



دولت جمهوری اسلامی افغانستان

اداره عالی تفتیش

ریاست تفتیش تصدیها و شرکت های دولتی

د افغانستان اسلامی جمهوری دولت

دپلیتی عالی اداره

تصدیو او دولتی شرکتو دپلیتی ریاست



نامه مدیریت

ریاست شرکت ذغال سنگ شمال

(سالهای مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸)

کابل - افغانستان



دولت جمهوری اسلامی افغانستان

اداره عالی تفتيش

معاونيت در امور تفتيش مالي و تفتيش رعایت استناد تكنيني
رياست عمومي تفتيش مالي
رياست تفتيش تصدييها و شركت هاي دولتي

موضوع	تفتيش رعایت قوانين و مقررات و تفتيش مالي شركت ذغال سنگ شمال	
سال هاي تحت بررسی	۱۳۹۸ و ۱۳۹۷	
شماره	۲۲۶۵/۲۰۰۰	
صلاحیت نامه	۱۳۹۹/۱۰/۰۱	تاریخ
تاریخ شروع و ختم بررسی		۱۳۹۹/۱۰/۱ الی ۱۳۹۹/۱۲/۲۳
بازرسی کننده	رياست تفتيش تصدييها و شركت هاي دولتي	
تحليل کننده		



فهرست مندرجات

۲	بخش اول: عموميات
۳	۱- حدود تفتيش
۳	۲- روش (ميتدولوژي) تفتيش
۳	۳- اهداف تفتيش
۴	۴- صلاحیت های اداره عالی تفتيش
۴	۵- مکلفیت های مرجع تحت بازرگانی
۵	بخش دوم: اجراءات مرجع
۵	۱- وضعیت مالی
۷	۲- تطبیق سفارشات بازرگانی قبلی
۷	۳- همکاری و نظر مرجع در رابطه به مسوده گزارش
۸	بخش سوم: جزئیات یافته های بررسی (عناوین مشاهدات)
۸	۱- یافته های بخش مالی
۱۰	یافته ها و سفارش های تفتيش
۱۰	۱- عدم رعایت قوانین و مقررات
۲۴	۲- یافته های بخش تفتيش مالی :
	ضمیمه شماره (۱)
۸	ضمیمه شماره (۲)



بخش اول

عمومیات

توسعه اقتصادی یکی از اهدافی است که توسط نظام جمهوری اسلامی افغانستان بشدت دنبال میشود. در حال حاضر یکی از مهمترین چالش‌های اقتصادی حاکم در کشور، با توجه به جنگ فرسایشی چند دهه و عدم امنیت، جذب سرمایه گذاران اعم از داخلی و خارجی فرار سرمایه‌ها مطرح می‌باشد، که با رفع موانع موجود در کشور میتوان شرایط مناسب را برای جذب این سرمایه‌ها فراهم کرد. کشورما به منظور تقویت زیربنای اقتصادی و رهایی از وابستگی و رفع عدم تعادل‌های اقتصادی، سیاسی و اجتماعی بیش از هر زمان دیگر نیازمند مدیریت و برنامه‌ریزی مناسب و شناسایی منابع کشور میباشد. یکی از شاخص‌های مهم در فرایند توسعه کشور، سرمایه‌گذاری در تصدی‌ها دولتی بوده که از شروع سال مالی ۱۳۹۹ این تصدی‌ها به شرکت‌های دولتی تغییر نموده‌اند. حکومت جمهوری اسلامی افغانستان مکلفیت دارد تا در قالب بودجه ملی مهمترین اولویت‌های مردم را که عبارت از تأمین امنیت، مبارزه با فساد، حکومت داری بهتر و حاکمیت قانون، اشتغال زایی و بهبود اقتصاد مردم، بهبود روابط سیاسی، اقتصادی و فرهنگی با کشورهای منطقه و جهان است، تأمین نماید.

با توجه به این‌که یکی از اهداف اداره عالی تفتیش افغانستان را حصول اطمینان از تحقق عواید و مصارف بودجه ادارات دولتی و مطابقت فعالیت‌های مالی و حسابی ادارات دولتی و سایر مراجع که پول و دارایی عامه را در اختیار داشته و یا از آن استفاده می‌نمایند، با احکام اسناد تقنیتی تشکیل می‌دهد، اداره عالی تفتیش نیز مکلفیت دارد تا از چگونگی تحقق بودجه (تحقیق عواید و مصارف) و پلان‌های مالی تصدی‌ها و شرکت‌های دولتی در مطابقت با احکام اسناد تقنیتی اطمینان حاصل نموده و از نتیجه به جلالتمآب رئیس جمهوری اسلامی افغانستان و شورای محترم ملی گزارش ارائه نماید.

اداره عالی تفتیش، بازرگانی ادارات دولتی را در مرکز و ولایات براساس خط راه اندازی می‌نماید، چنانچه برخی از ادارات همه ساله، برخی از ادارات یک سال بعد و برخی دیگر هر دو سال بعد مورد بازرگانی قرار می‌گیرند، در سال جاری اداره عالی تفتیش افغانستان، بازرگانی شرکت ذغال سنگ شمال را راه اندازی نموده که جزئیات آن حسب ذیل ارائه می‌گردد:



حدود، روش و اهداف بازرسی ، صلاحیت ها و مکلفیت های کاری

۱-۱. حدود تفتيش

بر اساس پلان بازرسی سال مالی (۱۴۰۰)، حکم شماره (۱۲۴۸) مورخ ۱۳۹۹/۹/۲۳ و صلاحیت نامه شماره (FS ۰۰۲۳/۲۱۴۸) ۱۳۹۹/۱۰/۱ اداره عالی تفتيش، با توجه به تفتيش رعایت قوانین و مقررات، بررسی صورت های مالی، امور مالی و حسابی و چگونگی تحقق عواید و مصارف سال مالی (۱۳۹۷ و ۱۳۹۸) شرکت ذغال سنگ شمال از تاریخ (۱۳۹۹/۱۰/۱۱) تا (۱۳۹۹/۱۲/۲۳) با درنظرداشت قوانین نافذه کشور، قانون اداره عالی تفتيش وسایر اسناد تكنيني و اداري و معيارات سازمان بين المللی نهادهای عالی تفتيش (INTOSAI ISSAIS) بشکل قيدي (نمونه گيري) بازرسی گردیده است.

۲- روش (متودولوزي) تفتيش

اداره عالی تفتيش، تفتيش رعایت قوانین و مقررات را مطابق به اصول و معيار منتشره سازمان بين المللی ادارات عالی تفتيش (INTOSAI) به شکل قيدي (نمونه گيري) انجام ميدهد. تفتيش رعایت قوانین و مقررات با ميزان پيروي مرجع تحت بازرسی از احکام اسناد تكنيني و اداري، ارتباط دارد.

اصول بنديادي تفتيش رعایت قوانین 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 قابل توجهی روی اهداف تفتيش تأثير گذار باشد، اطمینان قابل قبول ارائه نماید.

۱-۳. اهداف تفتيش

هدف از اجرای بازرسی حصول اطمینان از تطبیق قوانین، مقررات، تعليماتنامه ها، طرزالعمل ها، لوایح و ... به منظور شفافيت در امور حسابدهی و حساب گيري، ثبت دقیق معاملات و حسابات، تحقق درست عواید و اجرای اصولی مصارف، مراقبت از دارایي عامه از طریق موجودی های نقدی و جنسی و ... و ارائه نتایج تفتيش به مراجع ذیربط جهت رفع نارسايی ها و بهبود اجرآت آنها ميباشد و از جانبی دیگر مطابق معيارات بين المللی ادارات عالی تفتيش (۱۰۰، ۳۰۰، ۴۰۰ و ۴۰۰۰) هدف تفتيش رعایت قوانین و مقررات حصول اطمینان از فعالیت های مرجع تحت تفتيش که در مطابقت با قوانین، مقررات و صلاحیت های مربوطه صورت ميگيرد، ميباشد، مطابق ماده دوم قانون اداره عالی تفتيش افغانستان، هدف از اجرای تفتيش رعایت قوانین و مقررات در مراجع بودجوي مرکزي و ولایتي را موارد ذيل تشکيل ميدهد:

- تنظيم امور مربوط به تفتيش عواید و مصارف بودجه ادارات دولتي و مطابقت فعالیت های مالی و حسابي ادارات دولتي و سایر مراجع که پول يا دارايي عامه را در اختياز داشته يا از آن استفاده می نمایند.
- بهبود شفافيت و حسابدهي، استفاده مناسب از وجوده يا دارايي عامه جهت تقويت اداره سالم و افزایش اعتماد عامه.
- بهبود شفافيت در حسابدهي و عملکرد ادارات دولتي و سایر مراجع که پول يا دارايي عامه را در اختياز دارند و يا از آن استفاده می نمایند.
- تنظيم امور مربوط به تشکيل، وظایيف، صلاحیت ها و مکلفیت های اداره عالی تفتيش.
- تأمین 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 بازرسی امور مالی و حسابی مراجع ذيل را دارا مibاشد:
- ادارات مربوط به ریاست جمهوری.
 - دارالانشاء های شورای ملي.
 - آمریت عمومی اداری قوه قضائیه.
 - اداره خارنوالي.
 - واحد های ادارات مرکزی و محلی و ادارات مربوط آنها در داخل و خارج از کشور.
 - ریاست های عمومی دارای تشکيل و بودجه مستقل.
 - کمیسیون ها.
 - شاروالیها.
 - تصدیها، شرکت های دولتی و مختلط که دولت در آن سهم داشته باشد.
 - جمعیت هلال احمر افغانی (سره میاشت).
 - سایر مراجعی که پول یا دارایی عامه را در اختیار داشته یا از آن استفاده می نمایند.

- (۱) اداره عالی تفتيش میتواند، علاوه بر مراجع مندرج فقره (۱) اين ماده سایر مراجع را بر اساس پروتوكول ها و موافقنامه های که در بدل امتياز مالی با آن ها عقد می کند، مطابق معیار ها و شرایط پروتوكول یا موافقنامه تفتيش نماید.
- (۲) امتياز مالی مندرج فقره (۲) اين ماده به حساب واردات دولت تحويل بانک میگردد.
- و از جانبی دیگر اداره عالی تفتيش با توجه به فقره (۲) ماده بیست و پنجم قانون اداره عالی تفتيش، مكلف به بازرسی مراجع متذکره بوده و گزارش نتایج بازرسی ها را به شکل توحیدی (مصارف و عواید) به مقام عالی ریاست جمهوری و ولسی جرگه ارائه ميدارد.

۱-۵. مکلفت های مرجع تحت بازوسي

مطابق ماده (۲۸) قانون اداره عالی تفتيش، اداره تحت تفتيش دارای مکلفت های ذيل است:

- فراهم نمودن تسهيلات لازم جهت اجرای تفتيش.
- ارائه به موقع استناد، دفاتر، صورت حسابات مالی، تشکيل و تعبيقات، گزارشات بشمول گزارشات تفتيش داخلي، مدارک، استناد بهادر، معلومات الکترونيکي و سایر معلومات.
- تطبیق سفارش ها و ارائه اطمینان از تحقق نتایج تفتيش به اداره عالی تفتيش.
- ارائه نظر در مورد طرح نتایج تفتيش در زمان معينه از طرف آمراعطا.
- تطبیق لوایح، طرزالعمل 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 دیگر به مشاهدات و سفارشات قبلی در زمان معينه پاسخ ارائه نمایند.

بخش دوم

اجراآت مرجع

۱-۲. وضعیت مالی

پلان عواید و مصارف سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ شرکت ذغال سنگ شمال قرار ذیل میباشد:

الف: عواید

عواید سال مالی ۱۳۹۷

- پلان پیشبینی شده و منظور شده عواید سال مالی ۱۳۹۷ شرکت ذغال سنگ شمال حاوی مبلغ (۱,۶۷۵,۲۰۰,۰۰۰) یک میلیارد و ششصد و هفتاد و پنج میلیون دو صد هزار افغانی، عواید تحقق یافته آن مبلغ (۳,۵۱۳,۱۷۴,۵۹۴) سه میلیارد و پنجصد و سیزده میلیون و یک صد و هفتاد و چهار هزار و پنج صد و نود و چهار افغانی بوده و عواید تحصیل شده آن مبلغ (۳,۵۰۹,۲۸۹,۸۴۸) سه میلیارد و پنجصد و نه میلیون و دو صد و هشتاد و نه هزار و هشتاد و چهل و هشت افغانی می باشد.

عواید سال مالی ۱۳۹۸

- پلان پیشبینی شده و منظور شده عواید سال مالی ۱۳۹۸ شرکت ذغال سنگ شمال حاوی مبلغ (۱,۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰) یک میلیارد و هشتتصد و پنجاه و هفت میلیون افغانی، عواید تحقق یافته مبلغ (۳,۱۴۰,۵۳۱,۹۶۸) سه میلیارد و یک صد و چهل میلیون و پنجصد و سی و یک هزار و نه صد و شصت و هشت افغانی، عواید تحصیل شده مبلغ (۳,۱۰۹,۶۹۹,۶۰۳) سه میلیارد و یک صد و شش میلیون و ششصد و نود و نه هزار و ششصد و سه افغانی می باشد.

- هیأت در بخش عواید تحصیل شده سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۱,۰۰۱,۱۲۳,۰۰۰) یک میلیارد و یک میلیون و یک صد و بیست و سه هزار افغانی را طور قیدی شامل پلان بازرگانی نموده که در حدود (۲۸.۵) فیصد عواید تحصیل شده را احتوا مینماید.

- هیأت در بخش عواید تحصیل شده سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۹۷۸,۰۷۸,۰۴۹) نه صد و هفتاد و هشت میلیون و هفتاد و هشت هزار و چهل و نه افغانی را طور قیدی شامل پلان بازرگانی نموده که در حدود (۳۱.۵) فیصد عواید تحصیل شده را احتوا مینماید.



ارقام به افغانی

جدول شماره (۱-۲)

عواید	عواید پیش بینی شده	عواید تحقق یافته	عواید تحصیل شده	تزوید عواید
سال ۱۳۹۷	۱,۶۷۵,۲۰۰,۰۰۰	۳,۵۱۳,۱۷۴,۵۹۴	۳,۵۰۹,۲۸۹,۸۴۸	- تزوید ۱,۸۳۴,۰۸۹,۸۴۸
سال ۱۳۹۸	۱,۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۳,۱۴۰,۵۳۱,۹۶۸	۳,۱۰۶,۶۹۹,۶۰۳	- تزوید ۱,۲۴۹,۶۹۹,۶۰۳
مجموع	۳,۵۳۲,۲۰۰,۰۰۰	۶,۶۵۳,۷۰۶,۵۶۲	۶,۶۱۵,۹۸۹,۴۵۱	تزوید ۱۷۰۸۳/۷۸۹/۴۵۱



ب: مصارف

مصارف سال مالي ۱۳۹۷

پلان پیش بینی و منظور شده سال مالي ۱۳۹۷ مبلغ (۱,۴۷۰,۱۹۰,۷۰۶) یک مiliارد و چهار صد و هفتاد مiliون و یک صد و نود هزار و هفتصد و شش افغانی بوده و مصارف صورت گرفته مبلغ (۱,۹۱۴,۰۹۱,۷۷۶) یک مiliارد و نه صد و چهار ده مiliون و نود و یک هزار و هفتصد و هفتاد و شش افغانی که مبلغ (۴۴۳,۹۰۱,۰۷۰) چهار صد و چهل و سه مiliون و نه صد و یک هزار و هفتاد افغانی نظر به پلان پیش بینی شده اضافه مصرف صورت گرفته است.

در بخش مصارف سال مالي ۱۳۹۷ مبلغ (۷۰۲,۷۲۶,۳۹۴.۳۲) هفتصد و دو مiliون و هفتصد و بیست و شش هزار و سه صد و نود و چهار اعشاریه سی و دو افغانی طور قيدي شامل پلان کار خويش نموده که در حدود (۳۷) فيصد مصارف صورت گرفته را احتويا مينماید.

مصارف سال مالي ۱۳۹۸

پلان پیش بینی و منظور شده مصارف سال مالي ۱۳۹۸ مبلغ (۱,۵۰۲,۷۲۴,۸۲۱) یک مiliارد و پنجصد و دو مiliون و هفتصد و بیست و چهار هزار و هشتصد و بیست و یک افغانی بوده و مصارف صورت گرفته مبلغ (۱,۷۴۴,۳۶۷,۷۲۳) یک مiliارد و هفتصد و چهل و چهار مiliون و سه صد و شصت و هفت هزار و هفتصد و بیست و سه افغانی، که مبلغ (۲۴۱,۶۴۲,۹۰۲) دو صد و چهل و یک مiliون و ششصد و چهل و دو هزار و نه صد و دو افغانی نظر به پلان پیش بینی شده اضافه مصرف صورت گرفته است.

در بخش مصارف سال مالي ۱۳۹۸ مبلغ (۵۹۹,۸۴۲,۲۸۰) پنجصد و نود و نه مiliون و هشتتصدو چهل و دو هزار و دو صدو هشتاد افغانی طور قيدي شامل پلان کار خويش نموده که در حدود (۳۴.۳) فيصد مصارف صورت گرفته را احتويا مينماید.

تشكيل اداره

طی استعلاميه سريال نمبر (۰۰۰۵۲۶۱) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۱۳ در رابطه ساختار تشكيلاتي شركت ذغال سنگ شمال خواهان معلومات گردیديم که پاسخ استعلام متذکره تعداد اصل تشکيل، موجود و کمبود را چنین تحرير داشته: "در سال ۱۳۹۷ اصل بست کارمندان (۲۸۹) بست موجود (۲۵۶) بست کمبود (۳۳) بست واصل بست اجiran تعداد (۳۸۶) بست موجود (۳۷۴) بست کمبود (۱۲) بست

گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

وهم چنان در سال ۱۳۹۸ اصل بست کارمندان (۲۸۹) بست موجود (۴۵) بست کمبود (۲۴۴) بست و اصل بست اجیران تعداد (۳۸۶) بست موجود (۳۵۹) بست کمبود (۲۷) بست معلومات ارائه داشته است."

بناءً ریاست محترم در تفاهم با مراجع مربوطه در قسمت تکمیل پست های خالی خویش اجرآت مقتضی به عمل آورند.

۲-۲. تطبیق سفارشات بازرگانی قبلی

نتایج بازرگانی هیئت قبلی اداره عالی تفتيش سال های مالی ۱۳۹۶-۱۳۹۴ که ذریعه نامه شماره (۲۸۷۳) مورخ ۱۳۹۹/۴/۲۲ جهت تطبیق عنوانی مقام محترم وزارت معادن و پترولیم ، کاپی آن به ریاست شرکت ذغال سنگ شمال اصدار یافته است، از (۴) مورد گزارش سال (۱۳۹۶)، (۳) مورد آن تطبیق گردیده و (۱) مورد آن تطبیق نگردیده از تعداد (۴) مورد سفارش که بمنظور بهبود امور، رفع نواقص و کاستیها ارائه گردیده است، هیچ مورد آن تطبیق نگردیده است.

۳-۲. همکاری و نظر مرجع در رابطه به مسوده گزارش

در جریان اجرای تفتيش، به تعداد (۶۹) قطعه استعلام عنوانی ریاست محترم شرکت ذغال سنگ شمال اصدار گردید، که از آن جمله استعلام دارای سریال نمبر (۰۰۰۵۲۷۶) مورخ ۱۳۹۹/۱۰/۲۳ در رابطه به اضافه مصرف از پلان پیش بینی شده پاسخ ارائه نگردیده و اصل استعلامیه را شعبه مربوطه نیز دوباره ارائه ننموده است، متباقی استعلامیه ها بعد از ارائه پاسخ از جانب شعبات مربوطه دوباره به هیئت ارائه گردیده است.

قابل ذکر است که معلومات و محتويات گزارش مبتنی بر اسناد، معلومات و دفاتریکه مرجع تحت بازرگانی بدسترس هیئت گذاشته اند، ترتیب گردیده است؛ اداره عالی تفتيش در صورت ارائه معلومات غلط ارجانب مرجع بازرگانی شده که به اساس آن مشاهدات و سفارشات بررسی نهائی گردیده، مسئولیت ندارد.



بخش سوم

عناوين مشاهدات

- ۱-۱ . انتقال مبلغ (۱,۷۶۹,۰۰۰,۰۰۰) يك ميليارد و هفتصد و شصت و نه ميليون افغاني فند هاي ذخيري شده شركت به عواید دولت.
- ۱-۲ . مصرف مبلغ (۴۶,۵۵۸,۵۶۲) چهل و شش ميليون و پنجصد و پنجاه و هشت هزار و پنجصد و شصت و دو افغاني در سال مالي ۱۳۹۷ و مبلغ (۲۱,۸۴۵,۴۱۱) بیست و يك ميليون و هشتصد و چهل و پنج هزار و چهارصد و يازده افغاني در سال مالي ۱۳۹۸ از فند تشویقی خلاف احکام قانون و طرح تجارتی شركت.
- ۱-۳ . مصرف مبلغ (۲۲,۶۳۶,۸۸۸) بیست و هفت ميليون و ششصد و سی و شش هزار و هشتصد و هشتادو هشت افغاني معاشات کارکنان معادن چهارگانه (معدن کرکر، دودکش، آهندره و خورده دره) قبل از منظوري تشکيل و خلاف نورم معاشات شركت.
- ۱-۴ . عدم پرداخت ریالتي مقدار (۱۰۰,۰۳۶) ده ميليون و سی و شش هزار و سی و چهار تن ذغال سنگ تولید شده سال مالي ۱۳۹۸ به جانب وزارت معادن و پتروليم.
- ۱-۵ . مصرف مبلغ (۱,۷۷۲,۹۱۶) يك ميليون و هفتصد و هفتادو دوهزار و نه صد و شانزده افغاني مصارف اعشه کارکنان معادن چهارگانه (معدن کرکر، دودکش، آهندره و خورده دره).
- ۱-۶ . تطبيق طرح تجارتی ذغال سنگ شمال بدون منظوري شورای عالي شركت، کابينه دولت جمهوري اسلامي افغانستان و رئيس جمهور.
- ۱-۷ . غصب ملكيت ها.
- ۱-۸ . باقيداري ملكيت ها.
- ۱-۹ . عدم وضع ماليه از پرداخت هاي صرفه برق.
- ۱-۱۰ . عدم تصفييه حسابات معتمدين.
- ۱-۱۱ . استخدام مشاورین بصورت غير قانونی.
- ۱-۱۲ . عدم ارائه دقیق معلومات عواید و مصارف سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸.
- ۱-۱۳ . اضافه مصرف.
- ۱-۱۴ . عدم تطبيق پلان تدارکاتی.
- ۱-۱۵ . قرارداد دو قلم وسایل معدني.

۲-۳ . یافته های بخش مالي

- ۲-۱ . عدم تأييد طلبات از سوی نهاد های سومی.
- ۲-۲ . وضع استهلاکات بر خلاف معيارات IAS 16
- ۲-۳ . ذخایر نشانده شده از طرف شركت در بیلанс.
- ۲-۴ . عدم قيمت گذاري دارايی های ثابت بعد از ختم استهلاکات.



گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

- ۵-۲-۳ . محاسبه اشتباه دارایی به جمع شرکت.
- ۶-۲-۳ . نبود راجستر(دفتر توحیدی) دارایی های ثابت.
- ۷-۲-۳ . عدم مطابقت صورت حسابات مالی تهیه شده (شرك ذغال سنگ شمال) با معيارات بين المللی حسابداری (IAS).
- ۸-۲-۳ . ثبت عواید سال مالي ۱۳۹۸ به سال مالي ۱۳۹۹.
- ۹-۲-۳ . عدم رعایت قانون مالیات بر عایدات.
- ۱۰-۲-۳ . عدم تأییدی دیون.
- ۱۱-۲-۳ . محاسبه اشتباه جبران خساره.



یافته ها و سفارش های تفییش

۱-۳ عدم رعایت قوانین و مقررات

۱-۳-۱. انتقال مبلغ (۱,۷۶۹,۰۰۰,۰۰۰) افغانی فند های ذخیره شده شرکت به عواید دولت:

معیار: ماده ۲۰ مقرره فند تشویقی مادی تصدیها: وجوده استفاده ناشده فند تشویق مادی به سال بعدی انتقال یافته و به بودجه دولت انتقال داده نمی شود.

ماده ۱۴ مقرره فند توسعه تولید تصدیها: (۱) وجوده باقیمانده فند توسعه تولید برای سال ما بعد قابل انتقال بوده و به بودجه دولت انتقال نمی یابد. (۲) وجوده استفاده نشده فند توسعه تولید در سال جاری در سال ما بعد غرض تمویل تدبیر تجهیز تختیکی که تحقق نیافته تخصیص داده میشود.

ماده ۱۵ مقرره فند اجتماعی و فرهنگی تصدیها: وجوده استفاده نا شده فند اجتماعی و فرهنگی به سال بعدی انتقال یافته و به بودجه دولت انتقال داده نمی شود.

فقره ۱۰ ماده ۳۷ قانون تصدی های دولت: شورای عالی دارای وظایف و صلاحیت های ذیل میباشد : اتخاذ تصمیم در مورد استفاده از ذخایر مالی تصدی با در نظر داشت احکام این قانون.

ماده ۴۰ قانون تصدی های دولتی و ماده پانزده اساسنامه تصدی: رئیس هیات عامل، آمر عمومی اجراییه بوده و در ساحه تطبیق پلان های منظور شده کار و فعالیت تصدی، تعهدات بودجوي استفاده معقول و مضمراز سرمایه و سایر منابع مالی دست داشته تصدی، ترتیب و ارائه به موقع راپور های ربuar و تهیه بیانس سالانه تصدی مراعات دسپلین مالی و پیشبرد سایر امور اجراییوی مسئول میباشد.

مشاهده: بر اساس پیشنهاد شماره ۱۳۹۷/۸/۵ ۲۰۶ ریاست عمومی دفتر وزارت مالیه و حکم شماره (۱۹۳۱) مؤخر ۱۳۹۷/۸/۱۶ مقام محترم ریاست جمهوری مبلغ (۹۰,۰۰۰,۰۰۰) نود میلیون افغانی از فند توسعه بی، مبلغ (۱,۲۲۹,۰۰۰,۰۰۰) یک میلیارد و دو صد و بیست و نه میلیون افغانی از فند تشویقی کارکنان، مبلغ (۳۰۴,۹۵۰,۰۰۰) سه صد و چهار میلیون و نه صد و پنجاه هزار افغانی از فند فرهنگی و مبلغ (۱۴۵,۰۵۰,۰۰۰) یک صد و چهل و پنج میلیون و پنجاه هزار افغانی از فند احتیاطی جمعاً مبلغ (۱,۷۶۹,۰۰۰,۰۰۰) یک میلیارد و هفتصد و شصت و نه میلیون افغانی از فند های ایجاد شده شرکت به حساب شماره ۳۰۰۰۲۰۸۲۰۳۰۴۶) عواید دولت قبل از منظوری شورای عالی شرکت انتقال گردیده است.

علت: عدم آگاهی کارمندان از قوانین و مقررات و در نظر نگرفتن قوانین متذکره از طرف رهبری شرکت ذغال سنگ شمال.

تأثير: انتقال مبلغ فوق الذکر سبب گردیده است، تا دارایی های شرکت به طور قانونی به حساب دولت انتقال و باعث ضعف در بنیه اقتصادی شرکت گردد.

پاسخ مرجع: در متن پیشنهاد ریاست محترم دفتر مقام محترم وزارت مالیه از صورت عدم انتقال به بودجه دولت به استناد ماده (۲۰) مقرره فند ها متذکر شده اند، اعتراض شرکت حل و در رابطه به انتقال آن مقام محترم وزارت معدن و پترولیم هدایت اعطا فرموده اند و از اینکه وزارت معدن و پترولیم آمر اعطا میباشد در مورد فیصله شورای عالی شرکت مقام وزارت بهتر میدانند و معلومات خواهند داد.

سفارش: وزارت محترم مالیه مبلغ (۱,۷۶۹,۰۰۰,۰۰۰) یک میلیارد و هفتصد و شصت و نه میلیون افغانی سرمایه ذخیره شده شرکت ذغال سنگ شمال را به حساب آن اداره انتقال داده در غیر آن جلسه شورای عالی شرکت دایر در مورد فیصله اتخاذ و مطابق آن اجرآت نمایند.

به ریاست شرکت ذغال سنگ شمال نیز سفارش میگردد، تا مواد قانونی را در همچون موارد در نظر گیرد.



گزارش : - شرک ذغال سنگ شمال بابت سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

۲-۱-۳ مصرف مبلغ (۴۶,۵۵۸,۵۶۲) در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۲۱,۸۴۵,۴۱۱) در سال مالی ۱۳۹۸ از فند تشویقی

خلاف احکام قانون و طرح تجاری شرکت:

معیار : ماده ۳ مقرره فند تشویق مادی تصدیها، فند تشویقی به منظور تأمین منافع مادی کارکنان تصدی جهت تشویق آنها در ارتقای مثمریت تولید، نوآوری، بالابدن حجم فروش محصولات، افزایش حجم دوران تجارت و انجام خدمات کاهش قیمت تمام شد محصولات کارها و خدمات و بلند بردن مفاد ایجاد میگردد.

ماده ۱۲ : وجوده فند تشویق مادی برای مقاصد ذیل به مصرف میرسد :

۱- اعطای جوايز تشویقی به کارکنان تصدی بر اساس طرزالعمل جوايز تشویقی که مطابق احکام این مقرره توسط وزارت ها- کمیته های دولتی و ادارات سکتوری بعد از اخذ موافقه کمیته دولتی پلانگذاری و وزارت مالیه منظور میگردد.

۲- تشویق آنی و به موقع به شکل پول و یا جنس به آنده از کارکنان تصدی که هنگام اجرای وظایف تولیدی و کار های محوله یا در اجرای وظایف دفاع خودی تصدی تبارز نشان دهنند.

۳- تشویق کلکتیف دستگاه ها، شاپ ها و برقیگاه های که در تطبیق شاخص های پلان های محوله، دوره را پوره و به نتایج عالی نایل شده اند.

۴- اعطای جوايز تشویقی به کارکنان تصدی بر اساس نتایج سالانه کار و فعالیت تصدی.

۵- اعطای جوايز تشویقی برای آنده از کلکتیف های که در مسابقات کار سرتاسری برنده شناخته شده اند.

۶- تثبیت اندازه مشخص وجوده فند تشویقی مادی که توسط رئیس تصدی بموافقه سازمان اولیه اتحادیه صنفی تصدی تعیین و منظور میگردد.

۷- توزیع وجوده فند تشویق مادی بر اساس رتب و درجات کارکنان تصدی طبق معاش اصلی ماهانه آنها صورت میگیرد.

جز سوم، ماده سوم طرح تولید تجاری شرکت ذغال سنگ شمال:

با اجرای این معاشات، سایر امتیازات و ضمایم معاشات از قبیل ماکولات، مسلکی، تشویقی، منطقه وی، اقلیمی و مضریت کاری و بیلانس قابل اجرا نمی باشد.

مطابق فقره ۷ ماده ۱۲ مقرره وجوده فند تشویقی مادی: توزیع وجوده فند تشویق مادی بر اساس رتب و درجات کارکنان تصدی طبق معاش اصلی ماهانه آنها صورت میگیرد.

مشاهده : در سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۴۶,۵۵۸,۵۶۲) چهل و شش میلیون و پنجصد و پنجاه و هشت هزار و پنجصد و شصت و دو افغانی و در سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۲۱,۸۴۵,۴۱۱) بیست و یک میلیون و هشتصد و چهل و پنج هزار و چهارصد ویا زده افغانی از فند تشویقی به کارکنان شرکت و سایر اشخاص حقیقی و حکمی خارج از شرکت به مصرف رسیده است، در صورت تطبیق طرح تجاری معاشات (افزودی تولید بر افزودی معاشات) کارکنان شرکت مستحق تشویق و بیلانس نبوده و همچنان فند تشویقی صرف به کارکنان شرکت بوده و سایر اشخاص مستحق نمی باشند، همچنان فند تشویقی مطابق معاشات طرح تجاری پرداخت گردیده است در حالیکه توزیع وجوده فند تشویق مادی بر اساس رتب و درجات کارکنان شرکت طبق معاش اصلی ماهانه آنها (مقرره سیستم پرداخت مزد و امتیازات تشویقی کارکنان صنایع ذغال سنگ منتشره جریده رسمی نمبر مسلسل (۶۵۳) مؤرخ ۲۰ قوس ۱۳۶۶) صورت میگیرد، همچنان از اجرای امتیازات تشویقی طی سال های متذکره فیصله شورای عالی شرکت نیز اتخاذ نگردیده است.

علت : عدم توجه هیات عامل و شورای عالی شرکت در قسمت تطبیق طرح تجاری شرکت

تأثیر : عدم تطبیق طرح تجاری و ضیاع دارائی های شرکت.

پاسخ مرجع : موضوع تشویقی بیلانس کارکنان ذریعه پیشنهاد (۳۶۵) مورخ ۱۳۹۱/۱۲/۱۴ مقام محترم اداره عالی امور که ذریعه نامه (۱۹۸) مؤرخ ۱۳۹۲/۱/۷ چنین مشعر است: خلص موضوع (شورای عالی شرکت منحیت تصمیم گیرنده شرکت میتواند در روشی قوانین و مقررات نافذه و نامه شماره (۶۱۱۴۱) مؤرخ ۱۳۹۸/۱۲/۸ وزارت مالیه زمیته تصامیم لازم و قانونی اتخاذ نمایند. فیصله شورای

گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

محترم عالی تصدی مؤرخ ۱۳۹۲/۲/۲ در مورد اجرای فند تشویقی فیصله نمودند که کابی نامه (۱۹۸) رویداد جلسه شورای محترم عالی تصدی در ضمیمه تقديم است). (فیصله در مورد اجرای فند تشویقی سال های ۱۳۸۶ الی ۱۳۸۹ میباشد.) در مورد اجرای فند تشویقی کارکنان مطابق اصل معاش که شورای محترم عالی تصدی در سال ۱۳۸۸ فیصله نموده اند، اجرآت صورت گرفته، زیرا معاش رتبی و درجی در اداره قابل اجرا نبوده است. ضمناً طی سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مطابق احکام مقام وزارت معادن و مقام محترم ولايت به يك تعداد کارکنان خارج از تشکيل تصدی در وزارت محترم معادن و پترولیم اجرآت صورت گرفته است. که ترتیب جدول آنها زمانگیر بوده که چندین هفته را در بر میگیرد.

سفارش : شركت ذغال سنگ شمال در قسمت تحصیل مبلغ (۴۶,۵۵۸,۵۶۲) چهل و شش میليون و پنجصدو پنجاه و هشت هزارو پنجصد و شصت و دو افغانی در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۲۱,۸۴۵,۴۱۱) بیست و يك میليون و هشتصدو چهل و پنج هزارو چهارصد و يازده افغانی در سال مالی ۱۳۹۸ از کارکنان و سایر اشخاص حقیقی و حکمی خارج از تشکيل شركت اقدام و اداره عالی تفتيش را اطمینان دهنده.

۳-۱-۳ مصرف مبلغ (۲۷,۶۳۶,۸۸۸) افغانی معاشات کارکنان معادن چهارگانه قبل از منظوري تشکيل و خلاف نورم معاشات شركت.

معيار: جز (۳) فیصله مورخ ۱۳۹۸/۷/۸ شورای عالی تصدی افغانگاز: اداره تصدی ها مكلف است تا پیشنهاد ادغام معادن چهار گانه با تصدی ذغال سنگ شمال را به مقام محترم عالی ریاست جمهوری ارسال نماید. بند (۸) فیصله شماره پنجم مورخ ۱۳۹۸/۶/۲۴ هیئت رهبری وزارت معادن و پترولیم: اداره تصدی ها موظف گردید تا پیشنهاد را به منظوري تأديه مصارف و معاشات کارمندان معادن چهار گانه ذغال سنگ ترتیب دهنده الى منظوري حکم مقام محترم عالی ریاست جمهوری اسلامی افغانستان مصارف و معاشات شان معطل قرار گیرد. مطابق فقره شماره (۳) فیصله مورخ ۱۳۹۸/۷/۸ شورای عالی تصدی افغانگاز: به منظوري رفع مشکلات معادن چهارگانه، ریاست اداره تصدی ها مكلف است تا پیشنهادی را جهت اجرای معاشات و سایر مصارف معادن متذکره از عواید معادن مذکور به مقام محترم عالی ریاست جمهوری ترتیب نماید.

مشاهده: معادن چهار گانه (معدن کرکر، دودکش، آهندره و خورد دره) قبل از حکم مقام محترم ریاست جمهوری به اساس هدایت مكتوب شماره (۱۹۴۹) مؤرخ ۱۳۹۸/۵/۲ ریاست دفتر وزارت محترم معادن و پترولیم به شركت ذغال سنگ شمال مدغم گردیده است. وظوريکه در جريان تفتيش مشاهده گردید، معاشات و مصارف کارکنان معادن چهارگانه خلاف مصوبات شورای عالی تصدی به اساس پیشنهاد ۱۳۴۶ مؤرخ ۱۳۹۸/۷/۱۰ ریاست شركت ذغال سنگ شمال مبني بر اينكه در برج اسد و سنبله سال روان عملاً کار توسط کارکنان مذکور صورت گرفته است، و ذغال سنگ تولید شده معادن مذکور تقریباً تكافوی معاشات ايشان را نيز مینماید، طالب اجرای معاشات ايشان كمامي السابق الى تعين سرنوشت آنها و تدارک نيازمندي هاي معادن فوق گردیده اند، که حکم شماره ۱۹۲۸ مؤرخ ۱۳۹۸/۷/۱۰ سيد محبوب الله رباني (معين مالي و اداري وزارت معادن و پترولیم) به متن ذيل اصدار گردیده است: "ملاحظه شد، ریاست تصدی ذغال سنگ شمال! متن پیشنهاد منظوري است در زمینه اجرآت اصولی نماید. تشکيل معادن چهار گانه که دارای (۶۲۷) تن کارکنان میباشد، تشکيلات شان منظوري نداشته و تعیینات آنها از جانب تصدی حصوصی افغان انوستمنت کمپنی که معادن فوق از جانب وزارت معادن به اجاره داده شده بود، صورت گرفته است، و معاشات آنها نيز مطابق نورم تصدی فوق سنجش و پرداخت گردیده است."



علت: عدم دقت و توجه هيات عامل شركت و عدم آگاهی کارمندان شركت از قوانین و مقررات .

تأثير: مصرف وجهه شركت بدون در نظر داشت احکام قوانین و مقررات

پاسخ مرجع : معادن چهار گانه قبل از تاريخ ۱۳۹۸/۵/۳ نظر به مكتوب نمبر (۳۳۴/۶۴۲) مؤرخ ۱۳۸۶/۵/۱۳ وزارت معادن قرارداد به اجاره سپردن معادن ذغال سنگ کرکر - دود کش فی مابین وزارت معادن و افغان انوستمنت کمپنی عقد شده که از طرف کمپنی مذکور تولید و فروش آن صورت میگرفت.

سفارش: رياست شركت ذغال سنگ شمال در قسمت اخذ منظوري تشکيل معادن فوق اقدام و از صورت چگونگي اجرای معاشات مطابق نورم معاشاتي شركت فيصله شورای عالي شركت را اخذ نمایند و همچنان در قسمت اعلان و استخدام بستها بر اساس اهليت و شايستگي اقدام و اداره عالي تفتيش را اطمینان دهند.

۳-۴-۳: عدم پرداخت مبلغ (۱۰۰,۰۳۶,۰۳۴) هزار ميليون و سی و شش هزار و سی و چهار افغاني پول رياشي ذغال سنگ توليد شده به وزارت معادن و پتروليم.

عيار: فقره (۱) ماده (۵) تفاهمنامه فی مابین رياست کادرساز و وزارت معادن و پتروليم در مورد مقدار رياشي چنین صراحت دارد: "تصدي ذغال سنگ شمال مطابق فيصله شماره (۷) مؤرخ ۱۳۹۴/۱۱/۲۵ کميسيون وزراً در قانون معادن مكلف به پرداخت (۷۰۰) افغاني حق الامتياز (رويالي) في تن از توليد نا خالص مواد معدني توليد شده ميباشد."

مشاهده: به مشاهده استاد، در سال مالي ۱۳۹۷ مقدار (۲,۳۲۸,۵۷۳.۳۴) دو ميليون و سه صد بيست و هشت هزار و پنجصد هفتاد و سه اعشاريه سی و چهار تن ذغال سنگ توليد از قرار في تن مبلغ (۷۰۰) هفتصد افغاني جمعاً مبلغ (۱,۳۷۳) يك ميليارد و ششصدو سی ميليون و يك هزار و سه صدو هفتاد و سه افغاني بابت رياشي قابل پرداخت به جانب وزارت محترم معادن و پتروليم ميباشد، که شركت محترم طي سال متذکره مبلغ (۱,۸۹۰,۳۱۸,۰۲۴) يك ميليارد و هشتصد و نواد ميليون و سه صد و هزار و پیست و چهار افغاني تأديه نموده است و مبلغ (۲۶۰,۳۱۶,۶۵۱) دوصدو شصت ميليون و سه صدو شانزده هزار و ششصدو پنجاه و يك افغاني طلب شركت بالاي وزارت محترم معادن و پتروليم باقيمانده است که شركت طلب خويش را مبلغ (۲۶۰,۲۹۶,۵۰۵) دوصدو شصت ميليون و دوصدو ندو شش هزار و پنجصدو پنج افغاني که مبلغ (۲۰,۱۴۶) بیست هزار و يكصد و چهل و شش افغاني کم معلومات ارائه نموده است. همچنان طي سال مالي ۱۳۹۸ مقدار (۲۰,۷۶,۷۲۳.۹۳) دو ميليون و هفتاد و شش هزار و هفتصدو بيست و سه اعشاريه نواد و سه تن ذغال سنگ توليد و از قرار في تن مبلغ (۷۰۰) هفتصد افغاني جمعاً مبلغ (۱,۴۵۳,۷۰۶,۷۵۱) يك ميليارد و چهارصدو پنجاه و سه ميليون و هفتصدو شش هزار و هفتصد پنجاه و يك افغاني بابت رياشي قابل پرداخت به جانب وزارت محترم معادن و پetrolium ميباشد، در حالیکه مبلغ (۲۶۰,۲۹۶,۵۰۵) دو صدو شصت ميليون و دوصدو ندو شش هزار و هشتصدو پنج افغاني بابت پيش پرداخت سال مالي ۱۳۹۷ به سال مالي ۱۳۹۸ باقيمانده بود و مبلغ (۱,۰۰۰,۸۸۵,۴۶۴) يك ميليارد و دو صد ميليون و هشتصدو هشتادو پنج هزارو چهارصدو شصت و چهار افغاني و در سال مالي ۱۳۹۸ جمعاً مبلغ (۱,۰۴۶۱,۱۸۱,۹۶۹) يك ميليارد و چهارصدو هشتاد و يك ميليون و يكصدو هشتاد و يك هزارو نه صدو شصت و نه افغاني پرداخت گردیده است. بناءً طلب شركت مبلغ (۷,۴۷۵,۵۱۸) هفت ميليون و چهارصدو هفتادو پنج هزارو پنجصدو هزار و افغانی ذمت وزارت محترم معادن و پetrolium باقيمانده است. شركت طلب خويش را از وزارت محترم معادن و پetrolium مبلغ ((۱۷,۵۱۱,۵۵۲)) هفده ميليون و پنجصد و يارده هزار و پنجصدو پنجاه و دو افغانی در بيلانس نشان داده است.

علت: عدم نظارات دقیق از پرسه تولید ذغال و عدم سنجش دقیق قیمت ریالتی بر اساس آن و عدم موجویت استاد و دفاتر مستند و دقیق تا برویت آن محاسبه دقیق صورت بگیرد.



گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

تأثير: چنین اشتباها موجب عدم دقیق بودن بیلانس های مالی، سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ گردیده است.
پاسخ مرجع: مدیریت مالی و حسابی برویت فورمه تحقق که از طرف مدیریت پلان ترتیب گردیده بود برویت آن پول ریالیتی ذغال سنگ تولید شده را سنجش و به حساب عواید وزارت محترم معادن انتقال داده است.

سفارش : شرکت در قسمت پرداخت و مجرای مبلغ (۱۰۰,۳۶,۰۳۴) ده میلیون و سی و شش هزارو سی و چهار افغانی به جانب وزارت معادن و پترولیم اقدام و بیلانس سال مالی ۱۳۹۸ را تصحیح و منظوری اخذ بدارند.

۳-۱-۵ : مصرف منظور ناشده مبلغ (۱,۷۷۷,۹۱۶) افغانی اعشه کارکنان معادن چهار گانه

معیار : پلان مالی منظور شده سال مالی ۱۳۹۸ که تمامی مصارف و عواید در آن بیش بینی شده است از طرف شورای عالی تصدی منظور گردیده است.

مشاهده : بالآخر ملاحظه استاد ارائه شده، مبلغ (۱,۷۷۷,۹۱۶) یک میلیون و هفتتصد و هفتاد و هفت هزارو نه صدو شانزده افغانی بابت اعشه کارکنان معادن چهار گانه (معدن کرکر، دودکش، آهندره و خورد دره) طی سال مالی ۱۳۹۸ پرداخت و به مصرف رسیده است، که مصارف فوق الذکر شامل بودجه منظور شده نه می باشد.

علت : عدم آگاهی کارمندان مالی و حسابی از قوانین و مقررات و نه گنجانیدن اعشه در بودجه سال مالی ۱۳۹۸.

تأثیر : ضیاع دارائی های شرکت

پاسخ مرجع : پاسخ ارائه نگردیده است.

سفارش : ریاست شرکت ذغال سنگ شمال در قسمت تحصیل مبلغ (۱,۷۷۷,۹۱۶) یک میلیون و هفتتصد و هفتاد و هفت هزارو نه صدو شانزده افغانی از کارکنان اقدام، در غیر آن با مسؤولین که مرتكب چنین اجرآت گردیده است بر خورد قانونی صورت گیرد.

۳-۱-۶: عدم تطبیق مقرره سیستم پرداخت مزد و امتیازات تشویقی کارکنان صنایع ذغال سنگ

معیار : ماده اول: مقرره سیستم پرداخت مزد و امتیازات تشویقی کارکنان صنایع ذغال سنگ منتشره جریده رسمی نمبر مسلسل (۶۵۳) مورخ ۲ قوس ۱۳۶۶: این مقرره به منظور تنظیم سیستم پرداخت مزد و امتیازات تشویقی کارکنان صنایع ذغال سنگ وضع گردیده است.

فقره (۱) طرح تجاری تصدی: پلان معادن عبارت از پلانی است که با در نظر داشت پرسونل مؤلف، تجهیزات معدنی، موقعیت معدن و شرایط جیولوژیکی از طریق مدیریت عمومی پلان برای هر معدن و هر آمریت بطور جداگانه ترتیب و بعد از منظوری وزارت معادن جهت تطبیق به معادن مربوط ارسال میگردد.

فقره (۲) طرح تجاری تصدی: پلان تصدی عبارت از مجموع پلان های کاری آمریت های معادن و تصدی میباشد. معاشات کارکنان تصدی مطابق طرح تجاری در مقابل هر فیصد اضافه اجرای پلان یک فیصد افزودی در معاشات کارکنان بعمل آمده و در مقابل هر یک فیصد تنقیص در اجرای پلان یک فیصد تنقیص در معاشات کارکنان در نظر گرفته میشود.

حين اجرای معاش ماهوار، موضوع تحقیق پلان برای هر معدن بطور مشخص در نظر بوده، کارکنان آمریت ها در هر دو حالت (تژید و تنقیص پلان مربوط) از مجموع تحقیق پلان های مربوط مستفید و متأثر میشوند و کارکنان مرکز تصدی نیز از مجموع تحقیق پلان های آمریت های معادن در هر دو حالت در پلان مستفید و متأثر میشوند.



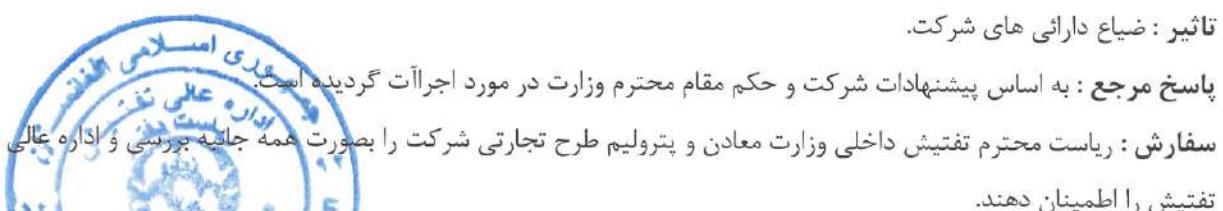
مشاهده: معاشات کارکنان شرکت ذغال سنگ شمال طی سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مطابق طرح تجاری شرکت که در مصوبه شماره (۸) مؤرخ ۱۳۸۶/۲/۲۱ شورای وزیران که برای سه سال مورد تأیید قرار گرفته است میعاد آن ختم گردیده است، ذریعه پیشنهادات شماره ۳۹۸ مؤرخ ۱۳۹۷/۱/۵ و ۱۹۶۱ ریاست تصدی ذغال سنگ شمال به مقام وزارت محترم معادن و پترولیم به دلیل عدم نهایی شدن روند طی مراحل طرح تجاری شرکت به اساس حکم مقام وزارت اجرآت صورت گرفته است. همچنان طرح تجاری متذکره بیشتر از ۱۰ سال میشود طی مراحل آن نهایی نگردیده و فاقد مهر و ثبت و راجستر ریاست دفتر شورای محترم وزیران میباشد. همچنان به ملاحظه رسید که معدن آبخورک در برج های جدی، دلو، حوت، حمل، ثور، جوزا، سرطان، اسد، سنبله، میزان و عقرب سال مالی ۱۳۹۷ ذغال سنگ تولید نداشته و یا پلان تولیدی شان تطبیق نگردیده است؛ در برج های متذکره مبلغ (۳,۵۸۳,۱۳۳) سه میلیون و پنجصدو هشتاد سه هزارو یکصد سی و سه افغانی بابت اصل معاش و مبلغ (۴,۴۹۸,۶۹۵) چهار میلیون و چهارصد نود و هشت هزارو ششصدو ندو پنج افغانی فیضی اضافه تولید پرداخت گردیده است. (استعلام ۰۰۰۶۵۱۵)

طی سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۷۹,۹۲۲,۹۴۸) هفتاد نه میلیون و نه صد بیست و دو هزارو نه صد چهل و هشت افغانی بابت اصل معاشات و مبلغ (۹۸,۹۸۲,۳۲۶) نود و هشت میلیون و نه صدو هشتاد دو هزارو سه صد بیست و شش افغانی بابت فیضی اضافه تولید و در سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۶۰,۲۵۴,۷۷۴) شصت میلیون و دوصد پنجاه و چهار هزارو هفتصدو هفتاد و چهار افغانی بابت اصل معاشات و مبلغ (۴۹,۰۶۳,۳۳۳) چهل و نه میلیون و شصت و سه هزارو سه صدو سی و سه افغانی بابت فیضی اضافه تولید به کارکنان شرکت پرداخت گردیده است. (استعلام ۰۰۰۶۵۱۱)

همچنان قابل ذکر است که برویت پلان مالی ۱۳۹۷ پلان تولید ذغال سنگ مقدار (۱,۱۰۰,۰۰۰) یک میلیون و یکصد هزار تن بوده در حالیکه در سال مالی ۱۳۹۶ مقدار (۲,۰۴۴,۶۰۹,۷۶) دو میلیون و چهل و چهار هزارو ششصدو نه اعشاریه هفتاد و شش تن ذغال سنگ تولید گردیده است و در سال مالی ۱۳۹۸ پلان تولید ذغال سنگ مقدار (۱,۲۱۰,۰۰۰) یک میلیون و دوصدو ده هزار تن منظور در حالیکه در سال مالی ۱۳۹۷ مقدار (۲,۰۲۲,۰۳۷) دو میلیون و دوصد بیست و دو هزارو سی و هفت تن تولید گردیده است.

علت: عدم توجه هیات عامل و شورای محترم عالی شرکت در قسمت حفظ و نگهداری دارایی های شرکت میباشد.

تأثیر: ضیاع دارایی های شرکت.



پاسخ مرجع: به اساس پیشنهادات شرکت و حکم مقام محترم وزارت در مورد اجرآت گردیده است.
سفارش: ریاست محترم تفتيش داخلی وزارت معادن و پترولیم طرح تجاری شرکت را بصورت همه جانبه برسی و اداره عالی تفتيش را اطمینان دهنند.

۳-۷-۱-۳ غصب ملکیت ها:

معيار: فقره (۱) ماده (۷۰) قانون مدنی : غاصب به رد آنچه غصب نموده مکلف میباشد.

فقره (۲) ماده (۷۰) قانون مدنی : اگر ضرری به اثر غصب عاید گردد، مرتکب بر علاوه رد عین مال مخصوصه در محل غصب، به جبران خساره نیز مکلف میباشد.

مشاهده: مطابق معلومات مدیریت املاک ریاست شرکت ذغال سنگ شمال در حدود موازی (۲,۷۸۳) جریب و (۹) بسوه و (۷۸) بسواسه ملکیت های غیر منقول داشته، که از آن جمله موازی به (۲,۱۵۰) جریب زمین و ملکیت های شرکت از جانب سایر اشخاص حقیقی و حکمی غصب گردیده، که ذریعه مکاتیب به ارگان های ذیصلاح اخبار گردیده و الى اکنون اجرآت مقتضی بعمل نیامده است.
علت: عدم توجه مسؤولین اداره و همکاری ارگان های عدلی و قضائی در خصوص رد زمین متذکره به شرکت ذغال سنگ شمال.

تأثیر: عدم تحقق اهداف و پلان مالی شرکت.

گزارش : - شركت ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

پاسخ مرجع : در ارتباط در طول سال های متمادی به ارگان های ذيصلاح عدلی و قضائی رسماً نگاشته شده تا هنوز هیچ نوع اقدام صورت نگرفته است.

سفارش : شركت ذغال سنگ شمال از طريق آمریت قضایای دولت ریاست عدليه ولايت بغلان در قسمت استرداد ملکیت های غصب شده اقدام و از نتیجه آن اداره عالی تفتيش را اطمینان دهندي.

۳-۱-۸. عدم تحصیل مبلغ (۲,۳۲۱,۸۱۲) افغانی بابت کرایه و مبلغ (۲۷۸,۶۱۷) افغانی جرایم تأخیر

معيار : معیار: متحددالمال شماره (RVPO-۴۶۶) مؤرخ ۱۳۹۶/۷/۱۷ آمریت تعیير و رهنمود قانون ریاست خدمات حقوقی ریاست عمومی عواید معینیت گمرکات وزارت محترم مالیه در رابطه به اخذ (۱۲) درصد جرمیه متکی به تصویب شماره (۵۵) مؤرخ ۱۳۶۰/۸/۱۰ بورد عواید به شرح ذیل صادر شده است.

جایداد های غیر منقول دولت که از طرف ادارات مربوطه به طور کرایه تحت بهره برداری قرار دارد وجایب و مکلفت های طرفین آن ذریعه قرارداد تعیین می گردد، اما در تعیین وجایب مخصوصاً تعیین جرمیه تأخیر کرایه ماهوار باید عدالت اجتماعی درنظر گرفته شود؛ در صورتیکه در قرارداد های فعلی اندازه فیصدی جرایم تأخیر پیش بینی نشده باشد، اگر کرایه ماهوار در اخیر ماه تقویمی تأديه نشود، با یک فیصد جرمیه تأخیر در ختم هر ماه و دوازده فیصد در هر سال قابل تحصیل شناخته می شود؛ و اگر در قرارداد های فعلی اندازه فیصدی جرمیه تأخیر پیش بینی شده باشد، چون وجایب طرفین به قرارداد تعیین گردیده تا ختم قرارداد فیصدی تأخیر پیش بینی شده قابل تحصیل است، مطابق فیصله شماره فوق بورد عواید با گذشت هر سال (۱۲) فیصد جرمیه از نزد اشخاص که عواید دولت را به وقت و زمان معین تحويل دولت ننمایند، قابل تحصیل است.

مشاهده :

جدول سنجش باقیداری جایداد های شركت ذغال سنگ شمال که برای اشخاص به کرایه داده شده است.



ردیف	نام و نکاح	شهرت قراردادی	تاریخ آغاز	تاریخ ختم	سال مالی	باقیداری	باقیداری کمپنی	مجموع باقیداری با جرمیه ۱۲٪
۱	موتر شوئی روزبه ولد محمد الدین	روزبه ولد محمد الدین	۱۳۸۷/۱۰/۲۰	۱۳۹۷/۱۰/۲۰	۱۳۹۷	۱۱,۰۰۰	۱۴۲,۶۵۵	۳۲۱,۰۵۴
۲	موتر شوئی قانک تیل روز به ولد محمد الدین	روز به ولد محمد الدین	۱۳۸۷/۸/۱۹	۱۳۹۷/۸/۱۹	۱۳۹۷	۳۰,۰۰۰	۲۷۶,۱۳۷	۷۷۷,۸۱۱
۳	موتر شوئی قانک تیل عبدالقدوس	عبدالقدوس	۱۳۸۷/۵/۱۵	۱۴۰۲/۵/۱۵	۱۴۰۲	۱۵,۰۰۰	۷۵,۰۰۰	۱۵۱,۲۰۰
۴	موتر شوئی محمد انور ولد محمد وزیر	محمد انور ولد محمد وزیر	۱۳۸۸/۱/۲۰	۱۳۹۸/۱/۲۰	۱۳۹۸	۸,۰۰۰	۱۱۴,۱۲۰	۱۶۱,۴۱۴
۵	موتر شوئی عزیز الله ولد محمد وزیر	عزیز الله ولد محمد وزیر	۱۳۸۹/۱۲/۱	۱۳۹۹/۱۲/۱	۱۳۹۹	۳,۰۰۰	۳۶,۰۱۰	۶۸,۷۷۷

گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

۳۰۷,۸۱۵	۱۹۵,۶۰۰	۷۹,۲۳۵	۱۳۹۸/۲/۱	۱۳۸۸/۲/۱	۸,۰۰۰	عبدالعزيز ولد گل محمد	موتر شوئي	.۶
۱۵۸,۲۲۱	۸۲,۳۲۰	۵۸,۹۴۸	۱۳۹۹/۶/۱	۱۳۸۹/۶/۱	۵,۰۰۰	محمد هارون ولد محمد ظاهر	موتر شوئي	.۷
۶۶,۶۴۰	۴۲,۰۰۰	۱۷,۵۰۰	۱۳۹۳/۳/۲۳	۱۳۹۳/۲/۲۳	۳,۵۰۰	محمد هاشم	پاركينگ	.۸
۱۹۷,۷۶۷.۳۶	۱۲۲,۰۰۰	۴۴,۵۷۸	۱۴۰۰/۳/۱	۱۳۹۲/۳/۱	۱۰,۰۰۰	شير الرحمن ولد گل الرحمن	گدام	.۹
۱۸۲,۶۶۱	۹۹,۶۰۰	۶۳,۴۹۰	۱۳۹۳/۵/۱	۱۳۸۸/۵/۱	۵,۰۰۰	محمد صادق ولد گل آغا	موترشوي ي	.۱۰
۶۵,۲۳۳	۲۹,۳۱۰	۲۸,۹۳۴	۱۳۹۴/۶/۲	۱۳۸۹/۶/۲	۲,۵۰۰	محمد علي ولد علي شفا	آسياب	.۱۱
۱۲۵,۷۲۱	۷۲,۰۰۰	۴۰,۲۶۰	۱۳۹۳/۱۲/۱۲	۱۳۹۲/۱۲/۱۲	۵,۰۰۰	جاجي بهادر ولد حاجي عثمان	موتر شوئي	.۱۲
۱۶,۱۰۵	۸,۵۲۴	۵,۸۵۶	۱۳۹۵/۱/۱۱	۱۳۹۴/۱/۱۱	۸۰۰	نصير احمد ولد عزيز احمد	غرفة	.۱۳
۲,۶۰۰,۴۲۹	۱,۳۳۹,۰۸۹	۹۸۲,۷۲۳	مجموع					.۱۴

قرارداد های عوایدی که به این هیئت معرفی گردیده است از جانب شرکت خصوصی افغان کول از برج اسد سال ۱۳۹۸ به آن شرکت محترم مدغم و واگذار گردیده است، تجدید قرارداد نگردیده و باقیداری آنها تصفیه نشده است.

علت : بی توجهی کارمندان شرکت در قسمت تحصیل اجاره ملکیت ها.

تأثیر : عدم تحقق و خطر حصول نشدن عواید شرکت منصور میباشد.

پاسخ مرجع : از برج اسد سال ۱۳۹۸ بدینسو به قیمت مجموعی مبلغ (۱۰,۸۴۶,۹۳۰) یک میلیون و هشتصد چهل و شش هزار و نه صد و سی افغانی از نزد مستأجرين به حساب شرکت ذغال سنگ شمال تحصیل گردیده است و از طرف دیگر مستأجرين حاضر به پرداخت باقیداری افغان کول نیستند.

سفارش : ریاست شرکت ذغال سنگ شمال در قسمت تحصیل مبلغ (۲۰,۳۲۱,۸۱۲) دو میلیون و سه صد بیست و یک هزار و هشتصد و دوازده افغانی بابت کرایه و مبلغ (۲۷۸,۶۱۷) دوصد هفتاد هشت هزار و ششصد و هفده افغانی جرایم تأخیر از نزد مستأجرين اقدام و از نتیجه آن اداره عالی تفتيش را اطمینان دهنند.



گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بایت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

۹-۱-۳ عدم وضع ماليه از پرداخت هاي صرفие برق

معيار : جز (۲) ماده ۷۲ قانون ماليات بر عايدات چنین صراحت دارد: " اشخاص دارنده جواز خدمات، مواد مندرج فقره (۱) اين ماده قرار داد را با نهاد هاي متذكرة انجام مي دهند، تابع (٪۲) ماليه قراردادي مي باشند"؛ ماده ۳۳ قانون ماليات بر عايدات ببيان مي دارد: "که عايد ادارات دولتي و نمايندگي هاي آن به شمول شاروالى ها تابع ماليات بر عايدات نمي باشند، ولی تصدي هاي دولتي از اين حكم مستثنی اند. روی اين ملحوظ، تصدي هاي دولتي تابع پرداخت ماليات موضوعي ۲ فيصدی مي باشند".

مشاهده : طی سال مالي ۱۳۹۷ مبلغ (۵۴۱,۱۶۳) دوازده ميليون و يكصدو شصت و سه هزارو پنجصد چهل و يك افغاني و در سال مالي ۱۳۹۸ مبلغ (۱۴,۲۶۱) چهارده ميليون و دوصدو شصت يك هزارو نه صد و چهل و چهار افغاني بابت صرفие برق به حساب برشنا شركت انتقال و از آن (۲)٪ ماليه موضوعي قرارداد جمعاً مبلغ (۵۲۸,۵۱۰) پنجصدو بيست و هشت هزارو پنجصد و ده افغاني وضع و به حساب عواید دولت انتقال نگردیده است.

علت : عدم آگاهی مسؤولين مالي از قوانين و مقررات ماليات بر عايدات و ضعف سيسitem کنترول داخلی.

تأثير : اين موضوع باعث گردیده تا جماعاً مبلغ (۵۲۸,۵۱۰) پنجصدو بيست و هشت هزارو پنجصد و ده افغاني بابت عدم وضع (۲) درصد ماليه شركت به بودجه دولت خساره وارد نماید.

پاسخ مرجع : از مقامات ذيصلاح تا اکنون کدام هدایت در مورد (استعلام شماره - ۰۰۰۵۲۹۸) ارائه نشده است. سفارش : رياست محترم شركت ذغال سنگ شمال، جماعاً مبلغ (۵۲۸,۵۱۰) پنجصدو بيست و هشت هزارو پنجصد و ده افغاني بابت عدم وضع (۲) درصد ماليه شركت را از بل هاي صرفие برق بعدی وضع و شامل حساب مربوط نموده و از نتيجه اداره عالی تفتيش را اطمینان دهنده است.

۱۰-۱ عدم تصفيه حسابات معتمدين

فقره (۱) ماده (۲۶) قانون تحصيل باقيات چنین صراحت دارد: "باقيات جنس به اساس نرخ روز تحصيل گردد"

مشاهده:

بالا اثر موجودی ذخایر تيل ديزل و پترول ذمت نصیر احمد، معتمد تحويلخانه روغنیات، تحويلخانه عمومی ذمت سردار احمد و سيف بول نقد ذمت امان الله معتمد نقدي تحت موجودی قرار گرفته؛ ذیلاً فاضل و باقی گردیده، نتایج آن در جدول درج گردیده است.

نتیجه موجودی تحويلخانه ذمت سردار احمد معتمد عمومی شركت مورخ ۱۳۹۹ / ۱۲ / ۱۲

مجموع	واحد قياسي	باقي	فاضل	اسم جنس	شماره
عدد			۸	فلتر تيل ديزل موتر پرادو	۱
عدد		۱		فلتر تيل پترول جنین هايلكس	۲
ليتر		۸۵		هايدروليک	

معتمد مذكور به باقيداری دو قلم و يك قلم فاضل بودن جنس قناعت نموده و علت آنرا اشتباه درهنگام توزيع وانمود گرده است.

نتیجه موجودی تحويلخانه ذمت نصیر احمد معتمد روغنیات شركت مورخ ۱۳۹۹ / ۱۰ / ۲۱

مجموع	واحد قياسي	باقي	فاضل	اسم جنس	شماره
ليتر			۷۸	تيل ديزل	۱
ليتر		۲۳۹۴		تيل پترول	۲

گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

معتمد مذکور به باقيداری يك قلم و فاضل بودن يك قلم جنس قناعت نموده و علت آنرا هواكيت (ضاياعات) هنگام توزيع وانمود كرده است.

علت: عدم توجه معتمدين در نگهداشت اموال و دارائي هاي شركت.

تأثير: اين موضوع باعث گردیده است تا حسابات معتمدين معادل نبوده بلکه باقى و فاضل گرددند.

پاسخ مرجع: معتمدين متذکره به باقيدارى و فاضل بودن اجناس فوق قناعت نموده و علت آن را تراكم کاري بيشتر و اشتباه در توزيع پنداشته اند.



۱۱-۳: استخدام کارکنان بالقطع با معاشات (NTA)

معيار: ماده ۵ مقرره کار بالقطع: وزارت ها و ادارات دولتی مكلف اند، حين عقد کار بالقطع، احکام اين مقرره را رعایت نمایند.

فقره ۱ ماده ۵ مقرره: اداره می تواند قرارداد کار بالقطع را با شخص در حالات ذيل عقد نمایند:

۱- عدم موجوديت بست خدمات ملكى در تشکيل منظور شده برای انجام کار مورد نظر.

۲- ضرورت مؤجه اداره.

۳- مهارت تحقيقی، علمی و فرهنگی.

۴- عدم اشتغال در وظایف دیگر حين انجام کار روز نا مکمل و هفتنه نا مکمل در اوقات رسمي.

۵- موجوديت تحصیص در بودجه.

ماده ۵ نکات مهم که در پلان مالي تصدی ها باید در نظر گرفته شود: در صورتیکه معاش امتیازی و مدد معاش خارج از سیکل شامل مصارف عمومی فابریکاتی باشد، قبلًا باید در زمینه حکم مقام محترم ریاست جمهوری اخذ تا بعداً اجرآت لازم صورت گیرد.

مشاهده: قرار معلومات مدیریت عمومی منابع بشری عبدالاحد ولد عبدالله از تاریخ ۱۳۹۸/۷/۲۹ الی ۱۳۹۸/۹/۳۰ به اساس پیشنهاد ریاست اداره تصدی ها و حکم شماره (۱۹۸۲) مؤخر ۱۳۹۸/۷/۱۵ وزارت معادن و پترولیم به حیث آفیسر مالي با معاش ماهوار مبلغ (۶۶۷,۶۰) شصت هزارو ششصدو شصت و هفت افغاني استخدام گردیده است. اصل قرارداد، خلص سوانح، کاپي تذکره، سند تحصیلى و گزارشات کاري موصوف در ریاست شركت ذغال سنگ شمال موجود نبوده و همچنان به ملاحظه کاپي قرارداد خط موصوف از تاریخ ۱۳۹۸/۷/۱۴ الی ۱۳۹۸/۱۰/۱۰ یک روز قبل از حکم مقام وزارت (۱۳۹۸/۷/۱۵) عقد قرارداد نموده است.

شاهد الله از تاریخ ۱۳۹۸/۶/۲۳ الی ۱۳۹۸/۴/۲۳ به اساس پیشنهاد ریاست اداره تصدیها و حکم شماره (۵۶۸) مؤخر ۱۳۹۸/۳/۵ مقام وزارت به حیث آفیسر مالي با معاش ماهوار (۶۰,۶۶۷) شصت هزارو ششصدو شصت و هفت افغани استخدام گردیده است. اصل قرارداد،

خلص سوانح، کاپي تذکره، سند تحصیلى و گزارشات کاري موصوف در ریاست شركت ذغال سنگ شمال موجود نمی باشد.

همچنان اسامي فرمان الله به اساس پیشنهاد ریاست اداره تصدی ها و حکم (۱۵۴۷) مؤخر ۱۳۹۸/۶/۵ قرارداد موصوف برای سه ماه تمدييد و به ملاحظه قرارداد خط يك روز قبل از تاريخ حکم مقام وزارت (۱۳۹۸/۶/۵) از تاريخ ۱۳۹۸/۶/۴ الی ۱۳۹۸/۱۰/۱۰ با معاش ماهوار مبلغ (۱۴۲,۲۲۲) يكصدو چهل و دو هزارو دوصدو بيست و دو افغاني قرارداد مذکور تمدييد گردیده است، اصل قرارداد، خلص سوانح، کاپي تذکره، سند تحصیلى و گزارشات کاري موصوف در ریاست شركت ذغال سنگ شمال موجود نمی باشد. همچنان قابل ذكر است فرمان الله در ریاست شركت ذغال سنگ شمال حاضري نداشته برویت تصدق حاضري موصوف از جانب ریاست اداره تصدی هاي وزارت معادن و پترولیم پرداخت گردیده است.

علت: عدم آگاهی از قوانین و مقررات نافذه و عدم در نظر داشت پلان مالي شركت.

تأثير: ضياع دارائي هاي شركت بدون کدام دستاورده ملموس

گزارش : - شرک ذغال سنگ شمال بابت سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

پاسخ مرجع : با وصف که در مورد استخدام سه تن کارکنان بالمقطع ذریعه نامه شماره (۴۲) اداره محترم تصدیهای وزارت معادن و پترولیم اعتراض صورت گرفته دوباره بالآخر حکم مقام محترم وزارت که هدایت فرمودند از سر جمع پلان مالی تصدی اجرا گردد.

سپاهانی: ریاست محترم شرکت ذغال سنگ شمال با درک مسؤولیت های بعدی شان از چگونگی استخدام آنها از ریاست منابع بشری وزارت معادن و پترولیم طالب هدایت و اصل قرارداد، خلص سوانح، کاپی تذکره، سند تحصیلی و گزارشات آنها را ترتیب و حین باررسی سوال های بعدی به دسترس هیئت اداره عالی تفتيش قرار دهند.



۱۳۹۸ و ۱۳۹۷ مالی سال های مصادر و عواید معلومات دقیق عدم ارائه ۱۲-۱-۳:

معیار: ماده ۱۲ قانون تصدی های دولتی: تصدی مکلف است مطابق نیازمندی اقتصاد ملی غرض بالا درین سطح تولید، مؤثریت اقتصادی بودن فعالیت و تأمین منافع کارکنان از سرمایه تصدی طور مشمر استفاده نماید.

ماده ۴۰ قانون تصدی های دولتی و ماده پانزده اساسنامه تصدی : رئیس هیئت عامل آمر عمومی اجرائیه بوده و در ساحه تطبیق پلان های منظور شده کار و فعالیت تصدی، تعهدات بودجوي استفاده معقول و مثمر از سرمایه و سایر منابع مالی دست داشته تصدی، ترتیب و ارائه به موقع را پور های رعیوار و تهیه بیلанс سالانه تصدی مراعات دسپلین مالی و پیشبرد سایر امور اجرائیوی مسؤول میباشد.

مشاهده: مدیریت عمومی پلان، عواید اساسی تحقق یافته سال مالی ۱۳۹۷ را مبلغ (۳,۵۰۷,۳۹۵,۸۹۰) سه میلیارد و پنجصد و هفت میلیون و سه صد و نودو پنج هزار و هشتصد و نود افغانی و عواید اساسی تحصیل شده را مبلغ (۳,۴۹۳,۱۰۸,۶۳۳) سه میلیارد و چهارصد و نود و سه میلیون و یکصد و هشت هزار و ششصد و سی و سه افغانی و عواید تحقق یافته غیر اساسی را مبلغ (۵,۷۷۸,۷۰۴) پنجصد و نود و سه میلیون و هفتاد و هشت هزار و هشتصد و چهار افغانی جمعاً مبلغ (۳,۴۹۸,۸۸۷,۳۳۷) سه میلیارد و چهارصدو نود و هشت میلیون و هفتاد و هشت هزار و هفتاد و هشت هزار و هشتصد و چهار افغانی جمعاً مبلغ (۳,۵۰۲,۶۱۶,۶۵۶) سه میلیارد و پنجصدو دو میلیون و ششصدو شانزده هزار و ششصدو پنجاه و شش افغانی اساسی تحقق یافته را مبلغ (۳,۱۹۲,۶۷۳,۱۹۲) شش میلیون و ششصدو هفتادو سه هزار و یکصدو نودو دو افغانی جمعاً مبلغ و عواید غیر اساسی را مبلغ (۳,۵۰۹,۲۸۹,۸۴۸) سه میلیارد و پنجصدو نه میلیون و دوصد و هشتاد و نه هزار و هشتصدو چهل و هشت افغانی معلومات ارائه نموده است.

همچنان مدیریت عمومی پلان عواید اساسی تحقق یافته سال مالی ۱۳۹۸ را مبلغ (۷۷۶,۰۷۱) سه میلیارد و یکصد و سی و شش میلیون و هفتاد و شش هزارو هفتادو یک افغانی و عواید اساسی تحصیل شده را مبلغ (۳۲۲) سه میلیارد و نود و سه میلیون و نه صد ندو پنج هزارو سه صد بیست و دو افغانی و عواید تحقق یافته غیر اساسی را مبلغ (۸۹۷) سه میلیون و هفتاد و پنج هزارو هشتاد نود و هفت افغانی جمماً مبلغ (۲۱۹) سه میلیارد و نود و هفت میلیون و هفتاد و پنجاه و یک هزارو دوصد نزدیک افغانی معلومات ارائه داشته اند؛ در حالیکه مدیریت مالی عواید اساسی تحقق یافته را مبلغ (۵۴۱) سه میلیارد و یکصد و یک میلیون و پنجصد و بیست و یک هزارو پنجمصد و چهل و یک افغانی و عواید غیر اساسی را (۵۰۶,۰۶۱) پنج میلیون و یکصد و هفتاد هشت هزارو شصت و یک اعشاریه پنجاه افغانی جمماً مبلغ (۶۹۹,۱۰۶) پنج میلیون و یکصد و هشت هزارو شصت و یک اعشاریه پنجاه افغانی جمماً مبلغ (۰۳,۶۰۴) سه میلیاردو بکصد و بیست و میلیون و شش هزارو شصت و سه افغانی، معلومات ارائه گردیده است.

همچنان به ملاحظه گزارش سال مالی ۱۳۹۷ هیئت تفتیش داخلی وزارت معادن و پترولیم عواید اساسی تحقق یافته را مبلغ (۳۶۰،۳۷۷،۰۳۷،۰۲۰،۵۰) سه میلیاردو پنجصدو دو میلیون و سی و هفت هزارو سه صد و شصت افغانی و عواید غیر اساسی تحصیل شده را مبلغ (۴۰۵،۴۰۵) هفتصدو پنج هزارو چهار صد و پنج افغانی جمماً مبلغ (۷۶۵،۷۴۲،۰۲،۵۰) سه میلیاردو پنجصدو دو میلیون و هفتصدو چهل و دو هزارو هفتصدو شصت و پنج افغانی و پلان منظور شده مصارفاتی سال مالی ۱۳۹۷ را مبلغ (۸۶۶،۸۲۶،۰۲،۴۰۱) هفتصدو چهل و دو هزارو هفتصدو شصت و پنج افغانی و پلان منظور شده مصارفاتی سال مالی ۱۳۹۷ را مبلغ (۸۶۶،۸۲۶،۰۲،۴۰۱)

گزارش : - شرک ذغال سنگ شمال بابت سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

یک میلیارد و چهارصدو دو میلیون و هشتتصدو بیست و شش هزارو هشتتصدو شصت و شش افغانی و مصرف مبلغ (۲,۴۹۶,۴۷۰,۴۵۹.۷۹) دو میلیارد و چهارصدو نودو شش میلیون و چهارصدو هفتاد هزارو چهارصدو پنجاه و نه اعشاریه هفتادو نه افغانی در گزارش آمریت تدقیق و توحید گزارش ها، ریاست تفتیش داخلی وزارت معادن و پترولیم منعکس گردیده است، که با معلومات ارائه شده به این هیئت در تنافض قرار دارد.

علت : عدم داشتن استناد و دفاتر منظم و مؤثث مالی و حسابی به دلیل که عدم ثبت بعضی معاملات در لیجرها و اکثرأ قلم خوردگی و عدم ثبت دقیق معاملات

تأثیر : عدم مؤثثیت و مستند بودن اعداد و ارقام سال های مالی تحت بازرسی (۱۳۹۷ - ۱۳۹۸) در امور مالی و حسابی خطر بزرگ تلقی میگردد.

پاسخ مرجع : روی سایر معلومات خویش اطمینان نداشته برویت بیلانس شیت های مرتبه سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ بر صحت اعداد و ارقام تأکید دارند.

سفارش : ریاست محترم تفتیش داخلی وزارت محترم معادن و پترولیم تفاوت در ارقام عواید و مصارف سال های مالی (۱۳۹۷ - ۱۳۹۸) را بررسی و اداره عالی تفتیش را اطمینان دهند.

۱۳-۱. اضافه مصرف مبلغ (۴۴۳,۹۰۱,۰۷۰) افغانی در سال مالی ۱۳۹۷ و مبلغ (۲۴۱,۶۴۲,۹۰۲) افغانی در سال مالی ۱۳۹۸

معیار : پلان مصارف منظور شده ریاست شرکت ذغال سنگ شمال در سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۱,۴۷۰,۱۹۰,۷۰۶) یک میلیارد و چهارصدو هفتاد میلیون و یکصدو نود هزارو هفتادو شش افغانی و در ۱۳۹۸ مبلغ (۱,۵۰۲,۷۲۴,۸۲۱) یک میلیارد و پنجصدو دو میلیون و هفتتصدو بیست و چهار هزارو هشتتصدو بیست و یک افغانی میباشد.

مشاهده : طوریکه اسناد بررسی گردید، مصارف سال مالی ۱۳۹۷ شرکت ذغال سنگ شمال مبلغ (۱,۹۱۴,۰۹۱,۷۷۶) یک میلیارد و نه صد و چهارده میلیون و نود و یک هزارو هفتتصدو هفتاد و شش افغانی میباشد که مبلغ (۴۴۳,۹۰۱,۰۷۰) چهارصدو چهل و سه میلیون و نه صد و یک هزارو هفتاد افغانی اضافه مصرف را نشان میدهد. همچنان مصارف سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۱,۷۴۴,۳۶۷,۷۲۳) یک میلیارد و هفتتصدو چهل و چهار میلیون و سه صد و شصت و هفت هزارو هفتتصدو بیست و سه افغانی میباشد که مبلغ (۲۴۱,۶۴۲,۹۰۲) دوصدو چهل و یک میلیون و شصتصدو چهل و دو هزارو نه صد و دو افغانی اضافه مصرف را نشان میدهد.

علت : سنجش نادرست بودجه مصرفی و کم توجهی کارمندان مالی و عدم صرفه جوئی در مصارف از علت ها میباشد
تأثیر : مصرف وجهه شرکت بدون در نظر داشت پلان مالی منظور شده .
پاسخ مرجع : پاسخ ارائه نگردیده است.

۱۴-۳ عدم تطبیق پلان تدارکاتی

معیار : فقره یک ماده یازدهم قانون تدارکات مشعر است: اداره مکلف است، پلان تدارکاتی مربوط را بادر نظرداشت وجهه دست داشته، صرفه جویی مقیاسی، زمان مناسب وسایر امور مرتبط، ترتیب نماید.

بند یک حکم هشتم احکام و طرز العمل تدارکات مشعر است: "شعبه نیازمند مکلف است، نیازمندی خویش را با ذکر مشخصات و توضیحات مناسب اجناس، امور ساختمانی یا خدمات مورد ضرورت و قیمت تخمینی آن ترتیب و در اسرع وقت به شعبه تدارکات

گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

ارسال نماید. در صورتیکه ارائه قیمت تخمینی توسط شعبه نیازمند ممکن نباشد، از شعبات ذیربسط اداره، در زمینه ثبت قیمت تخمینی معلومات حاصل میگردد.

-بند دوم حکم نهم طرزالعمل تدارکات چنین صراحت دارد: "اداره مکلف است، نیازمندی های دارای ماهیت مشابه خویش را توحید و تدارک نماید تا در زمان، مصارف داوطلبی و قیمت نهایی تدارکات صرفه جویی مقیاسی صورت گیرد و از تدارک مکرر آن با استفاده از روش درخواست نرخ گیری در طول سال خودداری نماید."

مشاهده: طی سال مالی ۱۳۹۷ به تعداد (۵) قرارداد به ارزش مجموعی مبلغ (۴۲۰,۸۷۲,۳۰۷) سه صد هفت میلیون و هشتصد و هفتادو دو هزار و چهارصدو بیست افغانی پلان تدارکاتی منظور و از آن جمله صرف یک قرارداد تدارک دو قلم روغنیات (تیل دیزل و پترول) به ارزش مبلغ (۱۲۰,۰۰۰) سه میلیون و یکصدو بیست هزار افغانی از منبع واحد عقد و تطبیق گردیده است. همچنان در سال مالی ۱۳۹۸ به تعداد (۶) قرارداد به ارزش تخمینی مبلغ (۳۲,۵۳۲,۰۹۹) سی و دو میلیون و پنجصدو سی و دو هزار و ندو نه افغانی شامل پلان تدارکاتی و از آن جمله (۲) قرارداد به ارزش مبلغ (۱۱,۴۹۱,۰۰۰) یازده میلیون و چهارصدو ندو یک هزار افغانی عقد و تطبیق گردیده است. قابل ذکر است که تعدادی از قراردادها به دلیل زمانگیر شدن طی مراحل اداری آن از یک سال به سال بعدی تطبیق و ضرورت های عاجل شرکت نیز بصورت پرچون خریداری گردیده است.

علت: عدم آگاهی کارمندان از قوانین و مقررات تدارکاتی و ضعف هیئت عامل شرکت.

تأثیر: تدارکات بصورت پرچون سبب افزایش قیمت تدارکات گردیده و سبب بیشتر شدن قیمت تمام شد و همچنان باعث مشکلات در تولید ذغال سنگ در معادن میگردد.

پاسخ مرجع: تطبیق قرارداد های یک سال قبلی، زمانگیر شدن طی مراحل قراردادها و عدم داشتن صلاحیت های تدارکاتی

سفارش: شرکت ذغال سنگ شمال بادر نظرداشت بودجه و امکانات مالی دست داشته پلان تدارکاتی خویش را تطبیق و عملی نمایند.

۱۵-۱ قرارداد دو قلم وسائل معدنی

معیار: طرزالعمل تدارکات: ثبت نیازمندی

(۱) حکم هشتم: شعبه نیازمند مکلف است، نیازمندی خویش را با ذکر مشخصات و توضیحات مناسب اجنبان، امور ساختمانی یا خدمات مورد ضرورت و قیمت تخمینی آن ترتیب و در اسرع وقت به شعبه تدارکات ارسال نماید. در صورتیکه ارائه قیمت تخمینی توسط شعبه نیازمند ممکن نباشد، از شعبات ذیربسط اداره در زمینه معلومات حاصل گردد.

(۲) شعبه نیازمند هنگام ترتیب مشخصات و توضیح تدارکات، نظریات تحقیکی را حسب ضرورت، حاصل می نماید.

(۳) اداره، حین ثبت قیمت تخمینی تدارکات، از واقع بیانه و مناسب بودن آن با معلومات دریافتی حديث اقتصادی و شرایط بازار اطمینان حاصل می نماید.

استفاده از روش تدارکات از منبع واحد

حکم بیست و دوم:

(۱) استفاده از روش منبع واحد در یکی از حالات ذیل مجاز میباشد:

۱- داوطلب حق الامتیاز اختراع یا تولید را داشته یا صرف از یک منبع فراهم شده بتولید.

۲- در حالات غیرقابل پیشبینی که صحت، مصالح و مسئونیت عامه یا املاک به خطر جدی تخریب مواجه بوده و زمان لازم برای انجام مراحل داوطلبی یا سایر روشهای تدارکاتی غیر عملی باشد.

۳- قیمت اجنبان، خدمات یا امور ساختمانی مورد ضرورت الی پنج هزار افغانی باشد.

(۲) در حالات مندرج بند (۲) فقره (۱) این حکم، اداره صرف مقدار تدارکات مورد ضرورت خویش را جهت رفع مشکلات پیش آمده الی فراهم سازی آن از طریق داوطلبی باز یا داوطلبی مقید با استفاده از این روش، طی مراحل نماید.

ترتیب پلان تدارکات

حکم نهض:

- (۱) اداره مکلف است، پلان تدارکاتی خویش را که شامل مندرجات ذیل میباشد، در فورم نمونوی مندرج فقره (۳) این حکم، ترتیب و بعد از منظوری آمر اعطاء طبقاً عملی نماید:
- ۱- طبقه بندي مفصل اجنس، امور ساختماني و خدمات مورد ضرورت؛
 - ۲- زمان اكمال، اجرائي يا تكميلي اجنس، امور ساختماني و خدمات مورد ضرورت؛
 - ۳- نوع قرارداد، تدارکات واحد يا تدارکات تقسيم شده با ذكر تعداد يخشها (منحيت بسته واحد يكجا شدم)؛
 - ۴- ذكر قيمت تخميني تدارکات مورد ضرورت (تصورت بسته واحد و يا هر يخش)، تشریح بودجه موجود و منابع مالي؛
 - ۵- ذكر قواعد قابل اجرا در تدارکات؛

۶- ذكر روش قابل پيشبيني تدارکات برای تمام ضروريات تدارکاتي به شمول ايجاب ارزيباي قبلی و زمان پيشبيني شده لازم برای انجام مراحل تدارکاتي؛

۷- ذكر تطبیق ترجیح داخلی طبق حکم چهارم این طرزالعمل؛

چسب شفاف (اسکاشتیپ)

بند (۱) حکم (۳۲) طرزالعمل تدارکات چنین صراحت دارد: "داوطلب مکلف است، جدول قيمت های ارائه شده در آفر خویش و فورم معلوماتي اهليت داوطلب را پس از مهر و امضا داوطلب به منظور مصثونيت و عدم تغيير در مندرجات آنها با دقت چسب شفاف (اسکاشتیپ) نماید."

مشاهده: بر اساس بازرگانی قرارداد دو قلم لوازم معدنی (سلیپر خط واگون و بجلک خط واگون) به ارزش مجموعی مبلغ (۴,۸۱۱,۰۰۰) چهار ميليون و هشتصد و يازده هزار افغانی با تصدی خدمات لوژتيکي كابل ايست لایت از تاريخ ۱۳۹۸/۳/۱۵ تا ۱۳۹۸/۷/۱۵ عقد قرارداد صورت گرفته موارد ذيل به ملاحظه رسيد:

پيشنهاد مبني بر ضرورت دو قلم جنس معدنی از طرف معادن و تأييدي هيئت فني معادن موجود نمي باشد. تقاضاي معادن مبني بر استعجاليلت در تهيه جنس وجود ندارد. در رابطه به نرخ گيري ابتدائي از طرف شركت، نرخ گيري از طرف هيئت خريباري صورت نگرفته بلکه به پيشنهاد شعبه تدارکات و امضا رئيس شركت صورت گرفته است. در استعلام نرخ گيري مؤرخ ۱۳۹۸/۱/۴ برای قلم دوم (بجلک خط واگون) تعداد مجموعی آن مشخص نگردیده است؛ پس تصدی های نرخ دهنده به کدام اساس نرخ مجموعی را تثبيت نموده اند؟ از اينكه پيشنهاد مبني بر تهيه دو قلم جنس معدنی از طریق روش تدارکات از منبع واحد به تاريخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۶ صورت گرفته و پرسه تسليم گيري جنس به تاريخ ۱۳۹۸/۵/۵ صورت گرفته، در حالیکه شركت می توانست در خلال اين مدت مطابق بند ۵ ماده ۱۸ قانون تدارکات پرسه تدارکات را از طریق داوطلبی باز داخلی به پيش می برد. نظر به ملاحظه استاد شركت دو قلم جنس شامل قرارداد را به تاريخ ۱۳۹۸/۵/۵ منجانب اداره تسليم نموده است، اما اجنس متذکره توسط چک نمبر(۱۸) مؤرخ ۱۳۹۸/۸/۱۵ به تعداد ۱۰۰ دانه سلیپر برای معدن دهنده تور، چک نمبر(۲۴۵) مؤرخ ۱۳۹۸/۷/۱۸ به تعداد ۱۰۰۰ دانه سلیپر برای معدن کرکر و چک نمبر (۲۱۷) مؤرخ ۱۳۹۸/۶/۵ به تعداد ۲۰۰ دانه سلیپر برای معدن دهنده تور توزيع و از جمله ۱۷۰۰ به تعداد ۳۰۰ دانه سلیپر به سال مالي ۱۳۹۹ انتقال نموده که نشاندهنده عدم مبرمیت و استعجالیت را به اجنس ذکر شده نشان میدهد. تمامی جدول های قيمت های ارائه شده در آفر از طرف تصدی چسب شفاف نگردیده است، و اصل استيمنت اجرای تضمین بانک، استعلام تأييدي از بانک در دوسيه قرارداد موجود نمي باشد.

علت: عدم آگاهی مسؤولين از قوانين و مقررات تدارکات میباشد.

تأثير: عدم طی مراحل دقیق تدارکاتي (ثبت احتياج، قيمت ابتدائي و استعجاليلت)

- پاسخ مرجع : ۱- به ملاحظه دوسيه پيشنهاديه ۷۰۴ معاونيت فني مبین تأييد هيئت فني می باشد که پيشنهاديه آن ضم است.
- ۲- نرخ گيري پروژه ها مطابق به قانون و طرز العمل در تصدی های دولتی از طریق آمریت خدمات و یا تدارکات صورت می گیرد، به نسبت اینکه در معادن امکانات هیچ نوع طی مراحل تدارکاتی نمی باشد و طرز اجرآت تصدی ها با دیگر مراجع دولتی کاملاً متفاوت بوده و ضروریات خویش را معادن استخراجی طی تلگرام و یا طبق پيشنهاد معاونيت فني به مقام محترم ریاست ارائه می نمایند، رئيس تصدی طبق صلاحیت امر تدارک آنرا میدهد.
- ۳- استعلام های نرخ گيري که عنوانی تصدی های که توانایی نرخ دهی را داشته باشد، ضم استعلام مشخصات تخصصی و تعداد جنس در ورق جداگانه ضم می باشد و به اساس آن تصدی ها تعداد مجموعی را می دانند.
- ۴- اصلاً دو قلم جنس ضرورت عاجل معادن بوده به نسبت اينکه شما می دانيد تمام معادن استخراجی اين ریاست توسيط نيروي انساني صورت ميگيرد و باید اجناس مورد ضرورت شان هرچه عاجل تدارک گردد. چون پروژه متذکره از طریق منبع واحد بعد از حکم مقام وزارت طی مراحل گردیده بود باید منظوری پروژه متذکره از طریق وزارت معادن اخذ ميشد که به همان اساس پروژه مذکور بعد از ملاحظه شد مقام معادن و پتروليم قابل تطبیق بود، اما از اینکه تصدی از مرکز يك واحد دور دست آن وقت بوده و طی مراحل آن در مرکز يك مدت زمان زياد را در بر گرفته است، و ما نمی توانيم چون پروژه در حالت طی مراحل بود و دوباره پروژه متذکره را از طریق داوطلبی باز به اعلان و طی مراحل نماییم.
- ۵- اجناس متذکره که با تصدی قراردادی عقد می گردد چون اجناس داخلی نمی باشد و از کشور های خارج تهیه و تدارک می شود بدین اساس برای تدارک و تسليمی جنس يك مدت زمان تعیین می گردد که تصدی ها آن را باید در مدت معینه تهیه و تسليم نمایند.
- ۶- برای شما بهتر معلوم است که در ولايات تصدی ها آن قدر به قانون تدارکات و طرز العمل تدارکات معلومات کافی ندارند تا نرخ های خویش را در آفر چسپ شفاف زده ارائه نمایند، اما از طرف هيئت آفر گشائي صفحه نرخ دهی تصدی نشانی گردیده است.
- ۷- هر زمان که قرارداد مطابق ميعاد یا قبل از ميعاد ختم می گردد اصل تضمین حسن اجرا به بانک مربوطه ارسال و صرف کاپی آن بدوسیه های مربوطه باقی می ماند.

سفارش: شركت محترم اوّلاً اجناس مورد نياز خویش را قبل از اینکه سال مالي شروع گردد باید طی يك جدول نياز سنجي نموده شامل پلان تدارکاتي نمایند، جدول آفر های ارائه شده توسط تصدی ها باید از طرف هيئت آفر گشائي چسپ شفاف زده شود، اجناس که استعمالیت برای آن دیده نمی شود باید از طریق داوطلبی باز داخلی تهیه نموده از منبع واحد خودداری نمایند.

۴- یافته های بخش تفتيش مالي :

۴-۱ عدم تائيد طلبات از سوی نهاد های سومی.

معيار: طبق "IFRS 9" کاهش ارزش در دارايی های مالي، طلبات و طلبات اجاره باید با رویکرد ساده که بیان ميکند کاهش يابد: اين روش مربوط به طلبات تجاري و طلبات اجاره اي ميشود. در اين روش ضرر هاي که توقع ميشود در طول عمر دارايی شناسايي ميشود، يك تصدی ميتواند که از نظر سنجش برای ضرر ها که توقع ميشود در طول عمر دارايی ها استفاده کند، اما اين سیستم نظر سنجشی به اساس تجربه های قبلی جور ميشود و برای شناسايي عدم تحصيل طلبات آننه استفاده ميشود." [IFRS 9 paragraph 5.5.16]



گزارش: - شرک ذغال سنگ شمال بابت سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

مشاهده: در بیلانس شیت سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ طلبات شرکت ذغال سنگ شمال بابت سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۶۳۱,۱۶۱,۱۶۵) ششصد سی و یک میلیون و یکصدو شصت و یک هزارو یکصدو شصت و پنج افغانی و در سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۳۳۴,۳۷۶,۳۸۷) سه صد سی و چهار میلیون و سه صد هفتادو شش هزارو سه صدو هشتاد و هفت افغانی نشان داده است، که موارد ذیل به مشاهده رسید:

عدم موجودیت یک پالیسی مناسب به منظور گردآوری طلبات (طلبات مشکوک و بد) شرکت، که در نتیجه تمامی طلبات و باقیات شرکت در بیلانس شیت در ستون تحت عنوان طلبات جاری و قابل بازپرداخت نشانده است.

طلبات شرکت ذغال سنگ شمال بابت سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ که طی جدول ذیل نشان داده می شود که مراجع سومی آن را تأیید ننمودند:

شماره	عنوان	ارقام سال ۱۳۹۷	ارقام سال ۱۳۹۸	تائید مراجع سومی	ارقام تایید نشده
۱	وزارت معادن و پترولیم	۲۶۱,۰۴۶,۵۰۵	۲۶۱,۰۴۶,۵۰۵	-	۲۶۱,۰۴۶,۵۰۵
۲	سمنت جبل السراج	۱۱۸,۴۴۵,۶۸۶	۱۱۸,۴۴۵,۶۸۶	-	۱۱۸,۴۴۵,۶۸۶
۳	کپمنی افغان انوستمنت	۱۵,۸۲۱,۹۴۲	۱۵,۸۲۱,۹۴۲	-	۱۵,۸۲۱,۹۴۲
۴	کپمنی انو انوستمنت	۴,۴۴۹,۷۲۱	۴,۴۴۹,۷۲۱	-	۴,۴۴۹,۷۲۱
۵	سمنت غوري سابقه	۶۱,۲۴۹,۳۵۸	۶۱,۲۴۹,۳۵۸	-	۶۱,۲۴۹,۳۵۸
۶	سمنت غوري جديد	۴۵,۳۵۲,۰۹۹	-	۳۷,۵۷۶,۴۹۲	۷,۷۷۵,۶۰۷
	مجموع				۱۶۶,۳۱۵,۷۵۷

علت: ضعف کنترول داخلی و مدیریت مالی جهت بدست آوردن طلبات شرکت.

تأثیر: عدم یک پالیسی مناسب باعث می شود طلبات در زمان و موقع مناسب جمع آوری نگردیده و عدم تأیید طلبات از طرف مراجع سومی که در نتیجه شرکت در بیلانس خویش طلبات را افزون نشان داده در این صورت بالای طلبات و مفاد شرکت تأثیر مستقیم دارد.

سفارش: شرکت ذغال سنگ شمال مکلف است تا با در نظر داشت قوانین نافذه یک پالیسی مناسب با جهت تصفیه طلبات تهیه و تدوین نمایند.

پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.

۲-۱-۴ وضع استهلاکات برخلاف معيارات IAS 16

معيار: طبق IAS 16 ثبت دارایی و تجهيزات در صورت های مالی "دارایی با قيمت تمام شده کاهش یافته استهلاک و کاهش ارزش انباسته نشان داده می شود IAS 16.30

مشاهده: بالآخر بازرگانی بیلانس شیت سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ ملاحظه گردید، که:



گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

الف) استهلاک انباشته (Accumulated Depreciation) طی سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۵۲۷,۲۳۸,۸۶۸) پنجصدو بیست و هفت میلیون و دوصد سی و هشت هزارو هشتصدو شصت و هشت افغاني و طی سال مالی ۱۳۹۸ (۵۴۴,۶۴۸,۴۱۵) پنجصدو چهل و چهار میلیون و ششصدو چهل و هشت هزارو چهار صدو پانزده افغانی به دارایی های ثابت اضافه نشان داده است.

ب) استهلاک وضع شده سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۱۷,۱۴۵,۳۴۹) هفده میلیون و یکصدو چهل و پنج هزارو سه صدو چهل و نه افغانی و سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۱۷,۴۰۹,۵۴۷) هفده میلیون و چهارصدو نه هزارو هشتصدو چهل و هفت افغانی به عنوان هزینه (صرف) در فند احیای مجدد و ترمیمات اساسی جمع شده است، که در نتیجه در سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۱۷,۱۴۵,۳۴۹) هفده میلیون و یکصدو چهل و پنج هزار و سه صدو چهل و نه افغانی و در سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۱۷,۴۰۹,۵۴۷) هفده میلیون و چهارصدو نه هزارو پنجصدو چهل و هفت افغانی در بیلانس سرمایه شرکت اضافه نشان داده است.

علت: ضعف در مدیریت مالی و عدم رعایت استندرد IAS 16 در وضع قیمت دارایی و استهلاکات.

تأثیر: در نتیجه، دارایی های ثابت شرکت ذغال سنگ شمال در سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۵۲۷,۲۳۸,۸۶۸) پنجصدو بیست و هفت میلیون و دوصد سی و هشت هزارو هشتصدو شصت و هشت افغانی و سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۵۴۴,۶۴۸,۴۱۵) پنجصدو چهل و چهار میلیون و ششصدو چهل و هشت هزارو چهار صدو پانزده افغانی و سرمایه ثابت برای سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۱۷,۱۴۵,۳۴۹) هفده میلیون و یکصدو چهل و پنج هزارو سه صدو چهل و نه افغانی و برای سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۱۷,۴۰۹,۵۴۷) هفده میلیون و چهارصدو نه هزارو پنجصدو چهل و هفت افغانی، بیش از حد نشانداده شده است.

پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.

سفارش: شرکت ذغال سنگ شمال برای وضع استهلاکات یک پالیسی مناسب تهیه نموده، هنگام وضع استهلاکات از دارایی باید مطابق به IFRS عمل نمایند. (هنگام وضع استهلاکات باید مصرف در ستون دبت و دارایی ثابت در ستون کریدت محاسبه و سنجش گردد).



۴-۱-۳- ذخایر نشانداده شده از طرف شرکت در بیلانس

معیار: استندرد بین المللی حسابداری (IAS2) موجودی ها، طبقه بندی و چگونگی حالت اجناس را مشخص می کند.

استندرد بین المللی حسابداری (IAS2)، اموال، نمای کلی، حاوی الزامات حسابداری برای بیشتر انواع اموال است. این استندرد اموال را با کمترین هزینه و ارزش خالص قابل تحقق (NRV) قیمت گذاری می کند و روش های قابل قبول تعیین هزینه را مشخص می کند؛ از جمله شناسایی خاص (در برخی موارد)، اولین ورودی اولین خروجی (FIFO) و هزینه متوسط وزنی.

مشاهده: بالاتر بازرگانی بیلانس شرکت، کل ذخایر برای سال مالی ۱۳۹۷ مبلغ (۴۱۴,۸۲۲,۵۵۳) چهارصدو چهارده میلیون و هشتصدو بیست و دو هزارو پنجصدو پنجاه و سه افغانی و برای سال مالی ۱۳۹۸ مبلغ (۴۶۹,۸۹۳,۹۰۶) چهارصدو شصت و نه میلیون و هشتصدو نودو سه هزارو نه صدو شش افغانی نشان داده است. شرکت ذغال سنگ شمال لست توحیدی کامل و دقیقی اجناس و ذخایر را نداشته بلکه به دفاتر مختلف ثبت می باشد. و هیئت به اثر عدم موجودیت لست توحیدی قادر به بازرگانی آن نگردید فلهذا صحت و سقم ارقام یاد شده تأیید نمی شود.

خریداری های اجناس و مواد، بدون در نظرداشت نیازمندی شرکت صورت گرفته و اجناس در دیپوها نگهداری می گردد که به علت عدم استفاده از اجناس، اجناس در دیپوها استهلاک گردیده و باعث تلف و خساره به شرکت ذغال سنگ شمال گردیده است.

علت: ضعف در مدیریت، عدم لست توحیدی از اجناس دست داشته و عدم تهیه لست نیازمندی های شرکت در شروع سال و خریداری های بی مورد.

تأثیر: عدم اطمینان از صحت و سقم و نگهداری از اجناس به شکل مناسب و استفاده مؤثر از اجناس و بالا رفتن مصارف شرکت.
سفارش: شرکت مکلف است تا تحت نظر یک هیئت، اجناس مازاد و اجناس که قابل استفاده در شرکت نباشد را تثبیت نمایند؛ و نیز اجناس مازاد تثبیت شده مطابق به قانون لیلام به لیلام گذاشته شود.

در اخیر سال یک جدول از نیازمندی شرکت تهیه و خریداری اجناس مطابق به نیازمندی ها خریداری گردد، از خریداری های بی مورد و بدون ضرورت اجتناب ورزند.

یک لست توحیدی از اجناس موجوده در دیپوها و بخش های مربوطه تهیه گردد.
پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.

۴-۱-۴ عدم قیمت گذاری دارایی های ثابت بعد از ختم استهلاکات

معیار: طبق استندرد IAS 16 دارایی ، تجهیزات " ارزش باقیمانده و عمر مفید یک دارایی باید حداقل در پایان هر سال مالی بررسی شود و اگر قیمت یا عمر مفید با برآوردهای قبلی متفاوت باشد، هرگونه تغییر به عنوان یک تغییر حساب می شود. بر اساس استندرد IAS ۸. [IAS 16.51]

مشاهده: بالآخر بازرگانی جدول استهلاکات سال مالی ۱۳۹۸ مشاهده گردید، تعدادی از اجناس میعاد استهلاک آن ختم گردیده ولی باز هم قابل استفاده می باشد که می بائیست قیمت گذاری مجدد می گردید که چنین نشده است. (جدول شماره ضمیمه ۱).

علت: ضعف در سنجش دقیق هنگام تعیین استهلاک برای اجناس و پیروی از اجرآت قبلی شعبه، عدم در نظرداشت معیارات استهلاکات.

تأثیر: در عدم موجودیت قیمت گذاری مجدد به اجناس که مدت استهلاک آن تکمیل گردیده است، در نتیجه در بیان سالانه شرکت دارایی های ثابت کم و برعکس آن مقاد اضافه نشانداده میشود.

سفارش: سفارش میگردد که شرکت ذغال سنگ شمال باید کمیته ای را برای ارزیابی مجدد عمر مفید و ارزش منصفانه دارایی های ثابت خود مطابق با استندرد بین المللی IFRS16 تعیین کند.
پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.

۴-۱-۵ محاسبه اشتباہ دارایی به جمع شرکت

معیار: طبق چارچوب استندرد های حسابداری بین المللی IAS 16 که دارایی یک منبع است و در کنترول سازمان بوده، تسلط کامل بالای آن را داشته و عواید یا نفع آن مستقیم به سازمان برسد.

مشاهده: بالآخر بازرگانی بیانس ثبت شرکت ذغال سنگ شمال در بخش (ب) دارایی ثابت به اجاره داده شده به ارزش مبلغ (۱۵,۸۱۶,۰۴۹۸) چهارصد و نودو هشت میلیون و هشتصدو شانزده هزارو پانزده افغانی از جمله دارایی های ثابت شرکت نشانداده شده است، که قرارداد اجاره دارایی ثابت مبلغ فوق میان ریاست کادستر، وزارت معادن و پطرولیم و کمپنی افغان انوستمنت در سال ۱۳۸۵ عقد قرارداد صورت گرفته است، که عواید بدست آمده آن نیز به جانب وزارت معادن و پترولیم انتقال گردیده و کنترول آن نیز بدست کمپنی مذکوره می باشد.

گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

علت: عدم در نظر داشت معیارات و محاسبه دقیق در بیلانس.

تأثیر: در نتیجه محاسبه نادرست دارایی های ثابت در بیلانس شیت سال های مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مبلغ (۱۵,۰۱۶,۴۹۸) چهارصد و نود هشت میلیون و هشتتصد و شانزده هزار و پانزده افغانی دارایی شرکت اضافه نشانده شده است.

سفارش: شرکت ذغال سنگ شمال مکلف است تا دارایی نشانده شده در بخش (ب) را از بیلانس خارج ساخته و بیلانس شرکت را در مطابقت با استندرد های بین المللی گزارشده مالی (IFRS) تهیه و ترتیب نمایند.
پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.

۴-۱-۶- نبود راجستر(دفتر توحیدی) دارایی های ثابت

معیار: مطابق به روش های بین المللی، شرکت ذغال سنگ شمال برای ثبت دارایی های ثابت خویش یک دفتر توحیدی (راجستر) با در نظر داشت نکات ذیل تهیه و ترتیب نموده و استفاده نمایند:



- (الف) قیمت خرید دارایی ها
- (ب) مشخصات (Specification)
- (ج) شماره سریال (Serial Number)
- (د) شماره برچسب (Tag Number)
- (ه) مستفید شونده (User)
- (و) میعاد استفاده (Useful Life)
- (ز) نرخ استهلاک (Rate of Depreciation)
- (ح) محل استفاده (Location)
- (ط) سال خرید (Year of Purchase)

مشاهده: بالاتر بازرسی بیلانس شیت سال مالی ۱۳۹۷ دارایی های ثابت شرکت به ارزش مبلغ (۷۹۴,۰۲۰,۸۱۹) هشتتصد و نزدیک ۵۰ میلیون و بیست هزار و هفتتصد و ندو چهار افغانی و در سال مالی ۱۳۹۸ به ارزش مبلغ (۷۵۹,۱۶۶,۸۱۷) هشتتصد و هفده میلیون و یکصد و شصت و شش هزار و هفتتصد و پنجاه و نه افغانی بصورت کلی نشانده شده است، کدام ثبت و راجستر توحیدی برای دارایی های ثابت فوق وجود ندارد.

علت: ضعف در مدیریت و عدم آشنائی کارمندان شعبه مربوطه با معیارات بین المللی.

تأثیر: عدم حصول اطمینان استفاده مؤثر از دارایی ها، احتمال سوء استفاده از دارایی ها، احتمال حیف و میل دارایی ها و احتمال از بین رفتن دارایی ها.

سفارش: شرکت ذغال سنگ شمال مکلف است تا تمامی دارایی های ثابت خویش را با در نظر داشت معیارات فوق الذکر در یک دفتر توحیدی ثبت و راجستر نمایند.

پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.

۷-۱-۴: عدم مطابقت صورت حسابات مالي تهييه شده (شرکت ذغال سنگ شمال) با معيارات بين المللی حسابداري

(IAS 1)

معيار: استندرد شماره (۱) معيارات بين المللی حسابداري چنین صراحت دارد:

صورت حسابات مالي باید وضعیت مالي، عملکرد مالي و جریان هاي نقدی يك واحد تجارتی را به نحو مطلوب ارائه کند.

صورت حسابات مالي شامل اجزای ذيل است :

- صورت وضعیت مالي در ختم سال؛
- صورت مفاد و ضرر و سایر درآمد هاي جامع؛
- تغييرات در حقوق صاحبان سهام در يك دوره حسابي؛
- صورت جريان وجهه نقد؛
- يادداشتها، شامل خلاصه از پاليسي هاي حسابداري؛ و
- اطلاعات تطبیقی مربوط به دوره قبل.

هم چنان ماده ۳۴ قانون تصدی های دولتی مصوب تاریخ ۱۳۹۷/۸/۱۵ چنین صراحت دارد "سيستم حسابداري و گزارش دھی مالي تصدی دولتی مطابق معيارهای بين المللی گزارش دھی مالي (IFRS) و رهنمود های پیشنهادی هیئت نظارت تصدی های دولتی تهييه می گردد"

مشاهده: بالاخر بازرگاني صورت حساب مالي شركت ذغال سنگ شمال بابت سال های مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ مشاهده گردید، که صورت حسابات مالي (راپور تغييرات در حقوق صاحبان سهام و يادداشت ها مانند پاليسي هاي حسابداري) مطابق به استندرد های (IFRS) تهييه نگرديده است.

علت: ضعف در مدیریت و عدم دانش مسلکی و راپوردهی مالي کارمندان بخش مالي شركت.

تأثیر: عدم ارائه معلومات کافی از صورت حساب حسابات مالي برای ذینفعان و زمینه برای تطبیقات جهت حصول اطمینان از صحت و سقمه اطلاعات درج صورت حساب های مالي شركت.

پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگرديده است.

سفارش: شركت ذغال سنگ شمال مکلف است، تا در مطابقت به معيارات بين المللی گزارش دھی مالي (IAS1) IFRS و ماده ۳۴ قانون تصدی های دولتی، صورت حساب های مالي سالانه خویش را تهييه و ترتیب نمایند، و نیز سفارش میگردد تا زمینه فرا گیری استندرد های بين المللی راپوردهی را برای کارمندان بخش مالي فراهم نماید.

۴-۱-۴ ثبت عواید سال مالي ۱۳۹۸ به سال مالي ۱۳۹۹

معيار: طبق چارچوب معيارت بين المللی «IASB» سيستم تعهدی ايجاب می نماید که معاملات (عوايد و مصارف) در يك دوره زمانی مشخص یعنی در همان سال مربوطه ثبت دفاتر و مورد محاسبه قرار گيرد.

مشاهده: بالاخر بازرگاني به مشاهده رسید که در سال مالي ۱۳۹۸ عواید غير اساسی بابت اجاره زمين دره یعقوب (۶۷ جریب و يك و نیم بسوه) مربوط به آمریت (تاله و برفک) در مقابل مبلغ (۲۵۱,۶۵۱) دوصدو پنجاه و يك هزار و ششصدو پنجاه و يك افغانی به

گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

اجاره داده شده است، که عواید سال ۱۳۹۸ مربوط به زمین فوق در صورت حساب مالی سال ۱۳۹۸ منعکس نگردیده بلکه به دفاتر سال مالی ۱۳۹۹ انتقال و ثبت گردیده است.

علت: ضعف مدیریت و عدم آگاهی از معیارات بین المللی کارمندان بخش های مربوطه.

تأثیر: در بیلانس سال مالی ۱۳۹۸ مفاد شرکت کمتر نشان داده شده است.

سفارش: شرکت ذغال سنگ شمال مکلف است در آینده عواید و مصارف هر سال را در همان سال معامله و مطابق به معیارت بین المللی ثبت دفاتر نمایند.

پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.

**۴-۱-۹: عدم رعایت قانون مالیات بر عایدات**

معیار: ماده هشتاد قانون مالیات بر عایدات چنین صراحت دارد: مالیه معاملات انتفاعی مندرج فصل دهم قانون متذکره را بالای عواید مندرج بند (۱) این قانون قبل تطبیق نمی داند.

بند - (۱) ماده هشتاد قانون مالیات بر عایدات - عواید دارنده جواز معدن، صلاحیت نامه معدن یا قرارداد هایdroکربن از مدرک فروش مواد معدنی (طوریکه در قانون مواد معدنی سال ۱۳۸۴ تعریف گردیده است) که تابع جواز و یا صلاحیت نامه معدن می باشد.

مشاهده: بالآخر بازرگانی صورت حساب نفع و ضرر شرکت در سال مالی ۱۳۹۷ از مبلغ (۳,۵۰۲,۶۶۱,۶۵۶) سه میلیاردو پنجصد و دو میلیون و ششصدو شصت و یک هزارو ششصدو پنجاه و شش افغانی، ۴ فیصد مالیه انتفاعی آن مبلغ (۱۴۰,۱۰۴,۶۶۶) یکصدو چهل میلیون و یکصدو چهار هزارو ششصدو شصت و شش افغانی در صورت حساب نفع و ضرر نشانده شده است؛ از جمله ۴ فیصد مالیه مبلغ (۱۳۶,۹۳۹,۴۵۴) یکصدو سی و شش میلیون و نه صد و نه هزارو چهار صد و پنجاه و چهار افغانی به حساب نمبر (۳۰۰۲۰۸۲۰۳۰۴۴) واردات دولت انتقال نموده است.

علت: ضعف در مدیریت و عدم آگاهی از قانون مالیات بر عایدات.

تأثیر: این امر سبب گردیده است تا عواید شرکت مبلغ (۱۴۰,۱۰۴,۶۶۶) یکصدو چهل میلیون و یکصدو چهار هزارو شش صد و شصت و شش افغانی در صورت حساب نفع و ضرر شرکت کمتر نشان داده شود و سرمایه شرکت بطور غیر قانونی به حساب وزارت محترم مالیه انتقال یابد.

سفارش: شرکت ذغال سنگ شمال مکلف است منبعد مطابق به ماده هشتاد قانون مالیات بر عایدات عمل نموده و از وضع و پرداخت ۴ فیصد مالیه خودداری نمایند.

و هم چنان مبلغ (۱۳۶,۹۳۹,۴۵۴) یکصدو سی و شش میلیون و نه صد و نه هزارو چهار صد و پنجاه و چهار افغانی بابت ۴ فیصد مالیه که به حساب وزارت مالیه بابت مالیه سال ۱۳۹۷ انتقال گردیده در سال بعد از حساب آن وزارت وضع و مجرایی گردد.
پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.

۴-۱-۱۰: عدم تأییدی دیون

معیار: مطابق با استندرد های بین المللی ادارات عالی تفتيش (ISSAI- 2220) حصول اطمینان صورتهای مالی از کامل بودن و صحت تصريح می نماید که مفتش باید برای تأیید طلبات و باقیات از شخص ثالث (نهاد سومی) تأییدی اخذ نماید.

گزارش : - شركت ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

مشاهده: در مورد ديون شركت ذغال سنگ شمال طی استعلاميه های دارای نمبر مسلسل (۰۰۰۵۲۹۶ و ۰۰۰۵۲۹۷) مؤرخ ۱۳۹۹/۱۱/۲۹ پرسش بعمل آمد که پاسخ آن الى ختم بررسی به هيئت مواصلت نورزید.

شماره	عنوان	ارقام سال ۱۳۹۷	ارقام سال ۱۳۹۸	تأيد مراجع سومي
۱	تصدي امير رهيب لميتد	۵,۴۶۰,۴۸۶	۵,۴۶۰,۴۸۶	.
۲	تصدي لمتيد	۳,۰۸۸,۷۸۷	۳,۰۸۸,۷۸۷	.
مجموع			۸,۵۵۰,۶۷۰	۸,۵۵۰,۶۷۰

علت: عدم پرداخت به موقع ديون تصدی ها از طرف شركت ذغال سنگ شمال.

تأثیر: در صورت عدم تأييد ارقام ذکر شده احتمال اينکه مبالغ ذکر شده بيشتر و يا کمتر نشانداده شده باشد متصور است و هيئت نمي تواند تا حصول اطمینان از کامل بودن و صحت بودن آنرا نماید، و هكذا در بعضی از قرارداد ها که شركت مدیون می باشد احتمال دارد موضوع پرداخت ديون از طرف شركت وابسته به زمان دانسته شده باشد که در صورت عدم پرداخت در زمان معین آن شركت مكلف به تأديه جريمه خواهد گردید.

سفارش: شركت ذغال سنگ شمال مكلف است تا تمامی ديون خويش را با در نظرداشت امكانات مالي و پولي در زمان و ميعاد معينه آن تصفیه نمایند.

همچنان سفارش ميگردد تا شركت ذغال سنگ شمال اطمینان حاصل کند که مبالغ شامل جدول فوق قابل پرداخت هستند و از آنها خواسته می شود و تأييديه اين مبالغ را مستقيماً به اداره عالی تفتيش اطمینان دهند.

پاسخ مرجع: از طرف مرجع پاسخ ارائه نگردیده است.



۱۱-۱۱ محاسبه اشتباہ جبران خساره

معيار: طبق چارچوب گزارش دهی بين المللی (IASB Framework) مقرر شده است که فقط آن دارایی ها باید تحت عنوان دارایی های جاري قرار بگيرند، که تعريف دارایی های جاري را برآورده می کند. علاوه بر اين، "يک سازمان باید دارایی را به عنوان جريان طبقه بندي کند (IFRS IAS-1) انتظار دارد که دارایی را در چرخه عملياتی عادي خود تحقق بخشد، يا قصد دارد آن را بفروشد يا مصرف کند. دارایی را در درجه اول به منظور تجارت نگهداري می کند. انتظار می رود دارایی طرف دوازده ماه پس از دوره گزارش تحقق يابد."

مشاهده: بالاثر بازرسی بيلانس شيت در بخش (D) ساير دارایی های جاري مبلغ (۲,۳۰۱,۳۲۰) دو ميليون و سه صدو يك هزار و سه صدو بيست افغانی تحت عنوان جبران خساره انعکاس داده شده است

نظر به معلومات شعبه در سال های قبل به ارزش مبلغ فوق دارایی های معادن از بوسيله حريق (حادثه) از بين رفته است، برای مجرائي آن پيشنهاد صورت گرفته اما تا اكتون طی مراحل و منظور نگردیده است؛ بناءً مبلغ فوق برخلاف معيار فوق در صورت حساب مالي نشان داده شده است.

علت: ضعف مدیریت و عدم در نظر داشت چهار چوب گزارش دهی بين المللی (IFRS IAS-1) هنگام ترتیب بيلانس.

گزارش : - شرك ذغال سنگ شمال بابت سال مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

تأثیر: دارایی جاري شركت ذغال سنگ شمال به ارزش مبلغ (۲,۳۰۱,۳۲۰) دو ميليون و سه صد و يك هزار و سه صد بيسه افغاني با وصف از بين رفتن و تلف شدن باز هم در بيلاتس انعکاس یافته که جمع نمودن مبلغ فوق به دارایی جاري، ارزش دارایي شركت را به شكل غيرواقعي اضافه نشان می دهد.

سفارش: هيئت عامل شركت ذغال سنگ شمال باید از شورای عالي شركت مبني بر تلف شدن دارایي جاري تقاضاي مجرائي را نماید تا بعد از تصميم شورای عالي مطابق به معيارات IFRS از صورت حساب نفع و ضرر دبت و از ساير دارایي جاري كريدت نمایند.



((1))

عدم قیمت گذاری دارایی های ثابت بعد از ختم استهلاکات
(جدول دارایی استهلاک شده سال مالی ۱۳۹۸ شرکت زغال سنگ شمال)

عدم قیمت گذاری دارایی های ثابت بعد از ختم استهلاکات
دارایی استهلاک شده سال مالی ۱۳۹۱ شرکت زغال سنگ



0	128004	128004	0	0	71996	71996	0	10%	200000	200000	0	1	جیب ۴۰۴۰۵۸۸۳
0	128004	128004	0	0	71996	71996	0	10%	200000	200000	0	1	جیب ۴۰۲۰۴۴۲۶۲
0	128004	128004	0	0	71996	71996	0	10%	200000	200000	0	1	جیب ۴۰۴۰۵۵۶۲
5	319255	319255	0	0	184825	184825	0	10%	504080	504080	0	1	کامار ۹۰۱۰۰۲
0	126670	126670	0	0	73330	73330	0	10%	200000	200000	0	1	جیب ۴۰۷۰۹۶۱
1	2371470	2371470	0	0	1372950	1372950	0	10%	3744420	3744420	0	1	لدر ۲۵۱۷۹۶
0	3280035	3280035	0	0	1898965	1898965	0	10%	5179000	5179000	0	1	گریدر ۱۱۸۴۵۵
3	1044580	1044580	0	0	604750	604750	0	10%	1649330	1649330	0	1	ایبو لاس ۹۱۲۹
0	126670	126670	0	0	73330	73330	0	10%	200000	200000	0	1	جیب ۴۰۶۸۶۳
0	1710000	1710000	0	0	990000	990000	0	10%	2700000	2700000	0	1	کاملاز ۸۲۴۷۰۳۲۲
0	1710000	1710000	0	0	990000	990000	0	10%	2700000	2700000	0	1	کاملاز ۹۹۵۸۹
0	1710000	1710000	0	0	990000	990000	0	10%	2700000	2700000	0	1	کاملاز ۸۲۴۷۰۱۳۲
3	1044580	1044580	0	0	604750	604750	0	10%	2700000	2700000	0	1	کاملاز دفترک ۱۰۹۱۳۳
3	1044580	1044580	0	0	604750	604750	0	10%	1649330	1649330	0	1	ایبو لانس ۱۰۹۰۰
0	1710000	1710000	0	0	990000	990000	0	10%	1649330	1649330	0	1	کاملاز دفترک ۲۶۳۹۳۱۷
0	13269	13269	0	0	6731	6731	0	20%	20000	20000	0	1	موئز سپلک روپسی



گزارش: — شرک ذغال سنج شمال بابت سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

0	51700	51700	0	0	30800	30800	0	10%	82500	82500	0	1	پیپ استیشن
0	7708	7708	0	0	4592	4592	0	10%	12300	12300	0	1	بغال روسی
0	53268	53268	0	0	31732	31732	0	10%	85000	85000	0	1	ملشین قورکابی
0	91496	91496	0	0	54504	54504	0	10%	146000	146000	0	4	مبایل نوکیا
0	2820	2820	0	0	1680	1680	0	10%	4500	4500	0	1	مبایل نوکیا
3	39678	39678	0	0	23632	23632	0	10%	63310	63310	0	6	تیلیفون دجیتل
0	2364	2364	0	0	1236	1236	0	20%	3600	3600	0	1	پلیسک چینلنج
0	2196	2196	0	0	1304	1304	0	7%	3500	3500	0	1	تیلیفون تکلام
0	38876	38876	0	0	20624	20624	0	20%	59500	59500	0	3	کولر سمسنگ ۹۰۰۰
0	6614	6614	0	0	3936	3936	0	10%	10550	10550	0	1	تلوزیون ۲۱ اینچ
0	19123	19123	0	0	10751	10751	0	15%	29874	29874	0	2	پیچال روسی
0	8084	8084	0	0	4816	4816	0	10%	12900	12900	0	2	میز طعام خواری
0	63360	63360	0	0	35640	35640	0	15%	99000	99000	0	6	کرج ۶۵۰۰ نفری
0	11520	11520	0	0	6480	6480	0	5%	18000	18000	0	5	تخت خواب پیک نقری
0	2386	2386	0	0	1264	1264	0	20%	3650	3650	0	1	واتر یمپ معده پیپ
0	34720	34720	0	0	20680	20680	0	10%	55400	55400	0	16	چوکی مدیریت
0	4388	4388	0	0	2612	2612	0	10%	7000	7000	0	2	چوکی بازودار فلزی



5	117490	117490	0	0	69990	69990	0	10%	187480	187480	0	۱سال	1388	187485	۲	باید	ماشین فتوکاپی
0	70188	70188	0	0	41812	41812	0	10%	112000	112000	0	۱سال	1388	112000	۴	باید	میز کوریلی
3	21688	21688	0	0	11507	11507	0	20%	33195	33195	0	۵سال	1388	33198	۲	باید	کولر کوریلی
0	22868	22868	0	0	12132	12132	0	20%	35000	35000	0	۵سال	1388	35000	۳	باید	آرکنڈیشن
0	13120	13120	0	0	7380	7380	0	15%	20500	20500	0	۱سال	1388	20500	۱	باید	یخچال پاکتیانی
0	4388	4388	0	0	2612	2612	0	10%	7000	7000	0	۱سال	1388	7000	۱	باید	تلویزیون
0	5204	5204	0	0	3096	3096	0	10%	8300	8300	0	۱سال	1388	8300	۱	باید	تلوزیون ۲۱ انج
0	2352	2352	0	0	1248	1248	0	20%	3600	3600	0	۵سال	1388	3600	۱	باید	بلیسکل
0	3136	3136	0	0	1864	1864	0	10%	5000	5000	0	۱سال	1388	5000	۱	باید	الملاری فلزی
0	122368	122368	0	0	68832	68832	0	15%	191200	191200	0	۶سال	1388	191200	۸	باید	کوچ مخالف
0	8384	8384	0	0	4716	4716	0	15%	13100	13100	0	۶سال	1388	13100	۲	باید	میز مدیریت
1	30932	30932	0	0	17900	17900	0	12.50%	48832	48832	0	۱سال	1388	48833	۱	باید	کاتبیز بیست فوت
4	48158	48158	0	0	28682	28682	0	10%	76840	76840	0	۱سال	1388	76844	۳	باید	کمپیوتر نسکن
5	38540	38540	0	0	22950	22950	0	10%	61490	61490	0	۱سال	1388	61495	۱	باید	کمپیوتر بایان
0	9639	9639	0	0	5611	5611	0	16%	15250	15250	0	۱سال	1389	15250	۱	باید	آلہ ذخیرہ کننده برق
0	32001	32001	0	0	17999	17999	0	20%	50000	50000	0	۵سال	1389	50000	۳	باید	کولر سسندگ ۹۰۰۰
0	2205	2205	0	0	1295	1295	0	15%	3500	3500	0	۱سال	1389	3500	۱	باید	میز کپیتر جویی



0	3402	3402	0	0	1998	1998	0	15%	5400	5400	0	سال	1389	5400	پایه	1	
0	17577	17577	0	0	10323	10323	0	15%	27900	27900	0	سال	1389	27900	پایه	6	میز تحریر
0	5985	5985	0	0	3515	3515	0	15%	9500	9500	0	سال	1389	9500	پایه	1	تخت خواب پیک
0	3886	3886	0	0	2314	2314	0	20%	6200	6200	0	سال	1390	6200	پایه	1	نفری
0	30132	30132	0	0	18468	18468	0	15%	48600	48600	0	سال	1390	48600	پایه	7	میز تحریر
0	13330	13330	0	0	8170	8170	0	15%	21500	21500	0	سال	1390	21500	پایه	1	بچال پاکستانی
0	9400	9400	0	0	5600	5600	0	20%	15000	15000	0	سال	1390	15000	پایه	1	و اتریمپ ۲ انجہ
0	5014	5014	0	0	2986	2986	0	20%	8000	8000	0	سال	1390	8000	پایه	1	و اتریمپ ۲ انجہ
0	2068	2068	0	0	1232	1232	0	20%	3300	3300	0	سال	1390	3300	پایه	1	برقی
0	14880	14880	0	0	9920	9920	0	20%	24800	24800	0	سال	1392	24800	پایه	1	و اتریمپ کنکشن
0	223320	223320	0	0	148880	148880	0	20%	372200	372200	0	سال	1398	372200	پایه	17	ارکدینشن ۹۰۰۰۰
0	2880	2880	0	0	1920	1920	0	20%	4800	4800	0	سال	1393	4800	عرايے	1	پايسکل چيانجي
0	4200	4200	0	0	2800	2800	0	20%	7000	7000	0	سال	1393	7000	پایه	1	و اتریمپ پیروی
0	2700	2700	0	0	1800	1800	0	20%	4500	4500	0	سال	1393	4500	عرايے	1	پايسکل
0	2280	2280	0	0	1520	1520	0	20%	3800	3800	0	سال	1393	3800	پایه	1	و اتریمپ ۱ انجہ
0	13800	13800	0	0	9200	9200	0	20%	23000	23000	0	سال	1393	23000	پایه	1	ماشین ولدينگ
0	25200	25200	0	0	16800	16800	0	25%	42000	42000	0	سال	1393	42000	عرايے	1	موتور سليکن ۲۰۱۳۶۵۰۹



0	16204	16204	0	0	9111	9111	0	20%	25315	25315	0	سال	1389	25315	پایه 3
0	179766	179766	0	0	92606	92606	0	30%	272372	272372	0	سال	1389	272372	پایه 2
3	53017	53017	0	0	28547	28547	0	25%	81564	81564	0	سال ۲۰	1389	81567	پایه 1
3	1123152	1123152	0	0	631773	631773	0	20%	1754925	1754925	0	سال	1389	1754928	متر 1386
0	4614	4614	0	0	2586	2586	0	20%	7200	7200	0	سال	1389	7200	پایه 1
0	8632	8632	0	0	4853	4853	0	20%	13485	13485	0	سال	1389	13485	پایه 1
0	924575	924575	0	0	462425	462425	0	33/3%	1387000	1387000	0	سال	1389	1387000	پایه 1
4	82512	82512	0	0	46413	46413	0	20%	128925	128925	0	سال	1389	128929	عدد 164
1539	9183	9183	0	0	5568	5568	0	2%	14751	14751	0	سال	1389	16290	عمر ابde 1
4	382446	382446	0	0	215124	215124	0	20%	597570	597570	0	سال	1389	597574	عمر ابde 10
2	295122	295122	0	0	166003	166003	0	20%	461125	461125	0	سال	1389	461127	پایه 3
0	300801	300801	0	0	169199	169199	0	20%	470000	470000	0	سال	1389	470000	پایه 1
1	57342	57342	0	0	32253	32253	0	20%	89595	89595	0	سال	1389	89596	پایه 1
2	68035	68035	0	0	45355	45355	0	20%	113390	113390	0	سال	1392	113392	پایه 1
1	58260	58260	0	0	38835	38835	0	20%	97095	97095	0	سال	1392	97096	عدد 2
3	624775	624775	0	0	416515	416515	0	20%	1041290	1041290	0	سال	1392	1041293	عمر ابde 11
0	1248300	1248300	0	0	832200	832200	0	30%	2080500	2080500	0	سال	1392	2080500	پایه 3
														مشین کشن	



اداره عالی تدبیر

گزارش : - شرک ذغال سنج شمال پایت سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

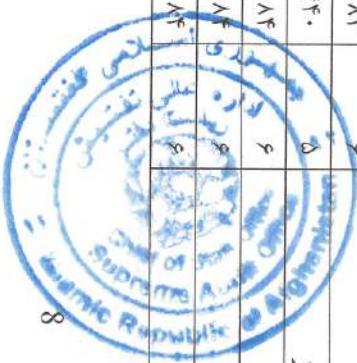
0	187245	187245	0	0	124830	124830	0	20%	312075	312075	0	دد	5
0	795004	795004	0	0	530000	530000	0	25%	1325004	1325004	0	پایه	4
3	446645	446645	0	0	297760	297760	0	20%	744405	744405	0	مسال	558
2	251155	251155	0	0	167435	167435	0	20%	418590	418590	0	متر	412
0	81712	81712	0	0	54474	54474	0	30%	136186	136186	0	مسال	1
2	53484	53484	0	0	35652	35652	0	25%	89136	89136	0	مسال	2
0	1289345	1289345	0	0	644670	644670	0	20%	1934015	1934015	0	عاید	15
0	2881992	2881992	0	0	1442795	1442795	0	20%	4324787	4324787	0	متر	2693
4	155710	155710	0	0	77855	77855	0	20%	233565	233565	0	مسال	282
2	4395	4395	0	0	2195	2195	0	20%	6590	6590	0	مسال	1
4	151190	151190	0	0	75590	75590	0	20%	226780	226780	0	پکه ۳۰ ملی	
0	462335	462335	0	0	231165	231165	0	33%	693500	693500	0	نسبت صوف	
4	313060	313060	0	0	156525	156525	0	20%	469585	469585	0	مسانین ولادگ	
0	219128	219128	0	109560	109560	0	30%	328688	328688	0	دیزی		
6	4097160	4097160	0	2372040	2372040	0	10%	6469200	6469200	0	مشتبه برهه کم		
											صوف خفر شده		
											دیشک و دهن تور		



ضمیمه شماره (۴)

تقاضاد وضع نشده کار مندان خود کفا

شماره	اسم	والد	وظیفه	بسیت	معاش	مسکنی	مجموع	تقاضاد سال
۱	عبدالرازق	محمد عام	مسؤول عمده فروشی نمبر ۱	۵	۴۴۴۰	۳۰۰۰	۶۴۴۰	۲۲۱۸۴
۲	محمد حسین	محمد عزیز	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۳۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۳	شمشت الله	محمد یونس	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۳۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۴	جنبد الله	علام مجحی الدین	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۱۳	۴۰۹۴	۱۴۷۴۱۵۶
۵	محمد عارف	محمد صدیق	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۱۲	۴۰۹۶	۱۴۷۴۱۵۶
۶	محمد ابراهیم	دوسٹ محمد	مسؤول عمده فروشی نمبر ۲	۶	۴۴۴۰	۳۰۰۰	۶۴۴۰	۲۳۱۸۴
۷	عبدالجلیل	کریم الله	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۳۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۸	محمد رحیم	علام قادر	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۱۲	۴۰۹۶	۱۴۷۴۱۵۶
۹	مسلم	مبارک شاه	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۱۲	۴۰۹۶	۱۴۷۴۱۵۶
۱۰	محمد رحیم	علام امین	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۱۲	۴۰۹۶	۱۴۷۴۱۵۶
۱۱	علام فاروق	مکمل محمد	مسؤول شعبه نمبر ۳ مرکز	۶	۴۴۴۰	۳۰۰۰	۶۴۴۰	۲۳۱۸۴
۱۲	سردار محمد	عبدالستار	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۳۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۱۳	رقیب الله	جمال الدین	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۳۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۱۴	محمد عیسی	محمد ابراهیم	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۱۵	محمد ابراهیم	باز محمد	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۱۶	خرت الله	محمد امین	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۱۷	محمد عتبیق	محمد صدیق	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۱۲	۴۰۹۶	۱۴۷۴۱۵۶
۱۸	زمری	هزاع محمد	مسؤول شعبه نمبر ۴ مرکز	۶	۴۴۴۰	۲۰۰۰	۶۴۴۰	۲۳۱۸۴
۱۹	محمد ضریف	محمد رسول	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۲۰	عبدالله	جمعه محل	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴
۲۱	فرهاد	غلام محمد	همکار فنی	۶	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۶۰۸۴	۲۱۹۰۱۳۴



۲۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۲۰۰	۴۰۸۴	نور محمد	احمد فرید	۲۲
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	جهان پیر	جیات الله	۲۳
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	عبدالله	۲۴
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	امیر محمد	۲۵
۱۹۰۲/۷۲	۴۴۵۲	۱۲	۴۴۴۰	همکار فنی	محمد حنیف	محمد کاظم
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	فضل الرحمن	فریدون
۱۸۰۲/۷۲	۴۴۵۲	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	محمود	عیسیٰ
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۶	۴۰۸۴	همکار فنی	زمری	پریادی
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار شعبه ۹ مرکز	سید محجوب شاه	سید محمد الله
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	غلام رسول	غلام سرور
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	سید امام الدین	سید اجمل
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۵	۴۰۸۴	همکار شعبه ۹ مرکز	میر مسجدی	حسیب اللہ
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	راز محمد	۳۲
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۹	۴۰۸۴	همکار فنی	شفیع الرحمن	۳۳
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	عبدالمجید	عبدالمجید
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۹	۴۰۸۴	همکار فنی	خواجہ محمد	ولی محمد
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	احمد علی	خالد
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۹	۴۰۸۴	همکار فنی	قریب احمد	قریب احمد
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۵	۴۰۸۴	مسئول شعبه ۱۱ مرکز	حيات الله	خالد
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۵	۴۰۸۴	مسئول شعبه ۱۳ مرکز	محمد عتیق	۳۷
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	محمد اجمیر	۳۸
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	الله گل	۳۹
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۵	۴۰۸۴	مسئول شعبه ۱۴ مرکز	باز محمد	محمد اسحق
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۵	۴۰۸۴	مسئول شعبه ۱۵ مرکز	محمد فاروق	۴۰
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	عادل	کلستان
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۹	۴۰۸۴	همکار فنی	حيات الله	محمد هارون
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	محمد رفیع	محمد تمیم
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	مسئول شعبه ۱۶ مرکز	عبدالوارث	۴۳
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۳۰۰۰	۴۰۸۴	همکار فنی	عبدالهادی	۴۴
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	محمد حبیب	۴۵
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	همکار فنی	متروپس	۴۶
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۲۰۰۰	۴۰۸۴	مسئول شعبه ۱۷ مرکز	شریف الله	سمیع اللہ
۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۳۰۰۰	۴۰۸۴	همکار فنی	عبدالسلام	محمد عارف



گوارش : - شرک ذغال شمال سنگ باست مالي ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸

۴۸	سالمان محمود	حامد الله	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۹	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۴۹	حضرت گل	احمد نوید			۶	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۰	محمد سليم	سماjan			۵	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۱	احمد فرهاد	احمد صميم			۶	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۲	شاہپور	شاہپور			۶	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۳	عبدالغفور	عبدالغفور			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۴	محمد ظاهر	محمد مبین			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۵	غلام محی الدین	فیض محمد			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۶	سید رسول	سید عابد			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۷	زمری	حمد زیر			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۸	احمد فؤاد	احمد فؤاد			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۵۹	عبدالعزیز	شیما			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۰	محمد قاسم	شاه بیکی			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۱	عزیز الله	شاه پیری			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۲	محمد الیاس	محمد دادو			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۳	خاصمن على	شیربا			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۴	سید محسن	شکیلا			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۵	عبدالودود	ذیح الله			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۶	غلام ایشان	غلام رسول			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۷	سید رحمن	کل آغا			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۸	عبدالصبور	ازیما			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۶۹	محمد ابراهیم	ناش محمد			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۷۰	آقا محمد	وحید احمد			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۷۱	عبدالمنان	عبدالواسیع			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۷۲	سید جوان	سید عبدالله			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶
۷۳	حمدکار فنی	احمد جاوید			۷	۱۲	۴۰۸۴	۴۰۹۶	۱۴۷۴/۵۶	۱۴۷۴/۵۶	۴۰۹۶

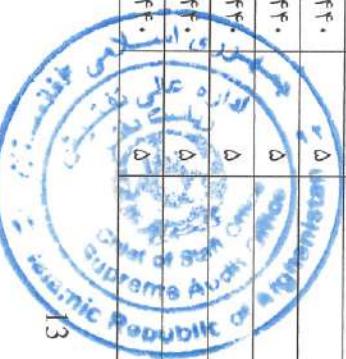


۷۴	وحدت الله	نعمت الله	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴
۷۵	سمیع الله	رجیم الله	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴
۷۶	محمد رفیع	محمد اصف	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴
۷۷	حسیب الله	علام دستگیر	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۷۸	فرهد	امیر بلبا	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۲۰۰۰	۴۴۴۰	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۷۹	خاق احمد	پائندہ محمد	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۴۴۰	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۸۰	محمد عمر	محمد داود	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴
۸۱	کریم الله	عبدوالهاب	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴
۸۲	عبدالوازی	عبدالعلی	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴
۸۳	سید شریف	سید حسین شاه	۲۱۹/۰۳۴	۶۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۸۴	مصطفی	سید قاسم	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۸۵	خواجه احمد الدین	خواجه شمس الدین	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۸۶	نصرت الله	سدار محمد	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۸۷	عبدالعلی	عبدالقدار	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۸۸	لکنثاش	بابه خان	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۲۰۰۰	۴۴۴۰	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۸۹	سید اقبال	میر حسیب الله	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۰	صلبرین	سهراب الدين	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۱	محمد رفیع	میبا جان	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۲	سید مصطفی	سید عالم	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۳	هدایت الله	عبدالله	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۴	عبدالنوبد	داد الله	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۵	حمد	حجب گل	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۶	محمد عظیم	محمد طاهر	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۷	عبدالرازق	عبدالخیل	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۸	عبدالقوس	عبدالشکور	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴
۹۹	محمد شفیق	محمد صادق	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۱۴۷۴/۰۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴

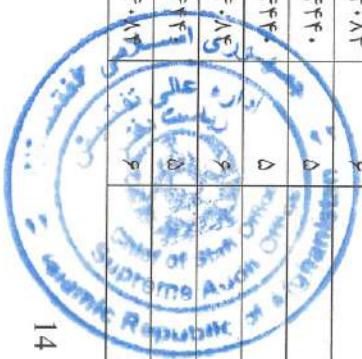
۱۰۰	نور الله	امين الله	مسئول شعبه ۴۱ مرکز	۴۴۵۳	۱۶۰۲۷۷۲
۱۰۱	محمد هلال	محمد عالم	مسئول شعبه ۴۲ مرکز	۹۴۴۰	۲۳۱۸۴
۱۰۲	محمد نعيم	عبدالغادر	مسئول شعبه ۱ بروان	۹۴۴۰	۲۳۱۸۴
۱۰۳	اوز رحمن	عبدالشكور	همکار فني	۹۰۸۴	۲۱۹۰۲۴
۱۰۴	عبدالصبر	عبدالغادر	مسئول شعبه ۳ بروان	۹۴۴۰	۲۳۱۸۴
۱۰۵	نيجيب الله	عبدالغفور	همکار فني	۹۰۸۴	۲۱۹۰۲۴
۱۰۶	احمد فيصل	عبدالناصر	همکار فني	۹۰۸۴	۲۱۹۰۲۴
۱۰۷	عبدالعلیم	عبدالله	مسئول شعبه ۱ لوگر	۹۴۴۰	۱۹۰۲۷۷۲
۱۰۸	زلمی	سید فرید	مسئول شعبه ۲ لوگر	۹۰۰۰	۲۳۱۸۴
۱۰۹	سید فرید	سید فصل الدين	همکار فني	۹۰۸۴	۱۴۷۴۰۵۶
۱۱۰	سید حبيب	سید شرین شاه	همکار فني	۴۰۹۶	۱۴۷۴۰۵۶
۱۱۱	وحید الله	بسیم الله	مسئول شعبه ۳ لوگر	۴۰۸۴	۱۶۰۲۷۷۲
۱۱۲	محمد نعيم	شیر علم	همکار فني	۴۰۹۶	۱۴۷۴۰۵۶
۱۱۳	عبدالله	عبداللطيف	مسئول شعبه ۴ لوگر	۴۰۸۴	۱۶۰۲۷۷۲
۱۱۴	سید هائف	سید ابراهيم	همکار فني	۴۰۸۴	۱۴۷۴۰۵۶
۱۱۵	سید انور	سید پاد شاه	همکار فني	۴۰۸۴	۱۴۷۴۰۵۶
۱۱۶	رفیع الله	شاه محمد	مسئول شعبه ۱ وردك	۴۰۹۶	۱۴۷۴۰۵۶
۱۱۷	محمد ابراهيم	جل رحمن	همکار فني	۴۰۸۴	۳۳۱۸۴
۱۱۸	فرید	رفیع الله	همکار فني	۴۰۸۴	۳۱۹۰۲۴
۱۱۹	عبدالرحيم	سید اسماعيل	همکار فني	۴۰۹۶	۱۴۷۴۰۵۶
۱۲۰	محمد اسلام	محمد امين	مسئول شعبه ۱ بلخ	۴۴۴۰	۳۳۱۸۴
۱۲۱	خوشبند	احمد شاه	همکار فني	۴۰۸۴	۲۱۹۰۲۴
۱۲۲	محمد شريف	خوشبند	مسئول شعبه ۲ بلخ	۴۴۴۰	۳۳۱۸۴
۱۲۳	عبدالجليل	سید باي	همکار فني	۴۰۸۴	۲۱۹۰۲۴
۱۲۴	غلام حیدر	محمد عظیم	همکار فني	۴۰۸۴	۲۱۹۰۲۴
۱۲۵	سید محمد	سید مریم على	همکار فني	۴۰۸۴	۲۱۹۰۲۴



۱۲۶	محمد اصف	محمد اسحق	همکار فنی	۲۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴
۱۲۷	برک	مهراب الدین	همکار فنی	۲۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴
۱۲۸	محمد رحیم	اقایی	مسول شعبه ۳ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۲۹	محمد عارف	محمد ابراهیم	مسول شعبه ۴ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۰	شفیع اللہ	شاه محمود	مسول شعبه ۵ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۱	محمد عمر	محمد خان	مسول شعبه ۶ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۲	محمد رفیع	محمد شریف	مسول شعبه ۷ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۳	اسد اللہ	عبدالستار	مسول شعبه ۸ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۴	اکرم بیک	عبدالفتار	مسول شعبه ۹ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۵	فرخ بیک	فرهد	مسول شعبه ۱۰ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۶	خان آغا	بیک محمد	مسول شعبه ۱۱ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۷	شکر اللہ	نور محمد	مسول شعبه ۱۲ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۸	فریدون	محمد حسن	مسول شعبه ۱۳ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۳۹	احمد فرید	احمد	مسول شعبه ۱۴ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۴۰	سوسنیا	محمد گل	مسول شعبه ۱۵ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۴۱	عبدالحی	محمد شاه	مسول شعبه ۱۶ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۴۲	غلام رضا	حیدر علی	مسول شعبه ۱۷ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۴۳	درسر احمد	جمال عبدالناصر	مسول شعبه ۱۸ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۴۴	علیبدہ	حبيب الله	مسول شعبه ۱۹ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۴۵	اسد اللہ	حسین احمد	مسول شعبه ۲۰ بلخ	۲۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۴۶	موسی	حسین احمد	مسول شعبه ۲۱ بلخ	۱۶۰۲۷۲	۴۴۵۲	۱۲	۴۴۴۰
۱۴۷	شهراب	حسین احمد	علی باور	۱۶۰۲۷۲	۴۴۵۲	۱۲	۴۴۴۰
۱۴۸	شبینہ	حسین احمد	اسد اللہ	۳۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۴۹	روشنیں	امیر محمد	اسد اللہ	۳۳۱۸۴	۶۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰
۱۵۰	نظر محمد	امیر محمد	امیر محمد	۱۶۰۲۷۲	۴۴۵۲	۱۲	۴۴۴۰
۱۵۱	اعظف اللہ	اعظف اللہ	ملادوران خان	۱۶۰۲۷۲	۴۴۵۲	۱۲	۴۴۴۰



نمبر	اسمي الحق	عبدالخليل	مسئول شعبه ۱ سمنگان
۱۵۲	عبدالغنى	عبدالحکیم	۱۴۷۴/۵۶
۱۵۳	عبدالغنى	همکار فني	۱۴۷۴/۵۶
۱۵۴	قططب الدين	شراف الدين	۳۳۱۸۴
۱۵۵	امير محمد	فقیر محمد	۳۳۱۸۴
۱۵۶	محمد ادريس	همکار فني	۱۴۷۴/۵۶
۱۵۷	خلام صديق	غلام دستگير	۳۳۱۸۴
۱۵۸	حيات الله	تاج محمد	۱۴۷۴/۵۶
۱۵۹	روبا	بلال	۳۳۱۸۴
۱۶۰	فريدون	غلام حضرت	۱۴۷۴/۵۶
۱۶۱	هدایت الله	ذبیر الله	۳۳۱۸۴
۱۶۲	هدایت الله	عبدالناصر	۱۴۷۴/۵۶
۱۶۳	فائق	عبدالجیب	۱۴۷۴/۵۶
۱۶۴	عذیز الرحمن	عبدالستار	۱۴۷۴/۵۶
۱۶۵	ضیا الرحمن	ستگل محمد	۱۴۷۴/۵۶
۱۶۶	محمد هارون	محمد حسین	۳۳۱۸۴
۱۶۷	نور آغا	عین الدين	۱۴۷۴/۵۶
۱۶۸	عزیز الرحمن	عاشور محمد	۳۳۱۸۴
۱۶۹	عنصیر الله	همکار فني	۳۳۱۸۴
۱۷۰	صفی الله	طورو خان	۱۴۷۴/۵۶
۱۷۱	عنصیر الله	همکار فني	۱۴۷۴/۵۶
۱۷۲	عبدالرحمن	محمد کریم	۳۳۱۸۴
۱۷۳	صفی الله	عرض بیک	۳۳۱۸۴
۱۷۴	عنصیر الله	همکار فني	۳۳۱۸۴
۱۷۵	عبدالله	عبدالله	۳۳۱۸۴
۱۷۶	عبدالله	عبدالله	۳۳۱۸۴
۱۷۷	عبدالله	عبدالله	۳۳۱۸۴
۱۷۸	فضل الہي	فضل الہي	۱۴۷۴/۵۶
۱۷۹	کامران	عبدالله	۱۴۷۴/۵۶
۱۸۰	محمد احمد	ملجان	۳۳۱۸۴
۱۸۱	عمران رحمن	همکار فني	۲۱۹۰۱۳۴
۱۸۲	عمران رحمن	همکار فني	۲۱۹۰۱۳۴



۱۷۸	عبدالjalibem	محمد آجان	همکار فني	۳۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۲۰۰
۱۷۹	فرهاد	عبدالواحد	مسول شعبه ۳ ننگرهار	۱۶۰۲/۷۲	۴۴۵۲	۱۲
۱۸۰	محمد شعيب	محمد عباس	همکار فني	۱۴۷۴/۱۵۶	۴۰۹۶	۶
۱۸۱	علی احمد	کل محمد	همکار فني	۱۶۰۲/۷۲	۴۴۵۲	۱۲
۱۸۲	خان محمد	میرزايان	همکار فني	۲۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۶
۱۸۳	فرهاد الله	عبدالتواب	مسول شعبه ۵ ننگرهار	۱۶۰۲/۷۲	۴۴۵۲	۶
۱۸۴	میر زمان	امير خان	مسول شعبه ۶ ننگرهار	۱۶۰۲/۷۲	۴۴۵۲	۱۲
۱۸۵	محمد وإرت	عبدالجبار	مسول شعبه لعمايان	۱۴۷۴/۱۵۶	۴۰۹۶	۶
۱۸۶	فیصل جان	بهادر شاه	همکار فني	۱۶۰۲/۷۲	۴۴۵۲	۱۲
۱۸۷	احسان الله	حيات الله	مسول شعبه کترها	۳۳۱۸۴	۴۴۴۰	۶
۱۸۸	پيشير احمد	پيشير احمد	ماماھيگ کندنه زون غرب	۳۳۱۸۴	۴۰۰۰	۴۴۴۰
۱۸۹	احسیفہ	محمد عثمان	مسول شعبه ۱ هرات	۳۳۱۸۴	۴۰۰۰	۴۴۴۰
۱۹۰	زهره	غلام محمد	همکار فني	۳۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۶
۱۹۱	ظاهره	غلام محمد	همکار فني	۳۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۶
۱۹۲	عطا الله	عزير الله	مسول شعبه ۳ هرات	۳۳۱۸۴	۴۰۰۰	۴۴۴۰
۱۹۳	محمد أصف	غلام سرور	همکار فني	۳۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۶
۱۹۴	عبدالقدیر	شیر احمد	همکار فني	۳۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۶
۱۹۵	عبدالله	محمد شريف	همکار فني	۳۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۶
۱۹۶	عبدالحميد	خدايداد	همکار فني	۳۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۶
۱۹۷	غلام ربائي	شیر احمد	همکار فني	۳۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۶
۱۹۸	احمد رفیع	محمد ياسین	مسول شعبه ۵ هرات	۳۳۱۸۴	۴۴۴۰	۶
۱۹۹	عیدي گل	عبدالجبار	مسول شعبه ۵ هرات	۳۳۱۸۴	۴۰۹۶	۱۲
۲۰۰	مجتب الرحمن	عبدالرحمن	مسول شعبه ۱ فراه	۱۴۷۴/۱۵۶	۴۰۹۶	۶
۲۰۱	سراج احمد	اسد امين	مسول شعبه ۳ فراه	۱۶۰۲/۷۲	۴۴۵۲	۱۲
۲۰۲	غلام سرور	قيومى	مسول شعبه ۱ غور	۳۳۱۸۴	۴۰۹۶	۶
۲۰۳	عبدالجبار	همکار فني	تاج محمد	۲۱۹۰/۲۴	۴۰۸۴	۳۰۰

۲۰۴	عبدالبصیر	امیر محمد	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۴	همکار فني
۲۰۵	محمد حسين	سخنی داد	۱۳۷۴/۵۶	۴۴۵۳	۱۲	۴۴۴۰	۵	مسئول شعبه ۳ غور
۲۰۶	محمد نعيم	غلام سنجي	۱۳۷۴/۵۶	۹۴۴۰	۲۰۰۰	۴۴۴۰	۵	مسئول شعبه ۱ غزني
۲۰۷	عبدالباقي	عبدالولي	۱۳۷۴/۵۶	۳۱۹۰/۱۳۴	۳۰۰۰	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۰۸	احمد رامر	محمد سليم	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۰۹	ولي جان	محمد ابراهيم	۱۳۷۴/۵۶	۳۲۳۱۸۴	۲۰۰۰	۴۴۴۰	۵	مسئول شعبه ۱ خوسه
۲۱۰	محمد فاروق	محمد اصف	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۱۱	بهشتہ	رسول جان	۱۳۷۴/۵۶	۳۳۱۸۴	۲۰۰۰	۴۴۴۰	۵	مسئول شعبه ۴ مرکز
۲۱۲	محمد شعیب	سید اقا	۱۳۷۴/۵۶	۳۱۹۰/۲۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۱۳	وحجهہ	محمد يوسف	۱۳۷۴/۵۶	۲۱۹۰/۲۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۱۴	حسین احمد	تاج الدين	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۱۵	صالح محمد	آغا محمد	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۱۶	صالح همایون	حيات الله	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۱۷	ذیارت	شهزاده	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۱۸	حيات الله	شاه ولی	۱۳۷۴/۵۶	۴۹۵۳	۱۲	۴۴۰	۶	مسئول شعبه ۳۴ مرکز
۲۱۹	یاسین	عبدالله	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۲۰	محمد يوسف	محمد حبيب	۱۳۷۴/۵۶	۴۴۵۳	۱۲	۴۴۰	۵	مسئول شعبه ۳۹ مرکز
۲۲۱	محمد الله	یاسین	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۲۲	نور خدا	عبدالواسيع	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۲۳	محمد کریم	محمد کاظم	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۹۶	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۲۴	محمد عالم	غلام اسخنی	۱۳۷۴/۵۶	۴۹۵۳	۱۲	۴۴۰	۶	مسئول شعبه ۲۶ بلخ
۲۲۵	محمد حسن	محمد حسن	۱۳۷۴/۵۶	۴۹۵۲	۱۲	۴۴۰	۶	مسئول شعبه ۲۸ بلخ
۲۲۶	محمد عالم	محمد کاظم	۱۳۷۴/۵۶	۴۹۵۲	۱۲	۴۴۰	۶	مسئول شعبه ۲۹ بلخ
۲۲۷	خجستہ	سلطان محمد	۱۳۷۴/۵۶	۴۹۵۲	۱۲	۴۴۰	۶	مسئول شعبه ۳۰ بلخ
۲۲۸	سید عزیز الله	سید محمد	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۸۴	۲۰۰۰	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۲۹	محمد رسول	فیض الله	۱۳۷۴/۵۶	۴۰۸۴	۱۲	۴۰۸۴	۶	همکار فني
۲۳۰	عبدالرحمن	عبدالرحمن	۱۳۷۴/۵۶	۴۴۵۲	۱۲	۴۴۴۰	۶	مسئول شعبه ۳ فاریاب

گزاریں : — شرکِ ذغال شمال پاہت سال مالی ۱۳۹۷ و ۱۳۹۸ کے میں

الرقم	الإسم	نوع الرسالة	العنوان	الرسالة
٣٣٠	محمد رسول	قريان	١٤٧٤٦٥٩	٤٠٩٩
٣٣١	نور محمد	ع DAL سول	١٤٧٤٦٥٩	٤٠٨٤
٣٣٢	غلام رسول	ع DAL سول	٤٠٩٩	٤٠٨٤
٣٣٣	جمال الدين	ع DAL سول	٤٠٩٩	٤٠٨٤
٣٣٤	عبدالغفار	ع DAL سول	٤٠٩٩	٤٠٨٤
٣٣٥	عبدالله	ع DAL سول	٤٠٩٩	٤٠٨٤
٣٣٦	برونز	ع DAL سول	٤٠٩٩	٤٠٨٤
٣٣٧	سید رحمن	ع DAL سول	٤٠٩٩	٤٠٨٤
مجموع				
٤٥٤٧٩٥٢				



