات، پروسه ها، مدیریت و اجراءات ادارات طبق قوانین و مقررات نافذه صورت گرفته و در آن شفافیت و پاسخگویی وجود دارد یا خیر؟
- چگونگی اجراءات تصدیها و شرکت های دولتی در جهت تصفیه به موقع تادبات پیشکی ها.
- چگونگی اجراءات تصدیها و شرکت های دولتی در جهت تحصیل باقیات ماضیه عایداتی و مصارفاتی.

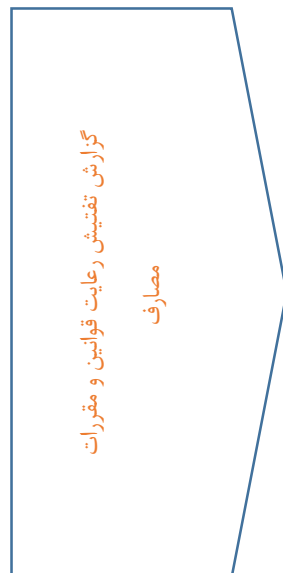
رئیس اداره عالی تفتیش در برابر نتایج تفتیش رعایت قوانین و مقررات چه می کند؟



- گزارش تفتیش رعایت قوانین و مقررات تصدیها و شرکت های دولتی همراه با مشاهدات، یافته ها و سفارشات تفتیش پس از تکمیل تفتیش به مرجع مربوط ارسال میگردد.
- تصدیها و شرکت های دولتی مکلف اند تا در مورد یافته ها و سفارشات تفتیش اقدام نموده و از نتیجه اجراءات خویش در زمینه تطبیق سفارش های ا صلاحی به اداره عالی تفتیش اطمینان دهند.



د افغانستان د پښتني عالي اداره
اداره عالی تفتیش افغانستان
SUPREME AUDIT OFFICE OF AFGHANISTAN



- گزارش سالانه توحید شده تفتیش رعایت قوانین و مقررات تصدیها و شرکت های دولتی شامل مشاهدات، یافته ها و سفارشات در باره موضوعات مهم مرتبط به ساحات تحت تفتیش تصدیها و شرکت های دولتی می باشد.
- این گزارش به رئیس جمهور و ولسی جرگه ارایه می گردد.
- ولسی جرگه مسؤولیت دارد تا گزارشات سالانه تفتیش مصارف را مورد بحث و تدقیق قرار داده و در مورد تطبیق سفارشات مندرج آن حصول اطمینان نمایند.

چرا تفتیش رعایت قوانین و مقررات و گزارش آن مهم است؟



براساس قانون اداره عالی تفتیش، رئیس این اداره مکلف است تا تفتیش رعایت قوانین و مقررات را در ادارات دولتی اجراء نموده و گزارش آنرا به رئیس جمهور و ولسی جرگه ارایه نماید.

هدف تفتیش، همانطوری که در قانون اداره عالی تفتیش تذکر یافته است، بهبود شفافیت در حسابدگی و عملکرد ادارات دولتی و سایر مراجع که پول یا دارائی عامه را در اختیار دارند و یا از آن استفاده می نمایند میباشند. تا مدیریت مؤثر را بهبود بخشیده و اعتماد مردم را نسبت به ادارات دولتی بیشتر سازد.

ولسی جرگه به عنوان نماینده گان مردم و سایر ذینفعان باید از یک مرجع تفتیش کننده مستقل بدانند که:

- چگونه ادارات بودجوی، قوانین، مقررات و صلاحیت های بودجوی را در عرصه مدیریت وجوه عامه (عواید و مصارف)، تدارکات، اعطاء و مدیریت قرارداد ها و همچنان در باره مدیریت دارایی عامه را رعایت مینمایند یا طبق آن عمل می کنند.
- آیا ادارت بودجوی دارای سیستم کنترل داخلی لازم است و این سیستم در عرصه حصول اطمینان از رعایت قوانین، مقررات و شرایط قرارداد مؤثر است و چه خطرات به دلیل عدم موجودیت یا عدم مؤثریت سیستم کنترل داخلی وجود دارد.
- آیا شفافیت و حسابدگی در مراجع که پول یا دارائی عامه را در اختیار داشته و یا از آن استفاده مینمایند وجود دارد یا خیر؟

آیا تفتیش رعایت قوانین و مقررات مصارف شناسایی کننده تقلب است و در راستای مدیریت مالی شفاف و پاسخگو کمک می کند؟

تفتیش رعایت قوانین و مقررات میزان رعایت یا عدم رعایت قوانین، مقررات، صلاحیت بودجوی، شرایط قرارداد و یا سایر معیارات و خطر عدم رعایت آنرا از سوی مراجع تحت تفتیش بررسی مینماید.

مثال های عدم رعایت قوانین ممکن هم شامل قضیه های واقعی یا هم دارای خطر رفتار های غیرقانونی، تقلب، فساد و یا اختلاس باشد.

هرچند تفتیش بطور خاص به دنبال کشف یا شناسایی تقلب نیست، اما موارد رفتار های غیرقانونی، تقلب، فساد یا اختلاس که حین اجرای تفتیش ناشی از عدم رعایت قوانین و مقررات شناسایی می شود بصورت کامل مستند سازی شده و از جانب اداره عالی تفتیش به اداره لوی خازنوالی جهت اقدامات بعدی فرستاده می شود.

- بدین ترتیب، تفتیش رعایت قوانین و مقررات در عرصه گزارشدهی قضایای غیرقانونی، تقلب، فساد یا اختلاس در ادارات دولتی جهت تعقیب عدلی از سوی اداره ذیصلاح همکاری مینماید.
- تفتیش رعایت قوانین و مقررات در تطبیق مدیریت مالی شفاف و پاسخگو نقش کلیدی دارد.

چگونه نتایج تفتیش رعایت قوانین و مقررات در ادارات بودجوی می تواند مؤثر و مفید باشد؟

مؤثریت و مفیدیت نتایج تفتیش رعایت قوانین و مقررات اداره عالی تفتیش بستگی به این دارد که:

- ❖ چگونه مرجع تحت تفتیش یافته ها و سفارشات مندرج گزارش تفتیش را پیگیری و تطبیق مینماید و در باره آن اقدام و اجراءات می نماید.
- ❖ چگونه ولسی جرگه گزارش های اداره عالی تفتیش را مورد بحث قراردادده و سپس سفارشات خود را به منظور مدیریت مالی، پاسخگو و شفاف و همچنان ایجاد حکومتداری خوب در کشور که به نفع مردم باشد به مراجع تحت تفتیش، ارایه مینماید.
- ❖ این گزارش اطلاعات و معلوماتی را در باره رعایت قوانین و مقررات نافذه و مؤثریت سیستم کنترل و همچنان شفافیت و پاسخگویی بخش های ادارات بودجوی که به علت عدم رعایت معیار و ضعف سیستم کنترل داخلی، نبود کادر های مجرب و سایر عوامل در نتیجه بازرسی های اداره عالی تفتیش تثبیت و مشخص شده ارایه مینماید.

گزارش تفتیش رعایت قوانین و مقررات تصدیها و شرکت های دولتی در سال مالی ۱۳۹۸

- تفتیش رعایت قوانین و مقررات تصدیها و شرکت های دولتی از سوی اداره عالی تفتیش در جریان سال مالی ۱۳۹۸ اجراء گردیده که فعالیت ها، معاملات و اجراءات سال مالی ۱۳۹۷ و سالهای قبلی را تحت پوشش قرار داده است.
- گزارش سالانه تفتیش رعایت قوانین و مقررات تصدیها و شرکت های دولتی همراه با یافته ها و سفارشات به رئیس جمهور و ولسی جرگه ارایه میگردد.

کدام مراجع را در ادارات سال مالی ۱۳۹۸ تفتیش نمودیم؟

ادارات بودجوی که در سال مالی ۱۳۹۸ تحت پوشش تفتیش رعایت قوانین و مقررات قرار گرفته است:



اداره عالی تفتیش طبق پلان بازرسی سال مالی ۱۳۹۸، تفتیش رعایت قوانین و مقررات را در رابطه به اجراءات و فعالیت های سال مالی ۱۳۹۷ و سال های قبل تصدی های را در (51) مرجع در مرکز و ولایات میباشند، اجرا نموده و گزارش تفصیلی نتایج تفتیش اجرا شده تصدیها و شرکت های دولتی بطور جداگانه بمنظور تحقق یافته ها و تطبیق سفارشات تفتیش، به مقامات ذیصلاح مربوط ارایه گردیده است.



ساحات که تحت پوشش تفتیش رعایت قوانین و مقررات در ادارات بودجوی قرار گرفته است.

<p><u>کنترل داخلی</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ مؤثریت و قابلیت اعتماد ▪ مؤثریت سیستم کنترل داخلی 	<p><u>تفتیش داخلی</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ مؤثریت تفتیش داخلی بشمول گزارشات و سفارش های مربوطه 	<p><u>داری ها و اجناس موجود در تحویلخانه ها</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ دارای های ثابت، اجناس، اجناس ذخیره شده و اجناس موجود در تحویلخانه ها 	<p><u>وضع جریمه تاخیر</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ چگونگی وضع جریمه تاخیر در صورت عدم تحویلی بموقع در ادارات مطابق به تعهدات موافقه شده.
<p><u>پیگیری یافته های تفتیش</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ اقدامات صورت گرفته روی یافته ها و سفارشات قبلی تفتیش. 	<p><u>وضع قانونی مالیه</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ وضع مالیه از کارمندان، فروشنده ها، شرکت ها، افراد و اشخاص 	<p><u>تدارکات و قراردادهای</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ طی مراحل و مدیریت تدارکات، استفاده و نظارت از موجودی اجناس 	<p><u>عدم تصفیه ایفای مکلفیت های تادیاتی</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ تصفیه ارزیابی چگونگی اجراءات مراجع در جهت تصفیه به موقع مکلفیت های مالیاتی.
<p><u>پیشگی های محسوب نشده</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ مصرف نشدن، تصفیه حساب موجودی پول ▪ ارزیابی چگونگی اجراءات مراجع در جهت تصفیه به موقع تادیات پیشگی 	<p><u>مصارف بدون اسناد</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ مصرف شدن وجوه عامه که اسناد حامی ندارد. 	<p><u>تعهدات در باره قروض/باقیات عوایدی</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ ارزیابی چگونگی اجراءات مراجع در جهت تحصیل و پرداخت باقیات ماضیه مصارفاتی و عوایدی 	<p><u>تحصیل عواید</u></p> <ul style="list-style-type: none"> ▪ صورت سنجش و تحصیل مالیه، اضافه پرداخت، جریمه تاخیر، پرداخت های نادرست، عدم تحصیل کمیشن ترانسپورتی، عدم تحصیل کرایه و سایر موارد

مبلغ قابل تحصیل	مبلغ به افغانی
تفاوت/ عدم وضع مالیه	۱۴۸,۱۷۰,۰۹۹
اضافه پرداخت	۴۵۱,۲۴۴
پرداخت های نادرست	۱,۶۶۹,۰۵۷
باقیداری موجودی نقدی معتمدین	۲۹۳,۱۸۳
عدم تحصیل جریمه تاخیر	۱۲,۳۸۰,۳۳۵
عدم تحصیل کمیشن ترانسپورتی	۱۰۳,۷۸۹
عدم تحصیل کرایه	۲۲,۴۸۹,۵۶۱
کم سنجشی حقوق تقاعد	۷,۲۶۶,۵۴۱
مبلغ قابل تصفیه	مبلغ به افغانی
پیشکی های محسوب ناشده	۱,۱۹۲,۴۶۲
دیون تصفیه ناشده	۱,۸۵۲,۸۶۳,۷۷۲
عدم تحصیل و تصفیه باقیات	۱۲,۵۲۴,۵۸۹,۴۰۱
عدم تحصیل و تصفیه طلبات	۶,۸۴۷,۳۴۶,۷۸۳
عدم انتقال پول صرفیه برق به حساب واردات دولت	۱۵,۹۵۶,۵۶۹
عدم انتقال پول عواید به حساب واردات دولت	۳۴۹,۲۲۴,۸۴۰



عدم انتقال پول استهلاک به واردات دولت

۱۲,۵۱۶,۱۱۸



عدم انتقال پول لیلام به واردات دولت

۵۵,۸۲۸,۳۰۰

۳. مبالغ قابل تحصیل

مبلغ به دالر



تفاوت/عدم وضع مالیه

۴۸۰۰



عدم تحصیل کمیشن ترانسپورتنی

۴۲۳



عدم تحصیل جریمه تاخیر

۱۰,۵۶۰

مجموع

۱۵,۷۸۳

۴. مبالغ قابل تصفیه

مبلغ به دالر



عدم تحصیل و تصفیه باقیات

۲,۳۶۸,۹۳۰



دیون تصفیه نشده

۸۶۱,۳۰۱

مجموع

۳,۲۳۰,۲۳۱

۵. تفاوت های جنسی



فاضل تیل دیزل

۹۵۶۸ لیتر



باقی تیل دیزل

۶۸۸۹۲ لیتر

مقدمه

سیستم کنترل داخلی یک بخش مهم اداره بوده و توسط هیات رهبری مرجع به منظور رفع خطرات در برابر اهداف و مقاصد مرجع طرح گردیده و به مقام رهبری اداره اطمینان میدهد که در اجراات آنها اهداف عمومی ذیل به دست می آید:

- مطابقت اجراات مراجع با قوانین، مقررات، قواعد و صلاحیت های بودجوی.
 - اعتبار بخشیدن به دفاتر مالی، حسابداری و گزارشدهی مالی.
 - حفظ منابع و دارائی ها در برابر ضررها، سرقت، سوء استفاده و تقلب و اجرای مکلفیت های حسابداری.
- برای بدست آوردن اهداف فوق الذکر، سیستم کنترل داخلی شامل تشکیلات، ساختار، روش ها، طرزالعملها، مراحل، معیارها و سیستم ها می باشد، برای دستیابی به اهداف کلی، عناصر سیستم کنترل داخلی شامل محیط کنترل، فعالیت های کنترلی، ارزیابی خطر، اطلاعات، روابط و نظارت می باشد. کار تفتیش داخلی جزء لازم نظارت کنترل داخلی بوده و باید به اداره مربوطه ارزیابی های مورد نیاز را از کار کرد و موثریت سیستم کنترل داخلی فراهم سازد.
- نتایج بازرسی هیئت قبلی ساحات ضعف را که اشاره به ماهیت خطر میکند در مراجع بازرسی شده نشان داده است که ذیلاً ارایه میشود.

۶.۱ ضعف سیستم کنترل داخلی در مراجع بازرسی شده تصدی ها و شرکت های دولتی

- ۶.۱.۱ کم توجهی مسوولین و ضعف سیستم کنترل داخلی در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده که باقیات ماضیه، جریمه تاخیر و تفاوت مالیه در ریاست تصدی مطبوعه صکوک تحصیل و تصفیه نگردد.
- ۶.۱.۲ به نسبت کم توجهی مسوولین و ضعف سیستم کنترل داخلی در تصدی ریاست مطبوعه صکوک باعث گردیده، تا نتایج یافته های تفتیش که توسط هیئت قبلی تفتیش بررسی شده است تطبیق نگردد و یا تمام یافته های هیئت قبلی بطور کامل تطبیق نشده است. به گونه مثال مبلغ (۲۰۲,۴۹۳,۲۸۹) افغانی باقیات گذشته و مبلغ (۲۷,۷۵۰,۰۰۰) افغانی جریمه تاخیر در ریاست تصدی مطبوعه صکوک.
- ۶.۱.۳ بدلیل عدم همکاری ادارات و ایجاد شرکت های بیمه خصوصی در شهر هرات، کسر قابل ملاحظه عواید در سالهای ۱۳۹۶ و ۱۳۹۷ در آمریت بیمه ملی افغان بمیان آمده است.
- ۶.۱.۴ به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسوولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل مالیه، جریمه تاخیر، تصفیه باقیات ماضیه و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره در ریاست تصدی محاسب توجه صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۵ به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی در ریاست مطابع آزادی در تحصیل به موقع کرایه و جریمه تاخیر، تصفیه باقیات ماضیه و عدم تطبیق یافته های هیئت قبلی اداره، اجراات صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۶ به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسوولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل کرایه، جریمه تاخیر، اضافه پرداخت تصفیه باقیات ماضیه، پیشکی ها و طلبات عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی

- اداره در ریاست های تصدی مواد نفتی و گاز مایع ولایت های کندز، هرات، ننگرهار، بغلان، لغمان، بندر های نیمروز و حیرتان ولایت بلخ توجه صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۷ در ریاست تصدی مواد نفتی و گاز مایع ولایت کندز به ارزش میلیون ها افغانی ذخایر نگهداری نفت و گاز وجود دارد، اما از طریق ریاست عمومی تصدی مواد نفتی در قسمت حفظ و مراقبت آنها توجه صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۸ در ریاست تصدی مواد نفتی و گاز مایع مرکز از تانک های تیل دولتی کمیشن لیتری اخذ نمیگردد و صرف حق الاجاره خویش را پرداخت مینماید در حالیکه امکان دارد که تانک های تیل دولتی، تیل شرکتها را به فروش رسانیده و باعث فرار تانک های شخصی از پرداخت کمیشن لیتری گردد.
- ۶.۱.۹ در ریاست تصدی مواد نفتی و گاز مایع در عقد قراردادهای تدارکاتی از شرطنامه معیاری استفاده صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۱۰ به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسوولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل کرایه، اضافه پرداخت، جریمه تاخیر، تصفیه باقیات ماضیه و طلبات عدم تطبیق کامل نظریات هیات قبلی اداره، در ریاست های تصدی مواد نفتی و گاز مایع حیرتان توجه صورت نگرفته. همچنان قرار داد های عوایدی از طرف کنترل نشانی شد و ویژه کنترل نگردیده و قرار داد ها فاقد منظوری مقامات صالحه میباشد.
- ۶.۱.۱۱ بنابر ضعف سیستم کنترل داخلی و بی توجهی مسوولین و کارمندان در ریاست تصدی نساجی ولایت بلخ، کرایه جایداد ها با توجه به موقعیت آنها تثبیت و تعیین نگردیده است. همچنان در صحن ریاست و دیپوی ریاست تصدی نساجی ولایت بلخ یک مقدار اجناس و اموال (آهن باب) به شکل غیر کارآمد و داغمه انبار گردیده و اسناد آنها نیز جهت لیلام و فروش طی مراحل و نهایی نگردیده و همچنان بیلاسن فعالیت تصدی نساجی ولایت بلخ به وقت و زمان معین آن ترتیب نگردیده، غرض تحلیل و ارزیابی به مراجع ارسال نگردیده است.
- ۶.۱.۱۲ در ریاست کود و برق ولایت بلخ به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسوولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل کرایه، جریمه تاخیر، کمیشن ترانسپورتی، تصفیه باقیات، طلبات، پیشکی های محسوب نشده و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره، توجه صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۱۳ سر محاسبیت تصدی، که یکی از بخش های کلیدی ریاست تصدی فابریکه کود و برق ولایت بلخ بوده ولی تا اکنون بخش های سیستم عواید و مصارف آن از روش کلاسیک استفاده مینمایند و کمپیوترایز نمیشد. همچنان دارای سیستم فایلنگ غیر منظم بصورت وصل اسناد بوده که در نبود مدیر بخش سایر کارمندان مربوطه قادر به ارایه پاسخ به هیئت نمیشد.
- ۶.۱.۱۴ خریداری های پرچون و یا خوش خرید بعد از ارایه پیشنهاد و منظوری مقام ریاست، از طریق مدیریت تهیه و نیازمندی بعد از طی مراحل آن مطابق قانون تدارکات عامه و نرخ گیری از نازلترین قیمت تهیه میگردد. هم چنان نسبت عدم موجودیت فورمه های معیاری از استعلامیه ها در قسمت تعیین نرخ بازار استفاده به عمل آمده است. در قسمت پرداخت های پولی بوجه فروشنندگان بالاتر از (۵۰۰۰۰) افغانی مطابق متحدالمال وزارت محترم مالیه و تعلیماتنامه محاسبه نقدی که ایجاب انتقال به حسابات بانکی فروشنندگان را می نماید نقدا تادیه گردیده است طی سال مالی جمعا مبلغ (۲۰۳۸۹۰۰۰) افغانی طور پرچون خریداری گردیده است.

- ۶.۱.۱۵ قرار مشاهده از دیپو و صحن ریاست تصدی جن و پرس ولایت بلخ، یک مقدار اموال و اجناس (آهن باب) به شکل غیر کار آمد و داغمه، انبار بوده و اسناد آنها تا اکنون جهت لیلان و فروش، نهایی نگردیده است. همچنان یک اندازه از زمین های تصدی جن و پرس توسط افراد و اشخاص طی سال های گذشته غضب گردیده است.
- ۶.۱.۱۶ اکثر و وسایط در تصدی باربری مرکز فاقد سیستم گردش کیلومتر بوده که با موجودیت این نقیصه احتمال سوء استفاده از وسایط تصدی متصور میباشد بدین معنی، واسطه که از طریق نماینده گی تصدی رسماً بارگیری نموده و اموال را به یکی از ولایات انتقال میدهد و تا بارگیری رسمی دیگر در همان ولایت در حال انتظار میباشد که این حالت انتظار چندین روز و حتی ماه را در بر میگیرد، بنأ فهمیده شده نمیتواند که در خلال مدت انتظار بخاطر بارگیری رسمی چند بار دیگر بطور شخصی بدون اجازه مسولین تصدی انتقالات توسط واسطه تصدی صورت میگیرد در حالیکه اگر سیستم کیلومتر وسایط فعال باشد و در موقع خروج از تصدی، نمبر کیلو متر قید گردد از واسطه تصدی هیچ نوع استفاده شخصی صورت گرفته نمیتواند.
- ۶.۱.۱۷ عدم تهیه و تدارک اجناس از طریق قرارداد (یک تعداد خریداری های پرچون تیل وسایط در تصدی باربری مرکز صورت گرفته که در سال مالی ۱۳۹۶ بالغ بر (۱۰۲۰۳۶۲۴) افغانی میگردد و ایجاب میکرد که در چوکات یک قرار داد عقد و تدارک میشد که چنین نشده). همچنان در رابطه به تادیه دیون، تحصیل و تصفیه طلبات تصدی که بالغ بر میلیون ها افغانی میشود اقدام موثر و عملی صورت نگرفته است. هکذا پرسونل بخش های مالی و حسابی، عوایدی، و سایر بخش های تصدی طوریکه باید از قوانین، مقررات و پروسیجر های اداری آگاهی نداشته و به سیستم محاسبه دولتی و بخصوص محاسبه بخش تصدی ها آگاهی ندارند.
- ۶.۱.۱۸ به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل اضافه مصرف و تصفیه دیون، باقیات، طلبات و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره، در آمریت های ملی بس ولایت ننگرهار، هرات و کندهار اجراءات صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۱۹ در ریاست تصدی امور فارمسی، به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل جریمه تاخیر و تصفیه دیون، باقیات ماضیه و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره، توجه صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۲۰ در شرکت هوایی آریانا افغان، به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل مالیه و تصفیه باقیات ماضیه و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره عالی تفتیش، اجراءات صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۲۱ در شرکت عمومی آبرسانی و کانالیزاسیون شهری افغانستان، به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل جریمه تاخیر، کمیشن ترانسپورتی، اضافه پرداخت، کرایه تصفیه باقیات ماضیه و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره تفتیش توجه صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۲۲ به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسولین در قبال جمع آوری به موقع عواید دولت باعث گردیده، تا در تحصیل اضافه پرداخت، کمیشن ترانسپورتی، مالیه، تصفیه باقیات ماضیه، دیون و طلبات عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره عالی تفتیش در ریاست آبرسانی زون کابل، آمریت آبرسانی ولایت های ننگرهار، پروان، پکتیا و ریاست آبرسانی ولایت بلخ و کندهار اجراءات صورت نگرفته است.

-
- ۶.۱.۲۳ در قسمت تحصیل باقیات ماضیه و تصفیه دیون و همچنان استرداد زمین های غصب شده در ریاست تصدی ساختمانی افغانی اجراءات صورت نگرفته است.
- ۶.۱.۲۴ در بخش های مالی، محاسبه و جمع آوری عواید ریاست حفظ و مراقبت مکروریان ها، اشخاص ورزیده و مجرب استخدام نگردیده، تا در حصه جمع آوری عواید و مصارف اضافی جلوگیری به عمل آید.
- ۶.۱.۲۵ تصدی خانه سازی، قباله جایداد های خویش را اخذ نموده اند و بسیاری از جایداد های تصدی غصب گردیده است.
- ۶.۱.۲۶ در ریاست تصدی ذغال سنگ شمال در قسمت تحصیل باقیات ماضیه توجه جدی صورت نگرفته است و همچنان مقدار صد ها تن آهن باب مازاد قابل لیلام در فضای باز و در هنگرها انبار گردیده است.
- ۶.۱.۲۷ بیلانس تصدی سیلو مرکز از سال ۱۳۸۴ به اینطرف ترتیب و طی مراحل نگردیده است و همچنان طلبات سیلو مرکزی بالغ بر (۳۶،۲۴۹،۶۴۳) افغانی میگردد. که وجوه متذکره تا هنوز تصفیه و تحصیل نگردیده است.
- ۶.۱.۲۸ جایداد های غصب شده ریاست حوزه بلخ برشنا از سال های متمادی تا اکنون از تصرف اشخاص غیر مسوول و غاصب خارج نگردیده است.
- ۶.۱.۲۹ تعداد زیادی از بست های ریاست شرکت حوزه برشنا هرات در شهر و ولسوالی ها کمبود است که تا هنوز استخدام نگردیده است.
- ۶.۱.۳۰ به نسبت ضعف سیستم کنترل داخلی دیون شرکت نسبت نبود پول فزیکی در ریاست عمومی شرکت آبرسانی و کانالیزاسیون شهر افغانستان تصفیه نگردیده است.
- ۶.۱.۳۱ تعیینات ریاست تصدی فابریکات کود و برق مزار شریف طبق تعیینات سال های قبل بوده و تا اکنون تحت پروسه سیستم رتب و معاشات کارمندان خدمات ملکی قرار نگرفته است.
-

الف : مبالغ قابل تحصیل

۶.۲.۱ تفاوت/ عدم وضع مالیه

مبلغ (۳۱،۶۹۲،۰۱۲) افغانی بابت مالیه در سال مالی ۱۳۹۷، مبلغ (۱۱۴،۶۳۲،۹۸۵) افغانی سال مالی ۱۳۹۶ و مبلغ (۱،۸۴۵،۱۰۲) افغانی در سال مالی ۱۳۹۵ که جمعاً (۱۴۸،۱۷۰،۰۹۹) افغانی میشود از نزد شرکت ها و کارمندان تحصیل نشده است.

۶.۲.۲ اضافه پرداخت

مبلغ (۲۱۳،۵۷۵) افغانی بابت اضافه پرداخت در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۱۰،۶۶۸) افغانی بابت سال مالی ۱۳۹۶ و مبلغ (۲۲۷،۰۰۱) بابت سال های گذشته که جمعاً مبلغ (۴۵۱،۲۴۴) افغانی میشود بابت اضافه پرداخت بخششی، معاش، امتیاز مسلکی و سفریه برای کارمندان پرداخت گردیده و از کارمندان مربوط تحصیل نشده است.

۶.۲.۳ پرداخت های نادرست

مبلغ (۱،۶۶۹،۰۵۷) افغانی بابت پرداخت نادرست در سال مالی ۱۳۹۵ برای کرایه خانه و بل برق اقامتگاه رییس عمومی شرکت برشنا پرداخت گردیده که تحصیل نشده است.

۶.۲.۴ باقیداری موجودی نقدی معتمدین

مبلغ (۱۴۷،۰۳۸) بابت باقیداری معتمدین در سال مالی ۱۳۹۷، مبلغ (۱۳۳،۱۴۵) در سال مالی ۱۳۹۶ و مبلغ (۱۳،۰۰۰) افغانی در سال مالی ۱۳۹۵ که جمعاً مبلغ (۲۹۳،۱۸۳) افغانی میشود از معتمدین مذکور تحصیل نشده است.

۶.۲.۵ عدم تحصیل جریمه تاخیر

مبلغ (۵،۹۹۹،۵۷۳) افغانی بابت جریمه تاخیر در سال مالی ۱۳۹۷، مبلغ (۵،۱۴۷،۷۴۶) در سال مالی ۱۳۹۶، مبلغ (۱،۰۴۰،۹۱۸) در سال مالی ۱۳۹۵ و مبلغ (۱۲۸،۰۹۸) در سال های گذشته که جمعاً مبلغ (۱۲،۳۸۰،۳۳۵) افغانی میشود از قراردادیان، شرکت ها، اشخاص، مالکین پمپ استیشن ها، میوند بانک و مالکین بلاک های رهائشی تحصیل نشده است.

۶.۲.۶ عدم تحصیل کمیشن ترانسپورتنی

مبلغ (۱۶،۰۱۷) افغانی بابت کمیشن ترانز سپورتنی سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۸۷،۷۷۲) در سال مالی ۱۳۹۶ که جمعاً مبلغ (۱۰۳،۷۸۹) افغانی میشود از شرکت ها و آمریت تصدی ملی بس ولایت بلخ تحصیل نشده است.

۶.۲.۷ عدم تحصیل کرایه

مبلغ (۱۴،۶۶۹،۰۶۴) افغانی بابت کرایه در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۷،۸۲۰،۴۹۷) در سال مالی ۱۳۹۶ که جمعاً مبلغ (۲۲،۴۸۹،۵۶۱) افغانی میشود از قراردادیان، اصناف، قراردادیان تانگ تیل، میوند بانک تحصیل نشده است.

۶.۲.۸ کم سنجشی حقوق تقاعد

مبلغ (۶،۳۳۸،۵۱۶) افغانی بابت کم سنجشی تقاعد سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۹۲۸،۰۲۵) افغانی در سال مالی ۱۳۹۶ که جمعاً مبلغ (۷،۲۶۶،۵۴۱) افغانی میشود، به حساب خزینه تقاعد انتقال نگردیده است

ب: مبالغ قابل تصفیه

۶.۲.۹ پیشکی های محسوب نشده

مبلغ (۶۲۸،۵۹۹) افغانی بابت پیشکی ها در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۵۶۳،۸۶۳) افغانی در سال مالی ۱۳۹۶ که جمعاً مبلغ (۱،۱۹۲،۴۶۲) افغانی میشود از کارمندان و معتمدین نقدی تحصیل و تصفیه نشده است.

۶.۲.۱۰ دیون تصفیه نشده

مبلغ (۴۰،۳۸۴،۶۶۰) افغانی بابت دیون در سال مالی ۱۳۹۷، مبلغ (۱،۱۹۳،۸۶۹،۴۴۴) در سال مالی ۱۳۹۶، مبلغ (۱۵۹،۱۷۰،۹۹۰) افغانی در سال مالی ۱۳۹۵ و مبلغ (۴۵۹،۴۳۸،۶۷۸) افغانی بابت سال های گذشته که جمعاً مبلغ (۱،۸۵۲،۸۶۳،۷۷۲) افغانی میشود از ادارات دولتی، موسسات و اشخاص تحصیل و تصفیه نشده است.

۶.۲.۱۱ عدم تحصیل و تصفیه باقیات

مبلغ (۵۵،۱۶۵،۹۷۷) افغانی بابت باقیات در سال مالی ۱۳۹۷، مبلغ (۸،۱۴۱،۱۸۶،۴۱۱) افغانی در سال مالی ۱۳۹۶، مبلغ (۳،۲۵۳،۵۵۲،۸۵۹) افغانی در سال مالی ۱۳۹۵ و مبلغ (۱۰،۷۴۶،۶۸۴،۱۵۴) افغانی در سال های گذشته که جمعاً مبلغ (۱۲،۵۲۴،۵۸۹،۴۰۱) افغانی میشود از ادارات دولتی، اشخاص، شرکت ها و مستاجرین تحصیل و تصفیه نشده است.

۶.۲.۱۲ عدم تحصیل و تصفیه طلبات

مبلغ (۳۸۷،۰۱۳،۸۵۵) افغانی بابت طلبات در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۶،۴۶۰،۳۳۲،۹۲۸) افغانی در سالهای گذشته از ادارات دولتی، ساحات تجارتي، اماکن مقدسه، مستاجرین و منازل رهايشی تحصیل و تصفیه نشده است.

۶.۲.۱۳ عدم انتقال پول صرفیه برق به حساب واردات دولت

مبلغ (۱۵،۹۵۶،۵۶۹) افغانی بابت عدم انتقال پول صرفیه برق تاسیسات خودی در سال مالی ۱۳۹۷ به حساب عواید برشنا انتقال نشده است.

۶.۲.۱۴ عدم انتقال پول عواید به حساب واردات دولت

مبلغ (۳۴۹،۲۲۴،۸۴۰) افغانی بابت (۷۵) فیصد مازاد مفاد در سال های گذشته به حساب دولت انتقال نگردیده است.

۶.۲.۱۵ عواید انتقال پول استهلاک به واردات دولت

عدم تحصیل مبلغ (۱۲،۵۱۶،۱۱۸) افغانی بابت عدم وضع استهلاک در سال مالی ۱۳۹۶ به واردات دولت انتقال نگردیده است.

۶.۲.۱۶ عدم انتقال پول لیلام به واردات دولت

مبلغ (۵۵،۸۲۸،۳۰۰) افغانی بابت عدم انتقال وجوه لیلام در سال مالی ۱۳۹۶ به واردات دولت انتقال نگردیده است.

ج. مبالغ قابل تحصیل

۶.۲.۱۷ تفاوت/عدم وضع مالیه

مبلغ (۴،۸۰۰) دالر بابت مالیه در سال مالی ۱۳۹۷ از نزد شرکت ها و قراردادیان تحصیل نشده است.

۶.۲.۱۸. عدم تحصیل کمیشن ترانسپورتی

مبلغ (۴۲۳) دالر بابت کمیشن ترانسپورتی در سال مالی ۱۳۹۶ از شرکت های مربوط تحصیل نشده است.

۶.۲.۱۹. عدم تحصیل جریمه تاخیر

مبلغ (۱۰،۵۶۰) دالر بابت جریمه تاخیر در سال مالی ۱۳۹۷ از قراردادیان مربوط تحصیل نشده است.

مبلغ به دالر

د. مبالغ قابل تصفیه

۶.۲.۲۰. عدم تحصیل و تصفیه باقیات

مبلغ (۷۶۳،۵۶۵) دالر بابت باقیات سال مالی ۱۳۹۷، مبلغ (۷۴۶،۰۰۰) دالر بابت سال ۱۳۹۶ و مبلغ (۸۵۹،۳۶۵) دالر بابت سال های گذشته که جمعاً مبلغ (۲،۳۶۸،۹۳۰) دالر میشود از نزد ادارات دولتی، شرکت ها و اشخاص تحصیل و تصفیه نشده است.

۶.۲.۲۱. دیون تصفیه نشده

مبلغ (۸۶۱،۳۰۱) دالر بابت سال مالی ۱۳۹۶ از نزد اشخاص و ادارات تحصیل و تصفیه نشده است.

ارقام به لیتر

و. تفاوت های جنسی

شماره	نوع یافته	سال
۱	فاضل	۱۳۹۶
		۹۵۶۸
۲	باقی	۶۸۸۹۲
		۷۸،۴۶۰
	مجموع	

۱. سفارشات در تصدیها و شرکتهای دولتی

- ۱.۱. وزارت مالیه به ریاست تصدی مطبوعه صکوک هدایت فرمایند، تا در قسمت تحصیل و تصفیه باقیات ماضیه اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی و کم توجهی مسوولین تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.
- ۱.۲. وزارت مالیه به ریاست تصدی مطبوعه صکوک هدایت فرمایند در قسمت تحصیل جریمه تاخیر و مالیه از قراردادی اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.
- ۱.۳. وزارت مالیه به تصدی های مربوطه هدایت فرمایند تا در قسمت تطبیق یافته های اداره عالی تفتیش اقدام نموده و از تطبیق آن به اداره عالی تفتیش در معیاد امینان دهند و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.
- ۱.۴. آمریت بیمه ملی افغان ولایت هرات در قسمت بالا بردن عواید خویش پلان تدابیری را طرح و ترتیب نموده و طبق آن اجراات نمایند.
- ۱.۵. وزارت امور داخله به ریاست تصدی محاسب هدایت فرمایند در قسمت تحصیل مالیه، تصفیه باقیات ماضیه و یافته های هیئت قبله اداره عالی تفتیش، اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.
- ۱.۶. وزارت اطلاعات و فرهنگ به ریاست مطابع آزادی هدایت فرمایند، تا در قسمت تحصیل کرایه، جریمه تاخیر، تصفیه باقیات ماضیه و یافته های هیئت قبله تفتیش، اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.
- ۱.۷. وزارت صنعت و تجارت به تصدی مربوط هدایت فرمایند، تا در قسمت تحصیل کرایه، جریمه تاخیر، تصفیه باقیات ماضیه و طلبات و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبله اداره عالی تفتیش، اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.
- ۱.۸. ریاست محترم عمومی تصدی مواد نفتی و گاز مایع در قسمت حفظ و نگهداری جایداد های تصدی مواد نفتی و گاز مایع ولایت کندز توجه لازم را مبذول دارند.
- ۱.۹. ریاست تصدی مواد نفتی و گاز مایع مرکز به شعبات مربوط هدایت فرمایند تا در جلوگیری از همچو موارد کمیشن لیتری بالای تانک های تیل دولتی وضع گردد، تا از یک طرف از فروشات تیل شرکت ها و یا تانک های خصوصی و از جانب دیگر از تغیر سیستم میتر پایه های توزیع تیل و لیتر سنج تانک های دولتی جلوگیری گردد و یا بمنظور تیل های حق الخدمت که در بنادر کشور از جانب نماینده گی های ریاست مواد نفتی و گاز مایع از ورود مواد نفتی شرکت های وارد کننده اخذ میگردد و به مرکز انتقال میآید، جهت عرضه به همشهریان ولایت کابل و کنترل از قیم مواد نفتی موجود در شهر کابل بهتر خواهد بود تا تانک های تیل دولتی از اجاره خارج ساخته شده و با مستاجرین فسخ قرارداد صورت گیرد و تیل ذخایر خویش را از طریق تانک های تیل دولتی به همشهریان عرضه نمایند تا از ضایعات تیل تذخیر شده در ذخایر تصدی جلوگیری بعمل آید.

- ۱.۱۰. ریاست تصدی مواد نفتی و گاز مایع در استفاده از شرطنامه های معیاری که یک اصل عمده تدارکاتی میباشد، در عقد قرارداد های تدارکاتی و ساختمانی مدنظر گرفته شود تا جلو استفاده جویی ها و بی نظمی های تدارکاتی گرفته شود.
- ۱.۱۱. ریاست تصدی مواد نفتی و گاز مایع به تصدی مواد نفتی و گاز مایع حیرتان هدایت فرمایند در قسمت تحصیل کرایه، جریمه تاخیر، تصفیه باقیات ماضیه و طلبات و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبله اداره عالی تفتیش اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.
- ۱.۱۲. ریاست تصدی مواد نفتی و گاز مایع تمامی قرار دادهای عوایدی را غرض ویژه و کنترل به مدیریت کنترل تسلیم نموده و بعد از ویژه و کنترل غرض منظوری به مرکز ارسال نموده تا جنبه قانونی را به خود بگیرد.
- ۱.۱۳. ریاست تصدی مواد نفتی و گاز مایع در قسمت حفظ و نگهداری جایداد های تصدی مواد نفتی و گاز مایع ولایت کندز توجه لازم را مبذول دارند.
- ۱.۱۴. وزارت تجارت و صنایع به ریاست تصدی نساجی ولایت بلخ هدایت فرمایند تا به منظور بلند بردن سطح عواید تصدی، کرایه جایداد ها را به اساس متر مربع با در نظر داشت کرایه جایداد های همجوار آن تثبیت نموده و همچنان به منظور جلوگیری از ضایع شدن اجناس داغمه و قابل لیلام، مطابق فقره (۱) ماده (۶۲) قانون تدارکات اجناس را در معرض لیلام گذاشته و قیمت فروش آن را بحساب عواید تصدی انتقال نماید.
- ۱.۱۵. ریاست تصدی نساجی ولایت بلخ ظرفیت مسلکی کارمندان بخش های مالی و حساسی خویشرا از طریق معرفی در کورسهای آموزشی بلند برده ویا از طریق جذب افراد و اشخاص متخصص، بیلاس فعالیت تصدی را به وقت و زمان معین آن ترتیب و غرض تحلیل و ارزیابی به مراجع ذیصلاح ارسال دارند.
- ۱.۱۶. وزارت تجارت و صنعت به تصدی مربوط هدایت فرمایند در قسمت تحصیل کرایه، جریمه تاخیر، تصفیه طلبات و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبله تفتیش اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.
- ۱.۱۷. وزارت تجارت و صنعت به تصدی فابریکه کود و برق بلخ هدایت فرمایند، تا سیستم عواید و مصارف خویش را ثبت سیستم کمپیوتری نموده تا جلوگیری از روش کلاسیک گردد و همچنان در قسمت فایلنگ ها از وصل اسناد جلوگیری و سیستم مدرن و معیاری را در قسمت ترتیب اسناد در نظر بگیرند.
- ۱.۱۸. وزارت تجارت و صنعت به تصدی فابریکه کود و برق بلخ هدایت فرمایند، تا مطابق به متحدالمال و تعلیماتنامه محاسبه نقدی خریداری های بالاتر از مبلغ پنجاه هزار به حساب نمبر فرو شنده انتقال گردد. همچنان پلان تدارکاتی را همه جانبه ترتیب نماید، تا از همچو خریداری های پرچون جلوگیری به عمل آید و زمینه دواطلبی مساعد گردد.
- ۱.۱۹. وزارت تجارت و صنعت به تصدی جن و پرس بلخ هدایت فرمایند، تا بمنظور جلوگیری از ضایع شدن اجناس داغمه و قابل لیلام، مطابق حکم فقره (۱) ماده (۶۲) قانون تدارکات اجناس متذکره را در معرض لیلام گذاشته و قیمت فروش آنرا بحساب عواید تصدی انتقال نمایند. همچنان بعد از تثبیت شهرت غاصبین در تفاهم با مقام ولایت بلخ و نهاد های ذیربط امنیتی در استرداد دوباره زمین های تحت غضب خویش که طی سال های قبل صورت گرفته جدیدت بخرچ داده و موضوع را به شکل دوامدار پیگیری و از اجراءات خویش اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.
- ۱.۲۰. تصدی باربری مرکز به مسولین مربوط هدایت فرمایند، تا سیستم گردش کیلو متر تمام وسایط خویش را فعال و در موقع خروج هر واسطه از تصدی، نمبرکیلو متر آن در دفتر مخصوص که به همین منظور ترتیب میگردد درج و در موقع دخول

دوباره واسطه به محوطه تصدی نیز عین شکل نمبرکیلو متر آن ثبت دفتر متذکره گردد، تا برویت آن از موارد سو استفاده از وسایط و ضایعات بیش از حد آب، جلوگیری بعمل آید.

۱.۲۱. تصدی باربری مرکز بخاطر جلوگیری از خریداری های پرچون که طی سال مالی بالغ بر میلیون ها افغانی میگردد پلان تدارکاتی قبل از شروع هر سال ترتیب، خریداری های پرچون یک جنس توحید و در قید یک قرار داد تدارک گردد.

۱.۲۲. تصدی باربری مرکز به مسوولین مربوط هدایت فرماید تا در قسمت تحصیل مبلغ (۳۸۳۶۷۰۴۳) افغانی و مبلغ (۱۶۱۵۹۶) کلدار پاکستانی طلبات خویش (نظر به معلومات شعبات تصدی) که بالای درایوران، شرکت ها و سایر افراد و نهاد ها مییا شد سعی و تلاش جدی نمایند تا مبلغ متذکره را تحصیل و به حساب مربوطه انتقال گردد و هکذا در قسمت تادیه دیون تصدی که نظر به معلومات مسوولین تصدی حاوی مبلغ (۵۹۷۲۳۰۷۸) افغانی میباشد اقدام نموده و از اجراءات خویش اداره عالی تفتیش را رسماً اطمینان دهند.

۱.۲۳. تصدی باربری مرکز در رابطه به تدویر کورس ها جهت ارتقای ظرفیت مسلکی کارمندان خویش اقدام جدی نموده در رابطه به بلند بردن سطح دانش مسلکی پرسونل خویش در بخش های مالی و حسابی، محاسبه جنسی و تهیه و تدارکات مخصوصاً در بخش های عوایدی اقدام جدی به عمل آورند.

۱.۲۴. وزارت تجارت و صنعت به تصدی مربوط هدایت فرماید در قسمت تحصیل اضافه مصرف و تصفیه دیون، باقیات، طلبات و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره عالی تفتیش اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.

۱.۲۵. ریاست تصدی امور فارمسی در تحصیل جریمه تاخیر و تصفیه باقیات، مطابق ماده اول قانون تحصیل باقیات از ادارات دولت، اشخاص و مراجع متذکره اجراءات نموده و از نتیجه اداره عالی تفتیش را کتباً اطمینان دهند.

۱.۲۶. شرکت هوایی آریانا افغان در تحصیل مالیه و تصفیه باقیات، مطابق ماده اول قانون تحصیل باقیات از نزد ادارات دولتی، اشخاص و مراجع متذکره اجراءات نموده و از نتیجه اداره عالی تفتیش را کتباً اطمینان دهند.

۱.۲۷. شرکت عمومی آبرسانی و کانالیزاسیون شهری افغانستان در تحصیل جریمه تاخیر، کمیشن ترانسپورتی، اضافه پرداخت، کرایه تصفیه باقیات ماضیه و عدم تطبیق کامل نظریات هیئت قبلی اداره اجراءات نموده و از نتیجه اداره عالی تفتیش را کتباً اطمینان دهند.

۱.۲۸. وزارت تجارت و صنعت به تصدی مربوط هدایت فرماید تا در قسمت تحصیل اضافه پرداخت، کمیشن ترانسپورتی، مالیه، تصفیه باقیات ماضیه، دیون و طلبات و عدم تطبیق کامل نظریات هیات قبلی اداره عالی تفتیش اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.

۱.۲۹. وزارت محترم شهرسازی و اراضی به ریاست تصدی ساختمانی افغانی هدایت فرماید، تا در قسمت تحصیل باقیات ماضیه، دیون و طلبات و همچنان در قسمت استرداد زمین های غصب شده تصدی، در ولایات و مرکز با همکاری مراجع امنیتی و در تفاهم با مقامات ذیصلاح اقدام نموده و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن، در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.

۱.۳۰. شاروالی کابل به ریاست تصدی حفظ و مراقبت مکروریان ها هدایت فرماید، تا در بخش های مالی، محاسبه و جمع آوری عواید اشخاص مجرب را استخدام نموده تا در حصه جمع آوری عواید توجه صورت گیرد و هکذا بخاطر جلوگیری از تکرار آن، در حصه تقویه سیستم کنترل داخلی تدابیر لازم را اتخاذ و عملی نمایند.

- ۱.۳۱. اداره محترم اراضی به ریاست تصدی خانه سازی هدایت فرمایند، تا در زمینه بدست آوردن جایداد های غصب شده خویش در همکاری با مراجع امنیتی اقدام جدی نموده و از نتیجه اجراءات اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.
- ۱.۳۲. وزارت محترم معادن و پترولیم به ریاست تصدی شمال هدایت دهند، تا در قسمت تحصیل باقیات ماضیه خویش توجه جدی نموده و از نتیجه آن اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.
- ۱.۳۳. وزارت محترم معادن و پترولیم به ریاست تصدی ذغال سنگ شمال هدایت دهند تا در مورد واگذاری لیلام آهن باب مازاد اقدام لازم نمایند تا از استهلاك آن جلوگیری بعمل آید، و از نتیجه اجراءات آن اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.
- ۱.۳۴. وزارت محترم زراعت، مالداري و آبیاری به مسوولین تصدی سیلو مرکز هدایت دهند، تا در زمینه ترتیب بیلانس تصدی توجه جدی نموده و همچنان در تحصیل و تصفیه طلبات و باقیات ماضیه خویش اقدام جدی نموده، و از نتیجه اجراءات آن اداره عالی تفتیش را رسماً اطمینان دهند.
- ۱.۳۵. ریاست د افغانستان برشنا شرکت به ریاست حوزه بلخ برشنا هدایت دهند، تا در قسمت استرداد جایداد ها از تصرف غاصبین از طریق ادارات عدلی و قضایی منجمله آمریت قضایای دولت و ریاست عدلیه ولایت بلخ اقدام جدی نموده، و از نتیجه اجراءات آن اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.
- ۱.۳۶. ریاست د افغانستان برشنا شرکت به ریاست برشنا بلخ هدایت دهند، تا در زمینه استخدام بست های کمبودی خویش جهت سرعت بخشیدن ارایه خدمات به شهروندان اقدام نموده، و از نتیجه اجراءات اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.
- ۱.۳۷. ریاست د افغانستان برشنا شرکت به ریاست برشنا بلخ هدایت دهند، تا در قسمت تحصیل باقیات و طلبات خویش اقدام جدی نموده، از نتیجه اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.
- ۱.۳۸. ریاست عمومی شرکت آبرسانی و کانالیزاسیون شهری افغانستان به مسوولین مربوط هدایت دهند، تا در تصفیه دیون خویش اقدام جدی نماید، از از نتیجه اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.
- ۱.۳۹. وزارت محترم معادن و پترولیم به ریاست تصدی فابریکات کود و برق مزارشریف هدایت دهند، تا در همکاری با کمیسیون مستقل اصلاحات اداری و خدمات ملکی سیستم جدید رتب و معاشات را در تعیینات بعدی حسب لزوم تطبیق نمایند، و از نتیجه اجراءات آن اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.

از نگاه کمی (کمیت)



صورت سنجش و تحصیل مالیه، اضافه پرداخت، جریمه
تاخیر، پرداخت های نادرست، کمیشن ترانسپورته، حق
الاجاره و سایر موارد در ادارات

تصفیه و تحصیل باقیات ماضیه عایداتی و مصارفاتی در
تصدیها و شرکت های دولتی صورت گیرد

ارزیابی چگونگی اجراءات مراجع در جهت تصفیه به موقع
دیون تصفیه نشده در ادارات

از نگاه کیفی (کیفیت)



حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات نافذه در
فعاليتها و اجراءات تصدیها و شرکت های دولتی

تشخیص نواقص و کاستی ها و ارایه سفارش های
اصلاحی جهت تقویت سیستم کنترول داخلی در تصدیها
و شرکتهای دولتی

حصول اطمینان از تحصیل عواید و مکلفیت های تادیاتی
طبق قوانین و مقررات مربوط

حصول اطمینان از تطبیق یافته های تفتیش در تصدیها
و شرکت های دولتی

ارائه گزارش تفتیش قوانین و مقررات تصدیها و شرکت
های دولتی جهت تدقیق به ولسی جرگه و پیگیری از
جانب حکومت و همچنان نشر و ارایه گزارش به
شهروندان و ذینفعان.



د افغانستان د پليزې عالي اداره
اداره عالی تفتيش افغانستان
SUPREME AUDIT OFFICE OF AFGHANISTAN

اداره عالی تفتيش افغانستان

گزارش تفتيش تصدی ها و شرکت های دولتی برای شهروندان