

نطاق عمل

التدقيق الخارجى المتعلق بمراجعة تدقيقات عمليات حساب

CBI 2 بديل حساب (DFI) للفترة ٢٠٠٣ - ٢٠١٧

تدقيق بيانات حسابات الـ DFI و CBI2

١. سيغطي مبيعات تصدير النفط والمنتجات النفطية من العراق الذي قامت به شركة تسويق النفط بموجب المعيار الدولي ISA 800
٢. صادرات النفط العراقي قياسا بالانتاج الموثق.
٣. فحص نظام التسعير والمبيعات للنفط العراقي خلال الفترة والفرق بين الاسعار العالمية والاقليمية والسعر المباع به فعلا.
٤. جدول الغرامات المترتبة على الصادرات النفطية.
٥. آليات استلام المبلغ من قبل DFI ولاحقا CBI2 من تاريخ الشحن حتى دخول المبلغ الحساب.
٦. مسحوبات حكومة العراق من الحساب وطريقة التصرف بها على اساس الموازنات الاستثمارية والجارية، وفقا لتبويب الموازنة الوظيفي.
٧. نسبة ما شكلته الايرادات النفطية الى المصروفات الفعلية للموازنة العامة.
٨. تقرير موثق عن نتائج تنفيذ جولات التراخيص (الزيادة في الانتاج مقابل المبالغ المسددة للشركات).
٩. فحص مشروعين لا تقل قيمة أي منها عن (١٠) مليار دينار لكل وزارة او هيئة مستقلة خضعت للتدقيق لعينة عشوائية من السنوات موضوع المراجعة
١٠. تقييم الانفاق وفقا للمؤشرات الرئيسية للأنشطة الخاصة على الخدمات الصحية والتربية والتعليم وفق المؤشرات الرئيسية المعتمدة، بالإضافة للانفاق على البطاقة التموينية (توفر المواد وعدالة التوزيع).
١١. سيغطي تدقيق CBI 2 إنفاق الوكالات الأمريكية من أموال صندوق تنمية العراق (DFI) و CBI 2 نيابة عن وزارة المالية لغاية السنة المنتهية في ٣١ كانون الأول، ٢٠١٧. كجزء من هذا التدقيق، سيقوم المدقق بالابلاغ عن الرقابة

الداخلية على الإنفاق الذي قامت به الوكالات الأمريكية من هذه الاموال باللغتين العربية والانكليزية.

١٢. انتهى دور الوكالات الأمريكية بموجب قرار لحكومة العراق في ٢٠٠٧/١٢/٣١. على المدقق توفير تقرير كامل عن نتائج تطبيق هذا القرار.
١٣. للمتقدم اقتراح اية فقرة يرى من خلال تجربته التدقيقية في العراق انه يساعد في تبين واضح فيما اذا حقق الانفاق المتأتي من الصندوق منفعة للشعب العراقي.
١٤. تقرير مراجعة البيانات المالية المصادق عليها من ٢٠٠٤ – ٢٠١٧ واهم ما يترتب للمدقق من ملاحظات في رسالة الادارة لتلك السنوات تستوجب التوقف عندها وبخاصة في وزارتي المالية والنفط والبنك المركزي العراقي.

ملاحظة: يمكن ان تعتمد الاحصاءات السنوية بالاضافة الى التجميعية للفقرات المتقدمة