



دولت جمهوری اسلامی افغانستان

اداره عالی تفتیش

ریاست تفتیش تصدیها و شرکت های دولتی

د افغانستان اسلامی جمهوری دولت

دپلټې عالی اداره

تصدیو او دولتی شرکتو د دپلټې ریاست



نامه مدیریت

ریاست شرکت افغان گاز

(سالهای مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸)

کابل - افغانستان



دولت جمهوری اسلامی افغانستان

اداره عالی تفتيش

معاونیت در امور تفتيش مالی و تفتيش رعایت اسناد تفنيینی

رياست عمومی تفتيش مالی

رياست تفتيش تصديها و شركت های دولتی

تفتيش رعایت قوانین و مقررات و مالی شرکت افغان گاز	موضوع		
۱۳۹۸ و ۱۳۹۷	سالهای تحت بررسی		
FSO ۱۹۲	شماره	صلاحیت نامه	
۱۳۹۹/۱۰/۰۱	تاریخ		
۱۳۹۹/۱۰/۲۹	تاریخ شروع و ختم بررسی		
۱۳۹۹/۱۲/۰۱			
رياست تفتيش تصديها و شركت های دولتی	تفتيش کننده		
	تحليل کننده		

فهرست مندرجات

۳		بخش اول
۳		عموميات
۴	۱ - حدود تفتيش	۱
۴	۲ - روش (ميتودولوژي) تفتيش	۱
۴	۳- اهداف تفتيش	۱
۵	۴- صلاحيت هاي اداره عالي تفتيش	۱
۵	۵- مکلفيت هاي مرجع تحت بازرسی	۱
۶		بخش دوم
۶		اجراات مرجع
۶	۱-۱. اهداف و استراتيژي رياست شركت افغان گاز	۲
۶	۲-۱. وضعیت مالی	۲
۷	۳-۱. تشکيل اداره	۲
۷	۴-۱. تطبيق سفارشات بازرسی قبلی	۲
۷	۵-۱. همکاري و نظر مرجع در رابطه به مسوده گزارش	۲
۸		بخش سوم
۸		عناوين يافته ها
۸	۱ - اظهار نادرست عواید Misstatement of Revenue	۳
۹	۲ - اضافه نشان دادن طلبات Overstatement of Receivable	۳
۱۰	۳ - معامله نادرست مقاد خالص Incorrect Treatment of Net profit	۳
۱۱	۴ - حسابداری نامناسب درخصوص استهلاکات و استهلاکات مجموعی Incorrect Treatment of Depreciation	۳
۱۲	۵ - عدم رعایت استندرد بین المللی حسابداری (IAS2) Inventory Overstated,	۳
۱۳	۶ - کمک بلا عوض غیرپولی دولت Non-Monetary Government Grant	۳
۱۴	۷ - دارایی های ثابت صفر ثبت شده اند	۳
۱۵	۸ - زمین هاییکه در بیلанс شیت ثبت است ولی افغان گاز آن را در کنترول ندارد	۳
۱۵	۹ - عدم موجودیت راجستر دارایی های ثابت No Fixed Assets Register	۳
۱۶	۱۰ - عدم معامله درست تبل کاندنسات عواید ناشی از کرایه دهی جایداد ها	۳

- ۱۱ - اشتباه در بیلанс دوران نقدی Error in Statement of Cash Flow ۳
- ۱۲ - عدم تطابق صورت حسابات مالی تهیه شده شركت با معيارات بين المللی حسابداری (IAS1) ۳
- ۱۳ - خريداری های بدون داوطلبی Split Procurement ۳
- ۱۴ - عدم پرداخت و انتقال ماليه وضع شده و تعهدات دولت در موعد تعين شده ۳
- ۱۵ - تأديات ماهوار نقدی از مشتريان داخل شهر شيرغان و ولسوالی آفجه ۳
- ۱۶ - مصارف راپور داده نشده Unreported Expenses ۳
- ۱۷ - عدم موجوديت سистем حسابداری كمپيوتری ۳
- ۱۸ - نبود بخش تفتيش داخلی ۳
- ۱۹ - ضعف در مدیريت مبالغ نقد و امور بانکي ۳
- ۲۰ - عدم ارایه استناد شامل پلان کار ۳
- ۲۱ - کنترل ضعيف در مدیريت قراردادها ۳
- ۲۲ - تفاوت در جمع و خرج معتمدين: ۳
- ۲۳ - عدم موجوديت سقف پولي (Cash Limitation) در پرداخت های وجود نقد ۳
- ۲۴ - کاپي چك های که در كتابچه چك (Cheque Book) وجود نداشت ۳

ضمایم

بخش اول

عموميات

توسعه اقتصادي يکی از اهدافي است که توسط نظام جمهوري اسلامي افغانستان بشدت دنبال ميشود. درحال حاضر يکی از مهمترین چالش های اقتصادي حاكم در کشور، با توجه به جنگ فرسايشي چند دهه گذشته و عدم امنيت، جذب سرمایه گذaran اعم از داخلی و خارجي به کشور و فرار سرمایه ها مطرح می باشد، که با رفع موانع موجود در کشور می توان شرایط مناسب را برای جذب اين سرمایه ها فراهم کرد. کشورما به منظور تقویت زیربنای های اقتصادي و رهایی از واپسی و رفع عدم تعادل های اقتصادي، سیاسی و اجتماعی بیش از هر زمان دیگر نیازمند مدیریت و برنامه ریزی مناسب و شناسایی منابع کشور می باشد. يکی از شاخص های مهم در فرایند توسعه کشور، سرمایه گذاری در شرکت های دولتی بوده که از شروع سال مالی ۱۳۹۹ اين تصدی ها به شرکت های دولتی تغیير هویت نموده اند.

حکومت جمهوري اسلامي افغانستان مکلفيت دارد تا در قالب بودجه ملي مهم ترين اولويت های مردم را که عبارت از تأمین امنيت، مبارزه با فساد، حکومت داري بهتر و حاكمیت قانون، اشتغال زايی و بهبود اقتصاد مردم، بهبود روابط سیاسي، اقتصادي و فرهنگی با کشورهای منطقه و جهان است، تأمین نماید.

با توجه به اين که يکی از اهداف اداره عالي تفتيش افغانستان را حصول اطمینان از تحقق عواید و مصارف بودجه ادارات دولتی و مطابقت فعالیت های مالی و حسابی ادارات دولتی و سایر مراجع که پول و دارایی عامه را در اختیار داشته و یا از آن استفاده می نمایند، با احکام اسناد تقنيي تشکيل می دهد. اداره عالي تفتيش نيز مکلفيت دارد تا از چگونگی تحقق بودجه (تحقیق عواید و مصارف) و پلان های مالی تصدی ها و شرکت های دولتی را در مطابقت با احکام اسناد تقنيي اطمینان حاصل نموده و از نتیجه به جلالتمآب رئيس جمهوري اسلامي افغانستان و شورای محترم ملي گزارش ارایه نماید.

اداره عالي تفتيش، بازرسي ادارات دولتی را در مرکز و ولايات براساس خطر راه اندازی می نماید، چنانچه برخی از ادارات همه ساله، برخی از ادارات يک سال بعد و برخی دیگر هر دو سال بعد مورد بازرسي قرار می گيرند، در سال جاري اداره عالي تفتيش افغانستان ، بازرسي صورت حسابات مالی رياست شركت افغان گاز ولايت جوزجان را راه اندازی نموده که جزئيات آن حسب ذيل ارایه می گردد:

۱-۱. حدود تفتيش

بر اساس پلان بازرسي سال مالي (۱۴۰۰)، حكم شماره (۱۲۴۸) مورخ ۱۳۹۹/۰۹/۲۳ و صلاحيت نامه شماره (۲۲۶۲/۰۱۹۲FS) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱ اداره عالی تفتيش، با توجه به تفتيش رعایت قوانين و مقررات، بررسی صورت حسابات مالي و چگونگي تحقق عواید و مصارف سالهای مالي (۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) شركت افغان گاز از تاريخ (۱۳۹۹/۱۰/۲۹) تا (۱۳۹۹/۱۲/۰۱) با نظرداشت قوانين نافذه کشور، قانون اداره عالی تفتيش و سائر استاناد تكنيني و اداري و معيارات سازمان بين المللی نهادهای عالی تفتيش (ISSAIs) بشكل قيدي (نمونه) بازرسي گردیده است.

۲. روش (ميتدولوژي) تفتيش

اداره عالی تفتيش، تفتيش رعایت قوانين و مقررات را مطابق به اصول و معيار منتشره سازمان بين المللی ادارات عالی تفتيش (INTOSAI) به شكل قيدي (نمونه گيري) انجام ميدهد. تفتيش رعایت قوانين و مقررات با ميزان پيروري مرجع تحت بازرسي از احکام استاناد تكنيني و اداري، ارتباط دارد.

اصول بنیادی تفتيش رعایت قوانين و مقررات بيان ميدارد که، تفتيش باید طور پلان گذاري و اجرا گردد؛ تا از کشف اشتباهات، بي نظمي ها و اعمال غير قانوني که ممکن است به صورت قبل توجهی روی اهداف تفتيش تأثير گذار باشد، اطمینان قابل قبول ارياه نماید.

۳. اهداف تفتيش

هدف از اجرای بازرسي حصول اطمینان از تطبيق قوانين، مقررات، تعليماتname، طرزالعمل ها، لوايح و ... به منظور شفافيت در امور حسابدهي و حساب گيري، ثبت دقیق معاملات و حسابات، تحقق درست عواید و اجرای اصولی مصارف، مراقبت از دارايی عامه از طريق موجودی های نقدی و جنسی و ... و ارائه نتایج تفتيش به مراجع ذيربط جهت رفع نارسياني ها و بهبود اجراءات آنها ميباشد و از جانبی ديگر مطابق معيارات بين المللی ادارات عالی تفتيش (۱۰۰ ، ۳۰۰ ، ۴۰۰ ، ۴۰۰۰ و ۴۱۰۰) هدف تفتيش رعایت قوانين و مقررات حصول اطمینان از فعالیت های مرجع تحت تفتيش که در مطابقت با قوانين، مقررات و صلاحيت های مربوطه صورت ميگيرد، ميباشد، مطابق ماده دوم قانون اداره عالی تفتيش افغانستان، هدف از اجرای تفتيش رعایت قوانين و مقررات در مراجع بودجوي مرکзи و ولایتي را موارد ذيل تشکيل ميدهد:

- تنظيم امور مربوط به تفتيش عواید و مصارف بودجه ادارات دولتي و مطابقت فعالیت های مالي و حسابي ادارات دولتي و ساير مراجع که پول يا دارايی عامه را در اختيار داشته يا از آن استفاده مي نمایند.
- بهبود شفافيت و حسابدهي، استفاده مناسب از وجوده يا دارايی عامه جهت تقويت اداره سالم و افزایش اعتماد عامه.
- بهبود شفافيت در حسابدهي و عملکرد ادارات دولتي و ساير مراجع که پول يا دارايی عامه را در اختيار دارند و يا از آن استفاده مي نمایند.
- تنظيم امور مربوط به تشکيل، وظایيف، صلاحیت ها و مکلفیت های اداره عالی تفتيش.
- تامين حقوق و مکلفیت های مراجع تحت تفتيش.

۱-۴. صلاحیت های اداره عالی تفتيش

بر طبق ماده پنجم قانون اداره عالی تفتيش، اين اداره صلاحیت بازرسي امور مالي و حسابي مراجع ذيل را دارا ميباشد:

- صلاحیت تفتيش مراجع ذيل را دارا ميباشد:
- ادارات مربوط به رياست جمهوري.
- دارالانشاء هاي شوراي ملي.
- آمریت عمومي اداري قوه قضائيه.
- اداره سارنوالي .
- واحد هاي ادارات مرکزي و محلی و ادارات مربوط آنها در داخل و خارج از کشور.
- رياست هاي عمومي داراي تشکيل و بودجه مستقل.
- کميسيون ها.
- شاروالها.
- تصدیهها، شركت هاي دولتی و مختلط که دولت در آن سهم داشته باشد.
- جمعیت هلال احمر افغاني (سره میاشت).
- ساير مراجعی که پول يا داري ي عame را در اختيار داشته يا از آن استفاده می نمایند.

(۱) اداره عالی تفتيش ميتواند، علاوه بر مراجع مندرج فقره (۱) اين ماده ساير مراجع را بر اساس پروتوكول ها و موافقتنامه هاي که

در بدل امتياز مالي با آن ها عقد می کند، مطابق معيارها و شرایط پروتوكول يا موافقتنامه تفتيش نماید.

(۲) امتياز مالي مندرج فقره (۲) اين ماده به حساب واردات دولت تحويل بانک ميگردد.

و از جانب ديگر اداره عالی تفتيش با توجه به فقره (۲) ماده بيست و پنجم قانون اداره عالی تفتيش، مكلف به بازرسي مراجع متذکره

بوده و گزارش نتایج بازرسيها را به شکل توحیدی (مصارف و عواید) به مقام عالي رياست جمهوري و ولسي جرگه اريه ميدارد.

۱-۵. مکلفيت های مرجع تحت بازرسي

مطابق ماده (۲۸) قانون اداره عالی تفتيش، اداره تحت تفتيش داراي مکلفيت های ذيل است:

- فراهم نمودن تسهييلات لازم جهت اجرای تفتيش.
- اريه به موقع اسناد، دفاتر، صورت حسابات مالي، تشکيل و تعينات، گزارشات بشمول گزارشات تفتيش داخلي، مدارک، اسناد بهادر، معلومات الکترونيکي و ساير معلومات.
- تطبیق سفارش ها و ارائه اطمینان از تحقق نتایج تفتيش به اداره عالی تفتيش.
- اريه نظر در مورد طرح نتایج تفتيش در زمان معينه از طرف آمرا عطا.
- تطبیق لوايح، طرز العمل های اداره عالی تفتيش در امور مرتبط به تفتيش.

با توجه به موارد فوق الذكر اداره محترم، مسئولیت دارد تا با گروپ تفتيش اين اداره همکاري لازم و همه جانبه نموده و از سوي

ديگر به مشاهدات و سفارشات قبلی در زمان معينه پاسخ اريه نمایند.

بخش دوم

اجرا آت مرجع

۱-۲. معلومات اداره:

رياست شركت افغان گاز قبلاً بنام رياست استخراج و انتقال گاز به تاريخ ۲۷ اسد ۱۳۶۴ به يك پروژه انکشافي جهت استخراج گاز در چوکات وزارت محترم معادن و صنایع وقت با تشکيل ۴۹۳ تن پرسونل از جمله ۷۲ تن کارمندان و ۴۲۱ تن گارگران ايجاد گردیده است، همچنان به تعداد ۱۱۹ تن متخصصين خارجي وقت غرض بهره برداري از معادن گاز استخدام وارد کشور شده بودند. برای اولين باز گار طبیعی از معادن خواجه گوگرد که مقدار ۴۶.۸ مiliارد مترمکعب گاز ذخیره داشت از چاه نمبر ۱۷ تجمع ۲ به تاريخ ۲۶ میزان ۱۳۴۶ از طریق پایپ لاین که به همین منظور الى سرحد شوروی وقت تمدید گردیده بود صدور گاز آغاز گردید که سالانه تقریباً ۵ مiliارد مترمکعب گاز به شوروی وقت صادر می گردید، که در حدود بیشتر از ۴۰ فیصد عواید کشور را تشکيل میداد و همچنان تمدید ۱۰۰ کیلو متر مکعب پایپ لاین شبرغان الى فابریکات کود برق مزار شریف جهت تامین گاز فابریکات تولیدی کود برق مزارشریف و توربین تولید برق شان که تا فعلاً هم فعالیت دارد که بعداً برای شهر شبرغان و ولسوالی آقچه شبکه گاز رسانی صورت گرفته که از این طریق فایل های اصناف و کسبه کاران و ادارات دولتی از گاز طبیعی مستفید شده اند. رياست شركت افغان گاز در حمل ۱۳۶۴ به اساس مصوبه شورای وزیران وقت به تصدی انتفاعی دولتی در چوکات وزارت معادن و صنایع تحويل حیثیت نموده است و الى ۱۳۹۸ به حیث واحد دومی در چوکات وزارت محترم معادن و پترولیم فعالیت داشته است.

فعالیت های اساسی رياست شركت افغان گاز عبارت اند از استخراج، پروسس و فراهم سازی گاز به مراجع مصرف کننده می باشد

۲-۲. وضعیت مالی:

پلان مالی شركت افغان گاز مربوط به عواید و مصارف حاوی معلومات ذیل میباشد:

الف: عواید

ملاحظات	تزریید و تنقیص	باقیمانده به افغانی	عواید تحصیل شده به افغانی	عواید تحقق یافته به افغانی	پلان عواید پیشینی شده به افغانی	سال مالی
تزریید عواید و علت آن جذب گاز بیشتر شرکت کود برق	۱۶,۳۱۶,۸۱۸	۱۴۶,۵۴۷,۲۷۵	۳۸۰,۴۸۷,۵۴۳	۵۲۷,۰۳۴,۸۱۸	۵۱۰,۷۱۸,۰۰۰	۱۳۹۷
تزریید عواید و علت آن فروش داغمه جات	۲۴,۰۷۲,۶۶۷	۴,۱۸۸,۴۹۵	۵۴۳,۰۶۰,۱۷۲	۵۴۷,۲۴۸,۶۶۷	۵۲۳,۱۷۶,۰۰۰	۱۳۹۸

ب: مصارف

به پاسخ استعلام شماره (۶۰۵۵) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۰ شعبه ذيربط مصارف تحقق يافته سال مالي ۱۳۹۷ را مبلغ (۴۱۴,۷۵۵,۷۴۹) و مصارف سال مالي ۱۳۹۸ را مبلغ (۳۹۵,۳۲۰,۸۷۸) افغاني معلومات داده است.

۳-۲ تشکيل اداره

تشکيل سال هاي مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ رياست شركت افغان گاز به تعداد ۹۵۲ بست که منجمله ۳۲۶ بست کارمند و ۶۲۶ بست اجير ذريعه احکام جداگانه منجانب مقام ذيصلاح منظور گردیده، که در سال مالي ۱۳۹۷ به تعداد ۱۳ بست کارمند و در سال مالي ۱۳۹۸ به تعداد ۲۶ بست کارمند کمبود بوده است.

۴-۲. تطبيق سفارشات بازرگانی قبلی

پرامون نتایج هیئت قبلی سال های مالی ۱۳۹۵ و ۱۳۹۶ صورت حسابات مالی و تفتيش رعایت قوانین ذريعه استعلام شماره (۶۰۷۲) مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۶، شركت افغان گاز پاسخ مستند ارایه ننموده است.

۵-۲. همکاری و نظر مرجع در رابطه به مسوده گزارش

در جريان اجرای تفتيش، به تعداد (۳۹) قطعه استعلاميه عنوانی رياست محترم شركت افغان گاز اصدار گردید، که بعد از ارایه پاسخ از جانب شعبات مربوطه دوباره به هیئت ارایه رجعت داده شد، افزون بر آن يك کاپی از مسوده بررسی که انعکاس دهنده نتایج بازرگانی تفتيش مالی (۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) شركت محترم می باشد، جهت ابراز نظر و ارایه پاسخ به يافته ها، مشاهدات و سفارشات تفتيش ارایه شد، که يافته های تفتيش رسماً از طريق آمریت محترم تفتيش تصدی ها و شركت های دولتی به مرجع تحت بررسی شريک ساخته شد.

قابل ذكر است که معلومات و محتويات گزارش، مبتنی بر اسناد، معلومات و دفاتريکه مرجع تحت بازرگانی بدسترس هیئت گذاشته، ترتيب گردیده است. اداره عالی تفتيش درصورت ارایه معلومات غلط از جانب مرجع بازرگانی شده که به اساس آن مشاهدات و سفارشات بررسی نهائی گردیده، مسؤوليت ندارد.

بخش سوم

يافته ها و مشاهدات

۱-۳: اظهار نادرست عواید Misstatement of Revenue

معيار: IFRS 15 عواید از قرارداد با مشتریان، تذکر نموده است "برای شناسایي عواید تحت ۱۵ IFRS ، اداره پنج مرحله زیر را اعمال می کند:

۱. قرارداد (ها) را با مشتری شناسایي کنيد.
۲. تعهدات عملکرد در قرارداد را شناسایي کنيد.
۳. تعیین قيمت معامله.
۴. قيمت معامله را به هر تعهد عملکرد اختصاص دهيد.
۵. عواید خود را هنگامی که يك تعهد عملکرد با انتقال کالا يا خدمات وعده داده شده به مشتری برآورده می شود ، شناسایي کنيد."

مشاهده: عواید شركت افغان گاز در سال مالي ۱۳۹۷ مبلغ (۴۳۸,۴۰۸,۱۴۷) افغانی و در سال مالي ۱۳۹۸ مبلغ (۳۴۶,۷۸۶,۷۱۸) افغانی از کود برق و مبلغ (۳۴,۰۸۰,۹۳۷) افغانی از شركت بيات پاور در سال مالي ۱۳۹۸ به مقابل عرضه گاز در بيلانس نفع و ضرر ثبت گردیده است.

در حاليکه شركت کود برق مبلغ ۴۱۲,۰۷۱,۷۵۸ افغانی را در سال مالي ۱۳۹۷ و مبلغ ۲۹۰,۵۳۳,۸۲۲ افغانی را در سال مالي ۱۳۹۸ و شركت بيات پاور مبلغ ۷۷۸,۷۰۵ افغانی را در سال مالي ۱۳۹۸ عواید را معلومات داده و تأييد نموده اند. به ملاحظه ارقام فوق مبلغ ۲۶,۳۳۶,۳۸۹ افغانی تفاوت در عواید سال مالي ۱۳۹۷ و مبلغ ۵۶,۲۵۲,۸۹۶ افغانی تفاوت در عواید سال مالي ۱۳۹۸ از شركت کود برق و مبلغ ۳,۳۵۲,۲۳۲ افغانی تفاوت عواید در سال مالي ۱۳۹۸ شركت بيات پاور وجود داشته و از طرف رياست شركت افغان گاز زياد نشان داده شده است، قابل يادآوريست که هر دو مشتری بيشتر از ۸۵٪ عواید شركت افغان گاز را تشکيل می دهد.

علاوه بر اين، عواید از بابت فروش گاز برای مشترکين شهر شيرغان و ولسوالی آچه تخميني سنجش و ثبت گردیده است، که مصرف واقعی گاز و عواید را که در بيلانس تذکر رفته است نشان نمی دهد، بدليل اينکه واحد اندازه گيري (ميتر هاي گاز) برای صدور گاز برای مشترکين شهر شيرغان و ولسوالی آچه وجود ندارد.

به اساس معلومات رياست شركت افغان گاز، به مشترکين فعال به طور اوسيط در يك شبانه روز (۲۴) ساعت مقدار ۳۳ هزار متر مکعب گاز، در سال مالي ۱۳۹۷ که جمعا مقدار ۱۱,۸۸۰,۰۰۰ متر مکعب گاز می گردد و مقدار ۲۶ هزار متر مکعب گاز در سال مالي ۱۳۹۸ که جمعا مقدار ۹,۳۶۰,۰۰۰ متر مکعب گاز می گردد به شهر شيرغان و ولسوالی آچه صادر گردیده است.

در حاليکه، عواید گزارش شده به مقابل عرضه گاز در بيلانس نفع ضرر از شهر شيرغان و ولسوالی آچه برای مقدار M^3 ۵,۹۵۳,۶۷۷ و مقدار M^3 ۵,۶۵۴,۱۱۰ برای سالهای مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ معلومات داده شده و ثبت گردیده است.

تفاوت بين گاز که به شهر شبرغان و ولسوالی افغان صدور شده و گاز که در عواید بیلانس نفع وضرر راپور شده به مقدار ۵,۹۲۶,۳۲۳ M³ در سال مالي ۱۳۹۷ و مقدار ۳,۷۰۵,۸۹۰ M³ گاز در سال مالي ۱۳۹۸ تفاوت را نشان مي دهد، كمتر ثبت گردیده است.

عدم ارسال بل ها (Invoice) به مشتريان ، تاييد مشترى بابت صرفه گاز ماهانه (goods delivery note)، اصلاحات

حساب ها دوره اي با مشتريان عمده (Reconciliation with Customers)

ضعف سистем کنترول داخلی.

عدم واحد اندازه گيري گاز (ميتر) به مشترکين شهر شبرغان و ولسوالی افچه

تأثیر: عواید کود برق و شرکت بیات پاور از لحاظ مادي بالا راپور شده و طلبات مربوطه نیز برای سالهای ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ زیاد بیان شده است و عواید از شهر شبرغان و ولسوالی افچه برای هر دو سال کم راپور شده

پاسخ مرجع: پاسخ ارایه نگردید.

سفارش: رياست شركت افغان گاز باید ماهانه بل صرفه گاز را برای مشتريان به اساس مصرف واقعی ارسال و تائيد و رسید آنها را اخذ کند، و همچنان تطبیق صورت حسابات به همراه مشتريان به صورت اساسی صورت گيرد.

به مشتريان محلی باید براساس مصرف واقعی آن ها اనوایس ارسال و شرکت افغان گاز ميتر های گاز را برای مشترکين شهر شبرغان و ولسوالی افچه هرچه زود تر نصب کند.

٣ - ٢: اضافه نشان دادن طلبات Overstatement of Receivable

معيار: مطابق استندرد "IFRS 9" کاهش ارزش در دارایي های مالي، طلبات و طلبات اجراه باید با رویکرد ساده که بیان ميکند کاهش يابد:

اين روش مربوط به طلبات تجارتی و طلبات اجراه ای ميشود، در اين روش ضرر های که توقع ميشود، در طول عمر دارایي شناسايی ميشود، يك شركت ميتواند که از نظر سنجش برای ضرر ها که توقع ميشود در طول عمر دارایي ها استفاده کند. اما اين سистем نظر سنجشی به اساس تجربه های قبلی تهيه ميشود و برای شناسايی عدم تحصيل طلبات آينده استفاده ميشود "[IFRS 9]". paragraph 5.5.16]

مشاهده: در صورت حساب مالي (بیلانس شيت)، شرکت افغان گاز مبلغ ۱,۳۳۸,۷۴۱,۴۶۹ افغاني در سال مالي (۱۳۹۷) و مبلغ ۱,۴۰۶,۰۰۰,۷۰۱ افغاني در سال مالي (۱۳۹۸) مربوط به طلبات انکاس گردیده است. تيم تفتيش موارد ذيل را در مورد حساب های طلبات مشاهده نموده است.

- شرکت افغان گاز پاليسى انتقال داراي به مصرف در خصوص بدھي های بد/مشکوك را ندارد. از اين رو تمام طلبات در صورت حسابات مالي به عنوان طلبات جاري و قبل حصول ثبت گردیده است.
- رياست شركت افغان گاز مبلغ ۵۹,۳۴۸,۷۰۵ افغاني طلبات را که از سال های قبل بالاي مشترکين گاز ولسوالی آفچه، شرکت ها ودواير دولتي بوده مشکوك الحصول معلومات داده است.

- رياست شركت افغان گاز مبلغ ۸۷۳,۸۹۲,۳۶۱ افغاني طلبات را که از سال هاي قبل بالاي مشترکين بوده صعب الحصول معلومات داده است.

- تأييده هاي طلبات (Account Receivable Circularization) زير برای مشتريان مربوطه ارسال شده است، اما تفاوت هاي اساسی قرار جدول ذيل وجود دارد:

نمبر	طلبات	مبلغ ۱۳۹۷	تأييد شده ۱۳۹۷	تفاوت افغاني	مبلغ ۱۳۹۸	تأييده شده ۱۳۹۸	تفاوت افغاني
۱	کود برق	۷۲۷,۹۶۰,۹۷۱	۵۰۴,۱۰۴,۸۴۰	۲۲۳,۸۵۶,۱۳۱	۶۶۴,۵۹۷,۳۸۵	۳۸۳,۵۶۰,۲۰۳	۲۸۱,۰۳۷,۱۸۲
۲	بيات پاور	۰	۰	۰	۳۴,۰۸۰,۹۳۷	۲۰,۱۱۱,۷۵۲	۱۳,۹۶۹,۱۸۵
۳	سى ان جى	۸۲۸,۱۵۳	۰	۸۲۸,۱۵۳	۸۱۶,۸۴۸	۰	۸۱۶,۸۴۸
تفاوت سال مالي ۱۳۹۷						۱۳۹۸	۲۹۵,۸۲۳,۲۱۵

علت:

- نبود کارمندان مسلکي در بخش هاي مالي و راپوردهي، ضعف کنترول در تحصيل طلبات و عدم تطبيق صورت حسابات مشتريان عمده (Reconciliation with Customers)
- قيمت گذاري نادرست در مقابل عرضه فی هزار متر مکعب گاز به شركت بيات پاور.

تأثير: موارد فوق الذكر سبب گردیده است، تا طلبات لاحصول و صعب الحصول در صورت حسابات مالي شركت بطور مكمل انعکاس یافته و باعث اضافه نشان دادن طلبات، کمتر نشان دادن مصارف و اضافه نشان دادن مفاد شركت گردیده است.

پاسخ مرجع: مرجع به هيأت موظف پاسخ ارایه نکرد.

سفارش: شركت افغان گاز باید طلبات خویش را کنترول و بر وقت حصول نماید، و همچنان از سیستم استفاده نماید که مشتري وادر به پرداخت شود.

شرکت افغان گاز باید يك پاليسى مناسب برای طلبات مشکوك الحصول و صعب الحصول براساس تجربه قبلی ايجاد کند و اين پاليسى باید بر اساس تجربه قبل که به کدام مقدار و فيصدی مشتريان نتوانستند پرداخت کند، ترتيب گردد و بالاي طلبات صعب الحصول و مشکوك الحصول عملی شود.

۳ - ۳: معامله نادرست مفاد خالص

معيار: طبق سايكل حسابداري مالي (Accounting Cycle)، در پيان سال تمام حسابهای اسمی (Nominal Account) باید صفر شوند و مفاد يا زيان خالص باید در بيلانس وضعیت مالي و يا در بيلانس شیت منحیت بخشی از سرمایه ثبت شود.

مشاهده: شركت افغان گاز دو بار مفاد خالص خود را در بيلانس هاي سال هاي مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ ثبت کرده است، يك بار مفاد خالص در سال ۱۳۹۷ مبلغ ۹۱,۱۹۷,۶۷۸ افغاني و در سال ۱۳۹۸ مبلغ ۱۲۹,۹۷۲,۲۵۱ افغاني را به حسابهای مختلف فند ها در

سرمايه و مازاد مفاد و ماليه بر مفاد سال کاهش داده اند ، اما باز ديگر همان رقم در داري هاي جاري و در سرمائيه تحت عنوان مفاد سال ثبت گردیده است.

علت: عدم موجوديت محاسبين مسلكي و اقدام ننمودن رهبري شركت افغان گاز در خصوص مسلكي سازي شركت، از جمله علت ها ميباشد.

تأثير: در نتيجه داري هاي جاري و سرمائيه به ترتيب مبلغ ۹۱,۱۹۷,۶۷۸ افغاني و مبلغ ۱۲۹,۹۷۲,۲۵۱ افغاني برای سال مالي ۱۳۹۷ و سال مالي ۱۳۹۸ اضافه ثبت و راپور داده شده است.

پاسخ مرجع: مفاد سال مالي با نظر داشت پلان حسابي و قاعده حساب بعد از سنجش و ايجاد فند ها و مازاد مفاد بحسابات مشخص خويش درج و ثبت ميگردد و همچنان بحساب مفاد سال مالي نيز انعکاس داده ميشود که در سال بعدی حساب مفاد و حساب مقابل آن وجوده جذب شده از مدرك مفاد سال صفر ميگردد. قبل تذکر است وجوده که فند ها را تشکيل داده جز منابع سرمائيه شمرده ميشود.

سفارش: شركت افغان گاز باید در اخير سال هاي مالي، حسابات واقعي (Real Accounts) خود را بسته کند و همچنان حسابهای اسمی (Nominal Accounts) خود را باید صفر نماید، و صورت حساب مفاد ضرر خالص باید يك بار در بيلانس شيت تحت بخش سرمائيه ثبت شود.

۴ - ۴ : حسابداری نامناسب در خصوص استهلاکات و استهلاکات مجموعی

Depreciation

معيار: استندرد بين المللی محاسبه IAS 16 در خصوص داري هاي ثابت چنین صراحت دارد: "داراي هاي ثابت باید در صورت حساب مالي (بيلانس شيت) در صورت ارایه شود که از قيمت داري ها ذخیره مجموعی استهلاکات تفريقي شود و قيمت اخير سال نشان داده شود".

مشاهده: در جريان تفتيش ملاحظه گردید که:

الف) ذخیره استهلاکات به ترتيب سال هاي مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ افغاني و مبلغ ۱,۳۶۳,۶۲۸,۵۲۷ افغاني دوباره به داري هاي ثابت اضافه شده است.

ب) استهلاک مبلغ ۶۲,۵۲۳,۶۱۸ افغاني و مبلغ ۵۸,۱۶۱,۷۲۳ افغاني برای سال مالي ۱۳۹۷ و سال مالي ۱۳۹۸ به عنوان مصارف استهلاک محاسبه شده است، اما اثر ديگر اين رقم در سرمائيه تحت عنوان احيا مجدد و ترميم اساسی ثبت گردیده و در نتيجه سرمائيه به ترتيب سال هاي مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ به اندازه مبلغ ۶۲,۵۲۳,۶۱۸ افغاني و مبلغ ۵۸,۱۶۱,۷۲۳ افغاني اضافه تر در صورت حساب مالي (بيلانس شيت) ثبت شده است.

علت: پاليسي نادرست در خصوص استهلاک داري هاي ثابت و عدم موجوديت محاسبين مسلكي و نيز مرعي نداشتند IAS 16.

تأثير: در نتیجه، دارایی ثابت شرکت افغان گاز به ترتیب برای سال مالی ۱۳۹۷ و سال مالی ۱۳۹۸ با مبلغ ۱,۳۸۵,۳۴۲,۷۳۸ افغانی و مبلغ ۱,۳۶۳,۶۲۸,۵۲۷ افغانی اضافه راپور شده.

و همچنان سرمایه نیز برای سال مالی ۱۳۹۷ و سال مالی ۱۳۹۸ به ترتیب مبلغ ۶۲,۵۲۳,۶۱۸ افغانی و مبلغ ۵۸,۱۶۱,۷۲۳ افغانی اضافه راپور داده شده است.

پاسخ مرجع: استهلاکات سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مطابق مقرره استهلاکات سنجش و معامله گردیده است.

سفارش: هنگامی که استهلاک برای سال محاسبه شد، یک اثر باید به عنوان مصارفات استهلاکات محاسبه شود و برای اثر دیگر آنها فقط نیاز به ایجاد ذخیره استهلاکات و ذخیره استهلاکات را از دارایی های ثابت در بیلانس شیت تفریق نموده ثبت نماید.

۳ - ۵ : عدم رعایت استندرد بین المللی حسابداری (IAS2)

معیار: استندرد بین المللی حسابداری ۲ (IAS2) ، ذخایر جاری شامل: دارایی های نگهداری شده برای فروش در دوره معمول تجارت (کالاهای تمام شده Finished goods) ، دارایی های موجود در جریان پروسه تولید برای فروش در دوره معمولی تجارت (جریان کار Work in process) و مواد و ملزموماتی است، که در تولید (مواد اولیه Raw Materials) مصرف می شوند. [2.6]

این استندرد تصريح میکند که ذخایر جاری باید به کمترین ارزش از کمتر مصرف ذخایر جاری (Cost) و ارزش خالص قابل تحقق (NRV) ثبت شود. [IAS 2.9].

مشاهده: در هنگام تفتيش ذخایر جاری موارد ذيل مشاهده گردید:

شرکت محترم افغان گاز به جواب استعلاميه نمبر ۶۰۷۱/۱۱/۵ مورخ ۱۳۹۹ معلومات داده است، که اکثر ذخایر جاری از سال های قبل که بيشتر از مدت ۲۰ سال پيش خريداری شده اما با قيمت خريداری همان وقت ثبت در بیلانس شیت شده است، که شامل موارد ذيل است:

الف)- تعداد ۷۳۸۷ قلم اجناس در بخش روغنیات محرکه به ارزش مجموعی ۲۱,۴۰۵,۵۸۹ افغانی
ب)- تعداد ۷۹۶ قلم اجناس در بخش کالاهای کم ارزش و کم دوام به ارزش مجموعی ۱۶,۰۸۹,۰۰۳ افغانی
ج)- به تعداد ۲۴۱۸۸ قلم میتر های گازی با ارزش مجموعی ۳۰,۴۶۴,۶۳۳ افغانی را که قيمت خريداری همان وقت میباشد که شعبه مربوطه تحریر داشته که اين ذخایر در زمان حکومت وقت (طالبان) خريداری شده است اما به دليل مشكل فني و ناسازگاري با سистем گاز طبیعی قادر به استفاده از ميتر ها نیستند. و فعلا به قيمت خريداری شده در بیلانس سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ ثبت گردیده است.

د)- شركت افغان گاز فرق بين ذخایر جاری تجارتي و ذخایر مصارفاتي نمیکند، اقلام ذيل را که مصارفاتي بودند، در دارایی های جاری ثبت نموده. شركت متذکره قادر به ارائه لیست و ارزش جدآگانه ذخایرتجارتي و مصارفاتي برای هيت موظف نبوده.

- روغنيات به ارزش مجموعی ۳۷,۱۸۲,۵۴۰ در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ ۴۱,۸۷۸,۷۲۱ در سال مالی ۱۳۹۸ شامل اقلام مصارفاتي تيل، مبلائي، پرזה جات ترانسيپورتی و فابريکاتي میباشد.

- اموال کم قيمت و کم دوام به ارزش ۴۶,۶۷۱,۵۰۵ در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ ۵۹,۷۶۴,۶۴۲ در سال مالی ۱۳۹۸ که شامل اقلام قرطاسيه و غيره می باشد.

ح)- در بيلانس شيت ارزش ذخایر جاري به ترتیب سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ عبارت از ۱۱۶,۴۷۸,۵۴۴ افغاني و ۱۳۳,۲۲۹,۸۰۳ افغاني، انعکاس یافته، هيئت تفتيش ذريعه استعلام ۰۰۰۶۰۷۶ از شركت افغان گاز که خواهان معلومات گردیده، اما لست ذخایر جاري را ارایه نموده است.

علت: عدم تفکيك بين ذخایر تجاري و مصارفاتي، همچنان عدم تجديد نظر بالاي ذخایر سابقه و غير قابل استفاده.

تأثير: در نتيجه عدم تمایز بين ذخایر تجاري و اقلام مصرفی، شركت افغان گاز مصارف خويش را کم و دارايی های جاري خويش را زياد نشان داده است.

پاسخ مرجع: مشاهد (۵) بند (ح) جدول موجودی اخير سال های تفتيش شده که توسط هييات مختلف ترتیب امضا و تصديق گردیده بوده بلاحظه شان ارایه گردیده و در حصه فروش دارايی های که قابل استفاده نبوده و قيمت گذاري مجدد آنها بعد از وصول گذارش شما اقدام صورت خواهد گرفت.

سفارش: تمام دارائي جاري که افغان گاز قادر به استفاده از آنها نیست باید شناسايی و به فروش رسانيده شود. افغان گاز نياز دارد تا ذخایر جاري که بسيار آهسته بفروش ميرسد (Slow moving inventory) و ذخایر که خراب شده (Obsolete) و يا کم قابل استفاده ميباشد تجديد قيمت کند و به ارزش جديد (NRV) قيمت قابل حصول در بيلانس شيت ثبت نماید.

پاسخ بعدی هيئت تفتيش: ذريعه استعلام شماره ۰۰۰۶۰۷۶ خواهان لست ذخایر جاري از افغان گاز در خصوص موجودی اخير سال و لست که در آن داد و گرفت و خريداري سال انعکاس داده شده باشد.

۳- ۶: کمک بلا عوض غیر پولی دولت Non-Monetary Government Grant

معيار: مطابق به استندرد محاسبه IAS 20، محاسبه مساعدت های دولتی و نشان دادن کمک دولت تحت نام "كمک های غيرپولی دولت" از قبيل زمين یا ساير منابع اکثراً به ارزش معمول آنها (ارزش کنونی در بازار) قابل سنجش بوده و در نظر گرفتن حداقل قيمت نيز برای هر دو مجاز ميباشد [IAS 20.23]

مشاهده: حفر سه حلقه چاه گاز به ارزش ۲۹۵,۸۲۳,۲۱۵ دالر امریکائی معادل به ۱۷۳,۲۹۴,۹۰۰ افغاني ميشود در ساحه يتيم تاق از جانب وزارت معادن و پetrolium به شركت افغان گاز کمک بلا عوض شده است. پروژه مذكور بعد از تکميل به تاريخ ۱۳۹۳/۷/۲ به شركت افغان گاز تسليم داده شد، اما در سال مالي ۱۳۹۸ ثبت دارايی های ثابت گردیده است. از اينرو دارايی های ثابت و مصارف استهلاک از سال ۱۳۹۳ الى ۱۳۹۷ کمتر نشان داده شده و اين کمک ها به جاي اينکه به عنوان عواید ثبت شوند به عنوان سرمایه در بيلانس شيت ثبت شده اند.

برعلاوه، مبلغ مجموعی اumar چاه ها به دالر بوده اما شركت افغان گاز اين مبلغ را به تاريخ ۳۰/۰۹/۱۳۹۲ به نرخ تبادله ۱ دالر مساوی به ۵۶.۵ افغاني تبدیل نموده است، که نرخ تبادله اسعار نادرست ميباشد.

ضمناً وزارت معادن و پetrolium ۴۷ نوع تجهيزات را نيز به شركت افغان گاز کمک نموده است، که شركت افغان گاز اين تجهيزات را به ارزش بازار ۱,۱۸۵,۶۶۰ افغانی محاسبه و به جاي درج آنها به عنوان عواید، منحیث سرمایه (Capital) ثبت نموده است.

علت: عدم موجودیت محاسبین مسلکی در شركت افغان گاز از علت های این موضوع میباشد.

تأثير: به دلیل محاسبه نادرست، دارایی های ثابت و عواید کمتر نشان داده شده اند.

پاسخ مرجع: تبادله اسعار ذکر شده با در نظر داشت معلومات رسمي د افغانستان بانک ولايت جوزجان میباشد نه بازار آزاد که نادرست خوانده شده است و در مورد کمک باید تذکر داد که مطابق قانون و مقرره شامل حساب گردیده.

سفارش: شركت افغان گاز نیازمند آنست تا چاه های گاز و تجهيزات را به قيمت کنواني آن منحیث دارایی ثابت شناسایي و تاثير دیگر آنرا در بخش عواید درج سیستم مالي نماید.

نظرات بعدی مفتیشین: نرخ تبادله اسعار باید از د افغانستان بانک باشد اما مشکل اینجاست که تاريخ تبادله اسعار مربوط به سال ۱۳۹۲ بوده که نادرست میباشد.

۳ - ۷ : دارایی های ثابت صفر ثبت شده اند

معيار: IAS 16 تحت عنوان ملكيت، تاسيسات و تجهيزات چنین تصريح می دارد که: "ارزش باقيمانده (Residual value) و عمر استفاده (usefull life) يك دارائي ثابت باید حداقل در ختم هر سال مالي ارزیابی شوند و اگر ارقام از برآورد سال قبل تفاوت نماید در آنصورت براساس ستندرد بین المللی محاسبه IAS8 هر تغییر باید برآورد گردد. [IAS 16.51]

مشاهده: طوريكه ملاحظه گردید:

- شركت افغان گاز در ساحه خواجه گوگردک ۱۹ حلقه چاه گاز فعال دارد که اين چاه های گاز در كتاب های صورت حسابات مالي شركت صفر ثبت شده اند، اين در حالیست که شركت مذکور در حال حاضر نيز از اين چاه ها منفعت اقتصادي کسب می نماید و فعال میباشد.
- دفتر مرکزی شركت افغان گاز که شامل دو منزل ساختمان میباشد در بیلانس شیت به ارزش صفر ثبت گردیده.
- همچنان ۹ بلاک رهایشی که دارای ۲۷۳ اپارتمان همراه با يك صالون که از آن برای تجمعات استفاده میگردد، صفر ثبت شده اند.

علت: عدم دانش و محاسبین مسلکی در شركت افغان گاز سبب گردیده است تا دارایی های ثابت به شکل باید و شاید آن درج سیستم مالي نگردد.

تأثير: ارزش دارایی های ثابت و مصارف کمتر و عواید زيادتر در صورت حسابات مالي شركت انعکاس داده شده است.

پاسخ مرجع: دارایی های ثابت تدریجاً قیمت خویش را مطابق قانون و مقرره استهلاکات به فرسایش انتقال داده که بعد از انفاد اساسنامه جدید شرکت ها که در سال مالی ۱۴۰۰ قابل تطبیق است تماماً دارایی های افغان گاز دوباره مطابق نرخ روز قیمت گذاری مجدد میگردد.

سفارش: به شرکت محترم افغان گاز سفارش میگردد، تا عمر استفاده و قیمت واقعی دارایی های ثابت خویش را دوباره ارزیابی نموده و برعلوه تمام آن دارایی هایی که حداقل ارزش آنها در نظر گرفته شده نیز باید براساس IFRS 13 دوباره قیمت گذاری

۳-۸: زمین هاییکه در بیلانس شیت ثبت است ولی افغان گاز آن را در کنترول ندارد

معیار: براساس استندرد بین المللی حسابداری 37 "دارایی های محتمل نباید ثبت بیلانس شیت گردند، ولی در بخش یاداشتها در صورت حسابات مالی بیان شود- اما اگر از ناحیه آنها مفاد قابل تصور باشد در آنصورت باید مد نظر گرفته شوند. اگر تحقق عاید یقینی باشد، در آنصورت دارایی مربوطه به عنوان یک دارایی محتمل تلقی نشده و براین اساس ثبت نمودن آن در بیلانس شیت قابل قبول است. [IAS 37.31-35]

مشاهده: قرار ملاحظه هیئت تفتیش، 15 جریب و 19 بسوه زمین شرکت افغان گاز از سوی غاصبین غصب شده است و این زمین ها از سال 1992 تحت غصب 14 غاصب قرار داشته اند اما شرکت افغان گاز این زمین ها را تحت دارایی های ثابت خویش مشخص نموده است، در حالیکه زمین ها تحت کنترول شرکت مذکور نبوده و منافع مادی آنها را نیز اشخاص مذکور تصاحب مینمایند.

علت: عدم دانش مسلکی در محاسبه دارایی مذکوره و جدی تعقیب ننمودن موضوع با ادارات و ریاست های دولتی در خصوص برگشتاندن دارایی به جانب شرکت.

تأثیر: از دست دادن زمین ها و اضافه نشان دادن دارایی های ثابت در صورت حسابات مالی شرکت.

پاسخ مرجع: مرجع به هیيات موظف پاسخ ارایه نگردید.

سفارش: شرکت افغان گاز نیازمند آنست تا موضوع را سریعاً در محاکم تعقیب و زمین های فوق الذکر را از بخش دارایی های ثابت حذف نموده و زمانیکه از حصول زمین ها اطمینان حاصل گردید، در آن هنگام زمین ها را در بخش دارایی های ثابت شرکت درج نماید.

۳-۹: عدم موجودیت راجستر دارایی های ثابت No Fixed Assets Register

معیار: براساس روال قبول شده در خصوص محاسبه و مدیریت دارایی های ثابت، راجستر دارایی های ثابت با محتویات ذیل توسط مراجع ترتیب و نگهداری گردد:

➢ قیمت خریداری دارایی ها

➢ مشخصات تехنیکی

➢ Serial Number نمبر مسلسل

Tag Number ➤ نمبر برچسب

- استفاده کننده
- عمر استفاده وی
- نرخ استهلاک
- محل استفاده
- سال خريد

مشاهده: در جريان تفتيش مشاهده گردید، که دفتر راجستر ثبت داري هاي ثابت سال مالي 1397 به ارزش 2,494,077,030 افغاني و داري هاي ثابت سال مالي 1398 به ارزش 2,664,328,563 افغاني به طور مناسب وجود نداشته و به دسترس اين هيit قرار داده نشده است.

علم: کم توجهی مسؤولین شرکت افغان گاز و عدم موجودیت محاسبین مسلکی از علم های این موضوع میباشد.

تأثير: داري هاي ثابت بخش مهم كمپني ميباشند و در صورت عدم موجودیت دفتر ثبت و راجستر مناسب و معقول از آنها خطر مفقود شدن و سوء استفاده از منابع شرکت متصور میباشد.

پاسخ مرجع: در جواب مشاهده شماره (۹) نگاشته اند که راجستر ثبت داري هاي ثابت به دسترس شان قرار داده نشده در حالیکه به تعداد ده جلد دفاتر با جداول سنجش استهلاکات از داري هاي ثابت بمالحظه گردیده بود که بمالحظه ان سفارش شماره (۷) خویش را تحریر نموده اند.

سفارش: به شرکت محترم افغان گاز سفارش میشود، تا دفتر داري هاي ثابت خویش را تهیه و بروز رسانی نماید، تا تمامی معلومات ضروري در خصوص دارائي هاي شرکت افغان گاز را منعکس نماید.

دفاتر ارایه شده به هيئت تفتيش راجستر داري هاي ثابت نمیباشد راجستر که مشخصات آن در معيار ذكر شده و فقد ليجر داري ثابت محسوب میشود.

هيئت تفتيش ذريعة استعلاميه شماره ۰۰۰۶۰۷۶ دفاتر راجستر داري هاي ثابت را به مشخصات ذكر شده در معيار از مرجع متذکره مطالبه نموده، ولی در پاسخ به استعلام شرکت افغان گاز به نداشتن راجستر به مشخصات ذكرشده پاسخ ارایه نموده است.

۳ - ۱۰ : عدم معامله درست تيل کاندنسات عواید ناشی از کرايه دهی جایداد ها

معيار: ماده پنجم استندرد بين المللی گزارشده IFRS 15 تصریح میدارد که "زمانیکه یک مکلفیت طی ارایه جنس یا خدمات به مشتری تکمیل میگردد در آن صورت پول بدست آمده از آن منحیث عواید ثبت در صورت حساب مفاد و ضرر گردد"

مشاهده: طوریکه ملاحظه گردید، شرکت افغان گاز در هنگام استخراج گاز طبیعی، تيل کندنسات نیز تولید می نماید و قيمت آنرا مبلغ ۳۰ افغاني فی لیتر منحیث عواید بدون اينکه تيل متذکره بفروش برسد ثبت مينمايند، در جريان تفتيش بمالحظه رسيده که

در ختم سال ۱۳۹۷ به ارزش ۱,۶۷۶,۲۵۰ افغانی و در ختم سال ۱۳۹۸ به ارزش ۵۸۲,۷۵۰ افغانی تيل باقی مانده، اما در بخش عواید شرکت ثبت شده است.

تصنيف شماره ۷۱ شرکت افغان گاز در خصوص عواید ناشی از کرايه بوده که از تاريخ ۱۳۹۸/۰۳/۰۶ الى ۱۴۰۰/۰۳/۰۵ را تحت پوشش قرار داده و کرايه ماهوار ۳۸,۲۰۲ افغانی که مجموع کرايه دو سال ۹۱۶,۸۳۹ افغانی ميگردد را احتوا می نماید و شرکت افغان گاز اين مبلغ را در بخش عواید خويش ثبت نموده و در بخش طلبات نيز منعكس شده است، قرار ملاحظه اسناد، اين هيئت قرارداد مشخص که اسمی کمپنی باشد و يا مهر و تاپه کمپنی در آن باشد را در يافت ننموده است تا به واقعی بودن قرار و أساس برای عواید و طلبات فوق الذكر باشد.

علت: عدم درک كافي از اينكه ذخائر مذكور تا زمان فروش منحيث داري جاري و عدم دانش استندر بين المللي شماره ۱۵ در خصوص شناسايي عواید از قرارداد ها، از علت اين موضوع ميباشد.

تأثير: به دليل عدم محاسبه درست عواید ناشی از استخراج تيل اضافه نشان داده شده، که مبلغ آن برای سال ۱۳۹۷ بالغ ۱,۶۷۶,۲۵۰ افغانی و برای سال ۱۳۹۸ بالغ بر ۵۸۲,۷۵۰ افغانی ميباشد، و داري شركت کم و عواید را زيات انعکاس داده شده است. عواید ناشی از کرايه به ارزش مبلغ ۶۵۵,۷۹۵ افغانی بيشتر از حد حقيقي آن اظهار شده است، و همچنان طلبات از کمپنی روشان به همين اندازه اضافه تر نشان داده شده است.

پاسخ مرجع: توليد اساسی افغان گاز، گاز طبیعی بوده مصارف که صورت ميگيرد جهت استخراج گاز ميباشد تيل کاندنسات يك توليد ضمنی بوده بناً روی همين ملحوظ سرمایه نه بل شامل عواید ميگردد.

سفارش: منابع طبیعی، معادن و محصولات فروش نашده از جمله داري های جاري شركت به شمار ميرود، شركت افغان گاز نياز دارد تا در هنگام اجرای عمليه استخراج، تيل حاصله را منحيث داري جاري و تاثير ديگر آن را در بخش سرمایه شركت ثبت نماید. شركت افغان گاز روی طرح پاليسي کار نماید تا به أساس آن صرف آن عواید را در بخش عايد شركت ثبت شود که اجناس و يا خدمات برای مشتریان در قالب آن فراهم نموده است.

۳ - ۱۱ : اشتباه در بیلانس دوران نقدی Error in Statement of Cash Flow

معيار: IAS 7 تحت عنوان بیلانس درون نقدی تصريح ميدارد که "جريان نقدی به بخش های "جريان پول از فعالیت ها عملیاتی، سرمایه گذاری و فعالیت های مالی، تقسیم و تحلیل گردد" [IAS 7.10]

IAS 7 در راستای ترتیب بیلانس درون نقدی (جريان نقدی) اصول کلیدی ذيل را مشخص نموده است:

فعالیت های عملیاتی به عنوان اصلی ترين فعالیت های عايدزای شركت بوده که فعالیت های سرمایه گذاری يا مالی تلقی نميگرند، از اينرو جريان نقدی عملیاتی دربرگيرنده مبالغ نقدی ميباشد که از مشتریان دريافت شده و به فروشنده گان و کارمندان پرداخت شده است [IAS 7.14].

فعالیت های سرمایه گذاری عبارت اند از تحصیل و یا فروش دارایی های طویل المدت و سایر سرمایه گذاری هایی که معادل سرمایه گذاری نقدی تلقی نگردد [IAS 7.6]، فعالیت های مالی به فعالیت های اتلاق میگردد که ساختار سرمایه و قرضه شركت را متاثر می نمایند [IAS 7]، شركت ها مکلف اند تا معلومات را ارایه نمایند که استفاده کننده از صورت حسابات مالی بتوانند تغیيرات در مکلفیت های ناشی از فعالیت های مالی شركت را محاسبه و تحلیل نماید [IAS 7.44A-44E]، اجزای نقدی و معادل نقدی باید واضح گردد و توحید آنها در بیلانس شیت شركت ارایه گردد [IAS 7.45].

مشاهده: در جريان تفتيش ملاحظه گردید که مبلغ ۵,۹۸۳,۴۵۲ افغانی کسر در سال مالی ۱۳۹۸ در بیلانس دوران نقدی شركت موجود ميباشد، هيئت تفتيش در هنگام بررسی صحت وضعیت بیلانس دوران نقدی نتوانستند تا مبالغ ارایه شده در بیلانس جريان نقدی شركت را تایيد نمایند، زيرا منابع و معلوماتيکه برای ترتیب بیلانس دوران نقدی شركت به کار گرفته شده اند تایيد کننده مبلغ ارایه شده در بخش بیلانس دوران نقدی شركت نميباشند.

علت: نبود محاسبین مسلکی در ترتیب صورت حساب جريان نقدی شركت افغان گاز

نتيجه: معلومات درست به سهمداران شركت افغان گاز ارایه نشده و استفاده از مبالغ نقد شركت نيز در صورت حساب مالی متضاد و مختلف است.

پاسخ مرجع: در رابطه به طرز خانه پری بیلانس دوران نقدی هیچ گونه رهنمود و طرزالعمل از وزارت محترم ماليه به اين اداره مواصلت نورزиде که مطابق به ان شركت افغان گاز اقدام می ورزید، اشتباها و نواقص در اثنای خانه پری بیلانس نقدی موجود بوده، قابل تذكرة است يك تعداد از شركت ها بیلانس دوران نقدی را حتى خانه پری نمیکنند.

سفارش: به شركت محترم افغان گاز سفارش ميشود تا در خصوص معياري سازي صورت حساب جريان نقدی خوبيش اقدام نموده تا تفكيك گردد که چه مقدار جريان نقدی در خصوص فعالیت های عملياتي، فعالیت مالی و فعالیت های سرمایه گذاری شركت ميباشد.

۳ - ۱۲ : عدم تطابق صورت حسابات مالی تهيه شده شركت با معيارات بين المللی حسابداری (IAS1)

معيار: استندرد شماره (۱) معيارات بين المللی حسابداری چنین صراحت دارد:
صورت حسابات مالی باید وضعیت مالی، عمل کرد مالی و جريان های نقدی يك واحد تجارتی را به نحو مطلوب ارایه کند.
صورت حسابات مالی شامل اجزای ذيل است :

- ۱- صورت وضعیت مالی در ختم سال
- ۲- صورت مفاد و ضرر و سایر درآمد های جامع
- ۳- تغیيرات در حقوق صاحبان سهام در يك دوره حسابي.
- ۴- صورت جريان وجود نقد .
- ۵- ياد داشت ها، شامل خلاصه از پاليسی های حسابداری .

جریده رسمي نمبر ۱۳۲۲ در تاریخ ۱۵/۸/۱۳۹۷ ماده سی و چهارم چنین صراحت دارد:
سيستم حسابداری و گزارش دهی مالی شركت دولتی مطابق معیارهای بین المللی گزارش دهی مالی (IFRS) و رهنمود های پیشنهادی هييت نظار شركت های دولتی تهيه می گردد.

مشاهده: در اثر بازرسی صورت حسابات مالی سال های مالی (۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) که از جانب رياست تصدها و شركت های دولتی وزارت محترم ماليه تحليل و ارزیابی گردیده، به مشاهده رسید که صورت حسابات مالی شركت افغان گاز فاقد اجزای ذيل می باشد:

- رابور تغييرات در حقوق صاحبان سهام Statement of Changes in Equity
- يدادداشتها مانند پاليسي های حسابداری Notes to the Financial Statements
- عدم مطابقت محتوا مانند مصرف خاص سر عواید (Cost of Sales)، مفاد مازاد در بخش قرض به جای سرمایه مالکین اريه گردیده است.

علت: نبود ظرفيت مسلكي حسابداری سبب گردیده است، تا اجزای متذکره صورت حسابات مالی سال های (۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) شركت افغان گاز با معیار های بین المللی گزارش گری مالی در تطابق نباشد.

تأثیر: ترتيب و اريه ناقص صورت حسابات مالی سبب می گردد تا اطلاعات در مورد تغيير ارزش سهام، پاليسي های حسابداری قابل درک برای کاربران اين صورت حسابات قرار نگيرد.

پاسخ مرجع : مرجع به هييت موظف پاسخ اريه نکرد.

سفارش: شركت افغان گاز باید صورت حسابات مالی خود را مطابق معیار حسابداری بین المللی (IAS 1)، تهيه، ترتيب و اريه نماید.

١٣ - ٣ : خريداري های بدون داوطلبی Split Procurement

معيار: فقره (۲) حكم (۱۹) طرز العمل تدارکات چنین صراحت دارد " اداره طبق ماده ۱۵ قانون نمی تواند به منظور اجتناب از تطبيق روش های رقابتی از در خواست نرخ گيري استفاده نماید " مطابق قانون تدارکات افغانستان تدارکات اجناس، خدمات و کار که قيمت آن از پنج صد هزار افغاني اضافه تر باشد، باید از طريق روش داوطلبی باز تدارك شود.

مشاهده: در سال مالي ۱۳۹۷ مبلغ ۹۸۰,۰۰۰ افغاني جهت خريداري دو عدد ميتر گاز صورت گرفته است که هر يك به ارزش ۴۸۰,۰۰۰ افغاني به صورت نقد از فروشنده خريداري شده است.

همچنان در سال مالي ۱۳۹۸ اسناد مصارف مربوط به دستگاه تجرید سلفر بررسی گردید، به ملاحظه رسید که مصرف مبلغ ۱۰,۲۳۷,۷۰۰ افغاني (ضمieme II) برای دستگاه تجرید سلفر که داراي اقلام مشابه مي باشد اما اين اقلام به صورت جداگانه و پراكنده خريداري شده است، تا از داوطلبی باز جلوگيری صورت گرفته و خريداري ها به صورت نقد اجرا گردد.

علت : عدم مدیريت درست از منابع شركت و عدم توجه لازم از قوانين نافذه كشور از علت هاي اين موضوع ميباشد.

تأثير : خطر فساد، عدم پرداخت ماليات و عدم مدیريت بهتر از منابع مالي شركت متصور است.

پاسخ مرجع : مرجع به هيئت موظف پاسخ ارایه نکرد.

سفارش : معاملات نقدي شركت باید اکیدا به حداقل کاهش يابد، و صرف مصارف عملياتي به صورت نقد پرداخت شوند. ساير معاملات باید از طریق بانک اجرا شوند، و در خصوص توحید سازی خریداری های مشابه توجه جدی مبذول گردد، تا اصل اقتصادیت مدیریت رعایت گردد.

۱۴ - ۳ : عدم پرداخت و انتقال ماليه وضع شده و تعهدات دولت در موعد تعیین شده

معيار : براساس ماده 51 معادن حق الامتياز باید در خلال 30 روز بعد از ختم هر ربع به وزارت معادن و پetrolium تادييه شوند. مطابق قانون ماليات بر عايدات افغانستان "ماليه معاشات باید در خلال ۵ روز بعد از ختم هر ماه، ماليه عايد (BRT) در خلال پانزده روز بعد از ختم هر ربع و ماليه شركت باید در خلال سه ماه بعد از ختم هر سال مالي تادييه گردد.

مشاهده : شركت افغان گاز ماليات و ساير مكلفيت هاي تاديياتي خويش به وقت و زمان معينه به دولت پرداخت ننموده، شركت مذكور در ختم سال هاي مالي 1397 و 1398 داراي باقيات مالياتي و مكلفيت هاي پرداخت نشده ذيل ميباشد:

نام	ختم سال مالي ۱۳۹۷	ختم سال مالي ۱۳۹۸
ماليه بر معاشات	۳۵۵,۴۲۵ افغاني	۳۵۵,۴۲۵ افغاني
۴% ماليه BRT (ماليه انتفاعي)	۲,۱۲۴,۷۹۹ افغاني	۸,۷۸۴,۸۷۱ افغاني
20% ماليه شركت	۱۱,۳۲۹,۱۲۷ افغاني	۱۴,۷۲۲,۳۶۷ افغاني
حق الامتياز (روياليتي)	۹۵,۰۹۴,۷۸۰ افغاني	۱۳۲,۴۳۹,۶۳۰ افغاني
ماليات شاروالى	۵,۳۵۵,۹۰۶ افغاني	۵,۳۵۵,۹۰۶ افغاني
مقاد مازاد	۸۰۳,۳۶۸,۵۸۸ افغاني	۸۵۱,۳۵۱,۹۳۹ افغاني
مجموع	۹۱۷,۶۲۸,۲۶۵ افغاني	۱,۰۱۳,۰۱۰,۱۳۸ افганی

علت : عدم توجه شركت افغان گاز برای تادييات دولت در موعد تعين شده.

تأثير : تاخير در پرداخت ماليات باعث اعمال جريمه مالياتي شركت افغان گاز را در قبل دارد.

پاسخ مرجع : مرجع به هيئت موظف پاسخ ارایه نکرد.

سفارش : شركت افغان گاز باید مكلفيت هاي مالياتي و تاديياتي خويش را مطابق به قانون ماليات بر عايدت و قانون معادن به موقع به حساب واردات دولت تادييه نماید.

۱۵- تايديات ماهوار نقدی از مشتريان داخل شهر شبرغان و ولسوالي آفچه

معيار: براساس روش‌های متداول مالی (Best Practice) در يك بزنس فروشات و سايكل جمع آوري پول به مجموعی از پروسه‌ها اطلاق ميگردد که در هنگام خريداري اجناس و خدمات توسيط مشتری آغاز و هنگامي درياافت پول مكمل آن تكميل ميگردد و مطابق به شيوه‌های درست، نهاد ملزم به آنست تا سطح معاملات نقد را به يك سطح قابل قبول کاهش بدهد، تا خطر اشتباه و فساد تقليل يابد.

مشاهده: طوريكه استناد ملاحظه گردید، شركت افغان گاز پول تدارک گاز به مشتريان خود را ماهوار و به صورت نقد درياافت می‌نماید و در اين خصوص توحيد پول روزانه را انجام نمideند. طوريكه هيئت تفتيش مبالغ نقدی درياافت شده از مشتريان را محاسبه نموده و در اين خصوص، خزانه دار مبلغ ۴۶۸,۵۰۰ افغاني موجودی نقد از مشتريان دارد، اما آمریت رسيدات تعریفه‌ها مبلغ ۶۸۵,۷۰۷ افغاني را به خزانه دار صادر نموده است که در اين میان تفلاوت مبلغ ۲۱۷,۲۰۷ افغاني موجود است. این مبلغ برای دوره از ۱۳۹۹/۱۱/۱۲ تا ۱۳۹۸/۱۱/۲۸ را در برمی گيرد اما الى حضور هيئت به حساب بانکي افغان گاز واريز نشده.

علت: كنترول ضعيف بالای مبالغ دريافتی از مشتريان و افزایش معاملات نقد به جای تايديات بانکی.

تأثير: خطر سوی استفاده از مبالغ نقدینه قبل از انتقال به بانک و خطر عدم راپور دهی برخی از معاملات نقدینه به طور چشمگير متصور است.

پاسخ مرجع: مرجع به هيئت موظف پاسخ ارایه نکرد.

سفارش: به مشتريان باید طوری تعامل گردد تا پول صرفیه گاز خویش را به حساب بانکی شركت افغان گاز پرداخت نموده و رسید بانک را به آمریت مالی ارایه نماید. همچنان در خصوص معاملات نقدی يك کارمند مستقل باید مبالغ نقد حصول شده را در ختم هر روز توحيد نموده و شخصیکه این امر را انجلم میدهد، در ترتیب نمودن راپور ختم روز، توحيد مبالغ نقد و راپور توحيد آن مسولیت نداشته باشد، همچنان مبلغ ۲۱۷,۲۰۷ افغاني را تحويل بانک نماید.

۱۶- مصارف راپور داده نشده Unreported Expenses

معيار: در میتود حسابی تعهدی (Accrual Basis of Accounting) عايد وقتی باید ثبت گردد، که در مقابل آن خدمات و جنس به مشتري ارایه شده باشد. و مصارف نیز حين واقع شدن ثبت میشوند. مشخص نمودن عوايد و مصارف مربوط به تاريخ حقيقي جريان نقدی نمیباشد.

مشاهده: تيم تفتيش ذريعه يك قطعه استعلاميه جهت تصديق طلبات (Account Receivable Circularization) به شركت بيات پاور خواهان معلومات گردید، که در پاسخ شركت بيات پاور ادعای مصارف به ارزش ۱۰,۰۰۳,۴۵۸ افغاني را بالای شركت افغان گاز نموده، و لی مبلغ متذکره در صورت حساب مفاد و ضرر شركت راپور داده نشده است.

علت: ضعف در سистем محاسبه عدم هماهنگی و تعقيب مصارفات با جناح های مختلف و ذيد خل.

تأثير: اين امر سبب گردیده است تا مصارف و ديون كمتر و مفاد و سرمایه اضافه تر به مبلغ ۱۰,۰۰۳,۴۵۸ افغاني در سال مالي ۱۳۹۸ گزارش شود.

پاسخ مرجع: مرجع به هيئت موظف پاسخ ارایه نکرد.

سفارش: شركت افغان گاز در راستاي تشخيص معاملات ثبت نشده خويش باید امور معاملات خويش را به وقت و زمان معينه آن با فروشنده ها و مشتريان خود توحيد، تطبيق و جمع بندي نماید.

۱۷ - ۳ : عدم موجوديت سیستم حسابداری کمپیوتروی

معيار: براساس روشهای متداول مالی (Best Practice) سافت وير محاسبه و حسابداری در خصوص تمام فعالیت های مالی فهم و درک درست ارایه می نماید. اين سافت وير تمام ابعاد امور مالي را مدد نظر گرفته و معاملات تجاري کمپني را ثبت می نماید. سافت وير کتاب عمومي (General Ledger)، مبالغ دریافتی و مبالغ پرداختی و بیلانس هالي مالي کمپني را مدیریت می نماید. برعلاوه امكان تعقيب جريان نقدی، عواید و مصارف را ميسر مینماید.

مشاهده: شركت افغان گاز داراي سیستم حسابداری کمپیوتروی/سافت وير نمیباشد، از اينرو تمام امور محاسبه و حسابداری به صورت (سنти) دستی اجرا میگردد.

علت: نبود کارمندان مجريب و نبود توجه رهبری شركت جهت استفاده از سافت وير محاسبه و حسابداری

تأثير: در استفاده از سیستم سنти (دستی) محاسبه و حسابداری خطر بروز هر نوع اشتباه، عدم دقت و ناقص بودن معلومات، و خطر نامناسب بودن راپورهای مالي متصور است.

پاسخ مرجع: پاسخ ارایه نگردد.

سفارش: به شركت محترم افغان گاز هدایت داده ميشود تا در خصوص خريداری و نصب سیستم حسابداری کمپیوتروی از قبيل QuickBooks و يا ساير نرم افزار ها، كه قابلیت ثبت، تعقیب، پرسن و راپوردهی معاملات مالي شركت را دارا باشد اقدام، و نيز تدابير جهت بكارگيري آن نرم افزار را روی دست گيرد، تا مشكلات شركت افغان گاز از اين ناحيه مرفوع گردد.

۱۸ - ۳ : نبود بخش تفتيش داخلی

معيار: ماده هفتادو هفتم قانون شركت های دولتی چنین صراحت دارد: "جهات مختلف کار و فعالیت شركت ها توسيط وزارت يا اداره مربوط ارزیابی و مراقبت میگردد".

مشاهده: شركت افغان گاز بخش تفتيش داخلی نداشته و طی سالهای (۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) از جانب تفتيش داخلی وزارت معادن نيز تفتيش نگرديده است.

علت: ضعف کنترول داخلی شورای عالي شركت مبني بر عدم ايجاد واحد تفتيش داخلی در شركت و عدم شامل ساختن شركت افغان گاز در پلانهای تفتيش داخلی وزارت معادن .

تأثير: در صورت عدم موجوديت واحد تفتيش داخلی، نقاط ضعف در کنترل داخلی نهاد شناسايي نشده و شركت قادر به اصلاح و بهبود به موقع آن نخواهد بود.

پاسخ مرجع: مرجع به هييات موظف پاسخ ارایه نکرد.

سفارش: به وزارت محترم مليه سفارش ميگردد، تا در خصوص ايجاد واحد تفتيش داخلی برای شركت افغان گاز که مستقیماً به هيئت مدیره گزارش می دهد و کارمندان نيز باید توسط هيئت مدیره استخدام شوند، اقدام نماید.

۳-۱۹: ضعف در مدیریت مبالغ نقد و امور بانکی

معيار: براساس روشاهای متداول ملي (Best Practice) مدیریت نمودن مبالغ نقد و امور بانکی، نیاز است تا نهاد در ختم هر ماه صورت حساب بانکی را با كتاب بانکی خویش تطبیق نماید، تا اقلام ثبت نشده، اشتباها و معاملات متضاد شناسايي گردد. برعلاوه، نهاد نیاز دارد تا در ختم هر سال تصدیق مبالغ نقد و حسابات نقدی را صادر نماید تا بیلانس نقدی نهاد حمایت گردد.

مشاهده: شركت افغان گاز هیچ نوع فورم فزيکي ندارد که صورت حساب های بانکی را به كتاب بانک به صورت ماهوار ترتیب، ملاحظه و تایید نموده باشد.

در اثنای موجودی سيف پول نقد ذمت معتمد شركت به ملاحظه رسید، که هیچ نوع فورمه شمارش فزيکي ماهانه وجود نداشته و مورد استفاده قرار نمی گيرد، و همچنان شركت افغان گاز در ختم سال تصدیق مبالغ نقد را صادر ننموده است.

علت: عدم محاسبه متناسب مبالغ نقد، نبود محاسبین مسلکی و عدم تعهد در خصوص بهتر مدیریت نمودن منابع ملي افغان گاز.

تأثير: کنترل مبالغ نقد موجود در سيف و مبالغ موجود در بانک موثر نخواهد بود که اين موضوع باعث ضعف، خلا و از دست دادن یا فساد در مدیریت مبالغ نقد خواهد شد، و همچنان شركت افغان گاز شاید معاملات ثبت نشده همچون هزينه های بانکي (Bank error) و خطای بانکی (unrecorded transactions) و تفاوت زمان (Timing difference) به وقت پیدا نکند.

پاسخ مرجع: پلان حسابي استندرد، کود های مشخص را به حسابات بانکي ثبيت نموده است که مدیریت ملي مطابق پلان حسابي دفتر داد و گرفت معاملات بانکي را که انجام ميپذيرد ثبت نموده ماهوار با صورت حسابات بانکي که از بانک ارسال ميگردد تطبیق و در صورت اشتبا به بانک راجع ميگردد.

سفارش: شركت افغان گاز در رابطه با تمام حساب های بانکی، راپور ماهانه که صورت حساب بانکی به کتاب بانک تطبیق کند ترتیب نماید (Bank Reconciliation statement)، و به صورت ماهوار راپور موجودی نقدینه سیف را نیز تهیه نمایید. شركت افغان گاز باید به منظور تقویه کنترل های داخلی و حصول اطمینان از اجرآت یومیه و نظارت بر بخش های مختلف شركت، مدیریت تفتيش داخلی را ایجاد نماید تا از عملی شدن و بهتر کار نمودن سیستم کنترل داخلی به رهبری شركت اطمینان داده و زمینه بهتر مدیریت از منابع موجود را فراهم سازد.

نظرات بعدی مفتیشین:

هیچ نوع فورم فزیکی وجود نداشت که از آن اطمینان حاصل گردد که شركت افغان گاز صورت حساب بانکی را تطبیق نموده و تایید آمر با صلاحیت را گرفته باشد. قابل تذکر است که تطبیق صورت حسابات بانکی بغیر از وجود فورم فزیکی قابل قبول نمیباشد.

۲۰ - ۳ : عدم ارایه اسناد شامل پلان کار

معيار: فقره (۲) و (۳) ماده (۲۸) قانون اداره عالی تفتيش، اداره تحت تفتيش دارای مکلفيت های ذيل است:

۱ ارایه به موقع اسناد، دفاتر، صورت حساب های مالی، تشکيل و تعينات، گزارشات بشمول گزارشات تفتيش داخلی، مدارك، اسناد بهادر، معلومات الکترونيکي و ساير معلومات.

۲ تطبیق سفارش ها و ارائه اطمینان از تحقق نتایج تفتيش به اداره عالی تفتيش.

مشاهده: يك تعدادی از حواله ها که شامل پلان تفتيش بود، از طرف شركت افغان گاز غرض بازرسی ارایه نگردیده که لست آن در جدول ضميمه شماره (۱) انعکاس داده شده است.

علت: عدم روحیه همکاری با تیم تفتيش در ارایه اسناد.

پاسخ مرجع: از جانب هم مطلوبه که بداخل جدول مرتبه شان پیرامون ارایه اسناد تذکر بعمل آمده دریافت اسناد آنها زمان گير بوده ایجاب حداقل چهار ماه را مینماید بخاطر اينکه اسناد محسوبی ان به زمان های مختلف مواصلت می ورزد، از طرفی هم وزارت محترم جليله ماليه تاكيد می ورزد که هر چه عاجل بيلانس سال ۱۳۹۹ شركت دولتي افغان گاز را ترتيب و ارسال داريد بر علاوه تقاضا هivities محترم و وزارت محترم جليله ماليه مجبور هستيم امورات یوميه را نيز بوقت و زمانش انجام دهيم با وجود انهم اضافه تر از توان خود می کوشيم تا اسناد های برملا ساخته شده شانرا دریافت نموده اسكن نمودن بمنظور فراهم نمودن قناعت شان ارسال میداريم.

بعد از تشریف آوري هيات محترم اداره عالی تفتيش، شركت افغان گاز تماماً اسناد دفاتر قرارداد ها و ساير ضروريات های بخش مالي و حسابي، تحصيلي و فني سالهای مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ را بدسترس هيات محترم قرار داده و يك نفر همکار ارتباطي را رسمياً معرفی نموده و آمرین شعبات مربوط نيز حين ضرورت وقتاً فوقتاً با ايشان همکار بوده.

سفارش: به رياست محترم شركت افغان گاز هدایت داده ميشود، تا در خصوص موضوع اقدامات مقتضى را مرعى داشته و اداره عالی تفتيش را رسمياً در جريان قرار بدهد، تا اقدامات بعدی در زمینه صورت گيرد.

۲۱ - ۳ : کنترل ضعیف در مدیریت قراردادها

معیار: مطابق قرارداد فی مابین شرکت افغان گاز و شرکت شمس برهان لمیتد، شرکت شمس برهان لمیتد "ارایه کننده تیل دیزل و پترول برای شرکت افغان بوده، دوره قرارداد از تاریخ ۱۳۹۷/۶/۲۴ الی ۱۳۹۷/۹/۲۳ میباشد.

مشاهده: به اساس جدول قرارداد سال مالی ۱۳۹۷/۱۰/۲۹ ضمیمه استعلامیه شماره (۶۰۵۸) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۹ منجانب شعبه ذیربطری پاسخ داده شده است، که قرارداد مقدار (۵۲,۵۰۰) لیتر تیل دیزل مارک L-62 و مقدار (۳۲,۵۰۰) لیتر تیل پترول A-92 به مبلغ (۳,۹۷۱,۲۵۰) سه میلیون نه صد و هفتاد و یکهزار و دو صد و پنجاه افغاني از تاریخ ۱۳۹۷/۶/۲۴ الی ۱۳۹۷/۹/۲۳ برای مدت سه ماه با شرکت شمس برهان لمتید عقد گردیده و مقدار تیل متذکره به تاریخ ۱۳۹۷/۷/۱۲ از جانب قراردادی تسليم شده، اما به ملاحظه اسناد دوسیه قرارداد دو قلم تیل ضرورت ریاست شرکت افغان گاز، ذریعه چک وارد نمبر (۲۹) مورخ ۱۳۹۷/۶/۱۴ مقدار (۵۲,۵۰۰) لیترتیل دیزل و مقدار (۳۲,۵۰۰) لیتر تیل پترول به جمع تحويلدار قیدیت حاصل نموده و مبلغ (۳,۹۷۱,۲۵۰) افغانی ذریعه چک نمبر (۱۳۸۹۲۰) مورخ ۱۳۹۷/۶/۱۹ به جانب قراردادی قبل از عقد قرارداد پرداخت و تادیه گردیده است، اسناد ضم دوسیه اوراق حمایوی گردیده است.

علت: عدم توجه به پرسه تدارکاتی و پیش از امضا کردن قرارداد دریافت کردن جنس.

تأثیر: این ممکن است منجر به مناقشه بین شرکت افغان گاز و فروشنده شود و کارکنان ممکن است در آینده از این عمل استفاده نامناسب کنند.

پاسخ مرجع: پاسخ ارایه نگردید.

سفارش: شرکت افغان گاز باید اجناس خود باید از امضا قرارداد و در معیاد قراداد حصول نمایید.

۲۲ - ۳ : تفاوت در جمع و خرج معتمدین

معیار: ماده ۲۲ مقرر طرز تضمین معتمدین چنین بیان میدارد:

وزیر، آمر اعطا درجه اول و آمرین ادارات مکلف اند حسابات مربوط به معتمدین را بمنظور جلوگیری از اتلاف دارایی های عامه، اموال دولت را بانظر داشت تعليماتنامه حسابی و یا سایر اسناد و احکام وقتا فوقتا را مراقبت نموده و از سلامتی جمع دهی اطمینان خود را حاصل نمایند.

همچنان مطابق فقره دوم ماده دوم قانون اداره عالی تفتيش بهبود شفافيت و حسابدهي، استفاده مناسب از وجوده يا دارايی های عامه جهت تقویت اداره سالم و افزایش اعتماد عامه از مکلفت های مراجع تحت تفتيش میباشد:

مشاهده:

- از اثر موجودی سيف احمد فرييد خزانه دار رياست شركت افغان گاز و معلومات ارایه شده از طرف شعبه ذيرbط، موصوف مبلغ ۴۶۸,۵۰۰ افغانی فاضل وانمود گردیده است، که خزانه دار به فاضل بودن مبلغ ۴۶۸۵۰۰-۴۶۸۵۰۰ افغانی قناعت نموده، و علت آنرا پول جمع آوري گاز وانمود کرده است، که تا هنوز به بانک تحويل نگردیده است.

- از اثر موجودی سيف محمد اکبر معتمد نقدی رياست شركت افغان گاز و ارایه شده شعبه ذيربط موصوف مبلغ ۵،۱۵۱،۱۹۶ - افغاني باقی وانمود گردیده است، که موصوف به باقيداری خوبش قناعت نموده است و علت آنرا استاد تحت دوران وانمود کرده است، مستند به پاسخ استعلام شماره (۶۰۹۱) مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۸، شعبه تحریر داشته است، که از تاريخ ۱۳۹۹/۱۰/۱ الی تاريخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۸ جمعاً مبلغ ۵،۵۱۶،۵۶۸ - افغاني به وجه محمد اکبر معتمد نقدی به منظور تهيه اجناس و خريداري ها حواله داده شده که اسناد محسوبی مبلغ ۳۶۵،۳۷۲ - افغاني موافق ورزیده و مبلغ ۵،۱۵۱،۱۹۶ - پنج مليون و يك هزار و يكصد و نود و شش افغاني تا اكنون به جمع مذكور باقی مانده است.

علت: ضعف کنترول داخلی بخاطر محسوبی پيشکي و عدم موجودی نا آگاهانه و ماهوار.

تأثير: خطر سو استفاده از دارايی ها شركت افغان گاز و خطر اختلاس وجوه نقد.

پاسخ مرجع: پاسخ ارایه نگردید.

سفارش: سفارش ميگردد، تا مبلغ ۴۶۸،۵۰۰ افغاني را به جمع خزانه دار رياست شركت افغان گاز قيد نموده و به مشترکين گاز هدایت داده شود، تا منبعد عواید گاز را مستقماً به حساب رياست شركت افغان گاز تحويل بانک نمایند. همچنان شركت افغان گاز در خصوص ترتيب يك طرزالعمل اقدام نماید تا مطابق آن موجودی، محسوبی پيشکي کنترل و مدیريت گردد.

۲۳-۳: عدم موجودیت سقف پولی (Cash Limitation) در پرداخت های وجود نقد

معيار: براساس روشهای متداول مالي Best practice، ادارت باید يك سقف مشخص برای داشتن پول نقد جهت مصارف کوچک و غير مترقبه در سيف اداره داشته باشند.

مشاهده: بمالحظه استناد پرداخت های وجود نقد مشاهده گردید که، شركت افغان گاز پيرامون پرداخت های پول نقد هيچگونه محدوديت نداشته و تعدادي زيادي از معاملات روزمره آن از طریق پرداخت های نقدی با احجام بزرگ صورت ميگيرد، که در ذيل مشاهدات ان شرح گردیده است:

- به ملاحظه استعلام شماره (۶۰۵۵) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۹ رياست شركت افغان گاز ولايت جوزجان طی سال های مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ (۱۰،۰۰۰،۰۰۰) ده مليون افغاني و (۱۰،۵۰۰،۰۰۰) ده مليون و پنجصد هزار افغاني را بابت مصارف پرזה جات شاپ توليدي، تخنيکي و ترانسيپوري شامل پلان مالي سال های مذکور نموده و در سال متذکره مبلغ (۲۰،۹۳۲،۵۰۱) و مبلغ (۴۲،۱۰۳،۲۷۹) افغاني را بابت خريداري مواد خام و پرזה جات فابريکاتي معلومات داده است. اما مستند به استعلام شماره (۶۰۷۵) مورخ ۱۳۹۹/۱۱/۸ رياست شركت افغان گاز در سال مالي ۱۳۹۷ جمعاً مبلغ (۴۲،۸۱۱،۸۵۰) افغاني بابت خريداري اجناس و پرזה جات و در سال مالي ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ (۱۳۹۷) نود مليون و

دو صد و بیست و سه هزار و سی و نه افغانی بابت خریداری پرזה جات وجه معتمدین نقدی و شرکت قراردادی برویت ستمنت حواله و پرداخت نموده است. و مدیریت محاسبه نقدی در تصنیف شماره (۱۰۰) مورخ ۱۳۹۷/۹/۳۰ و تصنیف شماره (۹۶) مورخ ۱۳۹۸/۹/۳۰ مجموع مصارف پرזה جات سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مبلغ (۵,۶۱۵,۹۵۴) و (۴,۴۱,۹۵۰) افغانی ثبت نموده اند. ضمیمه جدول شماره (۴)

- به پاسخ استعلام شماره (۶۰۵۵) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۹، طی سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸، شرکت افغان گاز مبلغ (۲۳,۵۳۹,۹۶۷) افغانی و (۲۴,۹۸۹,۶۷۲) افغانی را بابت مصارف متفرقه و مصارف داخل موسسه معلومات داده است، اما برویت صورت حساب بانکی طی سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۳۸,۲۵۰,۰۰۰) سی و هشت ملیون و دو صد و پنجاه هزار افغانی و طی سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۸۴,۱۸۴,۰۰۰) هشتاد و چهار ملیون و یک صد و هشتاد و چهار هزار افغانی را بابت مصارف یومیه به جمع معتمدین نقدی حواله نموده است. ضمیمه جدول شماره (۵)

علت: عدم موجودیت طرزالعمل های مالی و سیستم های کنترول داخلی ضعیف.

تأثیر: پرداخت های نقدی بدون محدودیت های مناسب باعث ضیاع منابع شرکت گردیده و تاثیر مستقیم در کاهش عواید دارد.

سفارش: شرکت افغان گاز باید یک طرزالعمل مالی بخاطر مدیریت پول نقد ترتیب نمایید.

پاسخ مرجع: پاسخ ارایه نگردید.

۳- ۲۴: کاپی چک های که در کتابچه چک (Cheque Book) وجود نداشت

معیار: کاپی نمبر مسلسل چک ها در کتابچه چک (Cheque book) همراهی با چک های ذکر شده در صورت حساب بانکی (Bank Statement) یکسان باشد

مشاهد: از اثر تطبیقات چک بک های نقدی با صورت حسابات بانک ملی جوزجان (۱۶۰۱۳۳۴۰۰۰۰۳۶۰) که منجانب ریاست محترم بانک ملی جوزجان ذریعه استعلام شماره (۶۰۷۵) بدسترس هیئت قرار گرفت، نشان دهنده عدم موجودیت تعداد (۲۰) قطعه چک به مبلغ مجموعی (۴۲,۱۰۴,۹۰۰) افغانی در سال مالی ۱۳۹۷ و تعداد (۲۵) قطعه چک به مبلغ مجموعی (۷۱,۱۹۲,۳۰۰) افغانی در سال مالی ۱۳۹۸ در چک بک می باشد، اما در ستمنت سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مذکوره درج و اجراء گردیده است، ضمیمه جدول شماره (۳)

علت: عدم توجه کارمندان شرکت افغان گاز به اهمیت کاپی چک.

تأثیر: شرکت افغان گاز در صورت غلطی نخواهد هدف و مقدار چک ها پرداخت شده زود پیدا کند و این ممکن است به اعتبار و صداقت شرکت افغان گاز آسیب برساند.

پاسخ مرجع: پاسخ ارایه نگردید.

سفارش: شركت افغان گاز هر آن چک را که صار مينماید باید کاپی آنرا در دفاتر خويش نگهداري نماید.

با احترام



محمد نعيم حكمـل

رئيس اداره عالی تفتيش

ضميمه شماره (۱)

سال ۱۳۹۷				سال ۱۳۹۸			
تاریخ	نمبر سند	بابت	مبلغ	تاریخ	نمبر سند	بابت	مبلغ
۱۳۹۷/۵/۲۷	۵۹	مصارف پرזה جات	۱,۴۹۴,۲۸۶	۱۳۹۷/۱۲/۲	۷۶	مصارف پرזה جات	۴۲۵,۰۰۰
۱۳۹۷/۹/۷	۸۶	مصارف پرזה جات	۲۳۴,۵۶۷	۱۳۹۸/۷/۳۰	۷۴	مصارف پرזה جات	۴۷۵,۰۰۰
۱۳۹۶/۱۱/۳۰	۱۲	مصارف پرזה جات	۱,۵۵۸,۰۴۸	۱۳۹۷/۱۰/۳۰	۵	اجناس مصارفاتي	۱,۱۵۵,۳۰۰
۱۳۹۷/۴/۲۵	۵۰	مصارف روغنیات	۹۷۹,۳۰۰	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۱۷	اجناس مصارفاتي	۱,۸۴۴,۰۴۳
۱۳۹۷/۸/۲۸	۸۱	مصارف روغنیات	۱,۸۵۵,۱۰۰	۱۳۹۷/۱۰/۱۹	۵	اجناس مصارفاتي	۹۱۶,۷۲۵
۱۳۹۶/۱۲/۱۲	۶۳	مصارف روغنیات	۷۸۹,۳۰۸	۱۳۹۸/۵/۱۹	۵۸	اجناس مصارفاتي	۸۲۸,۰۰۰
۱۳۹۷/۴/۲۵	۵۰	اجناس مصارفاتي	۱,۷۴۷,۲۵۰	۱۳۹۸/۹/۲۵	۸۳	اجناس مصارفاتي	۱,۰۲۷,۷۰۰
۱۳۹۷/۸/۲۸	۸۱	اجناس مصارفاتي	۱,۳۱۸,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۱/۲۲	۹	مصارف فابريکاتي	۱,۲۷۸,۹۰۰
۱۳۹۷/۹/۳۰	۲	اجناس مصارفاتي	۱,۶۲۳,۳۰۲	۱۳۹۸/۲/۱۰	۳۳	مصارف فابريکاتي	۲,۴۸۵,۰۰۰
۱۳۹۷/۶/۳۱	۶۷	اجناس مصارفاتي	۱,۱۵۸,۷۰۰	۱۳۹۸/۷/۴	۷۱	مصارف جنراتور	۲,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۸/۲۸	۸۱	مصارف متفرقه	۱,۴۹۴,۶۰۰	۱۳۹۷/۹/۲۰	۸۱	مصارف فابريکاتي	۱,۰۴۵,۰۰۰
۱۳۹۷/۵/۲۷	۵۹	مصارف ترميماتي	۹۲۷,۵۲۰	۱۳۹۷/۱۰/۳۰	۵	مصارف فابريکاتي	۹۵۶,۲۷۵
۱۳۹۶/۱۱/۳۰	۱۲	مصارف معاشاتي	۱,۵۵۸,۰۴۸	۱۳۹۸/۶/۲۰	۶۵	مصارف فابريکاتي	۹۱۰,۰۰۰
۱۳۹۶/۱۱/۲۸	۱۱	مساعدت	۵۰۰,۷۲۵	۱۳۹۸/۲/۴	۳۲	بابت مصارف متفرقه	۳,۹۵۷,۵۲۸
۱۳۹۷/۵/۲۷	۶۱	مصارف متفرقه	۱,۷۳۱,۹۶۳	۱۳۹۷/۲۲	۹	اعلانات	۱,۲۷۸,۵۷۹
				۱۳۹۸/۲/۳۱	۳۸	مصارف سفريه	۱,۲۰۴,۰۰۰
۱۳۹۸/۷/۹	۷۲	ترميم وسایط	۱,۴۸۵,۰۰۰	۱۳۹۸/۵/۱۵	۵۷	مصارف سفريه	۱,۰۶۵,۸۰۹
۱۳۹۸/۸/۱۲	۷۷	اجناس مصارفاتي	۹۴۵,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۲	۳۴	مصارف حقوق کارکنان	۸۹۳,۶۰۰
تاریخ	چك نمبر	بابت	مبلغ	تاریخ	چك نمبر	بابت	مبلغ
۱۳۹۶/۱۰/۱۸	۱۳۸۸۲۰	خریداري روغنیات	۹۸۱,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۱/۱۶	۲۳۸۳۳۱	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۰۱/۲۷	۱۳۸۸۵۰	خریداري روغنیات	۹۵۶,۰۰۰	۱۳۹۷/۱۲/۱۹	۲۳۸۳۴۹	بابت خريداري دو قلم تيل	۴۵۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۰۳/۰۹	۱۳۸۸۷۱	خریداري روغنیات	۹۴۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۲۳	۲۳۸۴۰۹	بابت خريداري پرזה جات	۴,۳۶۴,۵۰۰
۱۳۹۷/۰۴/۰۶	۱۳۸۸۸۸	خريداري روغنیات	۱,۹۷۳,۰۰۰	۱۳۹۸/۳/۱۱	۲۳۸۴۲۴	مصارف يوميه	۴,۷۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۰۴/۲۳	۱۳۸۸۹۶	خريداري روغنیات	۲,۹۶۵,۰۰۰	۱۳۹۸/۴/۲۵	۲۳۸۴۴۴	بابت خريداري پرזה جات	۳,۳۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۰۵/۰۲	۱۳۸۸۹۷	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۵/۱	۲۳۸۴۴۷	بابت خريداري پرזה جات	۳,۵۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۰۵/۰۶	۱۳۸۹۰۰	خريداري پرזה جات	۲,۷۸۳,۵۰۰	۱۳۹۸/۵/۱۲	۲۳۸۴۵۱	بابت خريداري پرזה جات	۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۰۶/۰۴	۱۳۸۹۱۳	خريداري پرזה جات	۲,۷۸۳,۵۰۰	۱۳۹۸/۶/۵	۲۳۸۴۶۵	بابت خريداري پرזה جات	۲,۸۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۰۸/۰۳	۱۳۸۹۴۸	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۸/۱۱	۲۳۸۴۹۹	خريداري پرזה جات و مصارف	۴,۰۰۰,۰۰۰
۱۳۹۷/۰۸/۰۲	۱۳۸۹۴۹	خريداري پرזה جات	۲,۸۳۵,۰۰۰	۱۳۹۸/۸/۲۷	۲۳۸۵۰۵	خريداري پرזה فابريکه	۲,۵۰۰,۰۰۰

ضمیمه شماره (۲)

S/N	Description	GRN	Date	Amount
1	RIDGID-408/16 INCH Double Tubing in FIELD	180	7/8/1398	AFN 100,000
2	COLOR METER HACH DR 900	181	7/8/1398	AFN 498,000
3	RIDGID-408/16 INCH Double Tubing in FIELD	182	7/8/1398	AFN 104,000
4	Sulfide Reasgent set. Methylene Blue	183	7/8/1398	AFN 300,000
5	RIDGID-408/16 INCH Double Tubing in FIELD	184	7/8/1398	AFN 97,500
6	CELLS FOR Anallysis of 25 ml	185	07/08/1398	AFN 99,600
7	Silver nitrate (for Analysis)	186	08/08/1398	AFN 490,000
8	Hach 145201 Total hardness test Kit	187	08/08/1398	AFN 497,000
9	Anti _Foaming	188	08/08/1398	AFN 497,000
10	Sulfa te idintifier Reagents	189	08/08/1398	AFN 399,900
11	Ridgid- 408 3/8 INCH Double Tubing IN FiELD	190	08/08/1398	AFN 97,500
12	FLUKE_726	191	08/08/1398	AFN 495,000
13	Pyrometer. Ennologic temperatuer gun	192	08/08/1398	AFN 494,000
14	POTASSIUM Chromatoin Powdere	193	08/08/1398	AFN 496,000
15	Hach Packet pro Multi 2 Tedter	194	08/08/1398	AFN 493,000
16	Manual Pipe Bender set Material : carbon steel Main color : yellow Dia meter of the tube :10-25mm; 0.39-0.98 Thickness of the wall of the pipe : 0.8-2.0mm	195	08/08/1398	AFN 495,000
17	Tester OF O2 (oxygen tester)	196	08/08/1398	AFN 498,700
18	RIDGID-408/1/2 INCH Double Tubing in FIELD	197	08/08/1398	AFN 100,000
19	FLUKE_715	198	08/08/1398	AFN 499,500
20	Sock filter- American (20,40,70)Micron)	212	14/9/1398	AFN 360,000
21	Sock filter- American (Standard	226	28/9/1398	AFN 480,000

micron rating 10 micron at 99%)					
22	Tanker 15000	12	20/3/1398	AFN	300,000
23	Tanker 4000	12	20/3/1398	AFN	32,000
24	Tanker 15000	11	20/3/1398	AFN	300,000
25	Tanker	93	23/3/1398	AFN	240,000
26	Water purification plant	105	16/4/1398	AFN	485,000
27	Demteralization system	106	16/4/1398	AFN	365,000
28	Nicle tanker	108	19/4/1398	AFN	444,000
29	Chang over	149	21/6/1398	AFN	480,000
Total				AFN 10,237,700	

ضميمه شماره (۳)**تطبيق صورت حساب ۱۳۹۷ رياست تصدي افغان گاز با چك بک**

وجه	بابت	مبلغ	تاريخ	نمبر چك	شماره
محمد اکبر	خریداري اجنباس فابریکاتی	۵۷۶,۳۰۰	۱۳۹۶/۱۱/۲۸	۱۳۸۸۳۱	.۱
محمد اکبر	پرזה جات	۱,۷۶۴,۷۰۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱۳۸۸۴۱	.۲
محمد اکبر	پرזה جات	۸۶۹,۵۰۰	۱۳۹۷/۲/۱۱	۱۳۸۸۵۸	.۳
محمد اکبر	روغنيات	۸۱۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۳/۲	۱۳۸۸۶۷	.۴
محمد اکبر	روغنيات	۷۶۲,۰۰۰	۱۳۹۷/۳/۱۴	۱۳۸۸۸۰	.۵
محمد اکبر	روغنيات	۱,۹۷۳,۰۰۰	۱۳۹۷/۴/۶	۱۳۸۸۸۸	.۶
محمد اکبر	روغنيات	۲,۹۶۵,۰۰۰	۱۳۹۷/۴/۲۳	۱۳۸۸۹۶	.۷
محمد اکبر	پرזה جات	۲,۷۸۳,۵۰۰	۱۳۹۷/۵/۶	۱۳۸۹۰۰	.۸
محمد اکبر	پرזה جات	۲,۷۲۶,۰۰۰	۱۳۹۷/۵/۲۱	۱۳۸۹۰۷	.۹
محمد اکبر	پرזה جات	۱,۰۵۶۲,۰۰۰	۱۳۹۷/۵/۲۴	۱۳۸۹۱۱	.۱۰

محمد اکبر	پرزه جات	۲,۷۸۳,۵۰۰	۱۳۹۷/۶/۴	۱۳۸۹۱۳	.۱۱
محمد اشرف نماینده شرکت شمس برهان	بابت آن در ستمنت تذکر تحریر نشده است	۲,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۷/۶/۷	۱۳۸۹۱۶	.۱۲
محمد اکبر	خریداری اجناس و پرزه جات	۱,۷۶۲,۰۰۰	۱۳۹۷/۶/۱۲	۱۳۸۹۱۸	.۱۳
محمد اکبر	خریداری اجناس و پرزه جات	۲,۸۳۴,۶۰۰	۱۳۹۷/۷/۳	۱۳۸۹۲۹	.۱۴
محمد اکبر	خریداری اجناس و پرزه جات	۳,۷۲۶,۰۰۰	۱۳۹۷/۷/۹	۱۳۸۹۳۵	.۱۵
محمد اکبر	خریداری اجناس و پرزه جات	۲,۸۳۵,۰۰۰	۱۳۹۷/۸/۲	۱۳۸۹۴۹	.۱۶
محمد اکبر	خریداری اجناس و پرزه جات	۲,۷۴۹,۰۰۰	۱۳۹۷/۸/۶	۱۳۸۹۵۲	.۱۷
محمد اکبر	خریداری اجناس و پرزه جات	۱,۹۶۷,۳۰۰	۱۳۹۷/۸/۱۲	۱۳۸۹۵۸	.۱۸
محمد اکبر	خریداری اجناس و پرزه جات	۲,۶۷۳,۵۰۰	۱۳۹۷/۸/۲۷	۱۳۸۹۶۰	.۱۹
محمد اکبر	خریداری اجناس و پرزه جات	۱,۹۸۲,۰۰۰	۱۳۹۷/۹/۳	۱۳۸۸۶۵	.۲۰
		۴۲,۱۰۴,۹۰۰			

تطبيق صورت حساب ۱۳۹۸ رياست تصدی افغان گاز با چک بک

شماره	نمبر چک	تاریخ	مبلغ	بابت	وجه
.۱	۲۳۸۳۰۹	۱۳۹۷/۰۹/۲۰	۱,۳۷۳,۰۰۰	خریداری اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۲	۲۳۸۳۱۷	۱۳۹۷/۱۰/۰۶	۱,۹۸۵,۰۰۰	خریداری پرزه جات	محمد اکبر
.۳	۲۳۸۳۱۹	۱۳۹۷/۱۰/۱۵	۱,۸۷۳,۰۰۰	خریداری پرزه جات	محمد اکبر
.۴	۲۳۸۳۲۳	۱۳۹۷/۱۱/۰۱	۲,۹۳۴,۰۰۰	خریداری پرزه جات	محمد اکبر
.۵	۲۳۸۳۲۷	۱۳۹۷/۱۱/۱۰	۲,۷۶۳,۵۰۰	خریداری پرزه جات	محمد اکبر
.۶	۲۳۸۳۴۱	۱۳۹۷/۱۲/۰۱	۳,۵۷۶,۰۰۰	خریداری اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۷	۲۳۸۳۴۲	۱۳۹۷/۱۲/۰۶	۲,۷۴۳,۰۰۰	خریداری پرزه جات	محمد اکبر
.۸	۲۳۸۳۴۷	۱۳۹۷/۱۲/۱۲	۲,۹۸۷,۳۰۰	خریداری پرزه جات	محمد اکبر

محمد اکبر	خریداري اجناس و پرזה جات	۱,۶۷۳,۲۰۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۲	۲۳۸۳۵۸	.۹
چک نمبر متذکره در چک بک موجود نبوده و در ستمنت صورت حساب بانک نيز به ملاحظه نرسيد	-	-	۲۳۸۳۶۵		.۱۰
احمد فريد	خریداري ها و ساير پرداخت ها	۲,۷۸۴,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۱/۰۵	۲۳۸۳۶۶	.۱۱
احمد فريد	خریداري و ساير مصارفات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۱/۲۰	۲۳۸۳۸۴	.۱۲
شرکت شمس برهان	روغنيات	۳,۹۴۶,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۲/۰۱	۲۳۸۳۹۱	.۱۳
شرکت شمس برهان	روغنيات	۴,۹۸۷,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۲/۱۵	۲۳۸۴۰۵	.۱۴
شرکت شمس برهان	روغنيات	۴,۸۶۷,۳۰۰	۱۳۹۸/۰۳/۰۲	۲۳۸۴۱۵	.۱۵
احمد فريد	خریداري اجناس	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۴/۰۸	۲۳۸۴۳۲	.۱۶
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۴/۱۹	۲۳۸۴۳۷	.۱۷
احمد فريد	خریداري پرזה جات	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۵/۱۲	۲۳۸۴۵۱	.۱۸
احمد فريد	خریداري پرזה جات	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۵/۲۷	۲۳۸۴۶۱	.۱۹
احمد فريد	خریداري پرזה جات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۶/۱۲	۲۳۸۴۷۱	.۲۰
احمد فريد	خریداري پرזה جات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۶/۲۳	۲۳۸۴۷۸	.۲۱
احمد فريد	خریداري پرזה جات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۷/۰۳	۲۳۸۴۸۶	.۲۲
احمد فريد	خریداري پرזה جات	۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۷/۲۰	۲۳۸۴۹۱	.۲۳
احمد فريد	خریداري پرזה جات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۸/۲۷	۲۳۸۵۰۵	.۲۴
احمد فريد	خریداري پرזה جات	۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۹/۱۰	۲۳۸۵۰۸	.۲۵
		۷۱,۱۹۲,۳۰۰		مجموع	

ضميمه شماره (۴)

چک نقدی که بابت خریداری پرزه جات و اجناس در سال مالي ۱۳۹۷ وجه معتمد حواله شده

شماره	نمبر چک	تاریخ	مبلغ	بابت	وجه
.۱	۱۳۸۸۱۰	۱۳۹۶/۱۰/۵	۲,۷۱۶,۲۵۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۲	۱۳۸۸۲۳	۱۳۹۶/۱۱/۵	۲,۴۹۳,۵۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۳	۱۳۸۸۳۱	۱۳۹۶/۱۱/۲۸	۵۷۶,۳۰۰	خریداري اجناس فابريکاتي	محمد اکبر
.۴	۱۳۸۸۴۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱,۷۶۴,۷۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۵	۱۳۸۸۵۸	۱۳۹۷/۲/۱۱	۸۶۹,۵۰۰	پرزه جات	محمد اکبر
.۶	۱۳۸۹۰۰	۱۳۹۷/۵/۶	۲,۷۸۳,۵۰۰	پرزه جات	محمد اکبر
.۷	۱۳۸۹۰۷	۱۳۹۷/۵/۲۱	۲,۷۲۶,۰۰۰	پرزه جات	محمد اکبر
.۸	۱۳۸۹۱۱	۱۳۹۷/۵/۲۴	۱,۵۶۲,۰۰۰	پرزه جات	محمد اکبر
.۹	۱۳۸۹۱۳	۱۳۹۷/۶/۴	۲,۷۸۳,۵۰۰	پرزه جات	محمد اکبر
.۱۰	۱۳۸۹۱۸	۱۳۹۷/۶/۱۲	۱,۷۶۲,۰۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۱۱	۱۳۸۹۲۹	۱۳۹۷/۷/۳	۲,۸۳۴,۶۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۱۲	۱۳۸۹۳۵	۱۳۹۷/۷/۹	۳,۷۲۶,۰۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۱۳	۱۳۸۹۴۹	۱۳۹۷/۸/۲	۲,۸۳۵,۰۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۱۴	۱۳۸۹۵۲	۱۳۹۷/۸/۶	۲,۷۴۹,۰۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۱۵	۱۳۸۹۵۸	۱۳۹۷/۸/۱۲	۱,۹۶۷,۳۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۱۶	۱۳۸۹۶۰	۱۳۹۷/۸/۲۷	۲,۶۷۳,۵۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۱۷	۱۳۸۸۶۵	۱۳۹۷/۹/۳	۱,۹۸۲,۰۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۱۸	۱۳۸۸۴۱	۱۳۹۶/۱۲/۲۳	۱,۷۶۴,۷۰۰	پرزه جات	محمد اکبر

محمد اکبر	پرزه جات	۸۶۹,۵۰۰	۱۳۹۷/۲/۱۱	۱۳۸۸۵۸	.۱۹
محمد اکبر	اجناس و پرزه جات	۱,۳۷۳,۰۰۰	۱۳۹۷/۹/۲۰	۲۳۸۳۰۹	.۲۰
چهل و دو ميليون هشتصد و يازده هزار و هشتصد و پنجاه افغاني		۴۲,۸۱۱,۸۵۰			مجموع

چک های نقدی بابت خریداري پرزه جات در سال مالي ۱۳۹۸

شماره	نمبر چک	تاریخ	مبلغ	بابت	وجه
.۲۱	۲۳۸۳۱۷	۱۳۹۷/۱۰/۰۶	۱,۹۸۵,۰۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۲۲	۲۳۸۳۱۹	۱۳۹۷/۱۰/۱۵	۱,۸۷۳,۰۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۲۳	۲۳۸۳۲۳	۱۳۹۷/۱۱/۰۱	۲,۹۳۴,۰۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۲۴	۲۳۸۳۲۷	۱۳۹۷/۱۱/۱۰	۲,۷۶۳,۵۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۲۵	۲۳۸۳۳۲	۱۳۹۷/۱۱/۱۶	۱,۴۷۱,۵۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۲۶	۲۳۸۳۴۱	۱۳۹۷/۱۲/۰۱	۳,۵۷۶,۰۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۲۷	۲۳۸۳۴۲	۱۳۹۷/۱۲/۰۶	۲,۷۴۳,۰۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۲۸	۲۳۸۳۴۷	۱۳۹۷/۱۲/۱۲	۲,۹۸۷,۳۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۲۹	۲۳۸۳۵۸	۱۳۹۷/۱۲/۲۲	۱,۶۷۳,۲۰۰	خریداري اجناس و پرزه جات	محمد اکبر
.۳۰	۲۳۸۳۶۰	۱۳۹۷/۱۲/۲۶	۵۰۰,۰۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۳۱	۲۳۸۳۶۸	۱۳۹۸/۰۱/۰۶	۱,۴۸۶,۹۹۸	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۳۲	۲۳۸۴۰۹	۱۳۹۸/۰۲/۲۳	۴,۳۶۴,۵۰۰	خریداري پرزه جات	محمد اکبر
.۳۳	۲۳۸۴۲۷	۱۳۹۸/۰۴/۱۹	۳,۵۰۰,۰۰۰	خریداري پرزه جات	احمد فريد
.۳۴	۲۳۸۴۴۲	۱۳۹۸/۰۴/۲۵	۳,۳۰۰,۰۰۰	خریداري پرزه جات	احمد فريد
.۳۵	۲۳۸۴۴۷	۱۳۹۸/۰۵/۰۱	۳,۵۰۰,۰۰۰	خریداري پرزه جات	احمد فريد

احمد فрид	خریداري پرזה جات	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۵/۱۲	۲۳۸۴۵۱	.۳۶
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۵/۲۷	۲۳۸۴۶۱	.۳۷
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۶/۰۵	۲۳۸۴۶۵	.۳۸
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۶/۱۲	۲۳۸۴۷۱	.۳۹
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۶/۲۳	۲۳۸۴۷۸	.۴۰
شركت شبيراميدي	پرداخت ۱۱ پرזה جات	۷,۸۱۳,۳۴۱	۱۳۹۸/۰۷/۰۳	۲۳۸۴۸۴	.۴۱
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۷/۰۳	۲۳۸۴۸۶	.۴۲
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۷/۲۰	۲۳۸۴۹۱	.۴۳
محمد اکبر	خریداري پرזה جات	۶,۷۵۱,۷۰۰	۱۳۹۸/۰۷/۲۹	۲۳۸۴۹۵	.۴۴
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۲,۸۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۸/۰۱	۲۳۸۴۹۶	.۴۵
احمد فрид	خریداري پرזה جات و مصارف يوميه	۴,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۸/۱۱	۲۳۸۴۹۹	.۴۶
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۳,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۸/۱۱	۲۳۸۵۰۰	.۴۷
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۰۸/۲۷	۲۳۸۵۰۵	.۴۸
احمد فрид	خریداري پرזה جات	۱,۹۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۹/۱۰	۲۳۸۵۰۸	.۴۹
احمد فрид	خریداري اجناس پرזה جات	۱,۷۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۹/۱۹	۲۳۸۵۰۹	.۵۰
نود ميليون و دو صد و بيست و سه هزار و سی و نه افغاني		۹۰,۲۲۳,۰۳۹	مجموع		

ضميمه شماره (۵)

چک نمبر که در سال مالي ۱۳۹۷ بابت مصارف يوميه وجه معتمدين حواله گردیده است

شماره	نمبر چک	تاریخ	مبلغ	بابت	وجه
.۱	۱۳۸۸۰۹	۱۳۹۶/۱۰/۰۴	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۲	۱۳۸۸۱۹	۱۳۹۶/۱۰/۱۶	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۳	۱۳۸۸۲۱	۱۳۹۶/۱۰/۲۳	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۴	۱۳۸۸۲۲	۱۳۹۶/۱۰/۰۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۵	۱۳۸۸۲۶	۱۳۹۶/۱۱/۰۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۶	۱۳۸۸۲۷	۱۳۹۶/۱۱/۱۹	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۷	۱۳۸۸۳۰	۱۳۹۶/۱۱/۲۵	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۸	۱۳۸۸۳۲	۱۳۹۶/۱۲/۱۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۹	۱۳۸۸۳۷	۱۳۹۶/۱۰/۱۴	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۰	۱۳۸۸۴۰	۱۳۹۶/۱۲/۲۰	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۱	۱۳۸۸۴۲	۱۳۹۶/۱۲/۲۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۲	۱۳۸۸۴۶	۱۳۹۷/۰۱/۱۱	۶۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۳	۱۳۸۸۵۱	۱۳۹۷/۰۱/۳۰	۳۵۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۴	۱۳۸۸۵۲	۱۳۹۷/۰۲/۰۴	۴۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۵	۱۳۸۸۶۰	۱۳۹۷/۰۲/۱۷	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۶	۱۳۸۸۶۲	۱۳۹۷/۰۲/۱۸	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۷	۱۳۸۸۶۶	۱۳۹۷/۰۲/۳۱	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۸	۱۳۸۸۷۹	۱۳۹۷/۰۳/۱۳	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين
.۱۹	۱۳۸۸۸۴	۱۳۹۷/۰۳/۲۳	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمدحسين

محمدحسين	مصارف يوميه	٤٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٣/٣٠	١٣٨٨٨٦	.٢٠
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٤/٠٦	١٣٨٨٨٧	.٢١
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٤/١١	١٣٨٨٩٣	.٢٢
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٥/٠٢	١٣٨٨٩٧	.٢٣
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٥/٠٧	١٣٨٩٠١	.٢٤
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٥/١٥	١٣٨٩٠٥	.٢٥
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٥/٢٢	١٣٨٩٠٦	.٢٦
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٥/٢٥	١٣٨٩١٢	.٢٧
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٦/١١	١٣٨٩١٧	.٢٨
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٦/١٧	١٣٨٩١٩	.٢٩
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٦/٢٥	١٣٨٩٢٥	.٣٠
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٧/٠٤	١٣٨٩٣٢	.٣١
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٧/١٢	١٣٨٩٤٠	.٣٢
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٧/١٨	١٣٨٩٤٦	.٣٣
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٨/٠٣	١٣٨٩٤٨	.٣٤
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٨/١٠	١٣٨٩٥٥	.٣٥
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٥٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٨/١٥	١٣٨٩٥٩	.٣٦
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٩/٠٤	١٣٨٩٦٤	.٣٧
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٩/٠٨	١٣٨٩٧٢	.٣٨
محمدحسين	مصارف يوميه	١,٠٠٠,٠٠٠	١٣٩٧/٠٩/١٧	٢٣٨٣٠٣	.٣٩
		٣٨,٢٥٠,٠٠٠			

چک نمبر های که در سال مالي ۱۳۹۸ بابت مصارف يوميه وجه معتمدين حواله و مصرف گردیده است

شماره	نمبر چک	تاریخ	مبلغ	بابت	وجه
.۱	۲۳۸۳۱۶	۱۳۹۷/۱۰/۰۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۲	۲۳۸۳۱۸	۱۳۹۷/۱۰/۹	۱,۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۳	۲۳۸۳۲۰	۱۳۹۷/۱۰/۲۳	۱,۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۴	۲۳۸۳۲۸	۱۳۹۷/۱۱/۱۱	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۵	۲۳۸۳۳۱	۱۳۹۷/۱۱/۱۶	۱,۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۶	۲۳۸۳۳۴	۱۳۹۷/۱۱/۲۲	۱,۰۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۷	۲۳۸۳۴۰	۱۳۹۷/۱۱/۳۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۸	۲۳۸۳۴۴	۱۳۹۷/۱۲/۱۱	۱,۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۹	۲۳۸۳۴۸	۱۳۹۷/۱۲/۱۸	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۱۰	۲۳۸۳۵۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۰	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۱۱	۲۳۸۳۵۷	۱۳۹۷/۱۲/۲۳	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۱۲	۲۳۸۳۶۱	۱۳۹۷/۱۲/۲۷	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	محمد حسين
.۱۳	۲۳۸۳۶۳	۱۳۹۸/۱/۴	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	احمد فريد
.۱۴	۲۳۸۳۶۶	۱۳۹۸/۱/۵	۲,۷۸۴,۰۰۰	خریداري ها و ساير پرداخت	احمد فريد
.۱۵	۲۳۸۳۶۷	۱۳۹۸/۱/۱۰	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	احمد فريد
.۱۶	۲۳۸۳۷۶	۱۳۹۸/۱/۱۳	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	احمد فريد
.۱۷	۲۳۸۳۸۳	۱۳۹۸/۱/۱۷	۵۰۰,۰۰۰	مصارف يوميه	احمد فريد
.۱۸	۲۳۸۳۸۴	۱۳۹۸/۱/۲۰	۲,۵۰۰,۰۰۰	خریداري و مصارفات متفرقه	احمد فريد

احمد فрид	مصارف يوميه	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۱/۲۱	۲۳۸۳۵۸	.۱۹
احمد فрид	مصارف يوميه	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۱/۲۲	۲۳۸۳۸۶	.۲۰
احمد فрид	مصارف يوميه	۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۱/۲۵	۲۳۸۳۸۷	.۲۱
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۱/۲۶	۲۳۸۳۸۸	.۲۲
احمد فрид	مصارف يوميه	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۱	۲۳۸۳۹۴	.۲۳
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۴	۲۳۸۳۹۵	.۲۴
احمد فрид	مصارف يوميه	۱۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۱۰	۲۳۸۳۹۷	.۲۵
احمد فрид	مصارفات و خريداري	۲,۷۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۱۵	۲۳۸۴۰۴	.۲۶
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۲۲	۲۳۸۴۰۶	.۲۷
احمد فрид	خريداري اجناس و ساير مصارفات	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۲۹	۲۳۸۴۱۲	.۲۸
احمد فрид	خريداري و ساير پرداخت ها	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۲/۳۱	۲۳۸۴۱۴	.۲۹
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۳/۸	۲۳۸۴۱۸	.۳۰
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۳/۱۱	۲۳۸۴۱۹	.۳۱
احمد فрид	مصارف اجناس	۴,۷۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۳/۱۳	۲۳۸۴۲۴	.۳۲
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۳/۱۳	۲۳۸۴۲۵	.۳۳
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۳/۲۰	۲۳۸۴۲۶	.۳۴
احمد فрид	مصارف يوميه	۲,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۳/۲۵	۲۳۸۴۲۹	.۳۵
احمد فрид	خريداري اجناس	۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۴/۸	۲۳۸۴۳۲	.۳۶
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۴/۹	۲۳۸۴۳۱	.۳۷
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۴/۱۱	۲۳۸۴۳۳	.۳۸
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۴/۲۰	۲۳۸۴۳۸	.۳۹

احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۴/۲۵	۲۳۸۴۴۱	.۴۰
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۴/۳۰	۲۳۸۴۴۴	.۴۱
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۵/۶	۲۳۸۴۴۹	.۴۲
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۵/۱۵	۲۳۸۴۵۴	.۴۳
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۵/۲۳	۲۳۸۴۶۰	.۴۴
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۵/۳۰	۲۳۸۴۶۴	.۴۵
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۶/۷	۲۳۸۴۶۸	.۴۶
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۶/۲۰	۲۳۸۴۷۵	.۴۷
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۶/۲۳	۲۳۸۴۷۷	.۴۸
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۶/۳۱	۲۳۸۴۸۲	.۴۹
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۷/۸	۲۳۸۴۸۷	.۵۰
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۷/۱۳	۲۳۸۴۸۸	.۵۱
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۷/۲۴	۲۳۸۴۹۲	.۵۲
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۷/۲۷	۲۳۸۴۹۳	.۵۳
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۸/۶	۲۳۸۴۹۷	.۵۴
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۵۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۹/۶	۲۳۸۵۰۶	.۵۵
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۹/۱۹	۲۳۸۵۱۰	.۵۶
احمد فрид	مصارف يوميه	۱,۰۰۰,۰۰۰	۱۳۹۸/۹/۲۶	۲۳۸۵۱۱	.۵۷
مصارف يوميه		۸۴,۱۸۴,۰۰۰		مجموع	

ضميمه شماره (۶)

مصارف سال مالي ۱۳۹۷ رياست تصدی افغان گاز

جدول ضميمه استعلام	عنوان مصارف	مبلغ بيلانس	عنوان مصارف	مبلغ	مصارف سال تصنيف ۹۶	شماره
۱۶۹,۶۷۵,۴۱۶	معاشات	۱۶۹,۶۷۵,۴۱۶	معاشات	۱۶۹,۶۷۵,۴۱۶	معاشات	.۱
۲۷,۹۹۹,۴۳۸	برق	۲۷,۹۹۹,۴۳۸	برق	۲۷,۹۹۹,۴۳۸	برق	.۲
۴۷,۰۶۵,۲۵۴	روياليتي	۴۷,۰۶۵,۲۵۴	روياليتي	۴۷,۰۶۵,۲۵۴	روياليتي	.۳
۶۲,۵۲۳,۶۱۸	استهلاکات	۶۲,۵۲۳,۶۱۸	استهلاکات	۶۲,۵۲۳,۶۱۸	استهلاکات	.۴
۳۴,۱۴۰,۵۸۰	پردوشكه چاه ها	۳۴,۱۴۰,۵۸۰	پردوشكه چاه ها	۳,۴۱۴,۰۵۸۰	پردوشكه چاه ها	.۵
۲۰,۹۳۲,۵۰۱	مواد خام و پرژه جات	۱۷,۹۲۴,۰۱۳	ساير مصارف	۱۷,۹۲۴,۰۱۳	ساير مصارف	.۶
۲۸,۸۷۸,۹۷۵	محروقات و روغニيات	۳۴,۴۹۴,۹۲۹	پرژه جات و روغニيات	۵,۶۱۵,۹۵۴	پرژه جات	.۷
۲۳,۰۳۹,۹۶۷	ساير مصارف و موسسه	۱۲,۷۳۱,۵۵۱	مواد مصرفی و مواد خام	۲۸,۸۷۸,۹۷۵	روغニيات	.۸
		۸,۲۰۰,۹۵۰	مصارف ترميم چاه و تعميراتي	۱۲,۷۳۱,۵۵۱	مواد خام	.۹
				۷,۰۹۱,۰۵۷	ترميم چاه ها	.۱۰
				۱,۱۰۹,۸۹۳	ترميم و تعميراتي	.۱۱
۴۱۴,۷۵۵,۷۴۹	مجموع	۴۱۴,۷۵۵,۷۴۹	مجموع	۴۱۴,۷۵۵,۷۴۹	مجموع	.۱۲

ضميمه شماره (۷)

مصارف سال مالي ۱۳۹۸ رياست تصدی افغان گاز

جدول ضميمه استعلام	عنوان مصارف	مبلغ بيلانس	مصارف	مبلغ	مصارف سال تصنيف ۱۰۰	شماره
۱۵۵,۱۲۸,۵۶۳	معاشات	۱۵۵,۱۲۸,۵۶۳	معاشات	۱۵۵,۱۲۸,۵۶۳	معاشات	.۱
۱۳,۸۵۸,۱۵۱	برق	۱۳,۸۵۸,۱۵۱	برق	۱۳,۸۵۸,۱۵۱	برق	.۲
۳۷,۳۴۴,۸۵۰	روياليتي	۳۷,۳۴۴,۸۵۰	روياليتي	۳۷,۳۴۴,۸۵۰	روياليتي	.۳
۵۸,۱۶۱,۷۲۳	استهلاکات	۵۸,۱۶۱,۷۲۳	استهلاکات	۵۸,۱۶۱,۷۲۳	استهلاکات	.۴
۳۳,۹۴۱,۴۴۰	پردوشكه چاه ها	۳۳,۹۴۱,۴۴۰	پردوشكه چاه ها	۳۳,۹۴۱,۴۴۰	پردوشكه چاه ها	.۵
۴۲,۱۰۳,۲۷۹	مواد خام و پرزه جات	۲۰,۵۷۷,۷۲۲	ساير مصارف	۲۰,۵۷۷,۷۲۲	ساير مصارف	.۶
۲۹,۷۹۳,۲۰۰	محروقات روغニيات	۳۴,۲۰۵,۱۵۰	پرزه جات و روغニيات	۴,۴۱۱,۹۵۰	پرزه جات	.۷
۲۴,۹۸۹,۶۷۲	ساير مصارف و موسسه	۱۶,۰۶۷,۴۵۶	مواد مصرفی و مواد خام	۲۹,۷۹۳,۲۰۰	روغニيات	.۸
		۲۶,۰۳۵,۸۲۳	مصارف ترميم چاه و تعميراتی	۱۶,۰۶۷,۴۵۶	مواد خام	.۹
				۲۴,۱۹۷,۰۰۶	ترميم چاه ها	.۱۰
				۱,۸۳۸,۸۱۷	ترميم و تعميراتی	.۱۱
۳۹۵,۳۲۰,۸۷۸	مجموع	۳۹۵,۳۲۰,۸۷۸	مجموع	۳۹۵,۳۲۰,۸۷۸	مجموع	

