



# صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنة الحالية الوزارات والهيئات المستقلة غير المرتبطة بوزارة الممولة من الصندوق ٣١ كانون الأول ٢٠١٦



الى الحكومة العراقية ولجنة الخبراء الماليين  
صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق  
جمهورية العراق

الرقم: ٢٠١٧-٠١-١٥٦

التاريخ: ٢٧ تشرين ٢٠١٧

تحية طيبة وبعد،

نتيجة لعملية التدقيق التي قمنا بها لقيود وسجلات صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وجدنا بعض الملاحظات حول الحسابات وأسلوب العمل ونظام الرقابة الداخلية والتي نوردها راجين أن تتال عنايتكم ومتابعتم.

عند التخطيط والقيام بعملية التدقيق، والتي قمنا بها ضمن نطاق العمل لتدقيق حسابات صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق، قمنا بمراجعة وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية لغرض تحديد إجراءات التدقيق اللازمة لغرض إبداء رأينا حول البيانات المالية وليس لتقديم ضمانات بشأن أنظمة الرقابة الداخلية، وبناءاً عليه لا يمكن الاعتماد على هذا التقرير للكشف عن جميع هذه المسائل. قد لا يحدد تدقيقنا كافة نقاط الضعف داخل أنظمتكم. إن الملاحظات والتوصيات المدرجة في جدول المحتويات المرفق قد لا تكون سجلاً شاملاً لكافة نقاط الضعف التي قد تكون قائمة.

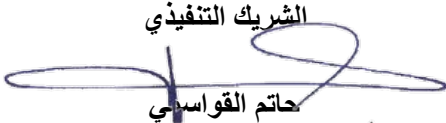
إن الهدف من إعداد هذا التقرير هو فقط لمعلومات وإستخدامات لجنة الخبراء الماليين وحكومة العراق وليس الهدف من إعداده ليستخدم من قبل أي جهة أخرى بخلاف هذه الجهات المحددة. ونظراً لأن الجهات الأخرى قد تسعى الى إستخدامه لأغراض مختلفة، فإنه يجب عدم الإقتباس من هذا التقرير أو الإشارة إليه أو عرضه على أي جهة أخرى (بإستثناء المستشارين المهنيين للجهة المقدم إليها التقرير الذين يتصرفون بهذه الصفة شريطة أن يقبلوا بأننا لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام من أي نوع إتجاههم فيما يتعلق بمضمون التقرير) إلا إذا تم طلب ذلك بأمر من المحكمة أو السلطة التنظيمية من دون موافقتنا الخطية المسبقة. إننا لا نتحمل أي مسؤولية من أي نوع تتعلق أو تنتج عن أو تتصل بمحتويات هذا التقرير لجهات أخرى غير الجهة المقدم إليها هذا التقرير. إذ قامت أي جهة أخرى باختيار الإعتماد بأي شكل من الأشكال على مضمون هذا التقرير ، فإنه يمكنهم القيام بذلك بشكل كامل على مسؤوليتهم الخاصة.

سيكون من دواعي سرورنا أن نقوم بمناقشة هذه التوصيات معكم. ختاماً نشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدماتنا ونشكر كافة العاملين في جميع دوائر ومؤسسات الدولة لما أبدوه من تعاون لتسهيل مهمتنا، راجين لكم دوام التقدم والإزدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام،،،

الشريك التنفيذي

حاتم القواسبي



رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
13	وزارة التربية		
14	عقود طبع الكتب	1	عالية
15	وزارة الشباب والرياضة		
16	مشروع انشاء مدينة البصرة الرياضية	1	عالية
17	عقود لم يتم حسمها من قبل الوزارة	2	عالية
20	مشاريع محلية لم يتم تطبيق قرار 347 عليها	3	عالية
22	سلف موقوفة	4	متوسطة
23	وزارة العدل		
24	تطبيق قرار (347 و 432) لسنة 2015	1	عالية
25	مشاريع متوقفة (سحب عمل)	2	عالية
26	السلف الموقوفة	3	عالية
27	وزارة التجارة		
28	سلف موقوفة من سنوات سابقة	1	عالية
29	ملفات الموظفين/ عدم وجود ملفات للموظفين	2	عالية
30	ملفات الموظفين/ عدم وجود براءة ذمة وطلبات وكتب التعيين	3	عالية
31	امانات مؤقته	4	عالية
32	وزارة التجارة الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية		
33	التعاقد بدون وجود التخصيص	1	عالية
34	قبول خطابات الضمان من مصارف ناكلة	2	عالية
35	موقوفات المواد التموينية	3	عالية

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
36	المطابقات المصرفية مع المصارف	4	عالية
37	وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	5	عالية
38	الامتناع عن توقيع العقد ومن ثم إعادة التفعيل	6	متوسطة
39	أعادة تجديد الاعتماد لفترات طويلة	7	متوسطة
40	تلكؤ في التجهيز	8	متوسطة
41	عدم وجود تقارير يومية بالكميات المستلمة	9	متوسطة
42	عقارات متنازع عليها ومملوكة من قبل الغير	10	متوسطة
43	عقارات متجاوز عليها من قبل الغير	11	متوسطة
44	المشاريع الاستثمارية	12	متوسطة
45	وزارة التجارة الشركة العامة لتجارة الحبوب		
46	سلف موقوفة من سنوات سابقة/ الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	1	عالية
47	سلف موقوفة من سنوات سابقة	2	عالية
48	التعاقد المباشر	3	متوسطة
49	شركة تابعة/ الشركة العراقية الفيتنامية لتجارة الارز	4	متوسطة
50	وزارة الصحة		
51	وجود مواد منتهية المفعول ولم يتم تسوية أوضاعها مع الموردين	1	عالية
52	عقود استيراد محارق غير مطابقة لبلد المنشأ	2	عالية
53	مواد فاشلة بالفحص- شراء مواد تخدير	3	عالية
54	وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	4	عالية
55	عدم حسم مشاريع إنشاء مستشفيات متعددة السعات وفقاً لقرار مجلس الوزراء قرار رقم (347) – الوزارة	5	متوسطة
56	عدم تثبيت معالجة العقود المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347) مع وزارة التخطيط كمرحلة نهائية	6	متوسطة
57	عدم اعتماد المعالجات الخاصة بالمشاريع غير الخاضعة لسيطرة الحكومة حسب قرار مجلس الوزراء رقم (347).	7	متوسطة
58	وجود عقود شراء مستلزمات طبية متلكئة - شركة كيماديا	8	متوسطة
59	وزارة الزراعة		
60	وزارة الزراعة مركز الوزارة		



رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
61	نم مدينة موقوفة من سنوات سابقة	1	عالية
62	عدم اعداد تسويات بنكية بشكل منتظم	2	عالية
63	عدم استكمال كافة اجراءات قرار 124	3	متوسطة
64	عدم حسم مشاريع وفقاً لقرار مجلس الوزراء قرار رقم (347)	4	متوسطة
65	تلكؤ بالتجهيز	5	متوسطة
66	وزارة الزراعة الشركة العامة للتجهيزات الزراعية		
67	ديون عالقة وغير محصلة	1	عالية
68	تلكؤ بالتجهيز	2	عالية
69	وزارة الكهرباء		
70	وزارة الكهرباء مركز الوزارة		
71	الاخلال في بنود العقد	1	عالية
72	التأخر في اجراءات فتح الاعتمادات المستندية	2	عالية
73	التأخر في اجراءات غلق الاعتمادات المستندية	3	عالية
74	حساب سلف موقوفة «مؤقتة وسلف الأفراد العاملين»	4	عالية
75	عدم اعداد تقارير محدثة لدائرة توزيع الطاقة لبعض مشاريع الخطة الاستثمارية/ مركز الوزارة	5	متوسطة
76	نقص في وثائق الاعتمادات المستندية	6	متوسطة
77	مهام التخطيط المالي	7	متوسطة
78	وزارة الكهرباء مديرية توزيع الكرخ		
79	عدم تثبيت معالجة العقود المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية	1	عالية
80	تلكؤ بالتجهيز (مشاريع مع جهات حكومية)	2	عالية
81	الأخلال بالشروط التعاقدية	3	عالية
83	تسديد مبالغ عقود مع جهات حكومية مقدما وبكامل القيمة التعاقدية مع وجود تلكؤ بالتجهيز	4	عالية
84	أحتساب غرامات تأخيرية للعقود المتلكئة	5	عالية
85	التعاقد مع شركات وسيطة	6	متوسطة
86	وزارة الكهرباء المديرية العامة لمشاريع الانتاج الغازية		

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
٨٧	التعاقد المباشر	١	عالية
٨٨	عدم احتساب غرامات تأخيرية للعقود المثلثة	٢	عالية
٨٩	عدم معالجة العقود المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية	٣	متوسطة
٩٠	وزارة النفط		
٩١	وزارة النفط شركة المشاريع النفطية		
٩٢	عدم حسم بعض المشاريع وفقاً للقرار ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥	١	عالية
٩٣	تأخر في إصدار قرار لجنة تحليل العطاءات	٢	عالية
٩٤	محضر فتح العطاءات	٣	عالية
٩٥	مشروع خط انبوب استيراتيحي دورة (٢٦)	٤	عالية
٩٦	تأخر في توقيع العقد	٥	عالية
٩٧	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	٦	متوسطة
٩٨	لغة العقد	٧	متوسطة
٩٩	إستكمال اعضاء لجنة فتح العطاءات	٨	متوسطة
١٠٠	وزارة النفط شركة خطوط الأنابيب النفطية		
١٠١	تأخر في توقيع العقد	١	عالية
١٠٢	صك موقوف في المطابقات المصرفية	٢	عالية
١٠٣	عدم تضمين العقد بفقرة ايفاد	٣	متوسطة
١٠٤	وزارة النفط شركة مصافي الوسط		
١٠٥	تأخر في توقيع العقد	١	عالية
١٠٦	التخليص الجمركي	٢	عالية
١٠٧	مشروع تطوير وحدات مصفى الدورة	٣	متوسطة
١٠٨	شركة تسويق النفط		
١٠٩	مبيعات المنتجات النفطية	١	عالية
١١٠	فروقات و مبالغ عالقة مع أحد العملاء	٢	عالية
١١١	الإشعارات الدائنة	٣	عالية

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
112	غرامات التأخير	4	متوسطة
113	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	5	متوسطة
114	ملفات الموظفين	6	متوسطة
115	وزارة الاتصالات		
116	وزارة الاتصالات مركز الوزارة		
117	عدم مصادقة السجلات المالية والبيانات الختامية لسنوات سابقة	1	متوسطة
118	المطابقات المصرفية مع المصارف	2	متوسطة
119	وزارة الاتصالات الشركة العامة للاتصالات والبريد		
120	عدم مسك سجلات التوحيد للسنوات 2003-2012	1	عالية
121	تأخر في اجراءات التحويل الى النظام الحكومي للسنوات 2003 - 2012	2	عالية
122	عدم حسم القرار بمشاريع غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقاً لقرار رقم (347).	3	متوسطة
123	وزارة الاتصالات الشركة العامة لخدمات الشبكة الدولية للمعلومات		
124	تلكؤ في انجاز مشروع انشاء بنايات الشركة العامة لخدمات الشبكة الدولية للمعلومات في المحافظة بابل	1	عالية
125	وزارة الصناعة والمعادن		
126	سلف لاغراض النشاط موقوفة من سنوات سابقة	1	عالية
127	عدم حسم مشاريع وفقاً لقرار مجلس الوزراء قرار رقم (347)	2	عالية
128	تلكؤ بالتجهيز	3	عالية
129	عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية والاستثمارية	4	متوسطة
130	وزارة الأسكان		
131	دائرة الأسكان		
132	عدم حسم القرار بمشاريع غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقاً لقرار رقم (347).	1	عالية
133	عدم تثبيت معالجة العقود التي تم تصفيتيها والخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية.	2	عالية
134	دائرة الطرق والجسور		
135	عدم حسم القرار بمشاريع الخاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقاً لقرار رقم (347).	1	عالية
136	عدم حسم القرار بمشاريع غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقاً لقرار رقم (347).	2	متوسطة

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
137	دائرة المباني		
138	تلكؤ في انهاء المشاريع التابعة لدائرة المباني	1	عالية
139	عدم استكمال جميع المستندات الثبوتية لمشاريع تم ايقافها تابعة لدائرة المباني	2	عالية
140	وزارة العمل والشؤون الاجتماعية		
141	حساب السلف والامانات (موقوفة من سنوات سابقة)	1	عالية
142	لجنة القرارين (347 و 432) لسنة 2015.	2	عالية
143	مشاريع متوقفة (سحب عمل)	3	عالية
144	وزارة التخطيط مركز الوزارة		
145	صندوق التنمية – تابع لوزارة التخطيط	1	عالية
146	ذمم دائنة مجمدة من سنوات سابقة	2	عالية
147	سلف موقوفة من سنوات سابقة- الجهاز المركزي للأحصاء	3	عالية
148	متابعة المشاريع الحكومية فيما يتعلق بقرار مجلس الوزراء رقم 347	4	عالية
151	متابعة المشاريع المعلقة	5	عالية
153	وزارة الثقافة		
154	عدم مصادقة سجل التوحيد	1	عالية
155	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	2	متوسطة
156	عدم حسم المشاريع حسب قرار 347	3	متوسطة
157	وزارة الموارد المائية		
158	وزارة الموارد المائية مركز الوزارة		
159	التأخر في تجهيز المشاريع	1	عالية
160	عدم مصادقة سجل التوحيد الخاص بالخطة الاستثمارية	2	متوسطة
161	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	3	متوسطة
162	سلف موقوفة من سنوات سابقة	4	متوسطة
163	وزارة الموارد المائية الهيئة العامة لمشاريع الري والاستصلاح		
164	سلف موقوفة من سنوات سابقة	1	عالية

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
165	عدم حسم القرار بمشاريع ذات نسب الانجاز المتقدمة	2	عالية
166	عدم حسم القرار بمشاريع غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقا لقرار رقم (347).	3	عالية
167	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	4	متوسطة
168	عدم مصادقة سجل التوحيد الخاص بالخطة الاستثمارية	5	متوسطة
169	وزارة الموارد المائية الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري والبزل		
170	عدم اكتمال كافة اجراءات وفقا لقرار 347	1	عالية
171	وزارة الموارد المائية الهيئة العامة للسدود والخزانات		
172	اعتماد تجهيز ادوات احتياطية لمضخات التحشية سد الموصل	1	عالية
173	اعتماد الخدمات الاستشارية للمعالجة الدائمة لسد الموصل « عقد رقم 5 / لسنة 2013 »	2	عالية
174	سلف موقوفة من سنوات سابقة	3	عالية
175	حساب امانات الخطة الاستثمارية	4	عالية
176	عقود لم يتم اكمال النواقص بها و اصلاح العيوب الناشئة بها خلال فترة الصيانة.	5	متوسطة
177	وزارة الهجرة والمهجرين		
178	الإغاثة والمعونة الاجتماعية	1	عالية
179	مبالغ معلقة لدى المصرف	2	عالية
180	مشروع الادارة الالكترونية في مقر الوزارة	3	عالية
181	وزارة النقل		
182	وزارة النقل مركز الوزارة		
183	سلف وأمانات موقوفة	1	عالية
185	مصادقة السجلات المالية والبيانات الختامية	2	متوسطة
186	وزارة النقل الشركة العامة لموانئ العراق		
187	تلكؤ بالتجهيز	1	عالية
189	عدم الالتزام ببند العقد مع عدم اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة	2	عالية
190	السلف والأمانات الاستثمارية الموقوفة	3	متوسطة
191	مصادقة البيانات المالية	4	متوسطة



رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
192	وزارة النقل المنشأة العامة للطيران المدني		
193	عدم تجديد الاعتماد المستندي لبعض العقود	1	عالية
194	التأخر في استلام بعض المشاريع	2	عالية
195	إعطاء مهل وفترات تمديد طويلة لبعض المشاريع	3	عالية
196	عدم معالجة العقود الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347)	4	عالية
197	عدم تزويدنا بالوثائق المطلوبة	5	عالية
198	مصادقة السجلات المالية والبيانات الختامية	6	متوسطة
199	وزارة النقل الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية		
200	عقدي طائرات البوينغ الأمريكية وطائرات CS300 الكندية	1	عالية
201	تلكؤ تجهيز بعض العقود ضمن الموازنة التشغيلية	2	عالية
202	مصادقة السجلات المالية والبيانات الختامية	3	متوسطة
203	وزارة النقل الشركة العامة للسكك الحديدية		
204	عدم حسم مشاريع إنشاء العقود وفقاً لقرار مجلس الوزراء قرار رقم (347).	1	عالية
206	وجود حسابات مصرفية موقوفة	2	عالية
207	وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	3	عالية
208	متابعة السلف والامانات والدائنون الموقوفة	4	متوسطة
209	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي		
210	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي والعلوم والتكنولوجيا مركز الوزارة		
211	الحسابات الختامية/السلف الموقوفة	1	عالية
212	عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية والاستثمارية	2	متوسطة
213	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	3	متوسطة
214	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي دائرة العلوم والتكنولوجيا		
215	عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية والاستثمارية	1	متوسطة
216	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	2	متوسطة

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
217	وزارة الخارجية		
218	عقد إنشاء نادي وزارة الخارجية	1	عالية
219	مشروع اعداد الدراسات والتصاميم لدار السكن / دكاك	2	عالية
220	مشروع اعداد الدراسات والتصاميم لإنشاء مبنى البعثة / الرباط	3	عالية
221	التسويات القيدية - البعثات الخارجية	4	عالية
222	وزارة الدفاع		
223	وزارة الدفاع مركز الوزارة		
224	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	1	عالية
225	المصادقة على سجل التوحيد	2	عالية
226	وزارة الدفاع مديرية الأشغال		
227	التأخر بصرف مستحقات العقود	1	عالية
228	وزارة الدفاع المديرية العامة للموازنة والبرامج		
229	مبالغ موقوفة في المطابقات المصرفية	1	عالية
230	كوادر قسم الإدخال وتوحيد البيانات	2	متوسطة
231	وزارة الداخلية		
232	عدم توفر أوليات السلف والأمانات الموقوفة	1	عالية
234	مصادقة البيانات المالية الختامية	2	عالية
235	عدم حسم بعض المشاريع بموجب القرار رقم 347	3	عالية
236	عدم مصادقة سجل التوحيد الخاص بالخطة التشغيلية	4	متوسطة
237	تقرير حول الملاحظات الجديدة من خلال زيارتنا لديوان الوقف الشيعي وديوان الوقف السني، ديوان الوقف المسيحي والديانات الأخرى والمفوضية العليا المستقلة للانتخابات		
238	ديوان الوقف الشيعي		
239	عدم وجود قاعدة بيانات متكاملة لموظفي الوقف الشيعي	1	متوسطة
240	قبول خطابات الضمان من مصارف ناكلة	2	عالية
241	تجاوز الكلف في بعض العقود الاستثمارية	3	عالية
242	عدم تنفيذ فقرات الحماية	4	عالية
243	السلف التشغيلية الموقوفة	5	عالية
244	عدم الالتزام بالدفعات وقضايا مقامة من قبل المقاولين	6	عالية

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
٢٤٥	مصادقة البيانات المالية الختامية وسجلات التوحيد	٧	متوسطة
٢٤٦	السلف والأمانات الموقوفة	٨	متوسطة
٢٤٧	ديوان الوقف السني		
٢٤٨	وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	١	عالية
٢٤٩	ملفات الموظفين/ عدم وجود ملفات للموظفين	٢	عالية
٢٥٠	عدم تثبيت معالجة العقود المستمرة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧)	٣	عالية
٢٥٢	عدم كفاية خطاب الضمان – مرقد الشيخ مسعود- الخالدية	٤	عالية
٢٥٣	صعوبة الوصول للموقع- مرقد الشيخ محمد الأزهرى وجامع الخاصكى	٥	عالية
٢٥٤	عدم تنفيذ مشروع مجمع الدولة الاسلامية بعد استلام السلفة التشغيلية	٦	عالية
٢٥٥	إرجاع خطاب الضمان للمقاول دون تثبيت ذرعة واقع الحال	٧	عالية
٢٥٦	ديوان الوقف المسيحي والديانات الأخرى		
٢٥٧	عدم التمكن من الاطلاع على سجل التوحيد	١	متوسطة
٢٥٨	وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	٢	عالية
٢٥٩	سلف موقوفة من سنوات سابقة	٣	عالية
٢٦١	عدم وجود تعهد خطي	٤	عالية
٢٦٢	عدم تطبيق قرار ٣٤٧	٥	عالية
٢٦٣	المفوضية العليا المستقلة للانتخابات		
٢٦٤	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	١	عالية
٢٦٥	المطابقات المصرفية	٢	عالية
٢٦٦	أمانات وسلف موقوفة من سنوات سابقة	٣	متوسطة
٢٦٨	ملحق رقم (١): مفتاح الرموز		



## العنوان

## ١. عقود طبع الكتب

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعقود طبع الكتب المدرسية للوزارة لاحظنا انخفاض نسب إنجاز بعض هذه العقود لغاية تاريخ زيارتنا في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٧ ، خلافا لما جاء في محضر اللجنة المركزية للوزارة رقم (١) لسنة ٢٠١٦ (عاشرا) المتضمن حسم موضوع طباعة الكتب المدرسية تلافيا لأي تأخير والاستفادة من قرار مجلس الوزراء رقم (٤٢) لسنة ٢٠١٦ المتضمن صلاحية الدخول بالتزام تعاقدية بطريقة الدفع بالاجل، علما أن الفصل الدراسي الاول إنتهى دون طبع الكتب المدرسية المقرر لسنة ٢٠١٦ بالكامل مثال على ذلك:

رقم العقد	اسم الشركة او المطبعة	مدة التجهيز/يوم	اسم الفقرة/ الصف	تاريخ توقيع العقد	تاريخ الانجاز الافتراضي	نسبة الإنجاز
٦/تجهيز/ب/٢٠١٦	مطبعة التبوغ والسكانر	١٢٠	العلوم/الخامس الابتدائي	٢٠١٦/٨/٤	٢٠١٦/١٢/٢	١٠,٨٣%
٤/تجهيز/ب/٢٠١٦	مطبعة التبوغ والسكانر	١٢٠	القراءة /الثاني الابتدائي	٢٠١٦/٧/٥	٢٠١٦/١١/٢	١٦,٢%
٦/تجهيز/ج/٢٠١٦	مطبعة دار الوارث	١٢٠	الرياضيات/الاول المتوسط	٢٠١٦/٨/٨	٢٠١٦/١٢/٦	٤٤,٤٣%
٧/تجهيز/أ/٢٠١٦	مطبعة الفيصل	١٢٠	تاريخ/الاول المتوسط	٢٠١٦/٨/٢٨	٢٠١٦/١٢/٢٦	٥٠%

## التوصية

نوصي بضرورة الزام الشركات والمطابع ببند العقد وأنجاز طبع الكتب المدرسية خلال مدة العقد ، وكما جاء في محضر اللجنة المركزية للوزارة رقم (١) لسنة ٢٠١٦ (عاشرا) لأن تأخر طبع الكتب له أثر سلبي على العملية التعليمية للوزارة .

## رد الإدارة

أن تجهيز وطباعة الكتب يتم بعد دراسة تقوم بها وزارة التربية لتقييم الطاقة الانتاجية للمطابع والشركات وتقييم جودة المنتج ومدة التنفيذ وبذلك يتم اعتماد الشركات والمطابع التي سوف تقوم بإنتاج الكتب ، ولكن بسبب ظروف التمويل وتجهيز المواد الأولية يتم احيانا تأخر تسليم بعض الكتب للوزارة .



# وزارة الشباب والرياضة



العنوان	١. مشروع انشاء مدينة البصرة الرياضية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للعقود الاستثمارية، لاحظنا ان عقد انشاء مدينة البصرة الرياضية الذي تم توقيعه في سنة ٢٠٠٩ بمبلغ نهائي ٦٥٢,٦٥٦,٨٧٩,٧٧٧ دينار عراقي، و بموعد تسليم خلال ٣٢ شهرا اي في ١٥/٣/٢٠١٢، أن نسبة الانجاز هي ٩٧.٥% و بدراسة العقد تبين لنا أن نسبة الانجاز تخص الملعب الرئيسي فقط، كما لاحظنا أنه لا تزال قيمة قائمة المواد الغير مثبتة أنها أقل من ٣١ مليار دينار عراقي وفقا لتقارير الشركة الاستشارية (AMBS) وان العمل متوقف حاليا بسبب عدم وجود سيولة مالية و لوجود سلف لم تصرف صكوكها لغاية تاريخ اليوم.</p>		
التوصية	<p>نوصي الإدارة بأعادة النظر في القرار المتعلق بإنهاء العقد بالتراضي و ذلك بأن يشمل المطالبة بأسترجاع قيمة المواد غير المثبتة.</p>		
رد الادارة	<p>ان مشروع مدينة البصرة كان قيد التحكيم القضائي خلال الاعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ٢٠١٧، و حاليا جاء القرار لصالح الوزارة ألا أنه تم الاتفاق على إنهاء العقد بالتراضي.</p>		

العنوان	٢. عقود لم يتم حسمها من قبل الوزارة						درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للعقود الأستثمارية، تبين لنا عدم قيام الوزارة بأخذ إجراءات قانونية ضد بعض المقاولين بالرغم من مطالبتها لذلك:							
	اسم المشروع	اسم المقاول	الملاحظات	تاريخ المباشرة	كلفة الاحالة	نسبة الانجاز الفعلي	الاجراءات	
	انشاء مخزن على شكل جملون (الانبار)	نجم محمد الداثان	لم تقدم الشركة طلب انهاء العقد رغم التبليغ	٢٦/١١/٢٠١٠	٤٦٣,٤٧٠,٠٠٠	٩١%	يتطلب دعوى قضائية	
	انشاء قاعة ٥٠٠ متفرج في الرمادي (الانبار)	لمعان الياقوت	لم تقدم الشركة طلب انهاء العقد رغم التبليغ	٩/٧/٢٠٠٨	١,١٦٠,٤٠٠,٠٠٠	٩٥%	يتطلب دعوى قضائية	

## العنوان

٢. عقود لم يتم حسمها من قبل الوزارة - يتبع

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

اسم المشروع	اسم الشركة	الملاحظات	تاريخ المباشرة	كلفة الاحالة	نسبة الانجاز الفعلي	الاجراءات
تسييج قطعة في حي الحسين (البصرة)	منار الصابرين	لم تبين الشركة موقفها من قرار ٣٤٧	١٥/١٢/٢٠٠٩	٢٢٠,٢٦٠,٠٠٠	%٠	يتطلب دعوى قضائية، ان نسبة الانجاز هي صفر و لا يوجد مقر للشركة
اكساء مضمار الجري لملاعب القائم بالتارتان (الانبار)	الافنان الخضراء	قدمت الشركة طلب انتهاء العقد بموجب قرار ١٢٤ لسنة ٢٠١٥	١٩/٧/٢٠١٢	٤١٧,٠٠٠,٠٠٠	%٦٠	المشروع خارج حدود سيطرة الحكومة الاتحادية
انشاء مسبح اولمبي مكشوف ( الانبار )	شركة السرور	لم يقدم طلب انتهاء العقد رغم التبليغ وكما توجد دعوى قضائية على مصرف الاقتصاد للاستثمار و التمويل لغرض اعادة مبلغ خطاب ضمان	٢٨/٧/٢٠٠٨	٤,٤٩٠,٤٤٠,٠٠٠	%٠	يتطلب دعوى قضائية

العنوان	٢. عقود لم يتم حسمها من قبل الوزارة - يتبع	درجة المخاطرة	عالية
التوصية	نوصي الادارة بمتابعة هذه المشاريع و أخذ الاجراءات اللازمة وفقا للقرار ٣٤٧، و القيام بالأجراءات سحب العمل من المقاولين الذين يمتنعون عن التعاون مع الوزارة.		
رد الادارة	سوف يتم النظر بهذه المشاريع و رفعها للدائرة القضائية و ذلك من خلال لجنة المشكلة من قبل قسم العقود و دائرة القانونية بتاريخ ١٢/٤/٢٠١٧.		



-لاحظنا من خلال مراجعتنا للعقود المحلية في وزارة الشباب و الرياضة وجود مشاريع محلية :

اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة للمشروع	مبلغ العقد (دينار عراقي)	فترة التنفيذ	تاريخ المباشرة	نسبة الإنجاز الفعلي ٢٠١٥	نسبة الإنجاز الفعلي ٢٠١٦	وضع العقد
انشاء منتدى نسوي في حي الضباط	شركة الفياقي للمقاولات	٣,٩٤٣,٤٥٠,٠٠٠	٧٢٠ يوم	٢٦/٩/٢٠١١	%٦٢	%٦٢	يتم سحب العقد، ولكن لم يتم توقيع واقع ذرعة الحال
هدم و انشاء منتدى شباب نموذج (ب) القرنة في	انوار الجزائري	٣,٧٣٢,٠٧٢,٥٠٠	٥٤٠ يوم	٨/٦/٢٠١١	%١٨	%١٨	تم توجيه اذار الى الشركة المنفذة بسبب عدم توقيعها على واقع ذرعة الحال
انشاء قاعتين (K.Span) مسيب/بابل/مدحتيه	النوافذ المشرقة	١,٩٦٣,٩٩٥,٠٠٠	١٢٠ يوم	٣/١٠/٢٠١١	%٢	%٢	تم سحب العمل في ٢٠١٢ ولكن حتى الان لم يتم توقيع الشركة المنفذة على واقع ذرعة الحال
انشاء قاعة مغلقة (١٠٠٠) متفرج في حي الحسين	هبة الفرات+ شعاع الامل	٣,١٦٤,٢٧٢,٠٠٠	٥٤٠ يوم	٢٤/٨/٢٠٠٩	%١٣	%١٣	لغاية ٢٠١٧ تم فقط توجيه اذار الى المقاولين و لكن حتى الان لا يوجد توقيع على واقع ذرعة الحال

العنوان	٣. مشاريع محلية لم يتم تطبيق قرار ٣٤٧ عليها - يتبع	درجة المخاطرة	عالية
التوصية	نوصي الوزارة بمتابعة هذه المشاريع و أخذ الاجراءات اللازمة وفقا للقرار ٣٤٧، والقيام بالأجراءات القانونية لسحب العمل من المقاولين الذين يمتنعون عن التعاون مع الوزارة.		
رد الإدارة	تم توضيح من خلال وضع العقد في جدول أعلاه.		

العنوان	٤. سلف موقوفة	درجة المخاطرة	متوسطة																					
الملاحظة	لاحظنا ان الوزارة قامت بمنح سلف للجان و التشكيلات التابعة لها لاغراض الانشطة الرياضية و التشغيلية في سنوات سابقة و لم يتم تسويتها لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٦، كما لاحظنا ان هنالك العديد من السلف التي تم منحها تحت اسم اللجان و لكن تم اعطائها باسماء الاشخاص المستلمين دون ان يتم ذكر اسم الجهة/اللجنة المستفيدة من هذه السلفة.																							
	<table><tr><th>تاريخ منح السلفة/نوع السلفة</th><th>اسم المستلم</th><th>مبلغ السلفة دينار عراقي</th></tr><tr><td>سلفة لجان / ٢٠١٦</td><td>علاء فيصل/عباس عبد الرزاق/ مصطفى فلاح</td><td>٢٠٢,٢٢٦,٠٤٠</td></tr><tr><td>سلفة لجان / ٢٠١٦</td><td>طه محمد/حسين علي/كرم رياض</td><td>١,٠٩٦,٢٧٨,٠٠٠</td></tr><tr><td>سلف مؤقتة/ ٢٠١٦</td><td>دائرة الشؤون الهندسية</td><td>٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠</td></tr><tr><td>سلف السفر/ ٢٠١٥</td><td>اسامه عبد الكاظم /سلام عبد الرضا/ سيف ناظم</td><td>٢٥,٠٠٠,٠٠٠</td></tr><tr><td>سلف الايفاد/ ٢٠١٦</td><td>علي خيون/باسم مطلب</td><td>١٧,٠٠٠,٠٠٠</td></tr><tr><td>سلف الصيانة/ ٢٠١٦</td><td>محمد مذخور/تحسين عبد الحسين/حسام هادي</td><td>٢٠,٠٠٠,٠٠٠</td></tr></table>			تاريخ منح السلفة/نوع السلفة	اسم المستلم	مبلغ السلفة دينار عراقي	سلفة لجان / ٢٠١٦	علاء فيصل/عباس عبد الرزاق/ مصطفى فلاح	٢٠٢,٢٢٦,٠٤٠	سلفة لجان / ٢٠١٦	طه محمد/حسين علي/كرم رياض	١,٠٩٦,٢٧٨,٠٠٠	سلف مؤقتة/ ٢٠١٦	دائرة الشؤون الهندسية	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	سلف السفر/ ٢٠١٥	اسامه عبد الكاظم /سلام عبد الرضا/ سيف ناظم	٢٥,٠٠٠,٠٠٠	سلف الايفاد/ ٢٠١٦	علي خيون/باسم مطلب	١٧,٠٠٠,٠٠٠	سلف الصيانة/ ٢٠١٦	محمد مذخور/تحسين عبد الحسين/حسام هادي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠
	تاريخ منح السلفة/نوع السلفة	اسم المستلم	مبلغ السلفة دينار عراقي																					
	سلفة لجان / ٢٠١٦	علاء فيصل/عباس عبد الرزاق/ مصطفى فلاح	٢٠٢,٢٢٦,٠٤٠																					
	سلفة لجان / ٢٠١٦	طه محمد/حسين علي/كرم رياض	١,٠٩٦,٢٧٨,٠٠٠																					
	سلف مؤقتة/ ٢٠١٦	دائرة الشؤون الهندسية	٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠																					
	سلف السفر/ ٢٠١٥	اسامه عبد الكاظم /سلام عبد الرضا/ سيف ناظم	٢٥,٠٠٠,٠٠٠																					
	سلف الايفاد/ ٢٠١٦	علي خيون/باسم مطلب	١٧,٠٠٠,٠٠٠																					
سلف الصيانة/ ٢٠١٦	محمد مذخور/تحسين عبد الحسين/حسام هادي	٢٠,٠٠٠,٠٠٠																						
التوصية	نوصي الادارة بالعمل على متابعة اعمال اللجان و تحقق من سير العمل على تسوية تلك السلف.																							
رد الادارة	يوجد لجان للمتابعة على هذه السلف.																							



خلال مراجعتنا لمشاريع الوزارة، لاحظنا هناك مشاريع متوقفة لم تحسم بعد بموجب قرار (٣٤٧) أو (٤٣٢) لسنة ٢٠١٥، ادناه تفاصيل هذه المشاريع لغاية فترة التدقيق في ١ اذار ٢٠١٧:

اسم المقاول	تاريخ العقد	اسم المشروع
شركة بهاء الرافدين	٢٠١١/١٠/١٠	بناء مجمع الدوائر العدلية في النعمانية
شركة رأس الخيمة	٢٠١١/١١/٢٤	انشاء مجمع عدلي في الحمزة / الديوانية
شركة بذرة الحق والنجمة الخضراء	٢٠١٣/٧/١٧	انشاء مجمع عدلي في محافظة الديوانية/البو صالح

نوصي الوزارة بضرورة تشكيل لجنة في مركز الوزارة تتولى تطبيق القرارين (٣٤٧) أو (٤٣٢) لسنة ٢٠١٥ لكافة مشاريع الوزارة والدوائر التابعة لها، وإستكمال إجراءات تصديق محاضر اللجنة وحسم المشاريع المتوقفة. وكذلك إدراج المشاريع التي لم يتم اتخاذ اي اجراء بشأنها ضمن القرارين اعلاه .

تم تشكيل لجنة في الدائرة الهندسية والفنية لمتابعة المشاريع اعلاه حيث ترى ادارة الوزارة انه لا ضرورة لتشكيل لجنة خاصة لمتابعة تنفيذ القرارين ٣٤٢ و ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥ حيث ان الدائرة الفنية لديها القدرة والمعرفة في مثل هذه الامور .



## الملاحظة

خلال مراجعتنا لمشاريع الوزارة، لاحظنا هنالك مشروعين تم سحب العمل من الشركات المنفذه لهذين المشروعين وبنسب انجاز مختلفة لفترة تزيد عن السنتين، لم يتم اتخاذ أي اجراء بهما من قبل الوزارة على الرغم من كون المشروعين من المشاريع ذات الاولوية. ادناه تفاصيل هذه المشاريع لغاية فترة التدقيق في ١ اذار ٢٠١٧:

البيان	التاريخ سحب العمل	نسبة الانجاز
مشروع انشاء مجمع الدوائر العدلية في محافظة النجف/الكوفة	٢٠١٥	٨٧%
مشروع إنشاء مجمع الدوائر العدلية في محافظة الديوانية/ غماس	٢٠١٢	٣٥%

\* لم يتم تزويدنا بمبالغ العقود والمدد الاضافية للعقود على الرغم من طلبها اكثر من مره .

## التوصية

نوصي الوزارة بضرورة متابعة أنجاز هذه المشاريع. وإعادة إدراجها ضمن مشاريع الخطة الاستثمارية، للاستفادة من الجدوى الاقتصادية لها.

## رد الإدارة

بالنسبة الى مشروع النجف تم الاتفاق بانه لا مانع من الاستمرار باجراءات اعادة الاعلان والاحالة للمقاوله نظراً لأهمية المشروع وتوفير مبالغ الايجارات السنوية اضافة الى أن مساحة الدوائر المؤجرة صغيرة ولا تكفي لاعداد الموظفين والمنتسبين وان نسبة الانجاز متقدمة حيث بلغت ٨٧ % .

بالنسبة الى مشروع الديوانية يتم التريث بإجراءات إعادة الاعلان كون نسبة الانجاز قليلة ٣٥ % علماً انه تم الاعلان عن الاعمال المتبقية لمرتين ولم تتم الاحاله بسبب اختلاف الاسعار وزيادتها منذ عام ٢٠١٠ مما يتطلب تحديث الكلفة التخمينية.

العنوان	٣. السلف الموقوفة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>خلال مراجعتنا لحسابات السلف لمركز وزارة العدل، لاحظنا وجود سلف موقوفة بمبلغ (١٩,٥٠٨,٩٢٥) دينار تحت حساب (سلف الرواتب ، سلف معالجة أخطاء) يتعذر تسويتها لفقدان الأوليات بسبب التفجير الارهابي الذي تعرضت له الوزارة، حيث مضى عليها فترة طويلة من ٢٠٠٤ ولغاية سنة ٢٠١١ في سجلات الوزارة ولم يتم تصفيتهما لغاية تاريخ زيارتنا في ١ أذار ٢٠١٧.</p>		
التوصية	<p>نوصي الوزارة بضرورة متابعة هذه الحسابات الموقوفة وتسويتها واخذ الموافقة المطلوبة من وزارة المالية والتخطيط لغلاقها كون فقدان الاوليات يرجع الى التفجير الارهابي وليس الى تقصير بشري اما بالنسبة لسلف معالجة اخطاء فنوصي بتشكيل لجنة لدراسة سبب الخطأ والعمل على معالجتها ومحاسبة المقصرين ان ثبت ذلك .</p>		
رد الإدارة	<p>تم مخاطبة الامانة العامة لمجلس الوزراء بموجب الكتاب رقم ٦٢٠ بتاريخ ٢٠ اذار ٢٠١٤ لتبيين الرأي بشأن الموضوع ولم يتم حسم الموضوع حتى تاريخ زيارتنا في ١ أذار ٢٠١٧.</p>		



580.3

690.4

923.3

1,145.4

1,032.8

487.6

487.3

670.3

693.1

1,083.8

العنوان	١. سلف موقوفة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية								
الملاحظة	خلال زيارتنا لوزارة التجارة/ مركز الوزارة، لاحظنا وجود سلف مؤقتة تعود إلى سنوات سابقة هذا ولم يتم تصفية هذه السلف لغاية تاريخ زيارتنا حيث بلغت إجمالي السلف المؤقتة ( ٢٤٦,٩٢١,٩٧٥,١٢١ ) دينار عراقي. مخالفا بذلك قرار مجلس الوزراء المرقم أم/ ١١ /ر/ ٣٧٣٦٠ لسنة ٢٠٠٩ والذي ينص على تصفية كافة السلف بموعد اقضاه ٣٠ كانون الاول للسنة موضوع المنح.										
	<table><tr><th>تاريخ منح السلفة</th><th>التفاصيل</th><th>مبلغ السلفة - دينار عراقي</th></tr><tr><td>٢٠١٣</td><td>تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (٢٥,٠٠٠) دينار عراقي</td><td>٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠</td></tr><tr><td>٢٠١١</td><td>تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي</td><td>٥٨٧,٦٢٥,٠٠٠</td></tr></table>			تاريخ منح السلفة	التفاصيل	مبلغ السلفة - دينار عراقي	٢٠١٣	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (٢٥,٠٠٠) دينار عراقي	٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠	٢٠١١	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي
تاريخ منح السلفة	التفاصيل	مبلغ السلفة - دينار عراقي									
٢٠١٣	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (٢٥,٠٠٠) دينار عراقي	٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠									
٢٠١١	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي	٥٨٧,٦٢٥,٠٠٠									
المتابعة	من خلال متابعتنا للملاحظة، لاحظنا بأنه لم يتم تسوية السلف اعلاه، بالإضافة الى ذلك وجود بعض الأمثلة الأخرى مثل: محافظة دهوك ( ٢٦,٦٢٨,٧٧٥,٠٠٠ )، محافظة السليمانية ( ٢٣,٧٢٩,٦٢٥,٠٠٠ ) أربيل ( ٣٩,٢٨٨,٨٢٥,٠٠٠ )، محافظة بابل ( ٤٦,٣٤٨,٦٧٥,٠٠٠ )، بلد «تابعة لمحافظة لصلاح الدين» ( ٢,٣٥٥,٢٠٠,٠٠٠ )، ومحافظة البصرة ( ٦٧,١٦٤,٢٠٠,٠٠٠ ). لا تزال الملاحظة مستمرة خلال عام ٢٠١٦.										
التوصية	نوصي الوزارة بتشكيل لجنة للتحقق من الأرصدة المذكورة اعلاه والأجتماع مع المسؤولين في المحافظات للتوصل الى حل نهائي										
رد الإدارة	نقوم بالمتابعة المستمرة وتوجيه خطابات الى خزائن المحافظات المعنية لتسديد ما بذمتها من مبالغ تعويضات البطاقة التموينية وتقديم كشوفات بالمصروفات ليتسنى للوزارة إجراء تسوية ومعالجة السلف الموقوفة، ونذكر من مخاطباتنا على سبيل المثال لا الحصر ما يلي: مخاطبة موجهة لدائرة التخطيط أقسام التموين في الوزارة والمحافظات ونسخة لمكتب الوزير ومكتب المدير العام، كتاب رقم ح/٣١٩٧٥/٢ تاريخ ٢٠١٦/١٢/١٢.										

## العنوان

٢. ملفات الموظفين/ عدم وجود ملفات للموظفين

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال دراستنا لملفات الموظفين لاحظنا عدم وجود ملفات للموظفين ومثال ذلك ما يلي:

الاسم	
فردوس أبراهيم	منسبة «لا يوجد معلومات عن مكان التنسيب»
محمد حسن كاظم	لا يوجد معلومات
أحمد عبدالوهاب صالح	دائرة تسجيل الشركات تم نقله للوقف السني
محمد فوزي جاسم	دائرة التمويل والتخطيط
ماجد أحمد عباس	دائرة التمويل والتخطيط
حيدر يونس ساجت	رقابة ذي قار
ميسر نزار محمد حامد	رقابة نينوى
حامد ستار حليم	رقابة

## التوصية

نوصي الوزارة بالعمل على التحقق الفوري حول أسباب عدم وجود ملفات للموظفين والكشف عن وجود موظفين غير حقيقيين.

## رد الإدارة

لا يوجد رد من قبل الإدارة عن سبب عدم الاحتفاظ بملفات الموظفين.

## العنوان

٣ . ملفات الموظفين/ عدم وجود براءة ذمة وطلبات وكتب التعيين

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال دراستنا لعينة من ملفات الموظفين لاحظنا عدم احتفاظ الوزارة بنسخ من براءة ذمة لبعض الموظفين أو كتب التعيين أمثلة ذلك ما يلي:

الاسم	المسمى الوظيفي	مكان العمل السابق	ملاحظات	لا يوجد
هاشم حويط	معاون مدير فني	هيئة التصنيع العسكري	تاريخ الانتقال ٢٠٠٨/٨/١٤	طلب توظيف، عقد عمل او كتاب تعيين
محمد حنون	رئيس ملاحظين	وزارة التربية	تاريخ الانتقال ٢٠٠٦/٥/٢٤	طلب تعيين
وفاء فاضل	معاون مدير في دائرة التخطيط	لا يوجد	لا يوجد	طلب توظيف، عقد عمل او كتاب تعيين، وبراءة ذمة
عبدالله غازي خلف	رئيس ملاحظين في الدائرة الادارية	لا يوجد	لا يوجد	عقد عمل، وطلب توظيف

## التوصية

نوصي الوزارة بمتابعة ملفات الموظفين والطلبات من الدوائر المختلفة بتحديث وأستكمال جميع المعلومات المطلوبة في تلك الملفات.

## رد الادارة

ناتجة عن أحتراق الأوليات في قصف الوزارة ومداهمات من مخربين في عام ٢٠٠٣.

العنوان	٤. امانات مؤقتة	درجة المخاطرة	عالية								
الملاحظة	خلال زيارتنا لوزارة التجارة/ مركز الوزارة، ودراستنا لعينة من أمانات الغير، لاحظنا وجود امانات مؤقتة لصالح وزارة المالية عالقة من سنوات سابقة بلغت ( ٢٤٦,٩٢١,٩٧٥,١٢١ ) دينار عراقي. أن هذه الامانات تخص سلف تم تقديمها لخزائن المحافظات لتعويض بعض مفردات البطاقة التموينية لعامي ٢٠١١ وفيما يلي بعض تفاصيل هذه الأمانات:										
	<table><tr><th>تاريخ منح السلفة</th><th>التفاصيل</th><th>مبلغ السلفة- دينار عراقي</th></tr><tr><td>٢٠١٣</td><td>تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة ٢٥,٠٠٠ (دينار عراقي)</td><td>٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠</td></tr><tr><td>٢٠١١</td><td>تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي</td><td>٥٨٧,٦٢٥,٠٠٠</td></tr></table>			تاريخ منح السلفة	التفاصيل	مبلغ السلفة- دينار عراقي	٢٠١٣	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة ٢٥,٠٠٠ (دينار عراقي)	٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠	٢٠١١	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي
تاريخ منح السلفة	التفاصيل	مبلغ السلفة- دينار عراقي									
٢٠١٣	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة ٢٥,٠٠٠ (دينار عراقي)	٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠									
٢٠١١	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي	٥٨٧,٦٢٥,٠٠٠									
التوصية	اما فيما يتعلق بالسنوات الأخرى كسنة ٢٠١٢، ٢٠١٤، ٢٠١٥، و ٢٠١٦ فان رصيد السلف الأخرى يعتبر رصيد متحرك وغير عالق ويتم معالجته دورياً.										
	نوصي الوزارة بضرورة المتابعة بشأن تسوية الأمانات العالقة من خلال تسوية السلف المقدمة للمحافظات من خلال تشكيل لجنة.										
رد الإدارة	معالجة الأمانات تعتمد على معالجة السلف، اي انه عندما يتم معالجة السلف التي تم تقديمها لخزائن المحافظات تتم معالجة الأمانات										



وزارة التجارة  
الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية

العنوان	١. التعاقد بدون وجود التخصيص	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>لاحظنا من خلال مراجعتنا لعينة من حسابات ميزان المراجعة ما يلي:</p> <p>وجود حساب رقم ٣٩١ «مصرفات سنوات سابقة» بقيمة ١٦٤,٧٩٥,٥٠١ دينار عراقي يخص سنوات سابقة عن صرف لتجهيز مفردات البطاقة التموينية الذين تم التعاقد معهم في سنوات سابقة بدون وجود التخصيص الكافي للتعاقد خلافا لقانون تنفيذ العقود لسنة ٢٠١٤ الذي ينص على انه لا يجوز التعاقد دون أثبات الأموال الكافية والمخصصة لهذا الغرض.</p>		
التوصية	<p>نوصي الشركة عند التعاقد على عقود مواد البطاقة التموينية المراد إنجازها إنه من الضروري أخذ بعين الاعتبار العوامل المالية و إمكانية التنفيذ.</p>		
رد الإدارة	<p>انه تم التعاقد من قبل الوزارة بدون أخذ تخصيص مالي من الغذائية عن العقود وبالتالي اصبحت الشركة مطالبة بتسديد تلك الالتزامات وتم التوجيه من قبل المالية في حالة الصرف مستحقات اي شركات تبوب على حساب مصرفات سنوات سابقة.</p>		

## العنوان

٢. قبول خطابات الضمان من مصارف ناكلة

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

عند استفسارنا من قبل القسم القانوني حول ما اذا كان هنالك اي دعاوى تم رفعها سابقا على البنوك التي تقوم الشركة بالتعامل معها ومن خلال دراستنا لعينة من العقود للشركة العامة لتجارة المواد الغذائية لاحظنا وجود خطابات ضمان مقبولة من مصارف تم توجيه دعاوى قضائية لها سابقاً لعدم قيامها بتسديد مبلغ خطابات الضمان الصادرة، حيث ان الشركة قامت بقبول خطابات الضمان من مصرف أيلاف الإسلامي للعقود التالية على الرغم من وجود دعاوى قضائية سابقة متعلقة بمصادرة خطاب الضمان:

اسم المجهز	رقم العقد	تاريخ العقد	رقم خطاب الضمان	تاريخ خطاب الضمان	القيمة	طريقة التعاقد	نوع المادة
الاتحاد للصناعات الغذائية العراقية	٢٧/س	٢٠١٦/١/١١	٢٠١٥/٣١٧/٩٠١	٢٠١٥/١٢/٣٠	١٤١,٢١٩,٤٥٠,٠٠٠ دينار عراقي	الدعوة المباشرة	سكر
الاتحاد للصناعات الغذائية العراقية	٣٠٩	٢٠١٦/٦/١٥	٢٠١٦/٨٣/٩٠١	٢٠١٦/٦/٩	١٦٢,٢٢٩,٥٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	الدعوة المباشرة	سكر
الاتحاد للصناعات الغذائية العراقية	٨٨٦	٢٠١٦/١١/١٠	٢٠١٦/١٩٧/٩٠١	٢٠١٦/١٠/٢٤	١٣١,٢٩٠,٣٨٠,٥٠٤ دينار عراقي	الدعوة المباشرة	سكر

## التوصية

نوصي الشركة بالامتناع عن قبول أي خطابات ضمان من قبل أي بنك له تاريخ سابق بالامتناع عن تسديد خطابات ضمان.

## رد الإدارة

لا يعد المصرف متعثر حيث ان البنك المركزي العراقي يصدر تعاميم وبشكل دوري حول المصارف المتعثرة، ولا تعتبر المصارف المذكورة أعلاه ضمن المصارف المتعثرة وفقاً للبنك المركزي العراقي.

العنوان	٣. موقوفات المواد التموينية	درجة المخاطرة	عالية		
الملاحظة	من خلال زيارتنا للشركة لاحظنا وجود كميات مواد تموينية تالفة وغير صالحة للأستهلاك البشري في مخازن الشركة والموزعة في مواقع مختلفة في جمهورية العراق ونذكر منها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:				
	المادة	الموقع	الكمية	قيمة المواد	تاريخ الأيقاف
	حليب أطفال	الكرخ	٥,١٣١ طن	٣٥,١٤٧ دولار	٢٠١٢/٦/٤
	فاصوليا تركي	ديالى	١٨٨,٥٢٠	٢٠٧,٣٧٢ دولار	٢٠١٠/٣/١٤
	فاصوليا تركي	أربيل	٦٤٧,٤٨٥	٧١٢,٢٣٤	٢٠١٠/٢/٩
	زيت طعام علامات مختلفة	ديالى	٢٠,٥٥٦ لتر	٢٦,٦٢٠	بلا
	دهن الحياة	البصرة	٢٩,٧٩٠	٥٦,٦٠١	بلا
التوصية	نوصي الشركة بالعمل على تشكيل لجنة لأتمام أجراء تصفية المواد الموقوفة ومتابعة الإجراءات بخصوص المواد التالفة والمنتھية الصلاحية في مخازن الشركة.				
رد الادارة	الأتلاف يحتاج الى مبالغ ضخمة ومن صلاحيات الرئاسة فقط.				

العنوان	٤. المطابقات المصرفية مع المصارف	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال زيارتنا للشركة وتدقيقنا للمطابقات البنكية مع المصارف لاحظنا ما يلي:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>١- عدم قيام الشركة بأرفاق كشوفات للبنك مع المطابقات البنكية، حيث اكتفت الشركة بأرفاق كشوفات بنود التسوية فقط.</li> <li>٢- ضمن المطابقات المصرفية صكوك معلقة من سنة ٢٠١٥ «مطابقة مصرف الرافدين فرع المنصور ٥٧» قيمتها ١٥,٤٥٨,٥٤٤ دينار عراقي</li> <li>٣- يتم التأخر في أعداد المطابقات المصرفية حيث لاحظنا قيام الشركة بأعداد مطابقة مصرف الرافدين لشهر ٣١/١٢/٢٠١٦ فرع الصدر في ٥/٣/٢٠١٧ و مصرف الرافدين المنصور في ١/٣/٢٠١٧ و مصرف الرافدين القدس في ٢٦/٢/٢٠١٧.</li> </ol>		
التوصية	<ul style="list-style-type: none"> <li>- نوصي بضرورة العمل على أرفاق الكشوفات البنكية في المطابقات المصرفية ومعالجة المبالغ العالقة ومطابقة أرصدة الحسابات والوقوف على أسباب الفروقات وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.</li> <li>- العمل على تدوير أرصدة السنوات السابقة وبما يتوافق مع المعايير المحاسبية</li> <li>- العمل على أعداد المطابقات البنكية بشكل دوري.</li> </ul>		
رد الإدارة	<ol style="list-style-type: none"> <li>١- كشف المصرف صعب تصويره ولا نستطيع أرفاقه مع التسويات وتزويده لاي جهة تقوم بطلبه لانه نسخة أصل</li> <li>٢- يعود ذلك بسبب ان الحسابات لسنة ٢٠١٣ و ٢٠١٤ غير مصادق عليها من ديوان الرقابة المالي الاتحادي</li> <li>٣- يعود السبب في التأخر بأعداد التسويات البنكية بسبب تأخر إرسال كشف المبيعات الشهري من مراكز البيع بسبب تأخر الوكلاء بقطع القوائم الخاصة بمفردات البطاقة التموينية ولحين أكمال عملية القطع يتم أعداد الكشوفات من قبل المراكز وارسالها للقسم المالي لغرض تنظيم قيود المبيعات.</li> </ol>		

العنوان	٥. وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال زيارتنا للشركة وتدقيقنا للتسويات البنكية لاحظنا مايلي:</p> <p>١- يوجد على المطابقات المصرفية صكوك معلقة من سنة ٢٠١٥ «مطابقة مصرف الرافدين فرع المنصور ٥٧» قيمتها ١٥,٤٥٨,٥٤٤ دينار عراقي</p> <p>٢- يتم التأخر في أعداد المطابقات المصرفية حيث لاحظنا قيام الشركة بأعداد مطابقة مصرف الرافدين لشهر ٣١/١٢/٢٠١٦ فرع الصدر في ٥/٣/٢٠١٧ و مصرف الرافدين المنصور في ١/٣/٢٠١٧ و مصرف الرافدين القدس في ٢٦/٢/٢٠١٧.</p>		
التوصية	<p>- نوصي الادارة بضرورة متابعة الصكوك الموقوفة واتخاذ الاجراء المناسب فيما يتعلق بالصكوك الموقوفة لفترات تزيد عن ٦ أشهر بهدف إظهار الحسابات النقدية بصورة عادلة في البيانات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للشركة. والعمل على أعداد المطابقات البنكية بشكل دوري.</p>		
رد الادارة	<p>٢- يعود ذلك بسبب ان الحسابات لسنة ٢٠١٣ و ٢٠١٤ غير مصادق عليها من ديوان الرقابة المالي الاتحادي ولم يتم تدوير الأرصدة، معالجة الأرصدة العالقة حتى تاريخه وسيتم إجراء التسوية لكافة الصكوك المثبتة في السنوات السابقة بعد المصادقة وأجراء القيود الأفتتاحية.</p> <p>١- يعود السبب في التأخر بأعداد التسويات البنكية بسبب تأخر إرسال كشف المبيعات الشهري من مراكز البيع بسبب تأخر الوكلاء بقطع القوائم الخاصة بمفردات البطاقة التموينية ولحين أكمال عملية القطع يتم أعداد الكشوفات من قبل المراكز وارسالها للقسم المالي لغرض تنظيم قيود المبيعات.</p>		

متوسطة	درجة المخاطرة	٦. الامتناع عن توقيع العقد ومن ثم إعادة التفعيل	العنوان
		<p>وفقا للأحالة رقم (٢١٩٥) في ٢٠١٦/٦/٢٨ المصادق عليها من وزير التجارة تم إعادة تفعيل عقد لأحد المجهزين الذين أمتنع عن توقيع العقد في عام ٢٠١٤ حيث أمتنعت شركة اوييس كروب / التركية عن توقيع العقد المرقم (٥٠٨) في ٢٠١٤/١٢/٣٠ خلال مدة ١٥ يوما ولم تتخذ الشركة اي اجراء قانوني بحق المجهز، الا انه قد تم أعاده تفعيل العقد في ٢٠١٦/٧/٢٨.</p>	الملاحظة
		<p>نوصي بضرورة توقيع العقود خلال فترة ١٤ يوم من تاريخ الإحالة وفقا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ – الفقرة ب / ٢٠)</p>	التوصية
		<p>أمتناع المجهز عن توقيع العقد كان بسبب أن المجهز لم يقبل بأن كافة الأجور عند وصول الباخرة الى الميناء على المجهز كما ذكر في الأحالة، الا ان المجهز يريد بان تكون على الوزارة امتدت المراسلات لمدة سنتين الى أن تم الاتفاق على ان تكون على المجهز وتم الحصول على سعر اقل بفرق ١٢٠ دولار لكل طن، وتم إعادة تفعيل الأحالة وتوقيع العقد.</p>	رد الادارة



العنوان	٧. إعادة تجديد الاعتماد لفترات طويلة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعينة من عقود الشركة، لاحظنا قيام الشركة بتجديد الاعتماد المستندي لفترة تقارب السنة والنصف دون وجود عقد موقع مع الجهة المستفيدة من العقد (أمتنت شركة اوييس كروب).		
التوصية	نوصي الشركة بالعمل على غلق الإعتمادات المستندية للعقود الغير متعاقد عليها أو منجزة بالكامل وإرجاع مبالغها المتبقية بأرصدة الاعتمادات إلى خزينة الشركة من أجل الإستفادة منها في احتياجات الشركة الأخرى.		
رد الإدارة	تمديد مدة الاعتماد تعود لمدير عام الشركة، وقد قمنا بتمديد فترات الاعتماد الى أن تم أحالة الاعتماد لشركة اوييس كروب، حيث انه اذا ما تم إعادة تمديد فان تخصيصات الاعتماد سيتم سحبها من قبل وزارة المالية.		

العنوان	٨. تلوّ في التجهيز	درجة المخاطرة	متوسطة												
الملاحظة	لاحظنا من خلال مراجعتنا لعينة من عقود البطاقة التموينية أن المدد الإضافية الممنوحة للشركات المتعاقد معها لتنفيذ العقود تتجاوز في بعض الحالات مدة تنفيذ العقد الأصلية، إن سبب ذلك هو عدم وجود نص في التعليمات يحدد سقف زمني للمدد الإضافية التي يمكن أن تمنح في بعض العقود إذا تطلبت الحاجة لذلك.														
	إن عدم وجود سقف زمني يحدد نسب المدد الإضافية من شأنه إعطاء فرصة لإستغلال تلك الثغرة في التعليمات، وبالتالي تعطيل تنفيذ المشاريع بشكل كبير وعدم إستغلال موارد الدولة حسب ما هو مخطط، والأمثلة الآتية تمثل عينة تم ملاحظتها من خلال مراجعة بعض العقود:-														
	<table><tr><th>المجهز</th><th>عقد</th><th>مدة العقد</th><th>مدة التمديد</th></tr><tr><td>Gemona</td><td>٦٨٠ تاريخ ٢٠١٥/١٠/١٥</td><td>٦٠ يوم</td><td>٤٠ يوم</td></tr><tr><td>Florea</td><td>٥٦٦ تاريخ ٢٠١٥/٩/١٠</td><td>٩٠ يوم</td><td>٤٥ يوم</td></tr></table>			المجهز	عقد	مدة العقد	مدة التمديد	Gemona	٦٨٠ تاريخ ٢٠١٥/١٠/١٥	٦٠ يوم	٤٠ يوم	Florea	٥٦٦ تاريخ ٢٠١٥/٩/١٠	٩٠ يوم	٤٥ يوم
	المجهز	عقد	مدة العقد	مدة التمديد											
Gemona	٦٨٠ تاريخ ٢٠١٥/١٠/١٥	٦٠ يوم	٤٠ يوم												
Florea	٥٦٦ تاريخ ٢٠١٥/٩/١٠	٩٠ يوم	٤٥ يوم												
التوصية	نوصي لجنة الشؤون الاقتصادية لمجلس الوزراء بالتوجيه لتعديل التعليمات السارية بخصوص المدد الإضافية عند التعاقد لكي يتم تحديد سقف زمني لها، كأن تكون بنسبة لا تتجاوز ٢٥ % من مدة العقد الأصلية.														
رد الادارة	تم الحصول على موافقات مجلس الوزراء/ اللجنة الاقتصادية على منح الشركتين المجهزتين فترات تمديد بموجب كتبهم المرقمة (س.ل/٦٥٠/٢٨/٢٠١٦)، حيث تم منح شركة Florea و Germona فترات تمديد ٤٥ يوم و ٤٠ يوم على التوالي، وقد تم احتساب غرامات تأخيرية على المجهزين وتم أستقطاع ما قيمته ١,١١٦,٠٤٨ و ٣١,٨٦٧ دولار على التوالي.														

العنوان	٩. عدم وجود تقارير يومية بالكميات المستلمة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>عند مراجعتنا لعينة من عقود الشركة، لاحظنا عدم قدرة الشركة على معرفة وتحديد مدى التزام المجهز بالأداء بالتزاماته التعاقدية بالكميات التعاقدية للفترة الزمنية المتعاقد عليها فعلى سبيل المثال لا الحصر:</p> <p>عقد س/٢٧ يلزم العقد المجهز بتسليم كمية ٥,٠٠٠ طن يومياً ولذا مراجعتنا لأستلامات الشركة في المناطق المختلفة تعذر علينا معرفة ما اذا كان المجهز ملتزم بهذا الشرط.</p>		
التوصية	<p>نوصي الشركة بضرورة أعداد تقارير موحدة بالكميات المستلمة في المناطق المختلفة بالكميات المستلمة بشكل يومي تفادياً للتأخر في اكتشاف اي فروقات.</p>		
رد الإدارة	<p>يتعذر علينا معرفة الأستلامات اليومية وذلك بسبب محددات خارجة عن سيطرتنا كون الكميات تسلم الى العديد من المواقع ضمن جمهورية العراق ونذكر من هذه المحددات على سبيل المثال يتم تزويدنا مرتين شهريا فقط بالكميات المستلمة بالإضافة الى المحددات التكنولوجية كعدم ربط الحواسيب في الشركة مع المخازن</p>		

العنوان	١٠. عقارات متنازع عليها ومملوكة من قبل الغير				درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال زيارتنا للشركة لاحظنا وجود منشآت وأراضي تابعة للشركة الا أنها مملوكة للغير ونذكر منها على سبيل المثال لا الحصر ما يلي:					
	المحافظة	رقم القطعة	المساحة	طبيعة الأشغال	عادية ملكيتها	
	صلاح الدين	٤٨٥٨/١٠	٢٥ دونم	مخازن + إدارة الفرع	الشركة العامة لتجارة المواد الانشائية	
التوصية	واسط	١٠٥١/٢	٤٠ دونم	مجمع مخزني ٢٧ مسقفات ١٩/قاعه مبردة دائرة شركتنا (٢)دائره الرقابة التجارة تجارة السيارات	الشركة العامه للاسواق المركزية	
	نوصي بتحويل سندات ملكية تلك المنشآت والأراضي لصالح الشركة لدى دائرة التسجيل العقاري.					
	يجرى العمل على رفع قضايا لاسترداد ملكية تلك المنشآت والأراضي.					
رد الإدارة						

## العنوان

١١. عقارات متجاوز عليها من قبل الغير

درجة المخاطرة

متوسطة

## الملاحظة

من خلال زيارتنا للشركة لاحظنا وجود منشآت وأراضي تابعة للشركة الا أنها مستخدمة من قبل الغير ونذكر منها على سبيل المثال:

المحافظة	رقم القطعة	المساحة	طبيعة الأشغال
مجمع مخازن الأمام علي	٧٠٩٨/١	٤١ دونم	متجاوز عليها من قبل مواطنين
مجمع مخازن الأمام علي	٦٩٨٠/١	٤ دونم	متجاوز عليها
نينوى «قطعة أرض»	١٠١٦/٧	١٠ أولك	متجاوز عليها من قبل كنيسة المشرق
البصرة «قطعة أرض»	٦/٢	١٩ دونم	متجاوز عليها من قبل مواطنين
المشتل/ قطعة المعلمين	٨٨٩٠/٣	٦ دونم	متجاوز على دونم من قبل وزارة الصحة
الحماميات	٤٠٦/١	٦٩ دونم	متجاوز عليها من قبل موظفين
قسم اشحن والنقل/ المجزرة القديمة	١٩/٤	١٢٠ سهم	متجاوز عليها من قبل اهالي الشاحنات في الموقع

## التوصية

نوصي باتخاذ الإجراءات القانونية لأزالة التجاوزات أو تنظيم عقد تجاري بين الشركة والأطراف الأخرى.

## رد الادارة

فيما يتعلق بمجمع الأمام فانه يوجد دعوى قضائية لم يتم البت فيها بعد، كما لم يتم اتخاذ اي إجراء لنينوى كونها منطقة ساخنة، اما فيما يتعلق بالبصرة تم التريث بالأجراءات بقرار من قبل مجلس الوزراء، تم توجيه دعوى قضائية على دائرة صحة بغداد / الرصافة.

العنوان	١٢. المشاريع الاستثمارية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال زيارتنا للشركة لاحظنا وجود مشروع إنشاء بناية جديدة لمقر الشركة في ساحة مظفر متوقف منذ سنة ٢٠١٠ حيث تم سحب المشروع من المجهز ويوجد دعاوى قضائية قائمة من المقاول على الشركة ولم يصدر حكم نهائي بها.		
التوصية	نوصي بضرورة إتخاذ إجراءات رادعة بحق الشركات المملوكة بتجهيز كافة فقرات العقد المتفق عليه وذلك بأن يتحمل المجهز الأضرار الناتجة عن عدم إلتزامه بفقرات العقد، كذلك طلب إدراج المجهزين أو الشركات في القائمة السوداء، وغيرها من الإجراءات المترتبة نتيجة الإخلال ببنود العقد وذلك ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .		
رد الادارة	لم يتم معالجتها قانونيا وفق القرار ٣٤٧ كون ان المشروع متوقف قبل إصدار هذا القرار حيث تم سحب المشروع من المقاول في ٢٠١٠/٧/١٤ بسبب تجاوز الفترة تلكا المقاول في الأنجاز حيث ان فترة العقد تمتد لمدة سنتين ونصف وتجاوز المقاول نصف هذه المدة دون أنجاز اي نسبة تذكر إضافة الى ذلك تم سحب المشروع من المقاول ويوجد دعاوى قضائية قائمة من المقاول على الشركة وتم البت فيها لصالح الشركة، والشركة بصدد رفع دعوى على المجهز بالأضرار الناجمة.		

# وزارة التجارة الشركة العامة لتجارة الحبوب



العنوان	١. سلف موقوفة من سنوات سابقة/ الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية			درجة المخاطرة	عالية												
الملاحظة	خلال تدقيقنا للسجلات المالية لوزارة التجارة/ الشركة العامة لتجارة الحبوب، لاحظنا وجود سلف موقوفة (سلف افراد عاملين، سلف لأغراض النشاط) تعود إلى سنوات سابقة لم يتم تصفية هذه السلف لغاية تاريخ زيارتنا حيث بلغت إجمالي السلف الموقوفة ( ٤,٢٨٥,٤٥٧,٢٣٩ ) دينار عراقي. مخالفا بذلك قرار مجلس الوزراء المرقم أم/ ١١ /ر/ ٣٧٣٦٠ لسنة ٢٠٠٩ والذي ينص على تصفية كافة السلف بموعد اقصاه ٣٠ كانون الاول للسنة موضوع المنح. الجدول أدناه يوضح مثال على هذه السلف:																
	<table><tr><th>نوع السلفة</th><th>المدة</th><th>المبلغ _دينار عراقي</th></tr><tr><td>سلف لأغراض النشاط</td><td>اكثر من ثلاث سنوات</td><td>١٠٥,٦١٢,١٦٠</td></tr><tr><td>سلف افراد عاملين</td><td>اكثر من ثلاث سنوات</td><td>٧٠,٠١٩,٩٥٣</td></tr><tr><td>سلف افراد عاملين</td><td>اكثر من ثلاث سنوات</td><td>٧٠,٣٠٣,٤٥٤</td></tr></table>					نوع السلفة	المدة	المبلغ _دينار عراقي	سلف لأغراض النشاط	اكثر من ثلاث سنوات	١٠٥,٦١٢,١٦٠	سلف افراد عاملين	اكثر من ثلاث سنوات	٧٠,٠١٩,٩٥٣	سلف افراد عاملين	اكثر من ثلاث سنوات	٧٠,٣٠٣,٤٥٤
	نوع السلفة	المدة	المبلغ _دينار عراقي														
	سلف لأغراض النشاط	اكثر من ثلاث سنوات	١٠٥,٦١٢,١٦٠														
	سلف افراد عاملين	اكثر من ثلاث سنوات	٧٠,٠١٩,٩٥٣														
سلف افراد عاملين	اكثر من ثلاث سنوات	٧٠,٣٠٣,٤٥٤															
التوصية	نوصي الشركة بضرورة المتابعة بشأن تسوية السلف التي تم منحها ومنذ فترات طويلة وذلك من خلال إعداد تسويات وبشكل دوري ومتابعة الجهات المستفيدة لغرض تقديم التسويات اللازمة واتخاذ الاجراءات اللازمة بحق المتخلفين عن تقديم التسوية.																
المتابعة	من خلال متابعتنا، تبين لنا وجود حركات على الأرصدة أعلاه ولكن قليلة باستثناء سلفة السيد محمد لفته التي تم تسديدها بالكامل.																
رد الإدارة	المبلغ (١٠٥,٦١٢,١٦٠) عن تضمين ويخص السيد طالب خضير وهو مستمر بالتسديد شهريا. المبلغ (١٢٣,٨٢٣,٦٩٤)، المبلغ (٨٤,٢٣٥,٠٢٥) تم تسوية كامل المبلغ، المبلغ (٦٦,٠٩٨,١١٤) سدد بالكامل، اما فيما يتعلق بباقي المبالغ فانهم مستمرين بالتسديد.																

العنوان	٢. سلف موقوفة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية									
الملاحظة	خلال زيارتنا لوزارة التجارة/ مركز الوزارة، لاحظنا وجود سلف مؤقتة تعود إلى سنوات سابقة هذا ولم يتم تصفية هذه السلف لغاية تاريخ زيارتنا حيث بلغت إجمالي السلف المؤقتة ( ٢٤٦,٩٢١,٩٧٥,١٢١ ) دينار عراقي. مخالفا بذلك قرار مجلس الوزراء المرقم أم/ ١١ /ر/ ٣٧٣٦٠ لسنة ٢٠٠٩ والذي ينص على تصفية كافة السلف بموعد اقضاه ٣٠ كانون الاول للسنة موضوع المنح. .											
	<table><tr><th>تاريخ منح السلفة</th><th>التفاصيل</th><th>مبلغ السلفة - دينار عراقي</th></tr><tr><td>٢٠١٣</td><td>تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (٢٥,٠٠٠) دينار عراقي</td><td>٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠</td></tr><tr><td>٢٠١١</td><td>تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي</td><td>٥٨٧,٦٢٥,٠٠٠</td></tr></table>	تاريخ منح السلفة	التفاصيل	مبلغ السلفة - دينار عراقي	٢٠١٣	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (٢٥,٠٠٠) دينار عراقي	٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠	٢٠١١	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي	٥٨٧,٦٢٥,٠٠٠		
تاريخ منح السلفة	التفاصيل	مبلغ السلفة - دينار عراقي										
٢٠١٣	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (٢٥,٠٠٠) دينار عراقي	٢٢٥,٥٦٨,٤٥٢,٠٠٠										
٢٠١١	تعويضات بدل البطاقة التموينية فئة (١٥,٠٠٠) دينار عراقي	٥٨٧,٦٢٥,٠٠٠										
المتابعة	من خلال متابعتنا للملاحظة، لاحظنا بأنه لم يتم تسوية السلف اعلاه، بالإضافة الى ذلك وجود بعض الأمثلة الأخرى مثل: محافظة دهوك ( ٢٦,٦٢٨,٧٧٥,٠٠٠ )، محافظة السليمانية ( ٢٣,٧٢٩,٦٢٥,٠٠٠ ) أربيل ( ٣٩,٢٨٨,٨٢٥,٠٠٠ )، محافظة بابل ( ٤٦,٣٤٨,٦٧٥,٠٠٠ )، بلد «تابعة لمحافظة لصلاح الدين» ( ٢,٣٥٥,٢٠٠,٠٠٠ )، ومحافظة البصرة ( ٦٧,١٦٤,٢٠٠,٠٠٠ ). لا تزال الملاحظة مستمرة خلال عام ٢٠١٦.											
التوصية	نوصي الوزارة بتشكيل لجنة للتحقق من الأرصدة المذكورة اعلاه والأجتماع مع المسؤولين في المحافظات للتوصل الى حل نهائي											
رد الإدارة	نقوم بالمتابعة المستمرة وتوجيه خطابات الى خزائن المحافظات المعنية لتسديد ما بذمتها من مبالغ تعويضات البطاقة التموينية وتقديم كشوفات بالمصروفات ليتسنى للوزارة إجراء تسوية ومعالجة السلف الموقوفة، ونذكر من مخاطباتنا على سبيل المثال لا الحصر ما يلي: مخاطبة موجهة لدائرة التخطيط أقسام التموين في الوزارة والمحافظات ونسخة لمكتب الوزير ومكتب المدير العام، كتاب رقم ح/٣١٩٧٥/٢ تاريخ ٢٠١٦/١٢/١٢.											

العنوان	٣. التعاقد المباشر	درجة المخاطرة	متوسطة															
الملاحظة	خلال مراجعتنا لعينة من عقود الارز وعقود والحنطة ، لاحظنا أن الشركة تقوم بالتعاقد بصورة مباشرة دون اللجوء الى أسلوب المناقصات، معتمدة بذلك على قراري مجلس الوزراء رقم ٣٢ لسنة ٢٠١٢ ورقم ٥٦ لسنة ٢٠١٠ والذي نص على تخول وزارة التجارة صلاحية الشراء المباشر استثناءات من أحكام المادة ٤ من تعليمات تنفذ العقود الحكومة رقم ١ لسنة ٢٠٠٨. مثال على ذلك:																	
	<table><tr><th>اسم الشركة المجهز</th><th>رقم العقد</th><th>تاريخ العقد</th></tr><tr><td>اميروبا</td><td>١٨٢٥١</td><td>٢٠١٦/١٠/١١</td></tr><tr><td>Admriceinc</td><td>١٨٢٥٢</td><td>٢٠١٦/٩/٢٢</td></tr><tr><td>Amirchand</td><td>١٨٤٧٤</td><td>٢٠١٦/١١/٣٠</td></tr><tr><td>اولام</td><td>١٨٢٥٥</td><td>٢٠١٦/١١/٣٠</td></tr></table>			اسم الشركة المجهز	رقم العقد	تاريخ العقد	اميروبا	١٨٢٥١	٢٠١٦/١٠/١١	Admriceinc	١٨٢٥٢	٢٠١٦/٩/٢٢	Amirchand	١٨٤٧٤	٢٠١٦/١١/٣٠	اولام	١٨٢٥٥	٢٠١٦/١١/٣٠
	اسم الشركة المجهز	رقم العقد	تاريخ العقد															
	اميروبا	١٨٢٥١	٢٠١٦/١٠/١١															
	Admriceinc	١٨٢٥٢	٢٠١٦/٩/٢٢															
Amirchand	١٨٤٧٤	٢٠١٦/١١/٣٠																
اولام	١٨٢٥٥	٢٠١٦/١١/٣٠																
التوصية	نوصي الشركة باعتماد أسلوب المناقصات في الشراء وذلك للحصول على عروض أسعار أفضل.																	
	رد الادارة																	
رد الادارة	ان الأسعار التي تم الاتفاق عليها بأسلوب التفاوض المباشر تقل بشكل كبير عن الأسعار التي تم عرضها من قبل الموردين بأسلوب المناقصات حيث بلغ متوسط الوفر للطن الواحد ما يقارب الخمسين دولارا .																	

العنوان	٤. شركة تابعة/ الشركة العراقية الفيتنامية لتجارة الارز	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	تمتلك الشركة العامة لتجارة الحبوب ما يزيد على ٥٠% من الشركة العراقية الفيتنامية لتجارة الارز ، هذا ولم تقم الشركة خلال سنة ٢٠١٦ بعمل اي صفقة شراء من الشركة حيث لم يتم الحصول على استثناء من مجلس الوزراء للتعامل مع الشركة التابعة مما ترتب عليه فوات جزء من الارباح التي كان من الممكن ان تحققها الشركة التابعة نتيجة احالة عطاءات الارز عليها.		
التوصية	نوصي بضرورة منح الشركة استثناء لشراء الارز عن طريق الشركة التابعة بشرط الحصول على اسعار لا تزيد عن الاسعار التي من الممكن الحصول عليها من الشركات اخرى.		
رد الادارة	قامت الشركة بطلب استثناء للتعامل مع الشركة ولم يتم الموافقة على الطلب المقدم من الشركة من مركز وزارة التجارة حيث اصبح قسم العقود في مركز الوزارة هو المختص بتحديد الشركات التي يتم التعاقد معها وإحالة العقود على الشركات .		



## العنوان

١. وجود مواد منتهية المفعول ولم يتم تسوية أوضاعها مع الموردين

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لعدة عقود لشركة كيماديا تبين لنا وجود عدة مواد منتهية المفعول، وبحسب عقد الشركة مع الموردين يوجد بند يتيح لشركة كيماديا إعادة المواد المنتهية المفعول للمورد. وحتى تاريخ التدقيق في شهر نيسان ٢٠١٧ لم يتم يتم التوصل لإتفاق مع الشركات حول استرجاعها اما نتيجة خلافات مع موردين، وتم الاطلاع على المفاتحات مع الموردين. والجدول التالي يبين تفاصيل العقود ذات المواد التالفة:

رقم العقد	قيمة العقد (بالدولار الأمريكي)	قيمة المواد التالفة (بالدولار الأمريكي)	اسم الشركة / المورد	سبب التلوث
3-2010-466	480,331	288,715	Urotech	مواد منتهية الصلاحية
71-2010-495-P	352,944	10,070	Plastilab	مواد منتهية الصلاحية
71-2010-495-N	352,944	92,644	Plastilab	مواد منتهية الصلاحية
83-2010-460-R1-2	388,216	21,306	Cook Medical	مواد منتهية الصلاحية
82-2013-83	428,936	13,188	Bard	مواد منتهية الصلاحية
83-2010-536	74,722	6,075	Cook Medical	مواد منتهية الصلاحية
82-2007-605	1,166,708	16,728	Muna Al-Zbin	مواد منتهية الصلاحية

## التوصية

نوصي الشركة بضرورة التنسيق بين المراكز الطبية والمستشفيات بهدف التحويل بين المراكز حسب الحاجة بهدف تجنب انتهاء صلاحية المواد كما نوصي الشركة بتنفيذ المتابعة مع الموردين أعلاه لتسوية المبالغ. إن مسؤولية اعداد التقارير بالكميات التي يمكن ان تنتهي صلاحيتها تقع على عاتق المشرف المسؤول عن كل مركز طبي.

## رد الإدارة

تم إجراء مفاتحات مع الموردين بهدف إعادة توريد المواد للموردين، علماً أن بعض الموردين طالبوا بعملية تقييم لتحديد أسباب إنتهاء مفعول المواد.

## العنوان

٢. عقود استيراد محارق غير مطابقة لبلد المنشأ

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعقود شركة كيماديا - قسم الهندسة، لاحظنا وجود عقود مستمرة عقد رقم (٧٧-٢٠٠٨-٤٣٥) من عام ٢٠٠٨ عند التدقيق تبين انه عقد مع شركة Britannia Medical Ltd. ويخص مشتريات محارق نفايات للمستشفيات كمية ٥٠٨ محرقة و ببلد منشأ فرنسي، وعند استلام أول دفعة كمية ٢٤٠ وحدة تبين ان الحجم غير مطابق وأن بلد المنشأ صيني، وان الشركة لم تلتزم ببنود الصيانة والتركيب

رقم العقد	اسم الشركة	مبلغ العقد بالدولار	تاريخ توقيع العقد	مدة العقد
77-2008-435	Britannia Medical	14571150	12/05/2008	أشهر من تاريخ العقد 4

وبناء على شروط العقد، تقرر تحميل المورد مصاريف اضافية( اعلان، طابع، ايفاج وتدريب)، باجمالي مبلغ: ٩٢٨,١٧٩ دينار مضافاً الى قيمة العقد الاساسية.

## التوصية

نوصي الإدارة بضرورة إتخاذ الإجراء الازم نتيجة الإخلال ببنود العقد.

## رد الادارة

تم إحالة العقد للدائرة القانونية بهدف مطالبة المورد بالأضرار نتيجة الإخلال بشهادة المنشأ و إرسال مواد غير مطابقة للمواصفات.



العنوان	٣. مواد فاشلة بالفحص- شراء مواد تخدير	درجة المخاطرة	عالية										
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعقد رقم ( ٩٣-٢٠١١-٦٤) لشركة ميس الريم السعودية لشراء مواد تخدير باجمالي مبلغ ٣٤,٠٠٠ دولار تبين انه بناء على قرار لجنة الخبراء ان المواد قيمتها ٢٠,٠٠٠ دولار فشلت بالفحوصات المخبرية.  قامت الشركة باحالة العقد للدائرة القانونية لاتخاذ اللازم واقتطاع المبلغ من الشركة الموردة، وحتى تاريخ التدقيق شهر نيسان ٢٠١٧ لم تسوية القضية مع الشركة الموردة.												
	<table><tr><th>رقم العقد</th><th>اسم الشركة</th><th>مبلغ العقد بالدولار</th><th>تاريخ توقيع العقد</th><th>مدة العقد</th></tr><tr><td>93-2011-64</td><td>ميس السعودية</td><td>34,632</td><td>20/06/2011</td><td>شهرين من تاريخ العقد</td></tr></table>			رقم العقد	اسم الشركة	مبلغ العقد بالدولار	تاريخ توقيع العقد	مدة العقد	93-2011-64	ميس السعودية	34,632	20/06/2011	شهرين من تاريخ العقد
رقم العقد	اسم الشركة	مبلغ العقد بالدولار	تاريخ توقيع العقد	مدة العقد									
93-2011-64	ميس السعودية	34,632	20/06/2011	شهرين من تاريخ العقد									
التوصية	نوصي الإدارة بضرورة متابعة الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة.												
رد الادارة	تم مفاتحة الشركة بهدف إرجاع المواد الفاشلة بالفحص وخصم قيمتها من ذمة المورد ولم يتم الرد من قبل المورد حتى تاريخ زيارتنا، وبحسب كتاب رقم (٣٧٨) المؤرخ في ٢٤-١-٢٠١٧ الصادر من قبل الدائرة القانونية للشركة توضح أن الدعوى المقامة لا تزال قيد المرافعة ولم يصدر فيها قرار بعد.												

## العنوان

٤. وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

لاحظنا من خلال مراجعتنا للمطابقات لحسابات المصارف وجود صكوك معلقة منذ سنوات سابقة، وينص القانون على ان اي صكوك تعود لمدة تزيد عن ٦ أشهر تعتبر لاجية ويجب الغائها في دفاتر الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية (كيماديا).

علماً بأن هذه الصكوك لا تزال عالقة وتعود لسنوات سابقة ٢٠١٥, ٢٠١٤, ٢٠١٣, ٢٠١٢, ٢٠١١, ٢٠١٠, ٢٠٠٩.

يبين الجدول التالي المعلقة بين حسابات المصارف بين كشوفات الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية وكشوفات المصرف بالدينار العراقي.

المصرف	الرصيد في كشف المصرف	الرصيد في سجلات الشركة	المعلقات	المبلغ العائد لشيكات معلقة أكثر من 6 أشهر	أجمال شيكات موقوفة حديثة + قديمة
مصرف الرشيد - دينار عراقي	191,366,399,778	190,601,960,222	764,439,556	17,724,553	1,041,194,482
مصرف الرافدين - دينار عراقي	59,945,056,208	59,267,712,167	677,344,041	119,586,600	689,133,556

## التوصية

نوصي الادارة بضرورة متابعة الصكوك الموقوفة وإتخاذ الإجراء المناسب فيما يتعلق بالصكوك الموقوفة لفترات تزيد عن ٦ أشهر بهدف إظهار الحسابات النقدية بصورة عادلة في البيانات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للشركة.

## رد الادارة

تعتبر الإدارة بأن الاجراء غير مهم.

## العنوان

٥. عدم حسم مشاريع إنشاء مستشفيات متعددة السعات وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) - الوزارة.

## درجة المخاطرة

## متوسطة

## الملاحظة

لاحظنا خلال مراجعتنا لعقود وزارة الصحة وجود عقود مع شركات لغايات إنشاء مستشفيات متعددة السعات، علماً أن نسبة الأنجاز لهذه العقود متدنية، ووفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) قرار رقم ٥-أ يجب أن يتم تسويتها وبعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال منجزة والمواد غير المستلمة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانهاء ويتم معالجة محاور التعاقد حسب شروط قرار مجلس الوزراء إما في حالة التراضي أو عدم موافقة الطرف الثاني على التسوية وفق قرار ٥-ب.

لاحظنا انه لم يتم إعداد استمارات تسوية لتثبيت ذرعة واقع الحال إما لوجود مشاكل مالية أو مشاكل مع المنفذ، بالإضافة الى وجود مناطق خارج سيطرة الحكومة. أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود ونسبة الانجاز لغاية فترة التدقيق في شهر نيسان ٢٠١٦:

شركة يونيفرسال اجارسان التركية TUA	الكلفة (دولار أمريكي)	المبلغ المصروف	تاريخ المباشرة	تاريخ الأنجاز المتوقع (المعدل)	نسبة الأنجاز
إنشاء مستشفى سعة 400 سرير في الكوت	145,000,000	43,358,909	28/09/2011	28/04/2015	30.78%
إنشاء مستشفى سعة 100 سرير في الدجيل	35,000,000	9,747,311	28/09/2011	04/05/2015	30.78%
إنشاء مستشفى سعة 100 سرير في الطوز	35,000,000	10,651,952	28/09/2011	10/06/2015	30.7%
<b>شركة الجي وهيرتز التركية</b>					
إنشاء مستشفى سعة 400 سرير في كركوك	145,000,000	35,731,958	23/08/2011	09/10/2015	25.46%
إنشاء مستشفى سعة 300 سرير في كربلاء	104,980,000	26,398,878	23/08/2011	29/08/2015	29.10%
<b>شركة GMS الألمانية</b>					
إنشاء مستشفى سعة 400 سرير في المثنى	145,000,000	37,113,856	28/09/2011	12/01/2015	26%
إنشاء مستشفى سعة 100 سرير في الدور	40,000,000	11,195,603	28/09/2011	05/12/2014	29.50%
إنشاء مستشفى سعة 100 سرير في سامراء	40,000,000	13,283,050	28/09/2011	11/11/2014	34.50%
<b>شركة المناهج للمقاولات</b>					
إنشاء مستشفى سعة 200 سرير في القائم	75,000,000	35,442,930	23/08/2011	13/03/2015	56.59%
إنشاء مستشفى سعة 200 سرير في حديثة	75,000,000	39,427,095	23/08/2011	14/03/2015	56.48%
إنشاء مستشفى سعة 200 سرير في هيت	75,000,000	39,718,320	23/08/2011	15/03/2015	57%

## التوصية

إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب إيقاف المشاريع ذات النسب المتدنية واثبات واقع الحال وانهاء العقود بالتراضي بين الطرفين. إضافة الى استرجاع خطاب ضمان حسن التنفيذ وتصفية حساب السلف التشغيلية وتحديد المستحقات المتبقية

## رد الادارة

بناء على رد الإدارة، فإن الوزارة في مرحلة إجراء تسويات مع المقاولين ، وأن ردود الشركة كما يلي:

- شركة يونيفرسال: تم مفاتحة الشركة لغرض إكمال إجراءات التسوية ( تم مفاتحة المقاول والمهندسين لغرض إعداد ذرعة واقع الحال).
- شركة الجي وهيرتز أبدت الشركة رغبتها بانهاء العقود بالتراضي وتم مفاتحة المهندسين والمقاول لغرض تهيئة ذرعة واقع الحال.
- شركة GMS الألمانية أبدت الشركة رغبتها بتجميد العمل في المشروع حسب كتابها المرقم (٨٨) في ٣٠-٦-٢٠١٦.
- شركة المناهج للمقاولات تم توقيع محضر تفاوض مع الشركة على تجميد العمل وتم مصادقة محاضر التفاوض بموجب قرارها رقم (١٤) في ٧-٦-٢٠١٦.

## العنوان

٦. عدم تثبيت معالجة العقود المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) مع وزارة التخطيط كمرحلة نهائية.

## درجة المخاطرة

متوسطة

## الملاحظة

لاحقاً لقرار مجلس الوزراء المنعقد في ٢٢-٩-٢٠١٥ بشأن وضع ضوابط اللازمة لتنفيذ قرار المجلس رقم (٣٤٧) لمعالجة آلية الدفع للمشاريع الاستثمارية المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة.

بحسب قرارات مجلس الوزراء يتطلب وضع الضوابط اللازمة ومنح مدة توقف تام لجميع العقود والتعهد بعدم المطالبة بأي مبلغ للتعويض، وذلك بعد تثبيت ذرعة واقع الحال.

ومن خلال مراجعتنا لعينات عقود مستمرة ذات النسب الأنجاز المتدنية لمتابعة اجراءات تنفيذ العقود تم ملاحظة ان معظم العقود تم اجراء تسويات بين اللجنة المركزية والمقاولين لم يتم تثبيت أي منها مع وزارة التخطيط كخطوة أخيرة للعملية. مدرج عينة من عقود المستمرة للمشاريع الخاضعة لسيطرة الحكومة:

اسم المشروع	قيمة العقد (مليون دينار عراقي)	التفاصيل
إنشاء مقر قطاع التاجي للرعاية الصحية الاولى- بغداد	٢,٠٨٥,١٢١	نسبة إنجاز المشروع ٤١% وتاريخ الانجاز التعاقد في ٢٣-٣-٢٠١٥
إنشاء مستشفى ولادة اطفال سعة ٣٠٠ سرير مع التأتيت والتجهيز في كربلاء	٢٤,٢٣٤	نسبة إنجاز المشروع ٣٠% وتاريخ الانجاز التعاقد في ٢٩-٨-٢٠١٥
إنشاء بناية استثمارية في مستشفى المدائن العام	٢,٣٥٥	نسبة إنجاز المشروع ١٢% وتاريخ الانجاز التعاقد في ٧-٣-٢٠١٤
تهيئة المواقع البديلة وهدم وانشاء المرحلة الثانية لتطوير مستشفى الشهيد محمد باقر الحكيم	٢٦,٩٩٣	نسبة إنجاز المشروع ١١% وتاريخ الانجاز التعاقد في ٢٠-٢-٢٠١٧

## التوصية

نوصي الإدارة بضرورة اتخاذ اجراءات اللازمة مع المديريات بهدف أتمام إجراء التسويات بالوقت المناسب.

## رد الادارة

حسب رد الإدارة، لم تستلم الوزارة أية مخالصات من نفس المديريات مثل الكرخ والرصافة وأن التأخير سببه المديريات والمقاولين، وبمجرد حصول الوزارة على هذه البيانات سيتم توريدها لوزارة التخطيط للحصول على تسوية نهائية وتثبيت العقود.

## العنوان

٧. عدم اعتماد المعالجات الخاصة بالمشاريع غير الخاضعة لسيطرة الحكومة حسب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧).

## درجة المخاطرة

متوسطة

## الملاحظة

لاحظنا من خلال مراجعة عقود الوزارة المستمرة، وجود عقود غير خاضعة لسيطرة الحكومة لم يتم إجراء معالجتها بموجب قرار مجلس ا رقم (٣٤٧). بموجب هذا القرار يجب على الوزارة إنهاء العمل رضائياً كما يلي:

خطاب الضمان: خصم قيمة العمل المنجز من السلفة التشغيلية، واسترجاع المتبقي والغاء خطاب الضمان وإرجاعه للطرف الثاني مع التقيد بباقي التعليمات حسب القرار.

وفي حال تعذر الأنهاء بالتراضي يتم تجميد العقود والتعامل معها بحسب ما ورد في فقرة (٥-ب) جدول ٢ من التعليمات. وبناءً على مراجعتنا لعقود الوزارة المستمرة الغير خاضعة لسيطرة الحكومة لاحظنا أنه لم يتم البدء بالإجراءات لمعالجة هذه العقود مثل إجراءات تسوية العقود واجتماع اللجنة المركزية مع المقاوليين نتيجة لصعوبة الوصول للمواقع وتثبيت ذرعة واقع الحال. أدناه مدرج عينة من العقود غير الخاضعة لسيطرة الحكومة:

اسم المشروع	قيمة العقد (مليون دينار عراقي)	التفاصيل
بناء وحدات منسق التدرن مع توفير متطلباتها- نينوى	٣,٠٠٠	تاريخ الأنجاز التعاقدي في ٢٤-٧-٢٠١٥ وبلغت نسبة الأنجاز ١٤%
بناء وحدات منسق التدرن مع توفير متطلباتها- كركوك- استراتيجية التخفيف من الفقر	٣,٠٠٠	تاريخ الأنجاز التعاقدي في ٣٠-١١-٢٠١٣ وبلغت نسبة الأنجاز ٣٠%
إنشاء وتجهيز طبي وتأثيث مراكز صحية نموذجية عدد ٣	٣,٤٤٢	تاريخ الأنجاز التعاقدي في ٢-٢-٢٠١٤ وبلغت نسبة الأنجاز ١١%
توفير أجهزة ومعدات متعددة الأغراض- أنشطة استراتيجية التخفيف من الفقر في كركوك	٢,٠٠٠	تاريخ الأنجاز التعاقدي في ٥-٤-٢٠١٤ وبلغت نسبة الأنجاز ٥٥%

## التوصية

ضرورة التقيد بقرار مجلس الوزراء بخصم قيمة العمل المنجز من مبلغ السلفة التشغيلية واسترجاع المتبقي والغاء خطاب الضمان، ويتم الغاءه وإرجاعه للطرف الثاني فور الاتفاق والتسوية.

## رد الإدارة

لا يمكن البدء بهذه الإجراءات دون تثبيت ذرعة واقع الحال مع ضرورة متابعة الالتزامات عليها، ونتيجة لصعوبة الدخول وتقييم نسب إنجاز هذه المواقع قررت اللجنة التريث بهذه الخطوة حتى تستقر الأوضاع ويسهل الوصول للمناطق.

## ٨. وجود عقود شراء مستلزمات طبية متلكنة - شركة كيماديا

## درجة المخاطرة

## متوسطة

من خلال مراجعتنا لحسابات الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية (كيماديا) لاحظنا وجود بعض العقود لشراء مستلزمات طبية متلكنة على الرغم من تسديد قيمة العقد بنسبة ٨٠% وحسب الاتفاق كان يجب اتمامها في عام ٢٠١٥ علماً أن سبب التأخير يعود لتأخر الموردين بتزويد المواد، بالرغم من ذلك لم تستلم الشركة هذه المستلزمات وتم إحالتها الى الدائرة القانونية بموجب كتاب رقم ش.أ.م - ١-١٤-١٣٢٠ بتاريخ ٢٠١٧-٢-٢ لغرض المطالبة بغرامات مالية من قبل الجهة المتعاقد معها.

الجدول التالي يوضح تفاصيل العقد لشراء مستلزمات طبية:

الشركة	رقم العقد	قيمة العقد/ بالدولار	تاريخ فتح الاعتماد	التفاصيل
Baxter	40-2015-14	111,150	05/11/2015	يمثل عقد شراء أدوية ويجب توريد المواد خلال 210 من تاريخ استلام الاعتماد، مع العلم انه لم يتم تنفيذه حتى فترة التدقيق في نيسان 2017، وتم إحالة العقد للدائرة القانونية لإجراء اللازم، بناء على العقد بين الطرفين يجب المطالبة بغرامة 10% من قيمة العقد.
Gezyme	40-2015-24	240,000	05/03/2016	يمثل عقد شراء أدوية ومستلزمات طبية، ومن المفترض وصول الشحنة بشهر 10-2016، ولم تستلم شركة كيماديا الشحنة حتى تاريخ التدقيق في شهر نيسان 2017، وتم إحالة العقد للدائرة القانونية لإجراء اللازم والمطالبة بغرامة بنسبة 10% من قيمة العقد.

نوصي الإدارة بضرورة متابعة الإجراءات القانونية ضد الموردين وضرورة العمل على ايجاد موردين ذو سمعة جيدة.

نتيجة وجود نزاعات مع المورد مما أدت إلى صعوبة إجراء تسويات مع المورد وتم إحالة العقد للدائرة القانونية لإجراء اللازم.



KPMG

وزارة الزراعة



وزارة الزراعة  
مركز الوزارة



العنوان	١. ذمم مدينة موقوفة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية																
الملاحظة	<p>خلال مراجعتنا للوزارة لاحظنا وجود ذمم مدينة موقوفة لم يتم تسويتها في تاريخ التدقيق أيار ٢٠١٧. مثال على حسابات السلف التي لم يتم تسويتها للاعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦:</p> <table> <tr> <th>اسم الحساب</th><th>المبلغ (دينار عراقي)</th><th>اسم الحساب</th><th>المبلغ (دينار عراقي)</th></tr> <tr> <td>مدينون</td><td>١,٠٧٩,١٨٦,٣٨١</td><td>عملاء قطاع خاص</td><td>١٦٦,٣١٣,٥٢٨</td></tr> <tr> <td>مدينون تجاريون</td><td>٢,٣٢٠,٢٨٤,٠٤٢</td><td>عملاء مبيعات منظومات الفروع</td><td>٢٣٥,٠٧٧,٩٤٩</td></tr> <tr> <td>مدينون قطاع عام</td><td>٢,٣٥٢,٢٤٦,٠١٩</td><td>مدينون قطاع خاص</td><td>٦٨,٠٣٨,٠٢٣</td></tr> </table>			اسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)	اسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)	مدينون	١,٠٧٩,١٨٦,٣٨١	عملاء قطاع خاص	١٦٦,٣١٣,٥٢٨	مدينون تجاريون	٢,٣٢٠,٢٨٤,٠٤٢	عملاء مبيعات منظومات الفروع	٢٣٥,٠٧٧,٩٤٩	مدينون قطاع عام	٢,٣٥٢,٢٤٦,٠١٩	مدينون قطاع خاص	٦٨,٠٣٨,٠٢٣
اسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)	اسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)																
مدينون	١,٠٧٩,١٨٦,٣٨١	عملاء قطاع خاص	١٦٦,٣١٣,٥٢٨																
مدينون تجاريون	٢,٣٢٠,٢٨٤,٠٤٢	عملاء مبيعات منظومات الفروع	٢٣٥,٠٧٧,٩٤٩																
مدينون قطاع عام	٢,٣٥٢,٢٤٦,٠١٩	مدينون قطاع خاص	٦٨,٠٣٨,٠٢٣																
التوصية	نوصي الوزارة بالعمل على مراسلة الجهة المستفيدة من الذمم اعلاه لاسترداد تلك الذمم.																		
رد الإدارة	سوف تقوم الإدارة بإطفاء هذه الذمم بعد موافقة ديوان الرقابة المالي.																		

العنوان	٢. عدم اعداد تسويات بنكية بشكل منتظم	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	لا تقوم الشركة بإعداد التسويات المصرفية على أساس شهري. ونتيجة لذلك، قد لا تتمكن من الكشف عن الفروقات في الوقت المناسب.		
التوصية	نوصي الوزارة بإعداد التسويات المصرفية على أساس شهري في أقرب وقت ممكن ، لضمان إعداد المطابقة بشكل صحيح و الكشف عن أي فروقات وقت حدوثها.		
رد الإدارة	يعود ذلك بسبب قلة الحركات على المصارف.		

العنوان	٣. عدم استكمال كافة إجراءات قرار ١٢٤	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>عند مراجعتنا للعقود الإستثمارية لوزارة الزراعة تبين أن عقد المخزن الإستراتيجي في محافظة نينوى – الحمدانية لصالح شركة زهرة قرقوش تم إنهائه رضائياً وفقاً لقرار (١٢٤) لسنة ٢٠١٥ بسبب الوضع الأمني في المحافظة وتم إجراء محاضر إنهاء مصادق عليها من قبل معالي وزير الزراعة ألا أنه لم يتم الحصول على مصادقه المقاول على محاضر إنهاء المشروع.</p>		
التوصية	<p>نوصي الوزارة بمتابعة الإجراءات بالشكل المطلوب و الحصول على تعهد من المقاول على إنهاء المشروع.</p>		
رد الإدارة	<p>تم تقديم كتاب الى المقاول لغرض تقديم تعهد ولم يتم الرد على التعهد بالرغم من توقيعه على كتاب تقديم التعهد لغايات إنهاء المشروع وتم الإجابة عليه بكتاب من الدائرة القانونية بتبليغه برفع المشروع من مناهج الإستثماري لعام ٢٠١٧.</p>		

العنوان

٤. عدم حسم مشاريع وفقاً لقرار مجلس الوزراء قرار رقم (٣٤٧).

درجة المخاطرة

متوسطة

الملاحظة

لاحظنا خلال مراجعتنا للعقود لوزارة الزراعة وجود عقود مستمرة مع شركات، علماً ان نسبة الانجاز لهذه العقود متدنية ، ووفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم(٣٤٧) فإنه يجب أن يتم تسويتها بعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال المنجزة والمواد غير المستلمة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانتهاء. لاحظنا انه لم يتم إعداد استمارات تسوية لتثبيت ذرعة واقع الحال إما لوجود مشاكل مالية أو مشاكل مع المنفذ، بالإضافة الى وجود مناطق خارج السيطرة، أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود ونسبة الانجاز لغاية فترة التدقيق في شهر نيسان ٢٠١٧:

أسم العقد	أسم الشركة	تاريخ المباشرة بالعمل	نسبة الانجاز	مبلغ العقد (دينار عراقي)
انشاء القرية العصرية – محافظة ميسان	شركة الخريط وشركة العطية للمقاولات العامة	٢ كانون الثاني ٢٠١٢	٥٢%	١٩,٥٧٥,٦٠٢,٠٥٠
أنشاء مخزن استراتيجي في محافظة ذي قار في ناحية النصر	شركة زهو العلا	٩ تشرين الاول ٢٠١٣	٦%	١,٧٣٠,٧٥٣,٧٥٠

التوصية

إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب توقيف المشاريع ذات النسب المتدنية واثبات واقع الحال وانهاء العقود بالتراضي بين الطرفين إضافة الى استرجاع خطاب ضمان حسن التنفيذ وتصفية حساب السلف التشغيلية وتحديد المستحقات المتبقية

رد الادارة

بناءً على رد الإدارة، فإن الوزارة قدمت طلباً بتجميد المشاريع وفق قرار (٣٤٧) لسنة ٢٠١٥.

## العنوان

٥. تلتكؤ بالتجهيز

درجة المخاطرة

متوسطة

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لوزارة الزراعة، لاحظنا أن هناك بعض الشركات متلكئة في أنجاز المشاريع بالرغم من قيام الوزارة بإرسال كتب إنذار وحث الشركات المتلكئة بسرعة إنجاز المشاريع لكن دون جدوى.

أسم العقد	أسم الشركة	تاريخ المباشرة بالعمل	نسبة الانجاز	مبلغ العقد (دينار عراقي)
أنشاء شعبة زراعة قلعة صالح - محافظة ميسان	شركة عراق السلام للمقاولات العامة	١٤ آذار ٢٠١٢	٨%	٤٦٨,٤٢٥,٠٠٠
انشاء شعبة زراعة البعاج - محافظة نينوى	شركة جبال سنجار للمقاولات العامة المحدودة	٥ أيلول ٢٠١٢	٨%	٤٦٦,١٠٤,٠٠٠

## التوصية

نوصي بضرورة أخذ الإجراءات المناسبة بحق الشركات المتلكأه نتيجة الإخلال ببنود العقد وذلك ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ . و ضرورة الوصول لتسوية مرضية مع المورد لتجنب إضاعة الوقت والجهد.

## رد الإدارة

بناءً على رد الإدارة، فإن الوزارة في مرحلة إجراء تسويات مع المقاولين شعبة زراعة قلعة صالح - شركة عراق السلام - إعادة اعلان عن مناقصة بعد قيام القسم الهندسي بتحديد جداول الكميات والمواصفات المطلوبة وفقاً للضوابط شعبة زراعة البعاج - شركة جبال سنجار للمقاولات العامة المحدودة - هذا المشروع ضمن المناطق الساخنة وهو حالياً قيد الدراسة.

وزارة الزراعة  
الشركة العامة للتجهيزات الزراعية

العنوان	١. ديون عالقة وغير محصلة	درجة المخاطرة	عالية																												
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لمبالغ الديون لاحظنا وجود مبالغ موقوفة لم يتم تسويتها حتى تاريخ التدقيق في أيار ٢٠١٧ وتلك الديون للاعوام ٢٠١٥، ٢٠١٦، ٢٠١٧:																														
	<table border="1"> <thead> <tr> <th>الاسم</th><th>المبلغ (دينار عراقي)</th><th>الاسم</th><th>المبلغ (دينار عراقي)</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>مواد مجهزة الى القطاع الاشتراكي والخاص</td><td>٣٩٥,٠٤٠,٩٠٠,٩٣٧</td><td>مواد علفية الى مربي الثروة الحيوانية</td><td>٣٠١,٥٢٣,٨٤٥</td></tr> <tr> <td>ديون قديمة</td><td>١٦٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠</td><td>اعلاف مباعه الى المربين بذمة مديريات الزراعة</td><td>١٣,٨٣٧,٧٢٣,٥٨٧</td></tr> <tr> <td>مواد علفية جهزت الى جمعيات الفلاحية</td><td>٢٣٠,٩٣٠,٣٩٤</td><td>ذمم محافظات تحت سيطرة داعش</td><td>٨٠,٢٧٩,٦٨٣,٣٧٧</td></tr> <tr> <td>مواد علفية مجهزة الى دائرة الدولة</td><td>١,٦٧٨,٤٦٩,٨٦٧</td><td>ديون منظومات مختلفة</td><td>٦٩,١٧٥,٧٢٦,٨١٧</td></tr> <tr> <td>مواد علفية مجهزة الى دوائر متعددة</td><td>١,٠٣٠,٠٦٨,٥١٧</td><td>ديون تقاوي بطاطا جهزت للمزارعين</td><td>١,١٠٢,٦٥١,٤٠٢</td></tr> <tr> <td>ديون ساحبات وحاصدات</td><td>١,٦٣٢,٤٦٣,٥٢١</td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>	الاسم	المبلغ (دينار عراقي)	الاسم	المبلغ (دينار عراقي)	مواد مجهزة الى القطاع الاشتراكي والخاص	٣٩٥,٠٤٠,٩٠٠,٩٣٧	مواد علفية الى مربي الثروة الحيوانية	٣٠١,٥٢٣,٨٤٥	ديون قديمة	١٦٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اعلاف مباعه الى المربين بذمة مديريات الزراعة	١٣,٨٣٧,٧٢٣,٥٨٧	مواد علفية جهزت الى جمعيات الفلاحية	٢٣٠,٩٣٠,٣٩٤	ذمم محافظات تحت سيطرة داعش	٨٠,٢٧٩,٦٨٣,٣٧٧	مواد علفية مجهزة الى دائرة الدولة	١,٦٧٨,٤٦٩,٨٦٧	ديون منظومات مختلفة	٦٩,١٧٥,٧٢٦,٨١٧	مواد علفية مجهزة الى دوائر متعددة	١,٠٣٠,٠٦٨,٥١٧	ديون تقاوي بطاطا جهزت للمزارعين	١,١٠٢,٦٥١,٤٠٢	ديون ساحبات وحاصدات	١,٦٣٢,٤٦٣,٥٢١				
الاسم	المبلغ (دينار عراقي)	الاسم	المبلغ (دينار عراقي)																												
مواد مجهزة الى القطاع الاشتراكي والخاص	٣٩٥,٠٤٠,٩٠٠,٩٣٧	مواد علفية الى مربي الثروة الحيوانية	٣٠١,٥٢٣,٨٤٥																												
ديون قديمة	١٦٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	اعلاف مباعه الى المربين بذمة مديريات الزراعة	١٣,٨٣٧,٧٢٣,٥٨٧																												
مواد علفية جهزت الى جمعيات الفلاحية	٢٣٠,٩٣٠,٣٩٤	ذمم محافظات تحت سيطرة داعش	٨٠,٢٧٩,٦٨٣,٣٧٧																												
مواد علفية مجهزة الى دائرة الدولة	١,٦٧٨,٤٦٩,٨٦٧	ديون منظومات مختلفة	٦٩,١٧٥,٧٢٦,٨١٧																												
مواد علفية مجهزة الى دوائر متعددة	١,٠٣٠,٠٦٨,٥١٧	ديون تقاوي بطاطا جهزت للمزارعين	١,١٠٢,٦٥١,٤٠٢																												
ديون ساحبات وحاصدات	١,٦٣٢,٤٦٣,٥٢١																														
التوصية	نوصي الادارة بالعمل على متابعة تحصيل تلك الديون.																														
رد الادارة	لقد قمنا بارسال كتاب مرقم ٦٢١٣ بتاريخ ١٠-٤-٢٠١٧ الى وزارة الزراعة قسم التدقيق والرقابة الداخلية موضحا فيه الديون وبانتظار الرد من قبل وزارة الزراعة.																														

٢. تلکؤ بالتجهيز

عالية

درجة المخاطرة

الملاحظة

خلال مراجعتنا لشركة التجهيزات الزراعية لاحظنا أن هناك بعض الشركات متلكئة في التنفيذ. يبين الجدول يوضح تفاصيل العقود المتلكئة ونسب إنجازها:

رقم العقد	أسم الجهة المتعاقدة	مبلغ العقد	تاريخ العقد	نسبة الانجاز
١٥٢ - مكائن - ٢٠١٦	شركة اجكو ماسي فوركسن	١,٨٨٠,٨٠٠ دولار	٢٠١٦-١-٢٤	صفر
١٥٨ - مكائن - ٢٠١٦	شركة Claas Global الألمانية	٢,٨٤٥,٠٠٠ دولار	٢٠١٦-٤-٧	صفر
١٦٥ - مكائن - ٢٠١٦	شركة ليوان للوكالات التجارية وإدارة المشاريع	٦٨٦,٢٠٠ دولار	٢٠١٦-٢-١١	صفر
انشاء مقر الفرع مع انشاء سياج وميزان جسري وملحقاته بالفرع	شركة روعه البروج للمقاولات العامة المحدودة	١٣٤٣,٥٦٩,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٣-١٠-٢٧	٩٠%
١٤٦ - مكائن - ٢٠١٦	شركة باور النمساوية	٥,٧٨٧,٧١٠ يورو	٢٠١٦-٢-٢٢	صفر
٩٤ - تجهيز - ٢٠١٥	شركة شموخ العز للتجارة العامة	١٢,٤٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٥-٤-٢٨	٤٠%
١٣٧ - يوريا - ٢٠١٥	شركة اعالي الكوثر للتجارة العامة	١٨,٤٠٠,٠٠٠ دولار	٢٠١٥-١١-٢٢	١٥%
١٤٧ - مكائن - ٢٠١٥	شركة دومنيون للري وتصنيع الآلات الزراعية	١١,٧١٥,٥٠٠ دولار	٢٠١٥-١٢-١٥	صفر
١٤٩ - مكائن - ٢٠١٥	شركة خط الشروع للوكالات التجارية المحدودة	٢٣,٠٧٠,٤٠٠ دولار	٢٠١٥-١٢-١٥	صفر

التوصية

نوصي بضرورة إتخاذ الإجراءات المناسبة بحق الشركات المتلكأه نتيجة الإخلال ببنود العقد وذلك وفق ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .  
نوصي الادارة بضرورة الوصول لتسوية مرضية مع المورد لتجنب إضاعة الوقت والجهد.

رد الإدارة

قامت الشركة بإرسال كتب إنذار وحث الشركات المتلكئة بسرعة إنجاز المشاريع وتم المتابعة من قبل الدائرة القانونية.





وزارة الكهرباء  
مركز الوزارة

## العنوان

### ١. الإخلال في بنود العقد

### درجة المخاطرة

### عالية

## الملاحظات

من خلال مراجعتنا لوزارة الكهرباء، لاحظنا وجود عقد مع شركة المشرق أنيرجي (مجموعة شمارة ) بتاريخ ٢٠٠٤/٤/٢٢ من أجل ربط محطة نسيم السورية بمحطة القائم العراقية بخط جهد مقداره (٤٠٠ K.V) حيث تم تسليم الدفعة الأولية السلفة التشغيلية والبالغة ١٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار ولتلكو الشركة وعدم ألتزامها بتنفيذ بنود العقد وأنتهاء صلاحية خطابات الضمان، وبالرغم من مضي ثلاث عشر سنة لم يتم أسترداد قيمة السلفة التشغيلية و الفوائد القانونية بنسبة ٥٠% من تاريخ المطالبة القانونية ولحين التأدية الفعلية، وعلى الرغم من وجود دعوى قضائية مقامة ضد المدير المفوض للشركة المذكورة اعلاه، علما بأن الوزارة قامت بالتعاقد مع شركة الحرة الدولية المملوكة من قبل نفس المالك في اكثر من مشروع كما يلي:

أسم المشروع	المديرية	مبلغ العقد
تشغيل وصيانة محطتي الحاة وكربلاء عقد ٢ في ٢٠١٤/٩/٧	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ الفرات الأوسط	٣,٩٥٠,٠٠٠ دولار
تشغيل وصيانة محطتي الحاة وكربلاء عقد ٣ في ٢٠١٤/٩/٧	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ الفرات الأوسط	٧,٥٠٠,٠٠٠ دولار
محطة كهرباء النجف الغازية في ٢٠٠٧/٥/٢٨	المديرية العامة لمشاريع أنتاج الطاقة الكهربائية	٥٥,٣٣١,٧٣٧ دولار
محطة كهرباء الحل الغازية (تشغيل وصيانة) في ٢٠١٠/٥/١٥	المديرية العامة لمشاريع الإنتاج الغازية	٧,٥٠٠,٠٠٠ دولار
محطة كهرباء كربلاء الغازية (تشغيل وصيانة) في ٢٠١٠/٥/١٥	المديرية العامة لمشاريع الإنتاج الغازية	٧,٥٠٠,٠٠٠ دولار

## التوصية

نوصي دائرة الأستثمارات والعقود في الوزارة بمتابعة المبلغ أعلاه وأسترداده من مستحقات الشركات التابعة لمجموعة شمارة «الحرة الدولية»، وأعطاء الأهمية القصوى لذلك.

## رد الإدارة

قامت الدائرة القانونية بأقامة دعوى قضائية على الشركة ومديرها المفوض في المحاكم العراقية في عام ٢٠١٢ حيث صدر حكم أكتساب قرار قطعي بفسخ العقد أعلاه والزام المدعى عليه أضافة لوظيفته بتأديته الى المدعي مبلغا مقداره ستة عشر مليون دولار وتحميله المصاريف القانونية المترتبة، بالأضافة الى الحجز على الأموال المنقولة وغير المنقولة الا أن شركة المشرق لا يوجد لها أي وجود، أن الوزارة ماضية في سداد الدين من خلال التعاملات التعاقدية المبرمة مع شركة الحرة الدولية ومجموعة شمارة وذلك كون أن المدير المفوض للشركات المذكورة هو الشخص نفسه.

العنوان	٢. التأخر في إجراءات فتح الاعتمادات المستندية					درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعينة من ملفات فتح الاعتمادات المستندية لاحظنا ما يلي:						
	١- التأخر في إجراءات فتح الاعتماد حيث ان بعض الاعتمادات تتم بعد مرور ٦ اشهر من تاريخ التعاقد نذكر منها على سبيل المثال:						
	المديرية	عقد	قيمة العقد	رقم الاعتماد	قيمة الاعتماد		
	المديرية العامة لإنتاج الطاقة في البصرة	رقم ١٦٦٥٩ تاريخ ٢٠١٥/١١/١	٥٨٩,٠٠٠ دولار	ILCUSC١٧٨٠٤١٥ في ٢٠١٦/٦/١٥	٢٥٠,٠٠٠ دولار		
التوصية	نوصي الوزارة بتشكيل لجان لمتابعة العقود التي يتم توقيعها بالمديريات والمتابعة على إجراءات فتح الاعتمادات المستندية وبشكل دوري تماشياً مع قانون تنفيذ العقود لسنة ٢٠١٤ الذي ينص على انه لا يجوز التعاقد دون أثبات الأموال الكافية والمخصصة لهذا الغرض.						
رد الادارة	لعدم توفر السيولة في الوزارة المالية.						

العنوان	٣. التأخر في إجراءات غلق الاعتمادات المستندية	درجة المخاطرة	عالية								
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعينة من الملفات للاعتمادات المستندية المستمرة من سنوات سابقة لاحظنا ما يلي:</p> <p>التأخر في إجراءات غلق الاعتماد، ونذكر منها على سبيل المثال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المديرية</th><th>قيمة العقد</th><th>رقم الاعتماد</th><th>تاريخ الاعتماد</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>محطة كهرباء الصدر الأولى الغازية</td><td>١٠٠,٥٧٢,٢٢٤ يورو</td><td>٣٧٩٩</td><td>٢٠٠٧/٩/١٧</td></tr> </tbody> </table>			المديرية	قيمة العقد	رقم الاعتماد	تاريخ الاعتماد	محطة كهرباء الصدر الأولى الغازية	١٠٠,٥٧٢,٢٢٤ يورو	٣٧٩٩	٢٠٠٧/٩/١٧
المديرية	قيمة العقد	رقم الاعتماد	تاريخ الاعتماد								
محطة كهرباء الصدر الأولى الغازية	١٠٠,٥٧٢,٢٢٤ يورو	٣٧٩٩	٢٠٠٧/٩/١٧								
التوصية	<p>نوصي الوزارة بتشكيل لجان لمتابعة العقود التي يتم توقيعها بالمديريات والمتابعة على إجراءات غلق الاعتمادات المستندية وبشكل دوري.</p>										
رد الإدارة	<p>تم توقيع عقد مع شركة صانير الأيرانية بتاريخ ٢٠٠٧/٩/١٧ بمبلغ (١١١,٣٨٧,٣٤٠ يورو) وتم لاحقا تخفيض السعر بموجب ملحق العقد ليكون (١٠٠,٥٧٢,٢٢٤ يورو) والشركة أنجزت مهامها التعاقدية، وقد سبق أن تم مفاتحة مجلس الوزراء/ لجنة الشؤون الاقتصادية بموجب كتابنا رقم ١٤٥٧٣ في ٢٠٠٧/٧/٥ وبيننا بأن الشركة لم تحتسب قيمة ضريبة الدخل ٣.٣% من كلفة العقد وطلبنا أعفاء الشركة من الضرائب استنادا الى قرار مجلس قيادة الثورة المنحل رقم ٧٦٧ لسنة ١٩٨٧، وقد حصلت الشركة على موافقة لجنة الشؤون الاقتصادية على أعفاء الشركة من التحاسب الضريبي من مبلغ العقد، وبناءا على ذلك تم تضمين العقد ان الشركة معفية من الضريبة، الا أن الهيئة العامة للضرائب رفضت أعفائهم مستندة الى أن العقد موقع في عام ٢٠٠٧ أي ضمن فترة تعطيل قرار ٧٦٧ لسنة ١٩٨٧.</p>										

العنوان	٤. حساب سلف موقوفة «مؤقتة وسلف الأفراد العاملين»	درجة المخاطرة	عالية												
الملاحظة	<p>خلال مراجعتنا لحساب سلف مؤقتة لاحظنا ما يلي:</p> <p>وجود سلف موقوفة قديمة لم يتم تصفيتهما على الرغم من تجهيز الشركات بكامل مواد العقد بالإضافة الى ان هذه السلف المعلقة تخص سنوات سابقة وعقود تم التعاقد عليها بدون وجود التخصيص الكافي للتعاقد خلافا لقانون تنفيذ العقود لسنة ٢٠١٤ الذي ينص على انه «لا يجوز التعاقد دون وجود الأموال الكافية والمخصصة لهذا الغرض» وبلغت قيمتها، ٤٥٤,٩٩٢,٣٦٣,٥٠٠ و ٤,٩٠٣,٥٠٠ دينار عراقي كما في ٢٠١٦/١٢/٣١، ونذكر أمثلة عليها ما يلي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>التفاصيل</th><th>تاريخ السلفة</th><th>رقم</th><th>المبلغ</th></tr> </thead> <tbody> <tr> <td>أقليم كردستان ٢٠٠٨</td><td>بلا</td><td>بلا</td><td>١٣,١٣٨,٥٠٩ دينار عراقي</td></tr> <tr> <td>منظومة الطاقة الكهربائية ٢٠٠٩</td><td>بلا</td><td>بلا</td><td>١,٠٠٧,٤٤٤,٠٦٦ دينار عراقي</td></tr> </tbody> </table>			التفاصيل	تاريخ السلفة	رقم	المبلغ	أقليم كردستان ٢٠٠٨	بلا	بلا	١٣,١٣٨,٥٠٩ دينار عراقي	منظومة الطاقة الكهربائية ٢٠٠٩	بلا	بلا	١,٠٠٧,٤٤٤,٠٦٦ دينار عراقي
التفاصيل	تاريخ السلفة	رقم	المبلغ												
أقليم كردستان ٢٠٠٨	بلا	بلا	١٣,١٣٨,٥٠٩ دينار عراقي												
منظومة الطاقة الكهربائية ٢٠٠٩	بلا	بلا	١,٠٠٧,٤٤٤,٠٦٦ دينار عراقي												
التوصية	<p>نوصي الوزارة بتشكيل لجنة للتحقق من الأرصدة المذكورة اعلاه والأجتماع مع المسؤولين للتوصل الى حل نهائي، والالتزام بالقرارات والتعليمات الصادرة من الأمانة العامة لمجلس الوزراء ووزارة التخطيط.</p>														
رد الادارة	<p>سلف لسنوات سابقة وسيتم مخاطبة الجهات المعنية من قبل الدائرة المالية في الوزارة.</p>														

العنوان	٥. عدم اعداد تقارير محدثة لدائرة توزيع الطاقة لبعض مشاريع الخطة الاستثمارية/ مركز الوزارة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لوزارة الكهرباء لاحظنا عدم وجود تقارير محدثة عن نسب أنجاز المشاريع الاستثمارية التابعة للدائرة لمحافظات الشمال وبالرغم من طلبنا ذلك، وندرج من هذه المشاريع ما يلي:</p> <p>المحطات الثانوية ١/٣٣ ك.ف المنفذة ضمن مشاريع الخطة الاستثمارية لكل من ما يلي:</p>		
	المحطات الثانوية	مدة المشروع	كلفة المشروع
	المباشرة	آخر نسب أنجاز	مباشر/عن طريق شركة
	غرب الرمادي	٣٦٠ يوم	٣,٨٠٩,٣٩٥ دولار أمريكي
	جزيرة الكرمة	٣٦٠ يوم	٣,٨٠٩,٣٩٥ دولار أمريكي
التوصية	بروانة	٣٦٠ يوم	٣,٨٠٩,٣٩٥ دولار أمريكي
	راوة	٣٦٠ يوم	٣,٨٠٩,٣٩٥ دولار أمريكي
	نوصي الوزارة بمتابعة المناطق المحررة والحصول على تقارير محدثة حول نسب الأنجاز.		
رد الادارة	<p>توقف العمل للأسباب الأمنية، وكونها مناطق خارج السيطرة المركزية، حيث أن جميع المشاريع كانت متوقفة وذلك بسبب إجراءات تحرير هذه المناطق بالإضافة انه لم يتم رصد أي تخصيصات لهذه المشاريع.</p>		

العنوان	٦. نقص في وثائق الاعتمادات المستندية	درجة المخاطرة	متوسطة														
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعينة من الاعتمادات المستندية لاحظنا عدم وجود الوثائق المستندية التالية في الملفات الخاصة في الاعتمادات (سند الادخال، البيان الجمركي، فواتير التخليص) ونذكر منها على سبيل المثال:																
	<table><tr><th>رقم المستندي للعقد</th><th>اسم الشركة</th></tr><tr><td>٢٠١٥\١٢\٢٠ ٥٥\١٨٢٩٨١٦\٦١٠٤</td><td>Muher house</td></tr><tr><td>٢٠\١٢\٢٠١٥ ٥٣\١٨٥٠٢١٦</td><td>البحر الاسود</td></tr><tr><td>٢٠١٥\١٠\٦ ١٥٤٤١\١٨٢٩٦١٦\٦١٥٩</td><td>الميلاد</td></tr><tr><td>٦٢٠٢\١٨٥١٦١٦/ ٥٦ ٢٠\١٢\٢٠١٥</td><td>General Electric GE</td></tr><tr><td>٧٩ ٢٨/٨/٢٠١٤\١٨١٦٥١٦</td><td>البحر الأسود</td></tr><tr><td>١٨٩٤١٦/١٣٩٩٠ ٢٠\١٢\٢٠١٥</td><td>النموذج الاول</td></tr></table>			رقم المستندي للعقد	اسم الشركة	٢٠١٥\١٢\٢٠ ٥٥\١٨٢٩٨١٦\٦١٠٤	Muher house	٢٠\١٢\٢٠١٥ ٥٣\١٨٥٠٢١٦	البحر الاسود	٢٠١٥\١٠\٦ ١٥٤٤١\١٨٢٩٦١٦\٦١٥٩	الميلاد	٦٢٠٢\١٨٥١٦١٦/ ٥٦ ٢٠\١٢\٢٠١٥	General Electric GE	٧٩ ٢٨/٨/٢٠١٤\١٨١٦٥١٦	البحر الأسود	١٨٩٤١٦/١٣٩٩٠ ٢٠\١٢\٢٠١٥	النموذج الاول
	رقم المستندي للعقد	اسم الشركة															
	٢٠١٥\١٢\٢٠ ٥٥\١٨٢٩٨١٦\٦١٠٤	Muher house															
	٢٠\١٢\٢٠١٥ ٥٣\١٨٥٠٢١٦	البحر الاسود															
	٢٠١٥\١٠\٦ ١٥٤٤١\١٨٢٩٦١٦\٦١٥٩	الميلاد															
	٦٢٠٢\١٨٥١٦١٦/ ٥٦ ٢٠\١٢\٢٠١٥	General Electric GE															
	٧٩ ٢٨/٨/٢٠١٤\١٨١٦٥١٦	البحر الأسود															
١٨٩٤١٦/١٣٩٩٠ ٢٠\١٢\٢٠١٥	النموذج الاول																
التوصية	نوصي الوزارة بالاحتفاظ بكافة وثائق الاعتمادات المستندية والعمل على متابعة العقود المبرمة وفتح إتماداتها ضمن الفترات المعقولة.																
	هذه المستندات لا تصل الى مركز الوزارة بل تبقى في المنافذ الحدودية.																
رد الإدارة																	



العنوان	٧. مهام التخطيط المالي	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال زيارتنا للوزارة لاحظنا ما يلي:  من مهام قسم التخطيط المالي في وزارة الكهرباء مراقبة التدفقات النقدية للتشكيلات والدوائر التابعة للوزارة ومعرفة ما إذا كان هنالك انحرافات جوهرية في الدوائر، حيث ان القسم يطلب وبشكل شهري موازين من الدوائر التابعة للوزارة ومن خلال دراستنا لعينة من تلك الموازين لوحظ ان أغلب الموازين غير مدققة ونذكر منها على سبيل المثال مديرية انتاج الوسط لا تقوم بتزويد مركز الوزارة بميزان مدقق.		
التوصية	نوصي الوزارة بضرورة مخاطبة المديرات المعنية وحثها على إرسال الموازين مدققة ومختومة من قبل التدقيق الداخلي.		
رد الإدارة	تعليمات ديوان الرقابة يمنع تسجيل قيد الأيداع في السجلات المحاسبية الا من قبل الدائرة المالية، بالإضافة الى ان التدقيق من قبل الرقابة المالية يتم بشكل شهري حيث يقوموا بمطابقة المبلغ المقبوض في السجلات والترحيلات المحاسبية.		

وزارة الكهرباء/ مديرية كهرباء توزيع الكرخ

١. عدم تثبيت معالجة العقود المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية.

عالية

درجة المخاطرة

العنوان

الملاحظة

لاحقاً لقرار مجلس الوزراء المنعقد في ٢٢-٩-٢٠١٥ بشأن وضع الضوابط اللازمة لتنفيذ قرار المجلس رقم (٣٤٧) لمعالجة آلية الدفع للمشاريع الاستثمارية المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة.

بحسب قرارات مجلس الوزراء يتطلب وضع الضوابط اللازمة ومنح مدة توقف تام لجميع العقود والتعهد بعدم المطالبة بأي مبلغ للتعويض، وذلك بعد تثبيت ذرعة واقع الحال.

ومن خلال مراجعتنا لعينة من العقود المستمرة لمتابعة اجراءات تنفيذ العقود تم ملاحظة ان معظم العقود قد تم اجراء تسويات لها بين اللجنة المركزية والمقاولين و لم يتم تثبيت أي منها مع وزارة التخطيط كخطوة أخيرة ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	المديرية	أسم الشركة	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجا ز	تاريخ الانجاز
الشبكة الكهربائية لمنطقة أبو غريب	الكرخ	قمة التراث للمقاولات	١,٥٢١,٩٢١,٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/٤/١	٩٢%	٤٢٠ يوم عمل من تاريخ توقيع العقد في ٢٠١٤/٤/١ + ٣٠ يوم من استكمال الموافقات، وتم منح مدة تمديد ٦٠ يوم ليكون إنتهاء العقد في ٢٠١٥/١١/١٦
تأهيل الشبكة الكهربائية لمنطقة اليرموك كحلة	الكرخ	أرض الأخاء للمقاولات	١,٠١٥,٤٧٦,٢٥ دينار عراقي	٢٠١٣/٦/١٣	٥١%	٩٠ يوم من تاريخ إصدار ملحق العقد في ٢٠١٥/٦/٢٤، وتم تمديد العقد ٦٠ يوم ليكون إنتهاء العقد في ٢٠١٥/١١/٢٤
بناء قطاع حي العامل	الكرخ	كرم الحاوي للمقاولات	٥٧٨,٠١٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١١/٣٠	٩٧%	١٨٠ يوم عمل من تاريخ إستلام الموقع وتم استكمال ٣٠ يوم ليكون بتاريخ ٢٠١٥/٧/٢٧، بالإضافة الى ٣٥ يوم مدة إضافية، و ٥ أيام فترة توقف ليكون إنتهاء العقد بتاريخ ٢٠١٥/٩/١٥، وأخر تمديد كان ٩٠ يوم فترة تمديد ليكون إنتهاء العقد في ٢٠١٥/١٢/٢٤

نوصي الإدارة بضرورة متابعة الاجراءات مع وزارة التخطيط بهدف أتمام إجراء تثبيت التسويات والمعالجات بالوقت المناسب.

بانتظار مصادقة وزارة التخطيط والأمانة العامة لمجلس الوزراء على هذه المعالجات.

رد الادارة

التوصية

## العنوان

٢. تلوّك بالتجهيز (مشاريع مع جهات حكومية)

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المشاريع، لاحظنا وجود تلوّك في تنفيذ المشاريع حسب فترات التنفيذ المثبتة في العقد أدناه جدول يوضح تفاصيل المشاريع:

أسم المشروع	رقم العقد	الشركة المجهزة	الكلفة	تاريخ الأناجاز بعد المدد الإضافية	المصرف الفعلي	نسبة الأناجاز
محطات صندوقية فاصلين	٧٠/٢/١ في ٢٠١٣/٨/٢٧	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا»	١,٠٠٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢١	٣٠٠,٩٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٩٥%
توزيع سعة ٦٣٠ و ٤٠٠ كي	٧١/٢/١ في ٢٠١٣/٨/٢٧	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا»	٣٠٣,١٣٥,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢١	٣٠٣,١٣٥,٠٠٠ دينار عراقي	٠%
تجهيز أليات تخصيصية.	٧٢/٢/١ في ٢٠١٣/٨/٢٧	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا»	١,٤٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/٩/١٠	١٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٠%

## التوصية

نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات المناسبة نتيجة الإخلال ببند العقد وذلك ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤.

## رد الادارة

فيما يتعلق بشركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا» إحدى شركات وزارة الصناعة، فإنه تم مخاطبة الوزارة بالكتاب المرقم ٢٥٦٠ في ٢٠/٤/٢٠١٧، لأستحصل موافقة اللجنة المركزية للمراجعة والمصادقة على نتائج أجتتماع المديرية مع ممثلين شركة الزوراء في وزارة الصناعة بالحالة لهذه العقود كما يلي:

- ١- مصادرة مبلغ الضمان المتبقي والذي يمثل ٥% من قيمة العقد المرقم (٧٠) وذلك لعدم تزويدنا بشهادة المنشأ.
- ٢- إطلاق كفالة حسن الأداء المقدمة بموجب خطاب الضمان واذي يمثل ٥% من قيمة العقد (٧٠)
- ٣- المطالبة بأسترجاع مبلغ قدره ٤٠٤,١٨٠,٣٠٠ دينار عراقي الذي يمثل ٤٠% من قيمة العقد ٧١
- ٤- المطالبة بأسترجاع مبلغ قره ٤٠١,٢٠٠,٠٠٠ دينار عراقي والذي يمثل ٤٠% من قيمة العقد (٧٢)
- ٥- المطالبة بمصادرة كفالة حسن الأداء المقدمة بموجب خطابات الضمان والذي يمثل ٥% من قيمة العقدين ٧١ و ٧٢

وافقت شركة التحدي سابقا «الزوراء حاليا» على أستقطاع مبلغ الضمان البالغ ٥% للعقد أعلاه مقابل شهادة المنشأ وأطلاق خطاب الضمان، الا انها تحفظت على مصادرة خطابات الضمان المتعلقة بالعقد (٧١ و ٧٢) لعدم البدء بتنفيذ العقود وطالبت بفسخها رضائيا بدون غرامات وتم مخاطبة الوزارة بالكتاب المرقم ٩٩٤٣ في ٤/٥/٢٠١٦ لأستحصل الموافقة ولم يرد من قبل الوزارة أي رد لغاية تاريخ زيارتنا في ١١/٥/٢٠١٧.

العنوان	٣. الأخلال بالشروط التعاقدية	درجة المخاطرة	عالية														
الملاحظة	من خلال زيارتنا لمديرية الكرخ التابعة لوزارة الكهرباء، لاحظنا وجود عقد مع شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقاً» ما يلي: ١-أخلت شركة التحدي « تم دمجها مع شركة الزوراء» بالتزاماتها التعاقدية حيث انها لم تقم بتزويد مديرية الكرخ بشهادة المنشأ للمحطات الصندوقية فاصلين ٦٣٠ المصادق عليها من قبل القنصلية العراقية التي صدرت فيها شهادة المنشأ.																
	<table><tr><th>أسم المشروع</th><th>رقم العقد</th><th>الشركة المجهزة</th><th>الكلفة</th><th>تاريخ الأنجاز بعد المدد الإضافية</th><th>المصرف الفعلي</th><th>نسبة الأنجاز</th></tr><tr><td>محطات صندوقية فاصلين</td><td>٧٠/٢/١</td><td>شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقاً»</td><td>١,٠٠٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي</td><td>٢٠١٤/١٠/٢١</td><td>٣٠٠,٩٠٠,٠٠٠ دينار عراقي</td><td>٩٥%</td></tr></table>			أسم المشروع	رقم العقد	الشركة المجهزة	الكلفة	تاريخ الأنجاز بعد المدد الإضافية	المصرف الفعلي	نسبة الأنجاز	محطات صندوقية فاصلين	٧٠/٢/١	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقاً»	١,٠٠٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢١	٣٠٠,٩٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٩٥%
	أسم المشروع	رقم العقد	الشركة المجهزة	الكلفة	تاريخ الأنجاز بعد المدد الإضافية	المصرف الفعلي	نسبة الأنجاز										
محطات صندوقية فاصلين	٧٠/٢/١	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقاً»	١,٠٠٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢١	٣٠٠,٩٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٩٥%											
نوصي المديرية بمتابعة إجراءات الحصول على شهادة المنشأ للتأكد مما إذا كان بلد منشأ المحطات الصندوقية مطابق للشروط التعاقدية.																	
التوصية																	

العنوان	٣. الأخلال بالشروط التعاقدية (يتبع)	درجة المخاطرة	عالية
رد الإدارة	<p>فيما يتعلق بشركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا» إحدى شركات وزارة الصناعة، تم عمل محضر تسوية بين مديرية الكرخ وشركة الزوراء «شركة التحدي سابقا» وفقا لما يلي:</p> <p>- تم مطابقة المبالغ المدفوعة للشركة أعلاه وتم ما يلي:</p> <p>طالبت مديرية الكرخ بما يلي:</p> <p>١ - طلب تزويد المديرية بشهادة المنشأ أصولية خاصة بالمقاييس المتعاقد عليها والمجهزة ضمن العقد (٧٠)</p> <p>٢ - مصادرة خطاب الضمان للعقد أعلاه.</p> <p>وافقت شركة التحدي سابقا «الزوراء حاليا» على استقطاع مبلغ الضمان البالغ ٥% للعقد أعلاه مقابل شهادة المنشأ وأطلاق خطاب الضمان.</p> <p>وتم مخاطبة الوزارة بالكتاب المرقم ٩٩٤٣ في ٢٠١٦/٥/٤ لأستحصل الموافقة على ما يلي:</p> <p>الموافقة على مصادرة خطاب الضمان المتبقي والذي يمثل ٥% من قيمة العقد رقم (٧٠) وذلك لعدم تزويدهم بشهادة المنشأ.</p> <p>ولم يرد من قبل الوزارة أي رد لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٠١٧/٥/١١</p>		

## العنوان

٤. تسديد مبالغ عقود مع جهات حكومية مقدما وبكامل القيمة التعاقدية مع وجود تلتكز بالتجهيز.

## درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال زيارتنا لمديرية الكرخ التابعة لوزارة الكهرباء، لاحظنا وجود عقود مع شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا» ما يلي:  
قامت مديرية الكرخ بتسديد كامل القيمة التعاقدية للشركة مخالفة بذلك تعليمات الموازنة الاتحادية وتعليمات تنفيذ العقود، ومن الجدير بالذكر ان الشركة مخلة بالتزاماتها التعاقدية ولديها تلتكز بالانجاز كما يلي:

اسم المشروع	رقم العقد	الشركة المجهزة	الكلفة	تاريخ الانجاز بعد المدد الإضافية	المصروف الفعلي	نسبة الانجاز
محطات صندوقية فاصلين	٧٠/٢/١	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا»	١,٠٠٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢١	٣٠٠,٩٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٩٥%
توزيع سعة ٦٣٠ و ٤٠٠ كي	٧١/٢/١ في ٢٠١٣/٨/٢٧	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا»	٣٠٣,١٣٥,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢١	٣٠٣,١٣٥,٠٠٠ دينار عراقي	٠%
تجهيز أليات تخصيصية.	٧٢/٢/١ في ٢٠١٣/٨/٢٧	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا»	١,٤٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/٩/١٠	١٣٤,٣٠٠,٠٠٠	٠%

## التوصية

نوصي الوزارة بتشكيل لجنة وتحت إشراف مجلس الوزراء لمتابعة المبالغ أعلاه وأتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة هذه العقود، ووضع سياسة واضحة تتعلق بتسديد المبالغ المتعاقد عليها مسقبلا.

## رد الإدارة

فيما يتعلق بتسديد المبالغ أعلاه، قامت شركة الزوراء بالتقدم بكتب رسمية للمديرية للموافقة على صرفها وتم تنسيب هذه الكتب لمديرية الشؤون التجارية لغرض التنسيب، وجاء تنسيبها على انه لا مانع من أعداد الصكوك من قبل مديرية الشؤون المالية على أن لا يتم تسليمها إلا بعد أن تقوم شركة الزوراء بتنفيذ التزاماتها التعاقدية.

بالإضافة لذلك وبعد أستلام شركة الزوراء لهذه المبالغ تم أعداد محضر تسوية بين مديرية الكرخ وشركة الزوراء «شركة التحدي سابقا» وفقا لما يلي:

- تم مطابقة المبالغ المدفوعة للشركة أعلاه

وتم ما يلي:

طالبت مديرية الكرخ بما يلي:

١- طلب تزويد المديرية بشهادة المنشأ أصولية خاصة بالمقاييس المتعاقد عليها والمجهزة ضمن العقد (٧٠)

٢- مصادرة خطاب الضمان للعقد أعلاه.

وافقت شركة التحدي سابقا «الزوراء حاليا» على أستقطاع مبلغ الضمان البالغ ٥% للعقد أعلاه مقابل شهادة المنشأ وأطلاق خطاب الضمان، الا انها تحفظت على مصادرة خطابات الضمان المتعلقة بالعقد (٧١ و ٧٢) لعدم البدء بتنفيذ العقود وطالبت بفسخها رضائيا بدون غرامات

وتم مخاطبة الوزارة بالكتاب المرقم ٩٩٤٣ في ٢٠١٦/٥/٤ لأستحصال الموافقة على ما يلي:

الموافقة على مصادرة خطاب الضمان المتبقي والذي يمثل ٥% من قيمة العقد رقم (٧٠) وذلك لعدم تزويدهم بشهادة المنشأ.

ولم يرد من قبل الوزارة أي رد لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٠١٧/٥/١١

العنوان	٥. احتساب غرامات تأخيرية للعقود المتلكنة	درجة المخاطرة	عالية																		
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المشاريع، لاحظنا وجود تلكؤ في تنفيذ المشاريع حسب فترات التنفيذ المثبتة في العقد ولم يتم احتساب وتثبيت اي غرامات تأخيرية لهذه العقود.																				
	والجدول يوضح تفاصيل المشاريع:																				
	<table><tr><th>اسم المشروع</th><th>اسم الشركة</th><th>المديرية</th><th>الكلفة</th><th>تاريخ المباشرة</th><th>نسبة الانجاز</th></tr><tr><td>تجهيز اليات تخصيصية عجلة أنفاذ ١، أليات سحب مياه/٢</td><td>الشركة العامة لصناعة السيارات</td><td>الكرخ</td><td>١٤٣,٣٠٠,٠٠٠ دينار عراقي</td><td>٢٠١٤/١٣/١١</td><td>%٠</td></tr><tr><td>تجهيز معدات السلامة المهنية</td><td>شركة كانو الفرنسية</td><td>الكرخ</td><td>٤,٨٥٦,٤٨٤ يورو</td><td>٢٠١٦/٣/١٤</td><td>%٧٠</td></tr></table>			اسم المشروع	اسم الشركة	المديرية	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز	تجهيز اليات تخصيصية عجلة أنفاذ ١، أليات سحب مياه/٢	الشركة العامة لصناعة السيارات	الكرخ	١٤٣,٣٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٣/١١	%٠	تجهيز معدات السلامة المهنية	شركة كانو الفرنسية	الكرخ	٤,٨٥٦,٤٨٤ يورو	٢٠١٦/٣/١٤	%٧٠
	اسم المشروع	اسم الشركة	المديرية	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز															
تجهيز اليات تخصيصية عجلة أنفاذ ١، أليات سحب مياه/٢	الشركة العامة لصناعة السيارات	الكرخ	١٤٣,٣٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٣/١١	%٠																
تجهيز معدات السلامة المهنية	شركة كانو الفرنسية	الكرخ	٤,٨٥٦,٤٨٤ يورو	٢٠١٦/٣/١٤	%٧٠																
التوصية	نوصي بضرورة العمل على احتساب الغرامات التأخيرية وغيرها من الإجراءات المترتبة نتيجة الإخلال ببند العقد وذلك ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .																				
رد الادارة	بسبب الظروف الأمنية للمنطقة، عدم توفير الموارد من قبل الشركة وتلكؤها بالعمل، أما بالنسبة لشركة كانو الفرنسية فانه السبب هو عدم أستلام وثائق ومستندات الشحنة المتأخرة لتحديد فترات ومبالغ الغرامات.																				



العنوان

٦. التعاقد مع شركات وسيطة

درجة المخاطرة

متوسطة

الملاحظة

من خلال زيارتنا لمديرية الكرخ التابعة لوزارة الكهرباء، لاحظنا وجود عقد مع شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا» إحدى شركات وزارة الصناعة العراقية كما يلي:

أسم المشروع	رقم العقد	الشركة المجهزة	الكلفة	تاريخ الأتجاز بعد المدد الإضافية
محطات صندوقية فاصلين ٦٣٠	٧٠/٢/١	شركة الزوراء «شركة التحدي العامة سابقا»	١,٠٠٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢١

حيث نص العقد على ان تقوم شركة الزوراء بتجهيز مديرية الكرخ بمحطات صندوقية فاصلين ٦٣٠، أستنادا للكتاب المرقم ٤٧٩٠٨ في ٢٠١٤/٧/٣٠ بالموافقة من وزير الكهرباء بتحويل مدير عام مديرية كهرباء الكرخ بتوقيع عدد من العقود مع شركات وزارة الصناعة والمعادن أستثناء من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية، وذلك دعما للمنتج الوطني، الأ ان العقد المذكور أعلاه لا يمثل اي منتج وطني حيث ان وزارة الصناعة والمعادن كان دورها وسيط لأستيراد المقاييس، بالإضافة لوجود عقود أخرى تم أبرامها مع شركات وزارة الصناعة والمعادن.

التوصية

لا تعد مثل هذه العقود دعم للمنتج الوطني حيث ان العقد المذكور أعلاه ما هو الا عبارة عن عقد تجهيز لمعدات مستوردة، نوصي الوزارة بالتعاقد دون ادخال أي وسيط لما يمثله من هدر لمال الوزارة.

رد الادارة

تم هذا التعاقد بناءا على توجيه وموافقة من مجلس الوزراء/ لجنة شؤون الطاقة .

وزارة الكهرباء/ المديرية العامة لمشاريع الإنتاج الغازية

العنوان	١. التعاقد المباشر	درجة المخاطرة	عالية										
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المديرية العامة لمشاريع الإنتاج الغازية، لاحظنا أن المديرية تقوم بالتعاقد بصورة مباشرة دون اللجوء الى أسلوب المناقصات العامة في التعاقد خلافاً للمادة ( ٤ - رابعا- أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية والتي تشير الى أن يكون أسلوب التعاقد مناقصة عامة للمبالغ التي تزيد (١٠٠) مليون دينار. ومثال على ذلك:												
	<table><tr><th>رقم العقد</th><th>تاريخ العقد</th><th>الشركة</th><th>نوع العقد</th><th>الكلفة التخمينية</th></tr><tr><td>٣٦</td><td>٢٠١٣/٨/١٢</td><td>GE</td><td>أعمال تشغيل وصيانة</td><td>٢٣,٥٣٧,٠٠٠ دولار</td></tr></table>			رقم العقد	تاريخ العقد	الشركة	نوع العقد	الكلفة التخمينية	٣٦	٢٠١٣/٨/١٢	GE	أعمال تشغيل وصيانة	٢٣,٥٣٧,٠٠٠ دولار
	رقم العقد	تاريخ العقد	الشركة	نوع العقد	الكلفة التخمينية								
	٣٦	٢٠١٣/٨/١٢	GE	أعمال تشغيل وصيانة	٢٣,٥٣٧,٠٠٠ دولار								
نوصي الشركة باعتماد أسلوب المناقصات في الشراء وذلك للحصول على عروض أسعار أفضل.													
توجيهات السيد الوزير بخصوص التعاقد عن طريق الدعوة المباشرة .													
رد الادارة													

عنوان

٢. عدم احتساب غرامات تأخيرية للعقود المتلكنة

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المشاريع، لاحظنا وجود تلكؤ في تنفيذ المشاريع حسب فترات التنفيذ المثبتة في العقد ولم يتم احتساب وتثبيت اي غرامات تأخيرية لهذه العقود والجدول يوضح تفاصيل المشاريع:

اسم المشروع	اسم الشركة	المديرية	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز
مأخذ مياه محطة رميلة	الشركة العامة للتصاميم والاستشارات الصناعية	العامة لمشاريع الإنتاج الغازية	١٠١٢/١٢/١٣	٧٠%

التوصية

نوصي بضرورة العمل على احتساب الغرامات التأخيرية وغيرها من الإجراءات المترتبة نتيجة الإخلال ببند العقد وذلك تماشيا مع ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .

رد الإدارة

تم احتساب مبلغ الغرامة (٣٩٣,٥٤٩,٥٩٢) دينار الا أنه لم يتم أستقطاعها حيث قدمت الشركة التماس بعدم أستقطاع الغرامة التأخيرية وتم الموافقة عليه من قبل السيد وزير الكهرباء بموجب الكتاب ذي العدد (١٨٧١٤) في ٢٠١٣/١١/١٢.

العنوان	٣. عدم معالجة العقود المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية.														
الملاحظة	<p>لاحقاً لقرار مجلس الوزراء المنعقد في ٢٢-٩-٢٠١٥ بشأن وضع الضوابط اللازمة لتنفيذ قرار المجلس رقم (٣٤٧) لمعالجة آلية الدفع للمشاريع الاستثمارية المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة.</p> <p>بحسب قرارات مجلس الوزراء يتطلب وضع الضوابط اللازمة ومنح مدة توقف تام لجميع العقود والتعهد بعدم المطالبة بأي مبلغ للتعويض، وذلك بعد تثبيت ذرعة واقع الحال.</p> <p>لاحظنا ايضاً وجود تلكؤ في تنفيذ المشاريع حسب فترات التنفيذ المثبتة في العقد أدناه</p> <p>ومن خلال مراجعتنا لعينة من العقود المستمرة لمتابعة اجراءات تنفيذ العقود قد تم ملاحظة ان معظم العقود تم اجراء تسويات لها بين اللجنة المركزية والمقاولين ولم يتم تثبيت أي منها مع وزارة التخطيط كخطوة أخيرة ونذكر منها على سبيل المثال :</p> <table><tr><th>اسم المشروع</th><th>أسم الشركة</th><th>الكلفة</th><th>تاريخ المباشرة</th><th>نسبة الانجاز</th></tr><tr><td>عقد بناية الإدارة لمشروع كربلاء</td><td>قمة التراث للمقاولات</td><td>١,٦٧٠,٤٩٥,٠٠٠ دينار عراقي</td><td>٢٠١٢/١٠/٧</td><td>٨٠%</td></tr></table>					اسم المشروع	أسم الشركة	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز	عقد بناية الإدارة لمشروع كربلاء	قمة التراث للمقاولات	١,٦٧٠,٤٩٥,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٢/١٠/٧	٨٠%
اسم المشروع	أسم الشركة	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز											
عقد بناية الإدارة لمشروع كربلاء	قمة التراث للمقاولات	١,٦٧٠,٤٩٥,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٢/١٠/٧	٨٠%											
التوصية	نوصي الإدارة بضرورة المتابعة مع وزارة التخطيط بهدف أتمام إجراء تثبيت التسويات والمعالجات بالوقت المناسب.														
رد الادارة	<p>لا نستطيع أحالة هذا العقد على قرار ٣٤٧ حتى لا تتكبد المديرية خسائر في حقها في العقد، حيث يوجد خلاف حول مبلغ ذرعة واقع الحال النهائية من جهة المقاول بالإضافة الى أن المديرية تطالب بغرامات تأخيرية مقدارها ٩٧,٠٠٠,٠٠٠ مليون دينار عراقي.</p>														



وزارة النفط



وزارة النفط  
شركة المشاريع النفطية

العنوان	١. عدم حسم بعض المشاريع وفقاً للقرار ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعينة من محاضر التسوية الرضائية المعدة من قبل شركة المشاريع النفطية بناءً على تعليمات وزارة التخطيط لتنفيذ قرار امانة الوزراء المرقم ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥، لاحظنا التأخر في توقيع محاضر التسوية حتى تاريخ زيارتنا في ٢٥ أيار ٢٠١٧ لعدم الحصول على موافقة وزارة التخطيط، وعند مراجعة دائرة الدراسات والتخطيط والمتابعة في وزارة النفط بخصوص الموضوع، وجدنا بأن وزارة التخطيط أعادت محاضر التسوية الخاصة بشركة لارسا للاستشارات الهندسية والتجارة (أردنية) وشركة المتصدرة للتدفئة والتكيف (أردنية) بكتابها المرقم ٨٣٤٥ في ٢٧ اذار ٢٠١٧ وذلك لكون المعالجات التي اتخذتها جهات التعاقد لا تنطبق مع تعليمات القرار في ما يلي:</p> <p>١- أشارت استثمارات التسوية الرضائية للشركتين أعلاه الى ان نسبة الانجاز المادي بلغت ١٠٠% والمعالجة التي اتخذتها جهة التعاقد في حين ان الفقرة (٥-أ) من القرار تشير الى ان المشاريع ذات نسب الانجاز المتدنية وغير ذات الاولوية يتم تسويتها وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني وهذا لا ينطبق مع المعالجة المتخذة.</p> <p>٢- أشارت محاضر التسوية للشركات أعلاه من اتفاق الطرفين الى ان التسوية تمت بموجب الفقرة ثانيا /ب من قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) وقد تم الانهاء بالتراضي بتوقيع التعهد من قبل الشركتين أعلاه في حين ان الفقرة المذكورة تعنى بحالة تعذر الانهاء بالتراضي.</p>		
التوصية	<p>نوصي بالمتابعة مع دائرة الدراسات والتخطيط والمتابعة لإستكمال الموافقات على محاضر التسوية والإلتزام بتعليمات القرار ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥.</p> <p>كما بالأماكن معالجة الحالتين اعلاه وفق الفقرة ثالثاً من القرار والتي تعنى بالمشاريع المنجزة والمستلمة أستلاماً أولياً او نهائياً.</p>		
رد الإدارة	<p>سيتم التنسيق من دائرة الدراسات والتخطيط والمتابعة حيث أن الشركة بأمس الحاجة لهذه التسويات نظراً للأزمة المالية التي يمر بها البلد.</p>		



العنوان	٢. تأخر في إصدار قرار لجنة تحليل العطاءات	درجة المخاطرة	عالية												
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لأوليات عينة من عقود شركة المشاريع النفطية لاحظنا تأخر إصدار قرار لجنة تحليل العطاءات، في ما يلي بعض الامثلة على ذلك:</p> <table> <tr> <th>رقم العقد</th><th>تاريخ انتهاء لجنة فتح العطاءات من اعمالها</th><th>أصدار تقرير اللجنة</th><th>مدة التأخر بالايام</th></tr> <tr> <td>(٣٣/٥٣٤٩/IR-٠١/٢٠١٣)</td><td>٧ حزيران ٢٠١٢</td><td>١٥ أيار ٢٠١٣</td><td>٣٦٠ يوم</td></tr> <tr> <td>(٥/٥٣٤٢/QR٠٨/٢٠١٤)</td><td>٢٠ آب ٢٠١٣</td><td>٢٠ كانون الثاني ٢٠١٤</td><td>١٥٣ يوم</td></tr> </table>			رقم العقد	تاريخ انتهاء لجنة فتح العطاءات من اعمالها	أصدار تقرير اللجنة	مدة التأخر بالايام	(٣٣/٥٣٤٩/IR-٠١/٢٠١٣)	٧ حزيران ٢٠١٢	١٥ أيار ٢٠١٣	٣٦٠ يوم	(٥/٥٣٤٢/QR٠٨/٢٠١٤)	٢٠ آب ٢٠١٣	٢٠ كانون الثاني ٢٠١٤	١٥٣ يوم
رقم العقد	تاريخ انتهاء لجنة فتح العطاءات من اعمالها	أصدار تقرير اللجنة	مدة التأخر بالايام												
(٣٣/٥٣٤٩/IR-٠١/٢٠١٣)	٧ حزيران ٢٠١٢	١٥ أيار ٢٠١٣	٣٦٠ يوم												
(٥/٥٣٤٢/QR٠٨/٢٠١٤)	٢٠ آب ٢٠١٣	٢٠ كانون الثاني ٢٠١٤	١٥٣ يوم												
التوصية	نوصي بالإسراع بإصدار قرار لجنة تحليل العطاءات في المستقبل لتجنب التأخر المضر بمصلحة الشركة والمصلحة العامة.														
رد الإدارة	<p>أن سبب التأخير بما يخص العقد الأول هو بسبب انتهاء اعمال اللجنة القديمة وتشكيل لجنة جديدة لفتح العطاءات مما ترتب على ذلك بعض الوقت بسبب عملية التسليم والأستلام بين اللجنتين. كما ان سلسلة المخاطبات والاستفسارات بين شركتنا والشركات المتقدمة للمناقصة وإكمال بعض النواقص تحتاج الى وقت.</p>														

العنوان	٣. محضر فتح العطاءات	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لأوليات عينة من عقود شركة المشاريع النفطية لاحظنا عدم إكمال تواريخ أعضاء لجنة فتح العطاءات على محضر اللجنة كم لم يتم تثبيت العناوين الوظيفية لهم ليتسنى لنا التعرف على مدى الالتزام بمضمون المادة (٦-أولا) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) التي تنص على (تشكل في مركز كل وزارة او جهة غير مرتبطة بوزارة لجنة مركزية او اكثر لفتح العطاءات من ذوي الخبرة والاختصاص برئاسة موظف لا تقل وظيفته عن مدير او رئيس مهندسين وعضوية ممثل عن كل من الدوائر القانونية والمالية وتشكيلات العقود فيها موظف فني مختص ومقرر لا يقل عنوان وظيفته عن ملاحظ). وفيما يلي بعض الأمثلة:</p> <p>١- عقد رقم ١١ / ٢٠١١ لسنة ٢٠١١.</p> <p>٢- عقد رقم (١٦ / ٢٠١١) لسنة ٢٠١١.</p> <p>٣- عقد رقم (١٣ / ٢٠١١) لسنة ٢٠١١.</p> <p>٤- عقد رقم (٢٠١١/١١) لسنة ٢٠١١.</p>		
التوصية	<p>نوصي الالتزام بمضمون المادة أعلاه وتثبيت العناوين الوظيفية لأعضاء لجنة فتح العطاءات، كما نوصي بإستبدال الأعضاء الموفدين او المجازين بموظفين من نفس الرتبة والتخصص.</p>		
رد الإدارة	<p>سيتم النظر بالموضوع.</p>		

العنوان	٤. مشروع خط انبوب استراتيجي دورة (٢٦)	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لأوليات مشروع خط انبوب استراتيجي دورة (٢٦) تم التعاقد مع الشركة المجهزة للمواد بتاريخ ٢٠١١/٣/١ وبمدة تجهيز (١٠) أشهر من تاريخ الأنجاز التعاقد في ٢٠١٢/٥/٣١ في حين لوحظ ومن خلال تدقيق تواريخ الاستلام الشحنات وصول مواد الشحنة الاولى الى المواقع واستلامها بشكل اولي في ٢٠١٢/١١/١٢ اي بعد انتهاء المدة التعاقدية بما يقارب (٦) اشهر مما سبب في تاخير انجاز العقد الى تاريخ ٢٠١٣/٧/١١ اي مايقارب سنة وشهرين واكتفت شركة المشاريع النفطية بخصم الحد الاعلى من الغرامات التأخيرية البالغة ١٠% من مبلغ العقد في حين كان يتوجب تشكيل لجنة إسراع من ذوي الاختصاص يمثل فيها المتعاقد للصرف على الأعمال المتبقية أو يتم سحب العمل بموجب شروط العقد أو الزام المجهز على تجهيز المواد من الشركات المحددة في قائمة المجهزين المتعاقد عليها لتجنب التأخير حيث ان تأخر هذا العقد هو احد اسباب المهمة في تأخير إنجاز خط استراتيجي دورة (٢٦).</p>		
التوصية	<p>نوصي الشركة بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية واتخاذ الإجراءات الكفيلة بالإسراع بانجاز العقد بما في ذلك تشكيل لجنة إسراع لتلافي التأخر المضر بالمصلحة العامة.</p>		
رد الإدارة	<p>سيتم العمل به في العقود المستقبلية.</p>		

## العنوان

## ٥. تأخر في توقيع العقد

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود شركة المشاريع النفطية، لاحظنا تأخر بعض المناقشين في توقيع العقد خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية والتي نصت على ضرورة توقيع العقد خلال مدة لا تتجاوز (١٥) يوما من تاريخ التبليغ بالإحالة وفي حالة امتناع المناقص الفائز عن توقيع العقد خلال المدة المنصوص عليها فعلى جهة التعاقد توجية كتاب انذار رسمي له بضرورة توقيع العقد خلال مدة (١٥) خمسة عشر يوما من تاريخ تبليغه. كما تنص المادة ١٠ - أولا - أ على ان يعد المناقص الفائز ناكلا عند امتناعه عن توقيع العقد بعد التبليغ بكتاب الإحالة وبعد انذاره رسميا بتوقيع العقد خلال (١٥) خمسة عشر يوما من تاريخ انذاره ومن دون عذر مشروع قانونا.

فيما يلي بعض الامثلة العقود المتأخرة في التوقيع:

رقم العقد	تاريخ قرار الاحالة	مدة التأخر (يوم)
(٢٠١٤/IR-٠١/٥٣٩٥/١٣)	٢٠١٤/١/٢٣	١٠٢
(QR-٠١-٢٠١٣/٥٤٤١/٤٢)	٢٠١٣/٤/١١	٦٧

## التوصية

نوصي بضرورة توجيه كتب أنذار رسمي للجهات المتعاقدة حال تأخرها عن توقيع العقد لمدة ١٥ يوما من تاريخ قرار الاحالة، كما نوصي الشركة بالمتابعة مع الجهات المتعاقدة في المستقبل وتزويدهم بالتعليمات اللازمة لتلافي التأخير المضر بمصلحة الشركة.

## رد الادارة

أن سبب التأخر يرجع الى أن عملية جمع المتطلبات والتأكد من صحة صدورها تحتاج الى وقت.

العنوان	٦. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لشركة المشاريع النفطية، لاحظنا أن الحسابات المالية الختامية للأعوام من ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في ٢٥ آب ٢٠١٧، بالرغم من ان الشركة قامت بتقديمها للمصادقة ضمن الوقت المحدد.</p>		
التوصية	<p>نوصي الشركة بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على الحسابات الختامية للسنوات السابقة.</p>		
رد الإدارة	<p>أن الشركة تعمل حالياً على المتابعة مع ديوان الرقابة المالية لمصادقة الحسابات الختامية للسنوات السابقة من خلال إزالة اثر ملاحظات الديوان حول الحسابات الختامية للشركة.</p>		

العنوان	٧. لغة العقد	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مرجعتنا لأوليات العقد المرقم (٢٠١٤/IR-٠١/٥٣٩٥/١٣) تم تضمين نسخة العقد المترجمة الى اللغة العربية ملاحظة بعدم اعتمادها في حالة حصول خلاف بين الطرفين خلافا للمادة (٨- سابعا - أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية وكتاب وزارة التخطيط/ الدائرة القانونية المرقم (٦٠٨٣/٥/٤) في ٢٠١٠/٥/٢ والذي قضى بأدراج شرط بالعقد بان تكون النسخة العربية ذات حجية واحدة مع النسخة الانجليزية.</p>		
التوصية	<p>نوصي الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية وكتاب وزارة التخطيط المذكورة.</p>		
رد الإدارة	<p>في العقود الاستيرادية يتم اعتماد اللغة الانجليزية لكون طلبياتنا هي طلبيات تخصصية وفيها تفاصيل وتفرعات لايمكن ترجمتها الى اللغة العربية اذ ان من الصعوبة اقبال المعنى الفني لهذه المواد ولكون الطلبيات الفنية تعتمد على مقاييس ومعايير عالمية التي تصدر دائما باللغة الانجليزية وللحفاظ على حقوق الشركة والوصول الى المواصفات القياسية المطلوبة وكذلك ضمان حقوق الشركة عند التحكيم.</p>		

العنوان	٨. إستكمال اعضاء لجنة فتح العطاءات	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لأوليات العقد المرقم (٢٠١٣/٥٣٤٢-PR-٠٣/٤٥) لسنة ٢٠١٣ لاحظنا بأنه لم يتم استكمال اعضاء لجنة فتح العطاءات غير الحاضرين بموظفين اخرين من نفس الاختصاص خلافا للمادة (٦-خامسا - ب) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية والتي نصت (على رئيس لجنة فتح العطاءات التأكد من وجود اعضاء اللجنة وفي حال عدم حضور بعضهم فيستكمل الغياب من الموظف بنفس الاختصاص يحددهم رئيس جهة التعاقد او من يخولة).</p>		
التوصية	<p>نوصي بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المذكورة.</p>		
رد الإدارة	<p>سوف يتم الاخذ بالملاحظة في المستقبل.</p>		

وزارة النفط  
شركة خطوط الأنابيب النفطية



## العنوان

## ١. تأخر في توقيع العقد

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال مرجعتنا لعينة من عقود شركة خطوط الأنابيب النفطية، لاحظنا تأخر بعض المناقصين في توقيع العقد خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية والتي نصت على ضرورة توقيع العقد خلال مدة لا تتجاوز (١٥) يوما من تاريخ التبليغ بالاحالة وفي حالة امتناع المناقص الفائز عن توقيع العقد خلال المدة المنصوص عليها فعلى جهة التعاقد توجية كتاب انذار رسمي له بضرورة توقيع العقد خلال مدة (١٥) خمسة عشر يوما من تاريخ تبليغه. كما تنص المادة ١٠ - أولا - أ على ان يعد المناقص الفائز ناكلا عند امتناعه عن توقيع العقد بعد التبليغ بكتاب الإحالة وبعد انذاره رسميا بتوقيع العقد خلال (١٥) خمسة عشر يوما من تاريخ انذاره ومن دوع عذر مشروع قانونا.

فيما يلي بعض الامثلة العقود المتأخرة في التوقيع:

رقم العقد	عنوان العقد	تاريخ قرار الاحالة	مدة التأخر (يوم)
(ق/٢/٢٠١٤)	تاهيل الطرق الرئيسية والمساحات	٢٠١٣/١٠/٢١	٨٣
(ق / ٢٠١٤/٥)	أنشاء ابراج مراقبة	٢٠١٣/٩/١٢	١٣١
(ق/١٧/٢٠١٤)	انشاء سياج من البلوك في محطة كبس الغاز في الرميلة الشمالية	٢٠١٤/٤/٨	٥٤

## التوصية

نوصي بضرورة توجيه كتب أنذار رسمي للجهات المتعاقدة حال تأخرها عن توقيع العقد لمدة ١٥ يوما من تاريخ قرار الاحالة، كما نوصي الشركة بالمتابعة مع الجهات المتعاقدة وتزويدهم بالتعليمات اللازمة لتلافي التأخير المضر بمصلحة الشركة.

## رد الادارة

أن سبب التأخر يرجع الى أن عملية جمع المتطلبات والتأكد من صحة صدورها تحتاج الى وقت.

## العنوان

## ٢. صك موقوف في المطابقات المصرفية

## درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعملية إعداد المطابقات لحسابات المصارف في شركة خطوط الأنابيب النفطية، لاحظنا وجود صك موقوف من شهر حزيران لعام ٢٠١٤ لصالح شركة خطوط بيجي، وينص القانون على ان اي صك يعود تاريخه لمدة تزيد عن ٦ أشهر يعتبر لاغياً ويجب الغائه في دفاتر الشركة.

رقم الصك	المستفيد	المبلغ (دينار عراقي)	تاريخه	اسم المصرف
١٧٣١٧	شركة خطوط بيجي	٢٩,٦١١,٢٥٨	حزيران ٢٠١٤	مصرف الرافدين

## التوصية

نوصي الإدارة بضرورة متابعة الصكوك الموقوفة وإتخاذ الإجراء المناسب فيما يتعلق بالصكوك الموقوفة لفترات تزيد عن ٦ أشهر بهدف إظهار الحسابات النقدية بصورة عادلة في الحسابات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للشركة.

## رد الادارة

نؤيد ملاحظتكم ونود اعلامكم بأننا قيد العمل مع المصرف على مطابقة رصيدنا بما يخص الصك المذكور، حيث ان الصك يمثل قيمة رواتب شركة خطوط بيجي حيث تم صرف الصك من قبل ممثلنا في بيجي ولم يثبت ذلك في سجلات المصرف لتزامن ذلك مع الأحداث الأمنية في المنطقة، هذا وقد قام المصرف بفتح موقع بديل للفرع في تكريت وتم التواصل معه لإجراء اللازم.

العنوان	٣. عدم تضمين العقد بفقرة ايفاد	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعينة من عقود شركة خطوط الأنابيب النفطية، لاحظنا ايفاد بعض موظفين الشركة في حين أن العقد المبرم لا يتضمن فقرة تنص على ذلك وفي ما يلي أمثلة على ذلك:</p> <p>١- العقد المرقم (٢٠١٥/١٥) تم ايفاد موظفين من شركة خطوط الانابيب النفطية عدد (٣) الى ماليزيا تلبية لدعوة وزارة الصناعة والمعادن /الشركة العامة للصناعات الفولاذية لمدة (١٥) يوم عدا ايام السفر.</p> <p>٢- العقد المبرم (١٢٧) لسنة ٢٠١٤ تم ايفاد موظفين عدد (٧) اثنان منهم من منتسبي شركة خطوط الانابيب النفطية الى تركيا تلبية لدعوة شركة (تدبير) الايرانية لغرض المصادقة على تصاميم منظومات تخفيض الضغط للانبوب الناقل للغاز الايراني ولمدة (٥) ايام.</p>		
التوصية	نوصي بمراعاة الدقة في تثبيت بنود العقد المبرم والالتزام بتعليماته لتلافي المساءلة المالية والقانونية التي قد تلحق بالشركة.		
رد الادارة	سيتم الاخذ بنظر الاعتبار في ما ورد مستقبلا.		

# وزارة النفط شركة مصافي الوسط

## العنوان

## ١. تأخر في توقيع العقد

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود في شركة مصافي الوسط، لاحظنا تأخر بعض المناقصين في توقيع العقد خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية والتي نصت على ضرورة توقيع العقد خلال مدة لا تتجاوز (١٥) يوما من تاريخ التبليغ بالاحالة وفي حاله امتناع المناقص الفائز عن توقيع العقد خلال المدة المنصوص عليها فعلى جهة التعاقد توجية كتاب انذار رسمي له بضرورة توقيع العقد خلال مدة (١٥) خمسة عشر يوما من تاريخ تبليغه. كما تنص المادة ١٠ - أولا - أ على ان يعد المناقص الفائز ناكلا عند امتناعه عن توقيع العقد بعد التبليغ بكتاب الإحالة وبعد انذاره رسميا بتوقيع العقد خلال (١٥) خمسة عشر يوما من تاريخ انذاره ومن دوع عذر مشروع قانونا.

فيما يلي بعض الامثلة العقود المتأخرة في التوقيع:

رقم العقد	عنوان العقد	تاريخ قرار الاحالة	مدة التأخر (يوم)
لجنة ٢٠١٤ D/949	امر شراء معدات سلامة وحريق	٢٠١٤/٣/٢٤	٢٩
٢٠١٥ /لجنة D/1042	امر شراء تجهيز قوالب معدنية	٥/٢/٢٠١٥	٣١
٢٠١٣/لجنة D/810	امر شراء تجهيز محولات الكهربائية	١٤/٤/٢٠١٣	٧١
٢٠١٥/لجنة D/1094	تجهيز حزمة وقشرة نوع ثابت (fixed) للمبادلات الحرارية	١١/٦/٢٠١٥	١١١
لجنة ٢٠١٤ P/20	تجهيز ١٣٧ سيارة اطفاء مع ملحقاتها	٢٠١٣/١١/٢٥	٣٦

## التوصية

نوصي بضرورة توجيه كتب أنذار رسمي للجهات المتعاقدة حال تأخرها عن توقيع العقد لمدة ١٥ يوما من تاريخ قرار الاحالة، كما نوصي الشركة بالمتابعة مع الجهات المتعاقدة في المستقبل وتزويدهم بالتعليمات اللازمة لتلافي التأخير المضر بمصلحة الشركة.

## رد الادارة

أن سبب التأخر يرجع الى أن عملية جمع المتطلبات والتأكد من صحة صدورها تحتاج وقت الى وقت.

العنوان	٢. التخليص الجمركي			درجة المخاطرة	عالية									
الملاحظة	خلال مراجعتنا لعينة من العقود لاحظنا إن هنالك تأخر في عملية استلام المواد المجهزة من قبل الشركات المتعاقد معها بسبب إجراءات التخليص الجمركي والإعفاء الضريبي التي هي من التزامات شركة مصافي الوسط. مثال ذلك:													
	<table><tr><th>اسم المشروع</th><th>اسم الشركة المنفذة</th><th>مدة التأخير/ يوم</th></tr><tr><td>مشروع ابراج التبريد</td><td>شركة ارمادا</td><td>٣٧٨</td></tr><tr><td>مشروع CRR</td><td>شركة الحرة الدولية (IFC)</td><td>٩٠</td></tr></table>					اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	مدة التأخير/ يوم	مشروع ابراج التبريد	شركة ارمادا	٣٧٨	مشروع CRR	شركة الحرة الدولية (IFC)	٩٠
	اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	مدة التأخير/ يوم											
	مشروع ابراج التبريد	شركة ارمادا	٣٧٨											
مشروع CRR	شركة الحرة الدولية (IFC)	٩٠												
التوصية	نوصي شركة مصافي الوسط بضرورة الإسراع بتخليص المواد المجهزة لتجنب تأخر تنفيذ المشاريع وتجنب دفع أجور أرضيات إضافية في الموانئ.													
رد الادارة	ان التأخر في عملية التخليص الجمركي للمواد المجهزة يعود لنقص في أوليات المواد المزودة من قبل المتعاقد، كما تواجه الشركة بعض الصعوبات نتيجة تعقيد اجراءات الجمارك.													

العنوان	٣. مشروع تطوير وحدات مصفى الدورة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لأوليات مشروع تطوير وحدات مصفى الدورة لاحظنا مايلي:</p> <p>١- عدم تثبيت تاريخ ابرام العقد في الفقرة (f) الخاصة بتاريخ تحرير العقد) من بنود العقد كما لم يثبت تاريخ توقيع كلا الطرفين كما أن عقد المقاوله مبرم باللغة الإنجليزية ولا توجد نسخة باللغة العربية بالرغم من ان كل من طرفي التعاقد عربي الجنسية.</p> <p>٢- أشارت الفقرة التعاقدية (٢-٥) والخاصة بتعهدات المالك (obligation of the owner) الى (ان يكون الموقع نظيف وخالي من الشواغل) للمشروع بتنفيذ اعمال نصب المعدات وهذا يؤشر على خلل تعاقدى في صياغة هذه الفقرة حيث من المفروض في مثل هذه العقود (عقود تجهيز والنصب) يجب ان يكون النصب متزامن مع تنفيذ الاعمال المدنية ولا يشترط اكمالها وتنظيف الموقع للبدء بالنصب ومن ثم التشغيل سيما وان الاعمال المدنية محالة بعهدة مقاول اخر .</p>		
التوصية	<p>نوصي بتثبيت تاريخ توقيع العقد عند ابرام العقود والالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية النافذة بخصوص لغة العقد.</p>		
رد الإدارة	<p>١- تم الاخذ بملاحظاتكم وكون جميع التواقيع تحمل تاريخ التوقيع وان عدم تثبيت التاريخ حدث سهوا علما انه في الغالب تاريخ توقيع العقد هو تاريخ الموجود على توقيع السيد المدير العام وان تاريخ توقيع العقد لا يغير اساس في تاريخ المباشرة بالتنفيذ.</p> <p>٢- نؤيد هذه الملاحظة كما نؤكد توجه إدارة الشركة على احوالة المشروع بالكامل مع الاعمال المدنية على نفس المقاول وذلك لتلافي المشاكل كما نود أن نبين أن من أهم مبررات احوالة الاعمال المدنية سابقا من قبل شركتنا هو لتشجيع الشركات المحلية ويجاد فرص عمل لها إضافة الى تشغيل الايدي العاملة محليا.</p>		

KPMG

شركة تسويق  
النفط





العنوان	١. مبيعات المنتجات النفطية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>خلال تدقيقنا لاحظنا أن شركة تسويق النفط قامت ببيع منتجات نفطية عرضية خلال العام ٢٠١٦ حيث بلغت قيمة مبيعات المنتجات النفطية غير المحولة الى حسابات الصندوق ٦٠,٨٨٢,٢٣٦ دولار امريكي خلال العام ٢٠١٦ وذلك عن مبيعات منتج النفط.</p>		
التوصية	<p>نوصي بضرورة إيداع مبالغ بيع المنتجات النفطية لدى حسابات الصندوق.</p>		
رد الادارة	<p>تقوم الشركة بهذا الإجراء بناءً على توجيهات من وزارة النفط الدائرة الاقتصادية ووزارة المالية- دائرة المحاسبة.</p>		

العنوان	٢. فروقات و مبالغ عالقة مع أحد العملاء	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال زيارتنا لشركة تسويق النفط ومراجعتنا لحسابات الشركة لاحظنا وجود أرصدة مدينة بقيمة ٥١.٤ مليون دولار امريكي مطلوبة من شركة Shell، ان هذه المبالغ نتيجة عن تغير مسار الشحنات المحملة من قبل العميل عن المسار المتفق عليه وعليه ترتبت فروقات اسعار لصالح شركة تسويق النفط.</p> <p>أن هذه المبالغ لم يتم تحصيلها وهي محل خلاف مع العميل حتى تاريخ زيارتنا في ٣ تموز ٢٠١٧، وتعمل شركة تسويق النفط على حجز الإشعارات الدائنة المستحقة لشركة Shell عن الغرامات التأخيرية، في حين ان مجموع هذه الإشعارات بلغ ٤ مليون دولار امريكي فقط كما في نهاية العام ٢٠١٦.</p> <p>لم تتخذ الشركة اجراء بحق وقف المبيعات لصالح العميل لحين تحصيل المبلغ المترتب عليه، كما لم تقم الشركة بإتخاذ اجراء قانوني لتحصيل هذه المبالغ مع العلم بأن الخلاف بخصوص هذه المبالغ مستمر منذ نهاية العام ٢٠٠٨.</p>		
التوصية	<p>نوصي الشركة بتسوية الخلاف مع العميل وايفاف بيع المنتجات النفطية للعميل في حال امتناعه عن دفع المبالغ المستحقة.</p>		
رد الإدارة	<p>أن النزاع مع العميل هو خلاف مالي والاجتماعات الودية لحله مستمرة فضلاً عن وجود اهمية إستراتيجية للحفاظ على شركة Shell كإحدى الشركات الكبرى عالمياً كعميل دائم للنفط الخام العراقي، وعليه تم الإستمرار بالتعامل مع الشركة اعلاه ويتم تجهيزها وتحديد تخصيصاتها من قبل اللجنة الوزارية.تعمل الجهات العليا حالياً على التوصل الى تسوية مالية مع العميل من شأنها حل الخلاف المذكور.</p>		

العنوان	٣. الإشعارات الدائنة	درجة المخاطرة	عالية																								
الملاحظة	من خلال زيارتنا لشركة تسويق النفط وتديقنا لعينة من حركات المبيعات، لاحظنا تأخر الشركة بإصدار الإشعارات الدائنة لصالح العملاء عن غرامات التأخير المتحققة على الشركة نتيجة التأخر في تحميل المنتج، وفي ما يلي بعض الأمثلة:																										
	<table><tr><th>رقم الإشعار</th><th>تاريخ الإشعار</th><th>رقم الشحنة</th><th>رقم الفاتورة</th><th>تاريخ الشحن</th><th>مدة التأخر (يوم)</th></tr><tr><td>B/١٠/٢٠١٦</td><td>٢٤/١/٢٠١٦</td><td>BBL/٧٧٧٦(١)</td><td>B/٧٧١/٢٠١٤</td><td>٢٦/١٢/٢٠١٤</td><td>٣٩٤</td></tr><tr><td>B/١٢/٢٠١٧</td><td>١٦/١/٢٠١٧</td><td>BBI/٨٤١٨</td><td>B/٩٢٥/٢٠١٥</td><td>١٦/١٢/٢٠١٥</td><td>٤٠١</td></tr><tr><td>B/١٠٩/٢٠١٦</td><td>٢٤/٤/٢٠١٦</td><td>BBL/٧٩٥٦(١)</td><td>B/٢٤٥/٢٠١٥</td><td>٢١/٤/٢٠١٥</td><td>٣٦٩</td></tr></table>			رقم الإشعار	تاريخ الإشعار	رقم الشحنة	رقم الفاتورة	تاريخ الشحن	مدة التأخر (يوم)	B/١٠/٢٠١٦	٢٤/١/٢٠١٦	BBL/٧٧٧٦(١)	B/٧٧١/٢٠١٤	٢٦/١٢/٢٠١٤	٣٩٤	B/١٢/٢٠١٧	١٦/١/٢٠١٧	BBI/٨٤١٨	B/٩٢٥/٢٠١٥	١٦/١٢/٢٠١٥	٤٠١	B/١٠٩/٢٠١٦	٢٤/٤/٢٠١٦	BBL/٧٩٥٦(١)	B/٢٤٥/٢٠١٥	٢١/٤/٢٠١٥	٣٦٩
	رقم الإشعار	تاريخ الإشعار	رقم الشحنة	رقم الفاتورة	تاريخ الشحن	مدة التأخر (يوم)																					
	B/١٠/٢٠١٦	٢٤/١/٢٠١٦	BBL/٧٧٧٦(١)	B/٧٧١/٢٠١٤	٢٦/١٢/٢٠١٤	٣٩٤																					
B/١٢/٢٠١٧	١٦/١/٢٠١٧	BBI/٨٤١٨	B/٩٢٥/٢٠١٥	١٦/١٢/٢٠١٥	٤٠١																						
B/١٠٩/٢٠١٦	٢٤/٤/٢٠١٦	BBL/٧٩٥٦(١)	B/٢٤٥/٢٠١٥	٢١/٤/٢٠١٥	٣٦٩																						
التوصية	أن هذا التأخر مخالف لبنود العقد الموقع مع العملاء ويسبب صعوبة في مطابقة الأرصدة بين الطرفين نظراً لتأخر الإشعارات لمدة تزيد عن السنة.																										
	نوصي الشركة بعدم التأخر في اصدار الإشعارات الدائنة واصدارها في اقرب وقت ممكن.																										
رد الإدارة	يعود سبب التأخر في اصدار الإشعارات الدائنة الى تأخر تحصيل الوثائق التالية المطلوبة والموافقات عليها:																										
	١- مذكرة الغرامة التأخيرية الصادرة من هيئة تسويق النفط الخام والغاز. ٢- بوليصة الشحن (برقية ابحار الناقله) الصادرة من شعبة الشحن.																										

العنوان	٤. غرامات التأخير	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>خلال تدقيقنا لاحظنا أن مجموع الغرامات التي ترتبت على الشركة نتيجة لتأخر تحميل الناقلات قد بلغ ١٧٥,٦٥٧,٧٤١ دولار أمريكي خلال سنة ٢٠١٦ لأسباب مثل الأحوال الجوية وأعمال الصيانة.</p>		
التوصية	<p>نوصي الشركة بضرورة الالتزام في التحميل حسب المواعيد المحددة حفاظا على الموارد المالية.</p>		
رد الإدارة	<p>ان هناك العديد من العوامل التي لا يتمكن للشركة السيطرة عليها وتؤدي إلى غرامات تأخير مثل سوء الأحوال الجوية وأعمال الصيانة.</p>		

العنوان	٥. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لشركة تسويق النفط، لاحظنا أن الحسابات المالية الختامية للأعوام من ٢٠١٤ إلى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في ٣ تموز ٢٠١٧، بالرغم من ان الشركة قامت بتقديمها للمصادقة ضمن الوقت المحدد.</p>		
التوصية	<p>نوصي الشركة بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على الحسابات الختامية للسنوات السابقة.</p>		
رد الإدارة	<p>أن الشركة تعمل حالياً على المتابعة مع ديوان الرقابة المالية لمصادقة الحسابات الختامية للسنوات السابقة من خلال إزالة اثر ملاحظات الديوان حول الحسابات الختامية للشركة، حيث تم تقديم الحسابات الختامية للسنتين الماليتين ٢٠١٤ و ٢٠١٥ بعد إجراء التعديلات المطلوبة وبانتظار مصادقة الديوان عليها.</p>		

العنوان	٦. ملفات الموظفين	درجة المخاطرة	متوسطة																
الملاحظة	<p>من خلال زيارتنا لشركة تسويق النفط ، لاحظنا عدم وجود بعض الملفات الخاصة بوثائق بعض الموظفين المنقولين حديثاً وفي ما يلي اسمائهم:</p> <table> <tr> <th>اسم الموظف</th><th>العنوان الوظيفي</th><th>المؤسسة المنقول منها</th><th>تاريخ النقل</th></tr> <tr> <td>ضرغام شاكر بشارة</td><td>محاسب اقدم</td><td>شركة توزيع المنتجات النفطية</td><td>١٦ نيسان ٢٠١٧</td></tr> <tr> <td>حيدر منذر حسين</td><td>معاون رئيس مهندسين</td><td>الأمانة العامة لمجلس الوزراء</td><td>١٧ نيسان ٢٠١٧</td></tr> <tr> <td>وليد جاسم محي</td><td>معاون ملاحظ</td><td>شركة مصافي الوسط</td><td>٢٢ أيار ٢٠١٧</td></tr> </table>			اسم الموظف	العنوان الوظيفي	المؤسسة المنقول منها	تاريخ النقل	ضرغام شاكر بشارة	محاسب اقدم	شركة توزيع المنتجات النفطية	١٦ نيسان ٢٠١٧	حيدر منذر حسين	معاون رئيس مهندسين	الأمانة العامة لمجلس الوزراء	١٧ نيسان ٢٠١٧	وليد جاسم محي	معاون ملاحظ	شركة مصافي الوسط	٢٢ أيار ٢٠١٧
اسم الموظف	العنوان الوظيفي	المؤسسة المنقول منها	تاريخ النقل																
ضرغام شاكر بشارة	محاسب اقدم	شركة توزيع المنتجات النفطية	١٦ نيسان ٢٠١٧																
حيدر منذر حسين	معاون رئيس مهندسين	الأمانة العامة لمجلس الوزراء	١٧ نيسان ٢٠١٧																
وليد جاسم محي	معاون ملاحظ	شركة مصافي الوسط	٢٢ أيار ٢٠١٧																
التوصية	نوصي الشركة بمتابعة ملفات الموظفين الشخصية والتأكد من توفرها حال مباشرة الموظف بالعمل.																		
رد الادارة	ان الموظفين المذكورين تم نقلهم من شركات او مؤسسات حكومية وقد تم تزويدنا بكتب الأوامر الإدارية للنقل والمباشرة وسوف تقوم المؤسسات المنقول منها بأرسال تلك الملفات خلال وقت قصير.																		



وزارة الاتصالات  
مركز الوزارة



متوسطة	درجة المخاطرة	١. عدم مصادقة السجلات المالية والبيانات الختامية لسنوات سابقة	العنوان
		<p>من خلال مراجعتنا لاحظنا أن سجل التوحيد للموازنة التشغيلية غير مصادق عليه من قبل وزارة المالية من عام ٢٠٠٨-٢٠١٣ بسبب وجود مبلغ مقداره (٥٤) مليار دينار عراقي مختلف عليه من عام ٢٠٠٨ يتعلق برواتب الشركات التابعة للوزارة والذي يمثل التسوية القيدية المرفقة (٨٨١٧) لقسم النقدية في ٩ حزيران ٢٠٠٩ وكان من المفروض أن تظهر ضمن الحسابات الختامية للوزارة لعام ٢٠٠٨ كما تركت وزارة المالية البيانات المالية الختامية من سنة ٢٠٠٨ - ٢٠١٣ غير مصادقة عليها بكتاب واضح ، وصادقت على سنة ٢٠١٤ بتاريخ ٢٩/١٢/٢٠١٥ دون تحقق من صحة الارصدة الافتتاحية.</p>	الملاحظة
		<ul style="list-style-type: none"> <li>- نوصي الوزارة بالمتابعة مع وزارة المالية لحل الخلاف على سجل التوحيد والمصادقة عليه.</li> <li>- نوصي الوزارة بالمتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات الختامية للموازنة التشغيلية.</li> </ul>	التوصية
		<p>تعتبر المصادقة التي حصلت للسنة ٢٠١٤ هي شاملة من ٢٠٠٨ - ٢٠١٤ لانها مرفقة بالارصدة و الجداول المعززة التي طلبت من قبل وزارة المالية. حيث أن الانفجار الذي تعرضت له وزارة المالية خلال عام ٢٠٠٩ أدى إلى ضياع الوثائق وحال دون أن تدخل التسوية القيدية في سجلات وزارة المالية مما أدى إلى عدم تطابق السجلات بين الجهتين.</p>	رد الإدارة

متوسطة	درجة المخاطرة	٢. المطابقات المصرفية مع المصارف	العنوان
		من خلال زيارتنا للوزارة وتدقيقنا للمطابقات البنكية مع المصارف لاحظنا انه يوجد صكوك معلقة من سنوات سابقة .	الملاحظة
		نوصي الوزارة بضرورة متابعة الصكوك الموقوفة واتخاذ الاجراء المناسب بالصكوك الموقوفة لفترات تزيد عن ستة أشهر بهدف إظهار الحسابات النقدية بصورة عادلة في البيانات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للشركة.	التوصية
		سوف يتم العمل على تسوية هذه الصكوك حسب قرار هيئة الرقابة المالية.	رد الادارة

وزارة الاتصالات  
الشركة العامة للاتصالات والبريد

العنوان	١. عدم مسك سجلات التوحيد للسنوات ٢٠١٢-٢٠٠٣	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للشركة، لاحظنا أن الشركة العامة للاتصالات و البريد لم تقم بمسك سجلات التوحيد منذ ٢٠٠٣ - و لغاية ٣٠/٦/٢٠١٢ علما بان الشركة قامت باعداد سجلات التوحيد ابتداءا من سنة ٢٠١٣.		
التوصية	نوصي بضرورة معالجة فترة الانقطاع في اعداد سجلات التوحيد.		
رد الإدارة	تفترض كفاية سجلات التوحيد التي تم مسك السجلات فيها من قبل الوزارة نفسها.		

العنوان	٢. تأخر في اجراءات التحويل الى النظام الحكومي للسنوات ٢٠٠٣ - ٢٠١٢	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للشركة العامة للاتصالات و البريد لاحظنا عدم الانتهاء من تطبيق توجيهات هيئة الرقابة المالية بفصل الحسابات الاستثمارية عن الحسابات التشغيلية للشركة و ان تقوم الشركة بتحويل الى النظام الحكومي للفترة من سنة ٢٠٠٣ - ٣٠/٦/٢٠١٢ حيث ان العمل سابقا يعتمد على تطبيق النظام المحاسبي الموحد و ذلك لغاية نيسان ٢٠٠٨ .</p>		
التوصية	<p>نوصي الشركة العامة للاتصالات و البريد بضرورة العمل على تحويل جميع البيانات المالية من سنة ٢٠٠٣ - ٣٠/٦/٢٠١٢ من النظام المحاسبي الموحد الى النظام الحكومي و ضرورة تقديم البيانات المعالجة الى وزارة المالية حتى تتمكن دائرة الرقابة من تدقيقها.</p>		
رد الإدارة	<p>جاري العمل على تحويل البيانات المالية من نظام المحاسبي الموحد الى نظام الحكومي و تم انجاز العمل لغاية سنة ٢٠٠٥ و ذلك بسبب قلة الكادر الوظيفي المكون من ثلاثة موظفين بالإضافة الى بطء الموظفين في العمل بسبب ادخال الحاسبات في نظام العمل .</p>		

## العنوان

## الملاحظة

## التوصية

## رد الإدارة

### ٣. عدم حسم القرار بمشاريع غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقاً لقرار رقم (٣٤٧).

## درجة المخاطرة

## متوسطة

لاحظنا خلال مراجعتنا لعقود الشركة العامة للاتصالات و البريد وجود عقود مع شركات لغايات انشاء مشاريع متعددة، علماً ان هذه المشاريع في مناطق غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية، ووفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) قرار رقم ٥-أ يجب أن يتم تسويتها وبعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال المنجزة والمواد غير المستلمة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانتهاء ويتم معالجة محاور التعاقد حسب شروط قرار مجلس الوزراء إما في حالة التراضي أو عدم موافقة الطرف الثاني على التسوية وفق قرار ٥-ب.

لاحظنا انه لم يتم إعداد استمارات تسوية لتثبيت ذرعة واقع الحال هذا و يوضح الجدول أدناه تفاصيل العقود ونسبة الانجاز لغاية فترة التدقيق في شهر ايار ٢٠١٧:

اسم المشروع	الجهة المنفذة	طريقة التنفيذ	كلفة الاحالة (دينار/ عراقي)	مدة التنفيذ	اسم الشركة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز
انشاء شبكة هاتفية ضوئية لبدالات في الموصل	اتصالات نينوى	تنفيذ مباشر	٦,٥٥٢,٥٦٧	٣٠٠	ZTE	٢٠١٢	٦٨%
توسيع مجمع اتصالات و بريد ناحية الشورة	اتصالات نينوى	تنفيذ مباشر	١١٣,٠٢٤,٠٠٠	١٨٠	ZTE	٢٠١٢	٦٨%
توسيع خدمة الانترنت باستخدام اجهزة DSL	اتصالات نينوى	تنفيذ مباشر	١٨١,٦١٠,٠٠٠	١٨٠	ZTE	٢٠١٢	٦٨%
انشاء مجمع اتصالات القحطانية	اتصالات نينوى	مقولة	٨٠٨,٢٦٥,٤٢٥	٢٤٠	اسوارسنجار	٢٠١٣	٨٥%

إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب إيقاف المشاريع واثبات واقع الحال وانهاء العقود بالتراضي بين الطرفين إضافة الى استرجاع خطاب ضمان حسن التنفيذ وتصفية حساب السلف التشغيلية وتحديد المستحقات المتبقية

بناءً على رد الإدارة، فإن الوزارة في مرحلة إجراء تسويات مع المقاولين و ان العمل جاري على تشكيل لجان للبحث في مشاريع المناطق الساخنة.

وزارة الاتصالات  
الشركة العامة لخدمات الشبكة الدولية للمعلومات

## العنوان

## ١. تلوّ في انجاز مشروع انشاء بنايات الشركة العامة لخدمات الشبكة الدولية للمعلومات في المحافظة بابل

## درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

خلال مراجعتنا للعقد رقم ١/٢٠١٤ «مشروع انشاء بناية لشركة العامة لخدمات الشبكة الدولية للمعلومات في محافظة بابل» ، لاحظنا وجود تلوّ في تسليم البناية حيث كان من المفترض ان يتم الانتهاء خلال ٢٠١٥، و لكن حتى الان لا يوجد الا تسليم الاول بتاريخ ٦/١٠/٢٠١٦ على الرغم من أن نسبة الانجاز كما جاء في محضر الاستلام الاول هي ٩٨%.

اسم العقد	اسم الشركة	تاريخ توقيع العقد	فترة التنف بذ	مبلغ العقد (دينار عراقي)	وضع العقد	ملاحظات
عقد رقم انشاء ١/٢٠١٤ الشركة العامة لخدمات الشبكة الدولية للمعلومات في بابل	شركة نجمة الطوز للمقاولات العامة	١٨/١٢/٢٠١٤	٣٨٩ يوم	١,٣٣٥,٥٩٦,٥٠٠	تم استلام اولي	تم اعطاء فترة صيانة مدة سنة واحدة تنتهي في ١٢/٩/٢٠١٧

## التوصية

نوصي بضرورة اتخاذ الإجراءات المناسبة نتيجة الإخلال ببنود العقد وذلك وفقا لتعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .

## رد الإدارة

وجود خلاف مع المورد نتيجة للأخلاله ببنود العقد المتفق عليه مما أدى إلى صعوبة تسوية إنهاء العقد.





العنوان	١. سلف لاغراض النشاط موقوفة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية																												
الملاحظة	<p>خلال مراجعتنا للوزارة لاحظنا وجود سلف لاغراض النشاط موقوفة لم يتم تسويتها حتى تاريخ زيارتنا في أيار ٢٠١٧ مثال على حسابات السلف التي لم يتم تسويتها كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦:</p> <table> <tr> <th>أسم الحساب</th><th>المبلغ (دينار عراقي)</th><th>أسم الحساب</th><th>المبلغ (دينار عراقي)</th></tr> <tr> <td>عدنان محمد عبد</td><td>٤٨٥,٠٠٠,٠٠٠</td><td>مهدي جابر مطلق</td><td>١٠,٤٥٠,٠٥٠,٠٠٠</td></tr> <tr> <td>علي ناصر وكف</td><td>٣,٩٨٥,٠٠٠,٠٠٠</td><td>معرض قرطبة - سيارات</td><td>١٣,٠١٣,٠٠٠,٠٠٠</td></tr> <tr> <td>عمار شاكر قاسم</td><td>٧٥,٠٠٠,٠٠٠</td><td>ياسين مخلف عبد</td><td>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</td></tr> <tr> <td>روني عماد</td><td>٨٤٠,٥٠٠,٠٠٠</td><td>شركة الاوان - عادل هاشم جعفر</td><td>٦٧٨,٤٢٠,٠٠٠</td></tr> <tr> <td>محمد حسين علي</td><td>٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠</td><td>سلف - معرض أربيل</td><td>١,٢٢٥,٩٠٠,٠٠٠</td></tr> <tr> <td>صباح علي مطرود</td><td>٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠</td><td>سيف الدين داود</td><td>٦,٢٣٥,٨٥٨,٩٠٧</td></tr> </table>			أسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)	أسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)	عدنان محمد عبد	٤٨٥,٠٠٠,٠٠٠	مهدي جابر مطلق	١٠,٤٥٠,٠٥٠,٠٠٠	علي ناصر وكف	٣,٩٨٥,٠٠٠,٠٠٠	معرض قرطبة - سيارات	١٣,٠١٣,٠٠٠,٠٠٠	عمار شاكر قاسم	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ياسين مخلف عبد	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	روني عماد	٨٤٠,٥٠٠,٠٠٠	شركة الاوان - عادل هاشم جعفر	٦٧٨,٤٢٠,٠٠٠	محمد حسين علي	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	سلف - معرض أربيل	١,٢٢٥,٩٠٠,٠٠٠	صباح علي مطرود	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	سيف الدين داود	٦,٢٣٥,٨٥٨,٩٠٧
أسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)	أسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)																												
عدنان محمد عبد	٤٨٥,٠٠٠,٠٠٠	مهدي جابر مطلق	١٠,٤٥٠,٠٥٠,٠٠٠																												
علي ناصر وكف	٣,٩٨٥,٠٠٠,٠٠٠	معرض قرطبة - سيارات	١٣,٠١٣,٠٠٠,٠٠٠																												
عمار شاكر قاسم	٧٥,٠٠٠,٠٠٠	ياسين مخلف عبد	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠																												
روني عماد	٨٤٠,٥٠٠,٠٠٠	شركة الاوان - عادل هاشم جعفر	٦٧٨,٤٢٠,٠٠٠																												
محمد حسين علي	٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠	سلف - معرض أربيل	١,٢٢٥,٩٠٠,٠٠٠																												
صباح علي مطرود	٦٠٠,٠٠٠,٠٠٠	سيف الدين داود	٦,٢٣٥,٨٥٨,٩٠٧																												
التوصية	نوصي الوزارة بالعمل على مراسلة الجهة المستفيدة من السلف اعلاه لاسترداد تلك السلف.																														
رد الادارة	هنالك متابعة من قبل الادارة المالية وذلك من خلال انفاق رواتب منتسبي الشركات ويتم اصدار قائمة موجهة الى دائرة الرقابة.																														

## العنوان

٢. عدم حسم مشاريع وفقاً لقرار مجلس الوزراء قرار رقم (٣٤٧)

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

لاحظنا خلال مراجعتنا للعقود لوزارة الصناعة والمعادن وجود عقود مستمرة مع شركات، علماً ان نسبة الانجاز لهذه العقود متدنية ، ووفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم(٣٤٧) فإنه يجب أن يتم تسويتها بعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال المنجزة والمواد غير المستلمة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانهاء ، كما لاحظنا انه لم يتم إعداد استمارات تسوية لتثبيت ذرعة واقع الحال إما لوجود مشاكل مالية أو مشاكل مع المنفذ، بالإضافة الى وجود مناطق خارج السيطرة، أدناه جدول يوضح تفاصيل عينة من العقود ونسبة الانجاز لغاية فترة التدقيق في شهر أيار ٢٠١٧:

اسم الشركة	اسم المشروع	تاريخ العقد	نسبة الاتجاز	مبلغ العقد
الشركة العامة لصناعة الادوية	انشاء بنايتي المضادات الحيوية (شركة صلاح الدين العامة)	٣٠/٩/٢٠١٠	٤٢%	١٣,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي
الشركة العامة لصناعة الادوية	انشاء محطة ٨ ميكا	١٨/٨/٢٠١١	٧٠%	١٢,٣١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي

## التوصية

إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب توقيف المشاريع ذات النسب المتدنية واثبات واقع الحال وانهاء العقود بالتراضي بين الطرفين. إضافة الى استرجاع خطاب ضمان وخطاب حسن التنفيذ وتصفية حساب السلف التشغيلية وتحديد المستحقات المتبقية.

## رد الادارة

بناءً على رد الإدارة، فإن الوزارة قدمت طلباً بتجميد المشاريع وفق قرار (٣٤٧) لسنة ٢٠١٥.

## العنوان

٣. تلوّك بالتجهيز

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لوزارة الصناعة - مركز الوزارة لاحظنا أن هناك بعض الشركات مملوكة في التنفيذ، يبين الجدول تفاصيل عينة من العقود المملوكة ونسب إنجازها:

اسم الشركة	اسم المشروع	مبلغ العقد	تاريخ العقد	نسبة الانجاز
شركة اور العامة	تاهيل معامل القابلوات	٤٤٧,٠١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٠٥/٠٩/٢٠١٢	٦٠%
الشركة العامة للصناعات الكهربائية	انتاج و صيانة محولات التوزيع	٨,٠٩٣,٢٠٨ يورو	٢١/٠٦/٢٠١١	٧٨%
شركة ذات الصواري العامة	تاهيل شركة ذات الصواري /المرحلة الثانية	٩٩٠,٠٠٠ دولار امريكي	٣١/١٢/٢٠١٣	٦٥%
شركة ابن الوليد العامة	تأهيل شركة ابن الوليد العامة / المرحلة الثالثة	٣٧١,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٣٠/١٠/٢٠١٣	٤٥%
شركة الاخاء العامة	البراميل والعبوات المعدنية	١٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٣١/١٠/٢٠١١	٩٥%
شركة بدر العامة	تأهيل شركة بدر العامة	١١,٣٦٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٩/٠٩/٢٠١٣	٧٠%
شركة جابر بن حيان	مشروع انتاج منظومات الري بالرش / ٥-٦-٢١	١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	١١/٠٢/٢٠١٤	٥%

## التوصية

نوصي الوزارة بالقيام بالاجراءات المناسبة نتيجة الإخلال ببند العقد وفقا الى تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ ، كما نوصي الادارة بضرورة الوصول لتسوية مرضية مع المورد لتجنب إضاعة الوقت والجهد.

## رد الادارة

قامت الوزارة بإرسال كتيب إنذار وحث الشركات المملوكة بسرعة إنجاز المشاريع وتم المتابعة من قبل الدائرة القانونية.

العنوان	٤. عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية والاستثمارية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لوزارة الصناعة والمعادن – مركز الوزارة لاحظنا، أن البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٣ و حتى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية تاريخ زيارتنا في شهر أيار ٢٠١٧ .</p>		
التوصية	<p>نوصي وزارة الصناعة والمعادن بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٣، ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦ .</p>		
رد الادارة	<p>قامت الوزارة بإرسال كافة البيانات لديوان الرقابة المالية وحتى تاريخه لم يتم الرد من قبلهم حول مصادقتها.</p>		



The KPMG logo is positioned in the top left corner. It features the letters 'KPMG' in a bold, white, sans-serif font. Above the letters are four white squares of varying sizes, arranged in a row. The background of the entire image is a photograph of a multi-story building under construction, showing a grid of concrete columns and beams, with a large yellow crane visible against a clear blue sky.

**KPMG**

وزارة الإسكان

## دائرة الإسكان

## العنوان

### ١. عدم حسم القرار بمشاريع غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقاً لقرار رقم (٣٤٧)

### درجة المخاطرة

### عالية

## الملاحظة

لاحظنا من خلال مراجعتنا لعينة من عقود دائرة الاسكان وجود عقود مع شركات لغايات انشاء مشاريع متعددة، علماً أن هذه المشاريع في مناطق غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية، ووفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) قرار رقم ٥-أ يجب أن يتم تسويتها وبعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال منجزة والمواد غير المستلمة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانهاء ويتم معالجة محاور التعاقد حسب شروط قرار مجلس الوزراء إما في حالة التراضي أو عدم موافقة الطرف الثاني على التسوية وفق قرار ٥-ب.

لاحظنا انه لم يتم إعداد استثمارات تسوية لتثبيت ذرعة واقع الحال إما لوجود مشاكل مالية أو مشاكل مع المنفذ، بالإضافة الى وجود مناطق خارج السيطرة. أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود ونسبة الانجاز لغاية فترة التدقيق في شهر ايار ٢٠١٧:

اسم المشروع	الجهة المنفذة	كلفة الاحالة / مليار دينار عراقي	مدة التنفيذ	تاريخ المباشرة	تاريخ الانجاز	نسبة الانجاز
انشاء مجمع سكني في نينوى/ سنجار	شركة ذو الفقار	٤٢,٨٠٨	٧٣٠	٢٥/١/٢٠١٣	٢٥/١/٢٠١٥	٤١%
انشاء مجمع سكني في الانبار/ الجبيل و الخراب	شركة العواد و ديار العمارة	٤٥,١٧٤	٩١٥	٣/٥/٢٠١١	٣/١١/٢٠١٣	٣٤%
انشاء مجمع سكني في الانبار/ هيت	شركة منصور العامة للمقاولات	٥٩,٥٢٥	٩١٣	٢٠/٣/٢٠١٢	١٩/٩/٢٠١٤	٨٤%
انشاء مجمع سكني في صلا الدين/ مطاردة	النجم الذهبي للمقاولات	٥٩,٢٠٤	٩٠٠	٢٠/١/٢٠١٠	٩/٧/٢٠١٢	٧١%

## التوصية

إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب توقيف المشاريع واثبات واقع الحال وانهاء العقود بالتراضي بين الطرفين. إضافة الى استرجاع خطاب ضمان حسن التنفيذ وتصفية حساب السلف التشغيلية وتحديد المستحقات المتبقية.

## رد الإدارة

إن الوزارة في مرحلة إجراء تسويات مع المقاولين وان العمل جاري على تشكيل لجان للبحث في مشاريع المناطق الساخنة.



عنوان

٢. عدم تثبيت معالجة العقود التي تم تصفيتها والخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية.

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية في دائرة الاسكان، لاحظنا وجود بعض العقود المستمرة التي تم اجراء تسويات لها مع المقاولين ولم يتم تثبيت أي منها مع وزارة التخطيط كخطوة أخيرة ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	اسم الجهة المنفذة	مبلغ العقد/مليار عراقي	تاريخ العقد	مدة تنفيذ العقد/يوم	نسبة الإنجاز الفعلي ٢٠١٦
انشاء مجمع سكني في ميسان/مؤسسة الشهداء	شركة الفاو و شركة الفصول الاربعة	١٨٧,٦٠٣	٥/٦/٢٠١٤	٩٠٠	%١٩
انشاء مجمع سكني في بصرة/الصباح	شركة دورجة الصناعية	٢٣٠,٥٩٦	٢٦/٤/٢٠١١	٨٢٢	%٦٦
انشاء مجمع سكني في بصرة/الزبير	شركة البلاد و الجزيرة العربية	١١٩,٤١٦	٢٤/٧/٢٠١٢	٩١٣	%٦٥,٧
انشاء مجمع سكني في بصرة/ شط العرب ٢	شركة استراتوس	١٥٩,٢٥٥	٢٦/١٢//٢٠١٢	٨٢٠	%٣٣
انشاء مجمع سكني في بصرة/ شط العرب ٣	شركة المعتصم و مؤسسة نايل بن حرمل	٢٣٥,٥٧٢	١٤/٥/٢٠١٤	٩٠٠	%٣,٩

التوصية

نوصي الادارة باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة وفقا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية.

رد الادارة

ان العمل جاري على استكمال الاجراءات المتعلقة برفعها لوزارة التخطيط .

## دائرة الطرق و الجسور

العنوان	١. عدم حسم القرار بمشاريع الخاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقا لقرار رقم (٣٤٧)						
الملاحظة	خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية في دائرة الطرق والجسور، لاحظنا وجود عقود تم المباشرة بانهاؤها لكن دون الحصول على جميع الاولويات كما جاء في قرار (٣٤٧) اتفقا مع الفقرة الخامسة /جدول رقم (١) ، نذكر منها التالي:						
	اسم المشروع	اسم الجهة المنفذة	مبلغ العقد/مليار عراقي	تاريخ العقد	مدة تنفيذ العقد/يوم	نسبة الإنجاز الفعلي ٢٠١٦	وضع المشروع
	مشروع المرور السريع ط/٦ الممر الايمن (٤٧+٠٠٠+٠٠٠)	شركة حمورابي	٧٧,٨٥٦	١١/١٠/٢٠١١	٩٧٤	٦٤%	تم تثبيت ذرعة واقع حال ولم يتم توقيع استمارة ايقاف المشروع ومخاطبة وزارة التخطيط بشأنه.
	مشروع المرور السريع ط/٦ الممر الايمن (٩٥+٠٠٠+٤٧+٠٠٠)	شركة اشور	٩٩,٤٨٩	١١/١٠/٢٠١١	٩٧٤	٧١%	
	تعريض و تأهيل الطريق العام كوت/بغداد بطول ١٢٠ كم المرحلة الاولى	شركة حمورابي و اشور و كونترا كتتك اوف شور	٩٦,٦٧٠	١٥/١٢/٢٠١٤	١٠٩٥	٠%	ايقاف المشروع والمباشرة به بعد تحسن الوضع المالي وعدم استكمال الاجراءات وفقا لقرار ٣٤٧.
	تأهيل الطريق المرور السريع رقم (١) جزء ط/٤م/١ بطول ١٠٥ كم	شركة النيم التركية	١١١,٨٠٨	٢٢/١٢/٢٠١٣	٢٣٥	٢%	تم سحب العقد بموجب كتاب رقم ٩١٤٣ في ١٠/٥/٢٠١٦ و العمل جاري على استكمال واقع ذرعة الحال و لاحظنا ان شركة المقاوله قد اخذت سلفة مقدمة بقيمة ١١ مليار / دينار عراقي.
التوصية	نوصي الادارة بضرورة استكمال الاجراءات اللازمة وفقا لقرار ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥.						
رد الادارة	تم الاكتفاء بواقع ذرعة الحال الموقع من قبل الطرفين المتعاقدين، وسوف يتم النظر في الموضوع قريبا.						

## العنوان

٢. عدم حسم القرار بمشاريع غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقاً لقرار رقم (٣٤٧).

## درجة المخاطرة

## متوسطة

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لعينة من عقود دائرة الطرق و الجسور لاحظنا وجود عقود مع شركات لغايات انشاء مشاريع متعددة، علماً ان هذه المشاريع في مناطق غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية، وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) قرار رقم ٥-أ يجب أن يتم تسويتها وبعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال منجزة والمواد غير المستلمة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانهاء ويتم معالجة محاور التعاقد حسب شروط قرار مجلس الوزراء إما في حالة التراضي أو عدم موافقة الطرف الثاني على التسوية وفق قرار ٥-ب.

لاحظنا انه لم يتم إعداد استمارات تسوية لتثبيت ذرعة واقع الحال؛ أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود ونسبة الانجاز لغاية فترة التدقيق في شهر ايار ٢٠١٧:

اسم المشروع	الجهة المنفذة	كلفة الاحالة / مليار دينار عراقي	مدة التنفيذ/ يوم	تاريخ المباشرة	تاريخ الانجاو	نسبة الاتجاز ٢٠١٦
طريق رواة – الحضر ج/١ (٦٧ كم)/ الانبار	عجيل / ياب الخربيط و محمد شاكور الدليمي	٤٩,٠٩٢	٨٥٠	٦/٥/٢٠١٢	٢٣/٨/٢٠١٤	٦%
انشاء طريق كسك ربيعة م/١ بطول ٢٥ كم /نينوى	شركة الجبيل و البحر الابيض	٢٥,١٧٢	٧٣٠	٥/٥/٢٠٠٨	٧/١٢/٢٠١٣	٩٠%

## التوصية

إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب توقيف المشاريع واثبات واقع الحال وانهاء العقود بالتراضي بين الطرفين. إضافة الى استرجاع خطاب ضمان حسن التنفيذ وتصفية حساب السلف التشغيلية وتحديد المستحقات المتبقية

## رد الادارة

إن الوزارة في مرحلة إجراء تسويات مع المقاولين وان العمل جاري على تشكيل لجان للبحث في مشاريع المناطق الساخنة.

## دائرة المباني

العنوان

١. تلوّ في انتهاء المشاريع التابعة لدائرة المباني

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية لدى دائرة المباني، تبين لنا ان هنالك تلوّ في انجاز بعض المشاريع، حيث لم تقم دائرة المباني بايقاف هذه المشاريع وفقا لقرار ٣٤٧ لعام ٢٠١٥، فيما يلي تفاصيل هذه المشاريع:

اسم المشروع	رقم العقد	اسم الجهة المنفذة	مبلغ العقد/مليار عراقي	تاريخ العقد	تاريخ الانجاز	مدة تنفيذ العقد/يوم	نسبة الإنجاز الفعلي ٢٠١٦	وضع المشروع
انشاء مقر بطريكية بابل الكلدانية وتهيئة مستلزماتها / بغداد	١٧#	شركة افق الزوراء	١٢,٩٣٦	١٤/٢/٢٠١٢	٦/١٠/٢٠١٤	٧٣٠	٧١%	تم تشكيل لجنة اسراع في ٥/١/٢٠١٥، و تم مفاتحة رئاسة الوزراء في ٦/١١/٢٠١٦ بغرض استحصال الموافقة على تخصيص مبلغ ٦ مليار/ دينار ، ولكن جاء الطلب بالرفض
اعمال تنفيذ المرحلة الثالثة لمشروع «مرقد السيد محمد باقر الصدر» (قدس سره)/ النجف	٤٨#	ALCOM - INSAAT	٧١,١٠٢	١٨/١١/٢٠١٣	٢٥/٤/٢٠١٧	٧٢٠	٦١%	قامت الشركة المنفذة بتوقيع تعهد خطي بانجاز جزء كبير من المشروع و ذلك خلال ٦٠ يوما ، و قد التزمت الشركة بذلك حيث قامت بزيادة الكوادر و فتح فقرات اخرى و انجاز اعمال المراقبة

نوصي دائرة المباني باتخاذ الإجراءات المترتبة نتيجة الإخلال ببنود العقد وذلك ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ كما نوصي أن تتطلب الأمر أيقاف المشاريع واستكمال الإجراءات وفقا لقرار ٣٤٧ لعام ٢٠١٥.

لقد تم تحسن نسبة الانجاز في مشروع انشاء مقر بطريكية بابل الكلدانية حيث كانت نسبة الانجاز الفعلي المتحققة من خلال لجنة الاسراع الى (٨٥.٧%) ، كما تحسنت نسبة الإنجاز في اعمال تنفيذ المرحلة الثالثة لمشروع «مرقد السيد محمد باقر الصدر» حيث كانت نسبة الانجاز الفعلي المتحققة من خلال التوصل لحل اعطاء مهلة ٦٠ يوم هي (٩٠.٧%) و ان العمل جاري على اكمال المشروعين باسرع وقت ممكن بعد توفير التخصيصات.

رد الادارة

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية في دائرة المباني، لاحظنا وجود عقود تم المباشرة بانهاؤها لكن دون الحصول على جميع الأوليات كما جاء في قرار (٣٤٧) اتفاقاً مع الفقرة الخامسة /جدول رقم (١) هذا و يذكر أن القرار نص على تحويل جزء من الموازنة التشغيلية لأكمال المشاريع التي بلغت نسبة انجازها ٩٠% أو أكثر، نذكر منها التالي:

اسم المشروع	اسم الجهة المنفذة	مبلغ العقد/مليار عراقي	تاريخ العقد	مدة تنفيذ العقد/يوم	نسبة الإنجاز الفعلي ٢٠١٥	نسبة الإنجاز الفعلي ٢٠١٦	وضع المشروع
انشاء مكتب الشبكة الوطنية لحقوق الانسان / كربلاء	شركة الفاو الهندسية	٢,١٠٣	١١/٢/٢٠١٣	٣٦٥	%٩٠	%٩٠	طلبت الشركة إيقاف العمل بالمشروع لحين تحسن الوضع المالي، حالياً في مرحلة اعداد ذرعة واقع الحال و السلفة النهائية ، كما تتحمل الشركة حالياً حراسة المشروع لحين موافقة وزارتي التخطيط و المالية على تخصيص مبالغ الحراسة.
انشاء بناية لمديرية طرق و جسور محافظة بغداد مع التأتيت	شركة الفاو الهندسية	٧,١٠٧	٩/١٠/٢٠١٢	٥٤٥	%٩١	%٩١	طلبت الشركة إيقاف العمل بالمشروع لحين تحسن الوضع المالي، و تم انجاز ذرعة واقع الحال ، و في المرحله المصادقة على السلفة النهائية.

كما لاحظنا عدم وجود خطابات ضمان حسن التنفيذ لهذه المشاريع و عدم وجود كتب إيقاف موقعة من قبل الطرفين ، كذلك عدم تثبيت ذرعة اخر واقع حال.

نوصي الادارة بضرورة استكمال الاجراءات اللازمة وفقاً لقرار ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥، هذا و لم يتم العمل على أكمل المشاريع من الموازنة التشغيلية لعدم وجود تخصيصات كافية.

## التوصية

ذكرت الادارة ان العمل جاري للمتابعة على كتب خطاب ضمان سلفة التشغيلية وخطابات ضمان حسن التنفيذ.

## رد الادارة







## الملاحظة

خلال مراجعتنا للسجلات المالية للوزارة، لاحظنا هناك ارصدة للسلف ضمن حساب (السلف المؤقتة الاخرى ) لم يتم تسويتها لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ وبالرغم من انقضاء فترة طويلة على تاريخ منح هذه السلف، حيث لم يتم تصفيته من قبل الوزارة، ادناه تفاصيل هذه الحسابات لغاية فترة التدقيق في ١٣ تموز ٢٠١٧:

البيان	التاريخ	المبلغ- دينار عراقي
شركة بوكيهاف	٢٠٠٤	٣٠٧,٩٧٠,٠٠٠
الشركة الهاشمية للاتصالات	٢٠٠٩	٢,٥٥٠,٠٠٠
ايباد جاسب	٢٠١٤	٢٨,٧٣٠,٠٠٠

## التوصية

نوصي الوزارة بضرورة متابعة هذه السلف الموقوفة وتسويتها. وكذلك إعداد تسويات وبشكل دوري لضمان تسوية الموقوفات خلال سنة مالية، كما نوصي بضرورة احتفاظ الوزارة بكافة الوثائق الداعمة لعملية الصرف وعملية التسوية.

## رد الإدارة

بالنسبة للسلف الخاصة بشركة بوكيهاف والشركة الهاشمية للاتصالات تم رفع الامرالى مجلس الوزراء لإتخاذ قرار بها ولم يصدر قرار لغاية تاريخ زيارتنا في ١٣ تموز ٢٠١٧ .

اما فيما يخص سلفة ايباد جاسب فقد قامت الوزارة بتشكيل لجنة قانونية للتحقيق بالموضوع ولم يصدر قرار اللجنة حتى تاريخ زيارتنا في ١٣ تموز ٢٠١٧ .

خلال مراجعتنا لمشاريع الوزارة المشمولة بالقرارين اعلاه، لاحظنا ان هنالك لجنة مشكلة من قبل الوزارة لحسم المشاريع وفق هذين القرارين حيث تمت التوصية على تصفية أربعة مشاريع وفق قرار (٤٣٢) لكن دون المصادقة عليها من قبل الوزير و لم يتم استكمال تنظيم استمارة التسوية لغرض ارسالها الى وزارة التخطيط والمصادقة عليها، فضلا عن ذلك، هناك بعض المشاريع لم تحسم بعد من قبل لجنة القرارين (٣٤٧ و ٤٣٢) لسنة ٢٠١٥ ، ادناه تفاصيل هذه المشاريع لغاية فترة التدقيق في ١٣ تموز ٢٠١٧:

اسم المشروع	تاريخ العقد	المبلغ- دينار عراقي
انشاء المجمع الاصلاحي النموذجي في الديوانية	٢٠١١/١٢/١	٢٤,٢٣١,٣٢٠,٧٦٨
مشروع انشاء المجمع الاصلاحي النموذجي في البصرة	٢٠١١/١٢/١٣	٢٣,٦٥٦,٠٣١,٠٠٠
مشروع انشاء دار رعاية الايتام والمسنين في واسط	٢٠١٣/١٢/١٧	٢,٥٨٤,٣٢٢,١٦٠

نوصي الوزارة بضرورة متابعة إجراءات تصديق محاضر اللجنة وحسم المشاريع المتوقفة. وكذلك إدراج المشاريع التي لم يتم اتخاذ اي إجراء بشأنها ضمن القرارين اعلاه.

تم مفاتحة وزارة التخطيط /دائرة العقود الحكومية بموجب الكتاب المرقم ٢٩٤٣ في ٢٠١٧/٢/١٤ لغرض حسم الموضوع وفق قرار (٣٤٧) لسنة ٢٠١٥ أو الغاء قرار سحب العمل لشموله بقرار (٤٣٢) لسنة ٢٠١٥ ولم ترد الاجابة لغاية تاريخ زيارتنا في ١٣ اذار ٢٠١٧. حيث رفضت وزارة التخطيط حسم الموضوع بحجة عدم تبليغ المقاولين وفقا للطرق المتعارف عليها واعادة الموضوع لوزارة العمل لتباشر اجراءات التبليغ من جديد هذا ولم يتم تبليغ المقاولين حتى تاريخ زيارتنا في ١٣ تموز ٢٠١٧ .

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لمشاريع الوزارة، لاحظنا بأن هنالك مشروعين تم سحب العمل من الشركات المنفذه لهذين المشروعين وبنسب انجاز مختلفة لفترة تزيد عن الاربعة سنوات، لم يتم إتخاذ أي إجراء بهما من قبل الوزارة. ادناه تفاصيل هذه المشاريع لغاية فترة التدقيق في شهر ١ اذار ٢٠١٧:

البيان	المبلغ- دينار عراقي	التاريخ سحب العمل	نسبة الانجاز
مشروع انشاء مجمع دوائر وزارة العمل والشؤون الاجتماعية في ميسان	٢,١١٣,٩٩٤,٠٠٠	٢٠٠٩	٣٠%
مشروع إنشاء دار حضانة في مجمع وزارة العمل والشؤون الاجتماعية	٧٩١,٣٢٥,٠٠٠	٢٠١٢	٦٦%

## التوصية

نوصي الوزارة بضرورة متابعة أنجاز هذه المشاريع. وإعادة إدراجها ضمن مشاريع الخطة الاستثمارية، حيث ان ترك المشاريع دون الانجاز التام يعرضها للاندثار والسرقة وعدم الاستفادة من الجدوى الاقتصادية والاجتماعية منها.

## رد الإدارة

فيما يخص مشروع انشاء مجمع الدوائر في ميسان ، يوجد مقترح من مجلس ادارة صندوق الضمان الاجتماعي بتحويل المشروع لغاية تجارية حيث سيصار لاكمال المشروع على نفقة صندوق الضمان الاجتماعي بعد أن تنهي الوزارة اجراءات سحب العمل حسب قرار ٤٣٢ حيث أن الوزارة بصدد انهاء المشروع .

فيما يخص مشروع انشاء دار حضانة في مجمع وزارة العمل تم مفاتحة لجنة الشؤون الاقتصادية لغرض الموافقة على استثناء المشروع من الشكلية القانونية المتعلقة بالمدة في طلب الالغاء حيث سيصار لاكمال المشروع خال موافقة اللجنة الاقتصادية في مجلس الوزراء.



عالية	درجة المخاطرة	١. صندوق التنمية – تابع لوزارة التخطيط	العنوان
		<p>من خلال مراجعتنا لصندوق التنمية التابع لوزارة التخطيط، لوحظ أن عدد المشاريع المقرضة من الصندوق هو ٣١ مشروع حيث بلغت إجمالي المبالغ المتبقية بذمة المقترضين (بالعملة المحلية) : ٩,٤٣٣,٨٢٦,١٤٨ دينار عراقي. على الرغم من قرار وزارة المالية بتصفية الصندوق وتحويل كافة أرصدة المصارف الى حساب وزارة المالية بموجب كتاب رقم (٢٩٦٣) بتاريخ ١٩-٨-٢٠١٤ وتحويل الأصول الثابتة لوزارة التخطيط.</p> <p>على الرغم من هذا القرار لا تزال تلك القروض في حسابات الصندوق مضافاً اليها الفوائد المستحقة الممنوحة للمواطنين ولم تحصل بعد من قبل وزارة التخطيط.</p>	الملاحظة الجديدة
		<p>نوصي اللجنة المفوضة بتصفية الصندوق بالتعاون مع وزارة المالية ومجلس الوزراء بضرورة إتخاذ قرارات مناسبة لجميع الأطراف فيما يخص القروض والفوائد المستحقة على المقترضين بهدف إيجاد طرق لتقسيط المبالغ المستحقة.</p>	التوصية
		<p>قامت الوزارة بتنفيذ قرارات وزارة المالية بخصوص تحويل مبالغ المصارف المتوفرة في ذلك الحين لوزارة المالية وتصفية الاصول الثابتة، وبخصوص مبالغ القروض والفوائد المستحقة تم التوصل مع المقترضين بضرورة إعفاء المقترضين من الفوائد المستحقة وذلك نتيجة الاضرار التي لحقت بالمقترضين نتيجة تدهور العملة وعدم الاستفادة من هذه القروض.</p>	رد الإدارة

العنوان	٢. ذمم دائنة مجمدة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة الجديدة	<p>من خلال مراجعتنا لسجلات الوزارة، تبين لنا وجود ذمم دائنة مجمدة من سنوات سابقة تعود سنة ٢٠١٠، ٢٠١١ لمقاولين لمشروع إعادة تأهيل مبنى الوزارة، فيما يلي ملخص حول هذه الأرصدة الدائنة المجمدة والجهة التي تعود اليها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- شركة الحامد: مبلغ ٣,٤٦٥,٢٤١,٠٠٠ دينار عراقي من سنة ٢٠١٠ تخص تأهيل المبنى وهي عبارة عن تأمينات حسن تنفيذ مستقطعة.</li> <li>- شركة الخوارزمي: مبلغ ٢٣,٣٢٥,٠٠٠ دينار عراقي من سنة ٢٠١٠ تخص مكتب إستشاري لمشروع تأهيل المبنى.</li> </ul>		
التوصية	نوصي وزارة التخطيط بضرورة التعاون مع وزارة المالية تشكيل لجنة للتحقق من الأرصدة لضمان تسديد المبلغ المستحق على الوزارة و تجنب مطالبة الجهات المذكوره بفوائد.		
رد الإدارة	إن هذه المبالغ تخص تأمينات مستقطعة من حسن التنفيذ وتم تسليم المشروع نهائياً وقبوله من الوزارة ولكن لا يوجد سيولة كافية لتسديد المقاولين، تم مخاطبة وزارة المالية للحصول على تمويل كافي لتسديد المقاولين.		

عالية	درجة المخاطرة	٣. سلف موقوفة من سنوات سابقة- الجهاز المركزي للأحصاء	العنوان
		<p>من خلال مراجعتنا لسجلات اجهاز المركزي للأحصاء- إحدى دوائر وزارة التخطيط لاحظنا وجود سلف موقوفة من سنوات سابقة باجمالي قيمة ٣٤,٢٦٧,٦٧٩ دينار عراقي.</p> <p>فيما يلي ملخص يبين أرصدة هذه السلف والجهات التي تخصها وتاريخها:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- سلفة بقيمة ١٩,٠٣٩,٧٠١ دينار عراقي تخص إقليم كردستان تعود لشهر كانون الأول ٢٠١١.</li> <li>- سلفة بقيمة ١٥,٢٢٧,٩٧٨ دينار عراقي تخص إقليم كردستان تعود لشهر تشرين الثاني ٢٠١١.</li> </ul>	الملاحظة الجديدة
		نوصي وزارة التخطيط بالتعاون مع وزارة المالية بضرورة ترحيل هذه الأرصدة من سجلات وزارة التخطيط لإقليم كردستان أو تحصيلها في أقرب وقت ممكن.	التوصية
		بناءً على رد الإدارة ان هذه الارصدة تمثل حوالات من قبل وزارة المالية لإقليم كردستان وتم تسجيلها من ضمن مخصصات وزارة التخطيط وبالتالي تم تسجيلها كسلفة في سجلات وزارة التخطيط.	رد الإدارة

## العنوان

### ٤. متابعة المشاريع الحكومية فيما يتعلق بقرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لاجراء وزارة التخطيط فيما يتعلق بقرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ لدى دائرة متابعة المشاريع الحكومية تبين لنا عدم قيام وزارة التخطيط بمتابعة الوزارات والمحافظات التي لم تقم بارسال القوائم الخاصة بالمشاريع التي ينطبق عليها القرار رقم ٣٤٧، بحسب الكتاب الصادر من وزارة التخطيط (دائرة العقود الحكومية العامة- لجنة قرار ٣٤٧ ذو العدد ٤-٧-١٨٤٩٣ بتاريخ ٣٠-٨-٢٠١٦) وهو الكتاب الوحيد الصادر بخصوص الموضوع حتى تاريخ زيارتنا في ٢٥-٧-٢٠١٧.

كما لا تقوم دائرة متابعة العقود الحكومية العامة باي اجراء للتأكد من إكمال القوائم المرسلة من قبل الوزارات والتي تتضمن المشاريع التي ينطبق عليها قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ حيث يتم المباشرة بأعمال دراسة الأوليات المتعلقة بالمشاريع واعداد تسوية لمستحقات المقاولين دون التأكد من أعمال القائمة المقدمة من قبل الوزارات والمحافظات.

إن هذا الامر قد يؤدي الى وجود مشاريع لم يتم رفعها لدائرة العقود الحكومية العامة ولجنة القرار رقم ٣٤٧ لدى وزارة التخطيط.

## التوصية

نوصي دائرة متابعة العقود الحكومية بضرورة وجود لائحة كاملة تتضمن كافة مشاريع الوزارات والمحافظات حتى يتم التأكد من اكتمال القوائم المرسلة من قبل الوزارات والمحافظات.

## رد الإدارة

دور دائرة متابعة المشاريع يعتمد على مراجعة الاستثمارات التي تقدم من قبل الجهات ومدى التزامتها بمتطلبات التسوية التي تم تحديدها من قبل مجلس الوزراء، تم تزويدكم بنسخة تشمل كافة العقود التي تم عمل اجراءات عليها وفقا لقرار ٣٤٧ ، مرفق ملخص بالوزارات التي قامت بمراسلة وزارة التخطيط لمعالجة العقود حسب قرار ٣٤٧ مع عدد العقود الخاص بكل وزارة ، علما ان قسم تخطيط القطاعات لدى الوزارة لم يتم بتزويدنا بقائمة موحدة تشكل كافة العقود الاستثمارية الموقعة في كل الوزارات على الرغم من طلبنا لها اكثر من مرة واخرها كتاب رقم ١٠٣-١٣-٢٠١٧ بتاريخ ٢٩ اب ٢٠١٧ .



## ١ - الوزارات التي قائمة مخاطبة وزارة التخطيط:

اسم الوزارة - المحافظة - الديوان		
ديوان الوقف السني	وزارة الإعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي والعلوم والتكنولوجيا
ديوان الوقف الشيعي	وزارة الشباب والرياضة	محافظة البصرة
وزارة العدل	محافظة القادسية	وزارة الداخلية
وزارة التربية	وزارة النقل	وزارة الكهرباء
وزارة الاتصالات	محافظة واسط	محافظة بابل
وزارة المالية	وزارة التجارة	وزارة الصناعة والمعادن
وزارة الهجرة والمهجرين	وزارة النفط	محافظة ميسان
وزارة الزراعة	وزارة الصحة	ديوان الوقف المسيحي والديانات الأخرى
وزارة الثقافة	وزارة العمل والشؤون الاجتماعية	وزارة الموارد المائية
		محافظة كربلاء

١ - الوزارات التي لم تقم بمخاطبة وزارة التخطيط:

اسم الوزارة - المحافظة - الديوان		
وزارة التخطيط	شركة تسويق النفط	المفوضية العليا المستقلة للانتخابات
محافظة ذي قار	البنك المركزي العراقي	وزارة الدفاع
امانة بغداد	وزارة الخارجية	

من خلال مراجعتنا لعينات من مشاريع قسم متابعة تنفيذ المشاريع الحكومية، لاحظنا وجود بعض المشاريع تخص الوزارات و المحافظات لا يمكن تسويتها نتيجة وجود خلافات بين المركز والمقاولين مما يتوجب على قسم المتابعة في وزارة التخطيط تشكيل لجنة تقوم بمتابعة وحل النزاعات لتسهيل عملية تسوية المشاريع حسب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧).

من خلال مراجعتنا لعينات من عقود الوزارات لاحظنا وجود المشاريع التالية معلقة دون اخذ اجراءات نهائية فيها:

إسم المشروع/ الوزارة	سبب الخلاف
طريق المرور السريع رقم ١ - وزارة الإسكان والأعمار	تبين وجود خلاف بين الطرفين، أبدت دائرة الطرق والجسور رغبتها بسحب العمل بينما رفض المقاول سحب العمل وطالبو بالتوقف التام، تم رفع قضية من قبل المقاول (فرصة المقاول كبيرة بكسب القضية) ولا تزال الدائرة بانتظار قرار المحكمة النهائي. أصدرت وزارة التخطيط كتاب رقم (١٤٢٦٨-٧-٤) في تاريخ ٢٠١٧-٧-١٣ تبين فيه أن الوزارة أن الموضوع مدار البحث وأنه سبق أن تم البحث في هذا الموضوع بحسب كتاب رقم (٧-٤-١٦٢٢١) في ٢٠١٦-٨-٣٠ ولم يتم التوصل الى حل نهائي بعد حتى تاريخ الزيارة في ٢٠١٧-٧-٢٤.
إنشاء بناية بلدية أمرلي ( كركوك )	تبين وجود خلاف في تحديد ذرعة واقع الحال المنجزة (تحديد كلفة الفقرة المنجزة فيما يخص عمل منجز) بعد تدقيق محاضر التسوية الخاصة بالمشاريع الواردة إستناداً الى قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥ بينت ما يلي: ضرورة أن تكون الاستثمارة مختومة وموقعة من قبل الطرفين وبينت عدم وجود اسم المدير المفوض للشركة، لوحظ عدم تدقيق المبالغ المصروفة فعلاً وانها غير مطابقة مع المصروف الفعلي، عدم وجود تعهدات خاصة مع ضرورة أن تكون مصادقة عليها من قبل كاتب العدل، وبينت أنه سيتم اطلاق خطاب الضمان والسلفة التشغيلية بعد لأكمال التسوية حسب قرار مجلس الوزراء.
تأهيل طريق حي الحسين من جسر الامام علي	هناك خلاف بين المقاول و محافظة كربلاء فيما يخص: مستحقات المقاول وخطاب الضمان و أجور الصيانة و رواتب الحراس. أصدرت وزارة التخطيط كتاب رقم ( ١٤٤٨٣-٧-٤ ) بتاريخ ٢٠١٧-٧-٢٦ للمقاول شركة تاج حلب تبين ما يلي: ضرورة التعامل مع المشروع ضمن قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ بحيث يمكن استقطاع المبلغ الاضافي من مستحقات الشركة أثناء التسوية النهائية كبديل عن تكملة خطاب الضمان الأصلي. وفيما يخص مبلغ الصيانة تقرر أن تعتبر من مستحقات الشركة والتعامل معها ضمن اعمام دائرة البرامج الاستثمارية ذو العدد رقم ( ٢٧٦٨-٨-٢ )، وفيما يخص تأمين رواتب الحراس تبين ضرورة اعتماد دائرة البرامج الاستثمارية ذو العدد (١٣٩١٧-٨-٢)

عالية	درجة المخاطرة	٥. متابعة المشاريع المعلقة – يتبع	العنوان
نوصي قسم متابعة المشاريع الحكومية بضرورة وضع اجراءات محددة لانتهاء العقود التي يوجد نزاعات بين الاطراف المتعاقدة.			التوصية
لا يوجد تعليمات محددة تتعلق بهذه العقود، تم تشكيل لجنة ممثلة عن القطاع الخاص وكافة الدوائر المعنية في وزارة التخطيط واتحاد المقاولين العراقيين بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١٧ ، لدراسة كافة العقود التي فيها اختلافات بين المقاوليين والوزارات هذه ولم تعقد اللجنة اية اجتماع حتى تاريخ زيارتنا في ٢٣ اب ٢٠١٧.			رد الإدارة



العنوان	١. عدم مصادقة سجل التوحيد	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للوزارة، لاحظنا ان وزارة الثقافة لم تقم بالمصادقة على سجلات التوحيد للسنوات ٢٠١٥ و ٢٠١٦ حتى تاريخ زيارتنا في ١٩ تموز ٢٠١٧ .		
التوصية	نوصي وزارة الثقافة بضرورة المتابعة مع وزارة المالية لغرض المصادق على سجل التوحيد .		
رد الإدارة	أن سجلات التوحيد موجودة لدى وزارة المالية لأغراض المصادقة على بيانات عام ٢٠١٦، أما فيما يتعلق ببيانات عام ٢٠١٥ فقد تم المصادقة عليها ولم يتم استرجاعها من وزارة المالية حتى تاريخ زيارتنا في ١٩ تموز ٢٠١٧ .		

العنوان	٢. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للوزارة لاحظنا، أن البيانات المالية الختامية لعام ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في شهر تموز ٢٠١٧، بالرغم من ان الوزارة قامت بتقديمها للمصادقة بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٧.		
التوصية	نوصي الوزارة بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية لعام - ٢٠١٦.		
رد الإدارة	قامت الوزارة بتقديم البيانات الختامية لعام ٢٠١٦ في شهر ايار ٢٠١٧ وأن التأخير الحاصل هو من جهة ديوان الرقابة المالية.		

## العنوان

٣. عدم حسم المشاريع حسب قرار ٣٤٧ .

## درجة المخاطرة

متوسطة

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية لوزارة الثقافة وجدنا عدد من المشاريع لم يتم الانتهاء منه حتى تاريخ زيارتنا في تموز ٢٠١٧ ولم يتم تطبيق قرار ٣٤٧. الجدول أدناه يبين تفاصيل العقود ونسب الانجاز لهذه المشاريع:

اسم المشروع	الشركة المنفذة	تاريخ العقد	مدة العقد	مبلغ العقد	نسبة الإنجاز
تأهيل الدار العراقية للأزياء	شركة أرض الرخاء للمقاولات العامة المحدودة	٢٠٠٩/١٠/١٧	٨٠٢ يوم	٦,٤٦٢,٠٠٠,٠٠٠ د.ع	٨٨%
تأهيل المركز الوطني للمعلومات في دائرة العلاقات الثقافية	شركة نوادر الفرات للتجارة والمقاولات العامة المحدودة	٢٠١٣/١٢/١٥	٥٥ يوم	٦٢٢,٧٥٠,٠٠٠ د.ع	٦٠%

## التوصية

نوصي الإدارة بضرورة الالتزام بالتعليمات والقرارات الصادرة عن مجلس الوزراء فيما يخص العقود الإستثمارية وضرورة متابعة العقود وفقا لقرار ٣٤٧.

## رد الإدارة

بالنسبة لمشروع تأهيل الدار العراقية للأزياء تم التفاوض مع المقاول لإحالة المشروع لقرار ٣٤٧ ولكنه رفض. أما فيما يخص التأخر في إنجاز المشروع فهو عدم تمكن لجان الوزارة من استلام المشروع استلام نهائي بسبب أن المشروع تعرض للغرق قبل عامين، بالإضافة الى صدور أمر غيار رقم ٥ من علم ٢٠١١ ولغاية الآن لم يتم المصادقة عليه من قبل اللجان على مدى السنين حيث قام المقاول بتنفيذ أمر الغيار دون الحصول على الموافقة.

اما فيما يخص مشروع المركز الوطني فقد قامت الوزارة بموجب الكتاب رقم ٢٨٩٥ بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٦ بتشكيل لجان جرد وتصفية وحتى الآن لم تنهي هذه اللجان عملها حتى تاريخ زيارتكم في تموز ٢٠١٧ .





# وزارة الموارد المائية

## وزارة الموارد المائية مركز الوزارة

العنوان		١. التأخر في تجهيز المشاريع						
الملاحظة								
<p>خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية في مركز الوزارة لاحظنا وجود بعض العقود المستمرة التي تأخر إنجازها مما أدى إلى عدم الاستفادة من التخصيصات المالية لها خلال السنوات السابقة واستمرار إدراج هذه المشاريع ضمن الموازنة الاستثمارية للوزارة للأعوام اللاحقة وعدم إمكانية تنفيذ مشاريع جديدة. إن تأخر إنجاز هذه المشاريع خلال السنوات السابقة قد أدى إلى صعوبة إنجازها خلال الأعوام ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ بسبب ما تعانيه الموازنة الاتحادية من عجز. مثال ذلك:</p>								
اسم العقد	رقم العقد	نوع المقاول	اسم الشركة / المقاول	مدة العقد / شهر	مبلغ العقد / دينار عراقي	تاريخ توقيع العقد	نسبة الانجاز الفعلي لغاية ٢٠١٦	وضع المشروع
تجهيز (١٢٠) طاقم ضخ مع الأنابيب و الادوات الاحتياطية	١٠٠٨/٢٠١١	تجهيز آليات	شركة الصمود العامة للصناعات الفولاذية / وزارة الصناعة و المعادن	٥٧	٣٩,٧٢١,٦٣١,٢٥٠	١٧/٨/٢٠١١	%٧٤	تم عقد اجتماع مع ممثلي شركة الصمود بتاريخ ٢٢/٨/٢٠١٦ لغرض التزام الشركة باكمال النواقص و لم تقم الشركة باي اجراء لغاية تاريخه ، حيث قامت الوزارة بمفاتحة وزارة التخطيط بكتاب رقم #٢٨١١ في تاريخ ١/٢/٢٠١٧ ، ولغاية التاريخ الزيارة ٢٠ تموز ٢٠١٧ بانتظار الرد من وزارة التخطيط.
تجهيز (١٠٦) طاقم ضخ نصف مترية كاملة مع الادوات الاحتياطية	١٠٢٣/٢٠١١	تجهيز آليات	شركة الصمود العامة للصناعات الفولاذية / وزارة الصناعة و المعادن	٣٩	٢٥,٦٣٠,٦٤٩,٤٤٢	١٢/٨/٢٠١١	%٤٤	
تجهيز و تنصيب و بناء و تشغيل محطات عائمة عدد (٣٠) مع الملحقات الميكانيكية و الانابيب و الادوات الاحتياطية	٢٥٦/٢٠١٣	تجهيز آليات	شركة ابن ماجد العامة / وزارة الصناعة و المعادن	١٥	٥١,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٣/١٢/٢٠١٢	%٩٩	حصلت موافقة الوزارة على اصدار امر تغيير عمل رقم ١/ بموجب الكتاب المرقم #٧٧٣ في ٩/١/٢٠١٧ و لم تحسم الشركة الملاحظات المشار اليها و تم التاكيد على الشركة حسب كتب التشغيل اخرها الكتاب المرقم #٣٦٠٢ في ١٣/٢/٢٠١٧ .
نوصي الوزارة بضرورة مراجعة العقود أعلاه و اتخاذ القرار المناسب أما بسحب العمل أو فسخ العقد مع الجهة المنفذة المتلكة نظرا لانتهاؤ المدد التعاقدية لمعظمها.								
ان العمل مستمر من خلال المخاطبات المذكورة في (وضع المشروع ) كما في جدول أعلاه.								
رد الادارة		التوصية						

متوسطة	درجة المخاطرة	٢. عدم مصادقة سجل التوحيد الخاص بالخطة الاستثمارية	العنوان
		من خلال مراجعتنا لسجلات التوحيد لمركز الوزارة / وزارة الموارد المائية، لاحظنا ان سجل التوحيد الخاص بالخطة الاستثمارية لعام ٢٠١٦ ، لم يتم ارساله الى وزارة المالية حتى تاريخ الزيارة ٢٠ تموز ٢٠١٧.	الملاحظة
		نوصي الهيئة العامة لمشاريع الري و الاستصلاح بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالخطة الاستثمارية لما له من اهمية كبيرة في التأكد من مطابقة البيانات المالية بين سجلات الهيئة العامة و وزارة المالية.	التوصية
		ان العمل جاري على انتهاء مطابقة سجل التوحيد حتى يتم ارساله الى وزارة المالية.	رد الادارة

العنوان	٣. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للبيانات المالية لمركز الوزارة / وزارة الموارد المائية ، لاحظنا ان البيانات المالية الختامية لعام ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية و لغاية فترة التدقيق تموز ٢٠١٧ بالرغم ان الوزارة قامت بتقديمها للمصادقة في تاريخ ٢٠١٧/١/٣١ ، في كتابها للمرقم #٢٧٣٣.</p>		
التوصية	<p>نوصي الهيئة العامة بالمتابعة مع ديوان الرقابة المالية بما يتفق بالالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة القسم الاول الفقرة (٥) و التي تقتضي تقديم حسابات ٢٠١٥ بموعده اقصاه ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦ لغرض اجراء اعمال الرقابة و التدقيق و المتابعة مع ديوان الرقابة المالية.</p>		
رد الادارة	<p>بانتظار المصادقة من قبل ديوان الرقابة المالية.</p>		

العنوان	٤ . سلف موقوفة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال تدقيقنا للسجلات المالية لمركز الوزارة لاحظنا وجود سلف موقوفة في سجلات الوزارة ( الخطة الاستثمارية) ولم تقم الوزارة بتسويتها لغاية ٣١/١٢/٢٠١٦ وكما هو مبين في الجدول ادناه:		
	نوع السلفة	رصيد السلفة كما في ٢٠١٦ / دينار عراقي	تفاصيل السلفة
	سلف الاعتمادات	٥,٤٥٧,٩٤٤,٨٦٥	ان الرصيد المتبقي لتلك سلف يمثل الجزء الغير منجز للمشاريع المستمرة.
	سلف الدفعات الأولية	٤٢٣,٥٧٧,٩٥٤,٣٢٨	ان الرصيد المتبقي لتلك سلف يمثل الجزء الغير منجز للمشاريع المستمرة لم يتم تسويتها و ذلك لعدم كافية التخصيصات النقدية
التوصية	نوصي الوزارة بضرورة تسوية السلف اعلاه و الاتفاق مع المقاولين على الية محددة لسداد بعد توفر التخصيصات النقدية بالتنسيق مع وزارة التخطيط.		
رد الادارة	ان سلف الاعتمادات و سلف الدفعات الاولى هي عبارة عن عقود مازالت مستمرة و ان التغير في الارصدة يكون حسب التسويات المقدمة من تلك الشركات سوف يتم أغلاق هذه السلف فور الانتهاء من التسويات مع المقاولين علما بأنه لم يتم البدء بالتسوية.		

وزارة الموارد المائية  
الهيئة العامة لمشاريع الري والاستصلاح

العنوان	١. سلف موقوفة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للسجلات المالية للهيئة العامة لمشاريع الري والاستصلاح، لاحظنا أن الهيئة قامت بمنح سلف لمقاولين تتمثل بسلف دفعات اولية، حيث ان الهيئة تقوم حاليا بتسوية هذه السلف ، حيث بلغت هذه السلف كما في ٣١/١٢/٢٠١٦ كما هو مبين في الجدول ادناه:		
	تاريخ منح السلفة	اسم الجهة المستفيدة	مبلغ السلفة (دينار/ عراقي) ٢٠١٦
	١ كانون الثاني ٢٠١٢	شركة الفاو عقد ٢١ لسنة ٢٠١٢	١,١٩٨,٧٦٣,٧٣٠
	٦ تشرين الثاني ٢٠١٢	شركة الفاو عقد ٢٢ لسنة ٢٠١٢	٢,٢٥٥,٢٢٣,٠٣٢
	١٧ تشرين الثاني ٢٠٠٩	شركة السرائر عقد ٢٤ لسنة ٢٠٠٩	١٠٩,٤٨٩,٦١١
	٢٢ أيلول ٢٠١١	شركة الفاو عقد ٤٥ لسنة ٢٠١١	١,٥٦٤,٨٢٨,٣٠٠
المتابعة	من خلال متابعتنا للملاحظة أعلاه تبين لنا ان الهيئة ملتزمة بالتعليمات فيما يتعلق بتسوية السلف العالقة من سنوات سابقة ، الا انه يوجد بعض السلف لم يتم تسويتها حتى تاريخ الزيارة في تموز ٢٠١٧		
التوصية	نوصي الوزارة بتشكيل لجنة لمراجعة الأوليات الخاصة بالسلف أعلاه و العمل على تصفيتها بالسرعة الممكنة ،و القيام بمراجعة القيد المحاسبي الخاص بتلك السلف.		
رد الادارة	قامت وزارة المالية بفتح السجلات الختامية لعام ٢٠١٤ و ذلك لغاية اجراء قيود محاسبية و تسويات لهذه السلف، هذا و سوف تقوم الادارة بأستكمال المعالجات قريبا.		



العنوان	٢. عدم حسم القرار بمشاريع ذات نسب الانجاز المتقدمة							درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية في الهيئة العامة لمشاريع الري والاستصلاح، لاحظنا وجود عقود تم المباشرة بانهاؤها على الرغم ان نسبة انجازها متقدمة لكن دون الحصول على جميع الاولويات كما جاء في قرار (٣٤٧) اتفقا مع الفقرة الخامسة/جدول رقم (٢) ، نذكر منها التالي:								
	اسم المشروع	اسم الجهة المنفذة	مبلغ العقد/مليون عراقي	تاريخ العقد	تاريخ انتهاء العقد بموجب اخر تمديد	مدة تنفيذ العقد/يوم	نسبة الإنجاز الفعلي ٢٠١٦	وضع المشروع	
	عقد (٢٨ لسنة ٢٠١١) تنفيذ مسار شط الرمثية في المثنى	شركة الفاو	٥,٥٧٧,٧٢٩	١٣/٦/٢٠١١	١٥/٦/٢٠١٥	٤ سنوات	٩٦%	تم الاتفاق على تسوية العقد وفق القرار ٣٤٧ بموجب الفقرة (١/ب/٥) بين الهيئة و الشركة و تم ارسال محضر التسوية بالكتاب المرقم ١٤٢ في ١٨/١/٢٠١٧. و قد تم تدقيق ذرعة الاعمال المنجزة و حاليا تدقق حسابيا.	
	عقد (٣١ لسنة ٢٠١٢) تنفيذ الاعمال التكميلية لجنابية شط الرمثية	شركة الفاو	٢,٢٠٤,٢٥٠	١٥/٦/٢٠١١	٣٠/٤/٢٠١٥	سنتين و اربعة شهور	٩٧%	تم الاتفاق على تسوية العقد وفق القرار ٣٤٧ بموجب الفقرة (١/ب/٥) بين الهيئة و الشركة و تم ارسال محضر التسوية بالكتاب المرقم ١٤٢ في ١٨/١/٢٠١٧. و قد تم اكمال ذرعة الاعمال المنجزة و حاليا قيد تدقيق حسابيا حيث تم مفاتحة الوزارة بكتاب المرقم ٤٠٠ في ٢٢/٥/٢٠١٧ لتأييد هذه الاستحقاقات.	
	عقد (٩ لسنة ٢٠١٠) تنفيذ الاعمال الترابية و الانشائية لاستصلاح ١١٠٠٠ دونم	شركة راية الايمان	١,٥٠٠,٨٢٩	١٠/٣/٢٠١٠	١٥/٦/٢٠١٣	٣ سنوات	٩٨%	تم الاتفاق على تسوية العقد وفق القرار ٣٤٧ بموجب الفقرة (١/ب/٥) بين الهيئة و الشركة و تم ارسال محضر التسوية بالكتاب المرقم ١٣٨٧ في ١٥/٢/٢٠١٦. و حاليا التنسيق مستمر مع اللجنة المركزية بالوزارة لتكملة متطلبات التسوية و تم اكمال تدقيق ذرعة الاعمال المنجزة و حاليا قيد التدقيق رقابيا.	
	عقد (٣٢ لسنة ٢٠١١) تنفيذ اعمال التعديل و التسوية المبازل الحقلية	شركة النظم الريادية للتجارة	٣٧٩,٤٥٤,٥٨٥	٢١/٦/٢٠١١	١٥/١/٢٠١٣	سنة و ٧ اشهر	٩٩%	قدمت الشركة طلب انهاء العقد بموجب القرار ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥ و تم تاجيل النظر بطلبها لحين البت باجراءات اللجنة الوزارية لمشكلة حسم موضوع المستحقات المالية و الاعمال المنجزة للشركة و المرسلة للوزارة بكتاب رقم ١٧٥٥ في ١/٣/٢٠١٧ و قد تم تشكيل لجنة تحقيق بالموضوع حسب الامر الوزاري ١١٤٢ في ١٧/٥/٢٠١٧	
التوصية	نوصي الادارة بضرورة استكمال الاجراءات اللازمة وفقا لقرار ٣٤٧ لسنة ، كما نوصي بتطبيق قرار الامانة العامة لمجلس الوزراء رقم ٣٤٧ اولا/ ٦ والتي تنص على ان يتم تعزيز الغطاء المالي للمشاريع ذات نسب الانجاز المتقدمة التي تزيد عن ( ٩٠ %) وذات الاهمية القصوى عن طريق المناقلة من الموازنة التشغيلية او الجارية الى الاستثمارية وبصلاحية الامر بالصرف مع اعلام وزارتي المالية والتخطيط.								
رد الادارة	تم مفاتحة الوزارة كما في الكتب اعلاه و حاليا في انتظار الرد فيما يتعلق بكل مشروع على حدا.								

## العنوان

٣. عدم حسم القرار بمشاريع غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية وفقاً لقرار رقم (٣٤٧).

## درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية في الهيئة العامة لمشاريع الري والاستصلاح، لاحظنا وجود عقود مع شركات لغايات انشاء مشاريع متعددة، علماً أن هذه المشاريع في مناطق غير خاضعة لسيطرة الحكومة المركزية، ووفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) قرار رقم ٥-أ يجب أن يتم تسويتها وبعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال منجزة و المواد غير المستلمة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانتهاء ويتم معالجة محاور التعاقد حسب شروط قرار مجلس الوزراء إما في حالة التراضي أو عدم موافقة الطرف الثاني على التسوية وفق قرار ٥-ب.

رقم العقد	موضوع العقد	مبلغ العقد	نسبة الانجاز	اسم الجهة المنفذة	توصية لجنة المشكلة كما في الكتاب المرقم #٩٤١٧ في تاريخ ٢١/٥/٢٠١٥	رد الهيئة العامة لمشاريع الري والاستصلاح
عقد ٥٦ لسنة ٢٠١٠	استصلاح اراضي مهروت (٤٨٠٠ دونم) مع اكمال نواقص المرحلة الثانية)	٤,٩١٢,٣٧٧,٠٠٠	٥٥%	شركة السهل الأخضر و شريكها شركة القى الخليج	جاءت توصية اللجنة بالغاء قرار سحب العمل و اناهاء العقد رضائيا بدون تعويض وفق القرار #٤١٧ لسنة ٢٠١٤ ، الفقرة رقم (١) و القيام بتشكيل لجنة لتصفية اعمال العقد مع استقطاع الحد الاعلى للغرامات التأخيرية	تم تشكيل لجنة التصفية
عقد ٣٠ لسنة ٢٠١١	استصلاح اراضي الرمادي المرحلة الخامسة	٦,٦٠٤,٨٥٠,٠٠٠	٧٢%	شركة البلاد للمقاولات	١- اناهاء العقد رضائيا ٢- تشكيل لجنة تتضمن عضو من الهيئة و عضو من دائرة المهندس المقيم و عضو من ممثل الشركة و ذلك لأستلام الاعمال المنجزة و المطابقة للمواصفات الفنية على أن تكون معززة بالفحوصات المختبرية ٤- اطلاق خطاب الضمان البالغ ٥% من قيمة العقد (حسن التنفيذ) و اصدار شهادة القبول النهائي ٥- استقطاع الغرامات التأخيرية لغاية التوقف بسبب الظروف الامنية.	رفع الكتاب الى مكتب المدير العام
عقد ١١ لسنة ٢٠١٢	تنفيذ شبكة ري لمساحة ٥٠٠٠ دونم ضمن مشروع استصلاح الرمادي	٣,٣٩٦,٨٦٣,٣٩٠	٧٦%	شركة البلاد للمقاولات	٤- اطلاق خطاب الضمان البالغ ٥% من قيمة العقد (حسن التنفيذ) و اصدار شهادة القبول النهائي ٥- استقطاع الغرامات التأخيرية لغاية التوقف بسبب الظروف الامنية.	رفع الكتاب الى مكتب المدير العام
مناقصة رقم ٩ لسنة ٢٠١٣	المشروع كان بعد في وضع المناقصة	١,٥٠٠,٥٨٢,٩١٤	٩٨%	شركة الجزيرة العربية و اعمار البادية	يتم الغاء الاحالة بسبب الوضع الامني	رفع الكتاب الى مكتب المدير العام

## التوصية

نوصي الهيئة العامة لمشاريع الري والاستصلاح بالمتابعة مع توصيات الدائرة القانونية و العقود و ذلك إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب توقيف المشاريع واثبات واقع الحال و اناهاء العقود بالتراضي بين الطرفين. إضافة الى استرجاع خطاب ضمان حسن التنفيذ و تصفية حساب السلف التشغيلية و تحديد المستحقات المتبقية.

## رد الادارة

إن الوزارة في مرحلة اجراء تسويات مع المقاولين وان العمل جاري على تشكيل لجان للبحث في مشاريع المناطق الساخنة.

العنوان	٤. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للهيئة العامة لمشاريع الري و الاستصلاح ، لاحظنا ان البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية و لغاية فترة التدقيق تموز ٢٠١٧ بالرغم ان الوزارة قامت بتقديمها للمصادقة في عام ٢٠١٦ لم تقم الهيئة بالحصول على بيانات مالية مصادق عليها للأعوام ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ حتى تاريخ الزيارة ٢٠ تموز ٢٠١٧.</p>		
التوصية	<p>نوصي الهيئة العامة بالمتابعة مع ديوان الرقابة المالية بما يتفق مع تعليمات تنفيذ الموازنة القسم الاول الفقرة (٥) و التي تقتضي تقديم حسابات للأعوام المذكوره أعلاه بموعد اقصاه ٣١ كانون الثاني من كل عام لغرض اجراء اعمال الرقابة و التدقيق و المتابعة مع ديوان الرقابة المالية.</p>		
رد الادارة	<p>ان وضع البيانات المالية كما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- بيانات ٢٠١٤ : قيد الاصدار من قبل ديوان الرقابة المالية.</li> <li>- بيانات ٢٠١٥: ان البيانات المالية في مراحل التدقيق النهائية.</li> <li>- بيانات ٢٠١٦ : مازالت لدى ديوان الرقابة المالية .</li> </ul>		

العنوان	٥. عدم مصادقة سجل التوحيد الخاص بالخطـة الاستثمارية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لسجلات التوحيد للهيئة العامة لمشاريع الري والاستصلاح، لاحظنا ان سجل التوحيد الخاص بالخطـة الاستثمارية للاعوام ٢٠١٤ - و حتى - ٢٠١٦ ، لم يتم المصادقة عليها من قبل وزارة المالية، من خلال متابعتنا للملاحظة اعلاه لاحظنا ان سجلات التوحيد لعامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ تم المصادقة عليهم من قبل وزارة المالية بتاريخ ٩/٢/٢٠١٦ ؛ اما فيما يتعلق بسجل التوحيد لعام ٢٠١٦ تم ارساله للتدقيق الى وزارة المالية و حتى تاريخ الزيارة تموز ٢٠١٧ لم تتم المصادقة.</p>		
التوصية	<p>نوصي الهيئة العامة لمشاريع الري و الاستصلاح بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالخطـة الاستثمارية لما له من اهمية كبيرة في التأكد من مطابقة البيانات المالية بين سجلات الهيئة العامة و وزارة المالية.</p>		
رد الادارة	<p>في انتظار الرد بالمصادقة على سجل التوحيد من قبل وزارة المالية.</p>		

وزارة الموارد المائية  
الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري والبزل

## العنوان

١. عدم اكتمال كافة الإجراءات وفقاً لقرار ٣٤٧

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري والبزل لاحظنا عدم وجود تعهد خطي من المقاول بخصوص الأعمال المنفذة ، حيث جاء نص القرار بمعالجة المشاريع بالإنهاء بالتراضي او ايقاف المشروع و المباشرة به بعد تحسن الوضع المالي حيث يتضمن القرار وجود فقرة تتعلق بمسؤولية الاعمال المنفذة ؛حيث تنص هذه الفقرة على ان يكتب الطرف الثاني – الجهة المنفذة – تعهد بمسؤوليته الفنية عن الاعمال المنفذة من قبله التي قد تكون عرضة للضرر نتيجة الاندثار و يتم تقييم العمل عند المباشرة به و يضاف الى جدول الكميات و يتم تصديق التعهد من قبل كاتب عدل، بالإضافة الى ان القرار وضح الى ان يتم التنسيق مع وزارة التخطيط في جميع المشاريع و تأمين مبالغ الحراسات و حماية موجودات المشروع للمشاريع المتوقفة و على وزارة المالية توفير التمويل اللازم للحفاظ على ممتلكات الدولة.

اسم المشروع	اسم الجهة المنفذة	مبلغ العقد/ دينار عراقي	تاريخ العقد	تاريخ منح التوقف	مدة تنفيذ العقد/ يوم	نسبة الانجاز	نسبة المصروف الفعلي (الانجاز المالي)	وضع المشروع من القرار ٣٤٧	وضع المشروع
تحسين مشاريع حوضي دجلة و الفرات عقد ٢٠١٤/ت/٢٠١٣	شركة النعين الفضي للمقاولات العامة المحدودة	٢,٠٥٠,٠٨٠,٠٠٠	١٠/٧/٢٠١٤	٢٣/٤/٢٠١٥	٣٢٠	٥٦%	٢٦,٥%	تم شمول العقد بالفقرة (٢/ب/٥)	بلغت الاموال المصروفة فعلا و المستلمة من قبل المتعاقد ٥٥٤,٠٣١,٠٩٧ دينار عراقي، تم اتخاذ الاجراءات اللازمة و لكن بدون وجود تعهد خطي من قبل المقاول
انشاء سداد واقية و مستلزمات معالجة الفيضان لعام ٢٠١٤	شركة الرافدين العامة لتنفيذ السدود	٢,١٢٦,٨٢٥,٠٠٠	١٨/٩/٢٠١٤	١/٣/٢٠١٥	١٥٠	٩٥%	٢%	تم شمول العقد بالفقرة (١/ب/٥)	بلغت الاموال المصروفة فعلا و المستلمة من قبل المتعاقد ٤٢٥,٣٦٥,٠٠٠ دينار عراقي ، لاحظنا انه لا يوجد اي اجراءات اتخذت فيما يتعلق بحماية المشروع و موجوداته.

## التوصية

نوصي الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري والبزل بالالتزام بكافة اجراءات قرار ٣٤٧ فيما يتعلق بتأمين حماية المشروع و الحصول على تعهدات خطية من المقاولين و ذلك لما له من اهمية كبيرة في الحفاظ على مال الدولة.

## رد الادارة

تم مخاطبة وزارة التخطيط فيما يتعلق بتأمين الحراسات للمشاريع و ان معظم المشاريع لا يوجد فيها حراسات بسبب قلة توفر السيولة النقدية ، اما فيما يتعلق بالتعهد الخطي لمشروع تحسين حوضي دجلة و الفرات فان الادارة ترى ان المتعهد قام بالتوقيع على اخر ذرعة حال بحضور كل الاطراف المتعاقدة .

وزارة الموارد المائية  
الهيئة العامة للسدود والخزانات

العنوان	١. اعتماد تجهيز ادوات احتياطية لمضخات التحشية سد الموصل	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للأعتمادات المستندية لاحظنا، إن الاعتماد المستندي لتجهيز ادوات احتياطية لمضخات التحشية سد الموصل مازال مفتوح في المصرف العراقي للتجارة بالرغم من ان العقد أنجز بالكامل كما هو موضح في الكتابين رقم ٣٢٦٧ و رقم ٥٤٠٢ في ١٦/٢٠١٢/٤ و ١٣/٦/٢٠١٧ على التوالي؛ و الذي خاطبت فيه الهيئة المصرف العراقي للتجارة بغلق الاعتماد المستندي و اعادة المبلغ (٧١٢,٥٥٠ دولار أمريكي) الى حساب وزارة المالية حساب رقم ٣٠٠٦٠٠؛ و حتى تاريخ الزيارة في ٢٠ تموز ٢٠١٧ لم يتم اغلاق الاعتماد او استرداد المبلغ و لم يتم اجراء القيود المحاسبية المطلوبة لغلق الاعتماد المذكور اعلاه.</p>		
التوصية	<p>نوصي الهيئة بالمتابعة مع المصرف العراقي للتجارة لأغلاق الاعتماد و اجراء القيود المحاسبية لأغلاق الاعتماد.</p>		
رد الادارة	<p>ان القسم القانوني يتابع مع المصرف العراقي للتجارة لأغلاق هذا الاعتماد، حيث قامت الهيئة العامة للسدود والخزانات بارسال كتاب لغلق الاعتماد للعقد ١٨ لعام ٢٠١٢ و الصادر من مصرف بغداد بالرقم ٤٤٠٩ في ٣/٧/٢٠١٧ ؛ و بالاضافة الى كتاب الهيئة العامة للسدود و الخزانات المرقم ٥٩٩٤ في ١٠/٧/٢٠١٧ الموجه الى المصرف العراقي للتجارة و ذلك لتأييد غلق الاعتماد ، اما الكتاب الذي تم به اليعاز الى مصرف الرافدين بتحويل قيمة خطاب الضمان و الصادر من المصرف العراقي للتجارة بالرقم ١٢١٨١٢٤ في تاريخ ٥/٧/٢٠١٧.</p>		



عالية	درجة المخاطرة	٢. اعتماد الخدمات الاستشارية للمعالجة الدائمة لسد الموصل « عقد رقم ٥ / لسنة ٢٠١٣ »	العنوان
		<p>من خلال مراجعتنا للأعتمادات المستندية لاحظنا، إن الاعتماد المستندي للخدمات الاستشارية للمعالجة الدائمة لسد الموصل الذي تم توقيعه في ١٩/٢/٢٠١٣ بمبلغ ٧٧٧,١٧٤ الف يورو ، حيث تم فتح الاعتماد رقم ٥/٨/٢٠١٣ ، ١٤٤٧٩١٣ LLCUSCI ؛و نفذت الفقرة الاولى من العقد بمبلغ ٥٤٤,٠١٢ يورو (الفقرة الاولى تقييم العطاءات ) اما الفقرة الثانية التي تبلغ ٢٣٣,١٥٢ يورو لم تنفذ حيث مازال هذا المبلغ لدى المصرف العراقي للتجارة.</p>	الملاحظة
		<p>نوصي الهيئة بالمتابعة مع المصرف العراقي للتجارة و وزارة التخطيط لأغلاق الاعتماد و اجراء القيود المحاسبية لأغلاق الاعتماد.</p>	التوصية
		<p>تمت مفاتحة وزارة التخطيط من قبل قسم الدائرة القانونية- مركز الوزارة / الموارد المائية بالكتاب المرقم ١٥٩٠٩ في ١٦/٥/٢٠١٦ ؛ وبنظر ورود الاجابة لغرض انهاء العقد و ارجاع المبلغ المتبقي لوزارة المالية حسب تعليمات الموازنة الاستثمارية المادة رقم ٥١.</p>	رد الادارة

العنوان	٣. سلف موقوفة من سنوات سابقة				درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	خلال مراجعتنا للسجلات المالية للهيئة لاحظنا ان هناك سلف ممنوحة متمثلة بسلف مؤقتة وسلف مقاولين تعود لسنوات سابقة و يوضح الجدول التالي تفاصيل تلك السلف:					
	السلفة	رقم المستند	تاريخ منح السلفة	مبلغ السلفة/ دينار عراقي (٢٠١٦)	شرح مفصل عن السلف الممنوحة	
	سد الموصل (سلف مؤقتة)	٦	٢٠ اذار ٢٠٠٧	١,٥٠٤,٤٠٣,٦١١	ان هذه السلفة تمثل سلفة حساب جاري «نقد» و يبقى هذا الرصيد حتى يتم استعادة المبلغ نقدا من المناطق الساخنة	
	شركة فنسان	١٤٣٩	٣٠ كانون الأول ٢٠٠٧	٢,٧٨٢,٤٢٤,٩٤٤	ان السلفة مازالت عالقة و ذلك بسبب وجود حكم قضائي و لم تحسم القضية بعد حتى تاريخ الزيارة ٢٠ تموز ٢٠١٧.	
	شركة الرافدين	١٢٩٠	٧ آب ٢٠٠٨	٨٢٦,٣٦٢,٥١٩,٢٥٠	تم اطفاء جزء من رصيد السلفة و ذلك بموجب الكتاب ١٨١٨١ بتاريخ ١٣/١١/٢٠١٦ و الذي ينص على موافقة المقاول لاجراء تقاص بين رصيد السلف و امانات المقول، و ان الرصيد المتبقي مازال عالق بسبب قلة السيولة النقدية علما بان هذا الرصيد متراكم خلال السنوات بسبب وجود مشاريع مستمرة.	
	شركة الفاو	٣٣٤٨	١٢ كانون الأول ٢٠١٢	١,١٤٨,٩٩٣,٤٠٠	ان هذا المبلغ يمثل ذرعة واقع الاعمال المنجزة لعقد «ذراع دجلة» الواقع بين منطقتي صلاح الدين و الانبار و هي من المناطق الساخنة و لم يتم اتخاذ اية اجراء بحقها.	
	شركة كوكب إنترناشيونال الهولندية	٤١٥	٢٦ شباط ٢٠١٢	١,٠٨٩,١٩٥,٧٦٧	ان هذه الشركة هي المنفذة لمشروع عقد ناظم ابو صخير و حاليا يتم استقطاع مبلغ السلف التشغيلية لشركة كوكب من ذرات العمل المقدمة .	
	المجلس الاعلى للأعمار	٥٥	٣ نيسان ٢٠٠٧	٨٠٨,٣٦٧,٢٥٦	يحتاج قيد محاسبي من وزارة المالية و تم مفاتحة الوزارة بكتاب بتاريخ ١٤/١١/٢٠١٦ بموجب كتاب #٨٣٤٥ لغرض تسوية المبلغ ، حيث يظهر هذا المبلغ في الموازنة الجارية - كامانات و يظهر في الموازنة الاستثمارية - سلفة	
التوصية	نوصي الهيئة باغلاق جميع السلف العالقة و الالتزام بالمدة الممنوحة كما جاء بقرار رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٧ ، كما نوصي وزارة المالية بتمديد فترة العمل بهذا القرار رقم#٢٨ - و المسمى منشور عام رقم ٣٩١٣.					
رد الادارة	العمل جاري على اغلاق جميع هذه السلف و عمل التسويات القيدية اللازمة حسب قرار رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٧ ، الصادر في ٢٠/٢/٢٠١٧ - « الذي ينص على اطفاء جميع السلف الموقوفة في الموازنتين الجارية و الاستثمارية للسنوات المالية السابقة بشكل قانوني و اصولي في الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٤. خلال مدة اقصاها ثلاثة اشهر»					

## العنوان

## ٤. حساب امانات الخطة الاستثمارية

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لحساب امانات الهيئة لاحظنا وجود امانات موقوفة تعود الى سنوات سابقة متمثلة بالتأمينات الأولية المستلمة من المقاولين واستقطاعات من المقاولين للغير واستقطاعات الغرامات النقدية و التأخيرية تعود ارصدها الى سنة ٢٠٠٧. مثال على ذلك:

اسم الحساب	عمر الرصيد	الرصيد ٢٠١٦ (دينار /عراقي)	شرح مفصل عن التأمينات الممنوحة
التأمينات الاولية	قائم منذ عام ٢٠٠٧	٥١,١٢٤,٠٠٠	ان المبلغ الاكبر من هذه التأمينات يعود لشركة «مزايا الاعمار» ا بمبلغ ٥٥,٤٠٠,٠٠٠ دينار عراقي تم سحب العمل منها بسبب التلكؤ ؛ و ان جميع هذه التأمينات التي تخص العقود سوف تصرف كتحميلات ادارية (مصاريف أخرى) للشركات التي نفذت العمل بعد نكول هذه الشركات، أما المبلغ المتبقي سوف يحول الى خزينة الدولة باعتباره ايرادات اخرى.
التأمينات الاستقطاعات النقدية	قائم منذ عام ٢٠٠٧	٩,٨٨٠,٥٠١,٦٠٠	ان تصفية هذا المبلغ من الأمانات يحتاج الى ان تقدم الشركات التي لها هذه الأمانات طلبا الى هيئة السدود باسترداد تلك المبالغ التي تقوم بدورها بمخاطبة وزارة المالية مع المستندات لغرض الصرف ؛ حيث ان تصفية هذه السلف يتعذر على الهيئة لعدم وجود السيولة النقدية.
استقطاعات غرامات تأخيره	قائم منذ عام ٢٠٠٧	٣,٧٠٣,١١٧,٢٥٥	ان هذه المبالغ تمثل غرامات فرضت على المقاولين نتيجة تاخرهم بالتنفيذ. و ان السبب وراء انخفاض هذا الرصيد هو ان الهيئة قامت بالغاء مبلغ الغرامة التأخيرية التي فرضت على شركة كووب انترناشونال، حسب قرار مجلس الوزراء #١٢٢٨٦ باعفاء شركات القطاع العام و الخاص من الغرامات المالية؛ و تم ارجاع مبلغ الغرامة المستقطع من شركة كووب بموجب مستند صرف #٨٣٧ و #٨٣١.

## التوصية

نوصي الوزارة باغلاق جميع التأمينات العالقة و الالتزام بالمدة الممنوحة كما جاء بقرار رقم ٢٨ لسنة ٢٠١٧ - المسمى منشور عام رقم ٣٩١٣.

## رد الادارة

ان العمل جاري على تسوية جميع هذه الامانات و اغلاقها و من ناحية الخطا الحاصل في التأمينات الاولية ان الادارة سوف تعمل على اغلاق هذا الحساب و معالجته.

العنوان	٥. عقود لم يتم اكمال النواقص بها و اصلاح العيوب الناشئة بها خلال فترة الصيانة.			درجة المخاطرة	متوسطة						
الملاحظة	لاحظنا خلال مراجعتنا لعينة من عقود الهيئة العامة للسدود والخزانات وجود مشروع به نواقص و عيوب لم يتم معالجتها بسبب عدم توفر السيولة النقدية اللازمة										
التوصية	<table><tr><th>اسم المشروع</th><th>اسم الشركة المنفذة</th><th>وضع العقد</th></tr><tr><td>العقد رقم ١٩ لسنة ٢٠٠٩ تنفيذ سد خاصة جاي في محافظة كركوك</td><td>شركة نور صوي التركية</td><td>العمل مستلم استلاما اوليا واعتبارا من ٢٤/٣/٢٠١٣ وحسب ماجاء بكتاب المرقم ٣٥٢ في ١٥/١/٢٠١٥ وتم الانتهاء من فترة الصيانه دون قيام الشركة باكمال النواقص ومعالجة الخلل الحاصل في غرفة الاقفال</td></tr></table>					اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	وضع العقد	العقد رقم ١٩ لسنة ٢٠٠٩ تنفيذ سد خاصة جاي في محافظة كركوك	شركة نور صوي التركية	العمل مستلم استلاما اوليا واعتبارا من ٢٤/٣/٢٠١٣ وحسب ماجاء بكتاب المرقم ٣٥٢ في ١٥/١/٢٠١٥ وتم الانتهاء من فترة الصيانه دون قيام الشركة باكمال النواقص ومعالجة الخلل الحاصل في غرفة الاقفال
	اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	وضع العقد								
العقد رقم ١٩ لسنة ٢٠٠٩ تنفيذ سد خاصة جاي في محافظة كركوك	شركة نور صوي التركية	العمل مستلم استلاما اوليا واعتبارا من ٢٤/٣/٢٠١٣ وحسب ماجاء بكتاب المرقم ٣٥٢ في ١٥/١/٢٠١٥ وتم الانتهاء من فترة الصيانه دون قيام الشركة باكمال النواقص ومعالجة الخلل الحاصل في غرفة الاقفال									
رد الادارة	نوصي الهيئة بضرورة حسم العقود التي تتضمن اكمال نواقص و اصلاح العيوب في حال توفر السيولة النقدية اللازمة ، اما في حال عدم توفر السيولة النقدية يتم حسمها حسب القرار ٣٤٧.										
رد الادارة	<p>تم اعلام الشركة بانه سيتم تنفيذ العمل على حسابها واستقطاع المبلغ من مستحقاتها مضافا اليه التحويلات الادارية وبموجب شروط المقاوله لاعمال الهندسة المدنية والميكانيكية والكهربائية وحسب ماجاء بكتاب الشركة المنفذة المرقم ١٥٠٠ في ١٥/٢/٢٠١٧؛ ونظرا لعدم توفر السيولة النقدية اللازمة لتنفيذ العمل واستنادا الى توجيه «وزارة التخطيط / د.العقود الحكومية العامة / قسم الاستشارات والتدريب» المرقم ٤٧/٨٨٤٦ في ٢٥/٤/٢٠١٧ الفقرة (٤,٦) والمتضمنة المشاريع المستلمة استلاما اوليا فيتم التعامل معها وفق الضوابط والتعليمات وبموجب شروط المقاوله لاعمال الهندسة المدنية والميكانيكية والكهربائية وفي حال تعذر اكمالها بسبب نقص السيولة المالية فيتم احتساب قيمتها والمطالبة بها او استقطاعها من مستحقات الطرف الثاني ويتم استلام المشروع استلاما نهائيا وتسوية حساب وعليه تم مفاتحة مكتب المفتش العام لاستحصال الموافقة حول ماجاء في اعلاه .</p>										





العنوان	١. الإغاثة والمعونة الاجتماعية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لوزارة الهجرة والمهجرين قسم المحاسبة لاحظنا: - قيام الوزارة بأنفاق مبلغ ٥٩٢,٣٦٧,١٦٤,٩٢٥ دينار لأغراض اغاثة النازحين والمعونة الاجتماعية كمصاريف (اقامة مخيمات، منح للعائدين من خارج القطر، منح للمهجرين داخل العراق، شراء سلة غذائية للنازحين، شراء مبردات وخزانات ماء... الخ)، حيث لم يتم تزويدنا بكشف حساب يوضح تفاصيل المبلغ المذكور، علماً ان الوزارة قامت بتحميل المبلغ بالكامل على الحساب المرقم ٤٢٩١٢ من دون وجود تبويبات ضمن الحساب توضح كل مصروف على حدة مما يؤدي الى صعوبة مراجعتها وصعوبة الوصول الى المعلومات المطلوبة من قبل الجهات الرقابية.</p>		
التوصية	<p>نوصي الوزارة بضرورة اعداد كشوفات مفصلة لمصروفات الاغاثة والمعونة الاجتماعية، وايضا تقسيمها الى تبويبات ضمن الحساب الرئيسي.</p>		
رد الإدارة	<p>لا يمكن تفصيل الرقم كون الرقم يأتي ضمن الموازنة كرقم واحد لاغراض اغاثة النازحين والمعونة الاجتماعية دون تفصيل وتكتفي الوزارة باعداد كشوفات للاغراض الادارية لغايات متابعة انفاق هذه المبالغ.</p>		

العنوان	٢. مبالغ معلقة لدى المصرف	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>نوصي الوزارة بضرورة تسوية المبالغ المعلقة و إجراء المطابقة بصورة دورية للتأكد من تصفية الحساب وخلوه من الموقوفات. لا تزال الملاحظة مستمرة خلال العام ٢٠١٦، حيث لاحظنا من خلال مراجعتنا لمطابقة رصيد البنك في مصرف الرافدين رقم الحساب ( ١١٢٠٠ ) ما يلي:</p> <p>١ . وجود مبالغ في سجل اليومية كتسوية قيدية لم تظهر في كشف البنك بمبلغ ( ١٠,٩٦٠,٥٥٠,٠٠٠ ) دينار عراقي موقوفة منذ عام ٢٠١٢ و لغاية كانون الاول ٢٠١٦ .</p> <p>٢ . وجود مبلغ ( ٨٢٨,٩٣٤,٣٤٩ ) دينار عراقي والذي يمثل مبالغ التحويل لدى مصرف الرافدين عن صرف رواتب ومنح للنازحين والمهجرين لم يتم تصفيتها منذ عام ٢٠١٣ و لغاية كانون الاول ٢٠١٦ .</p>		
التوصية	<p>نوصي الوزارة بضرورة تسوية المبالغ المعلقة و إجراء المطابقة بصورة دورية للتأكد من تصفية الحساب وخلوه من الموقوفات.</p>		
رد الإدارة	<p>تم تشكيل لجنة لدراسة الموقوفات حيث تعكف اللجنة حاليا على دراسة المستندات تمهيدا لمعالجتها.</p>		

العنوان	٣. مشروع الادارة الالكترونية في مقر الوزارة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعقد (مشروع الادارة الالكترونية في مقر الوزارة) الموقع مع شركة سيناتيل لتجارة ونصب الاجهزة والاتصالات في ٢٠١٢/١٢/٩ بمبلغ (١,٩٨١,٩٦٨,٥٦١)، لاحظنا ما يلي:-</p> <p>١- عدم وجود دراسة جدوى اقتصادية بالمشروع من قبل جهة متخصصة (استشارية) بالشكل الذي يتناسب مع أهمية المشروع علما ان المشروع لم يربط الوزارة مع الفروع التابعة لها، كما لم يتم تقييم الاحتياجات والبنية التحتية الالكترونية للوزارة.</p> <p>٢- بلغت نسبة الانجاز المالي للمشروع (١٠٠%) دون تحديد نسبة الانجاز الفني من قبل الجهة ذات العلاقة في الوزارة، على الرغم من ان هناك العديد من المشاكل والمعوقات تم تحديدها من كافة اقسام الوزارة لكن دون اجراء اي معالجة لها، كما أن المشروع تم استخدامه حاليا فقط لاغراض تسجيل الإجازات والمغادرات الزمنية، بسبب عدم اتخاذ اي اجراءات آنية لمعالجة تلك المشاكل .</p> <p>٣- غياب دور لجان الاشراف والمتابعة على المشروع (المهندس المقيم)، حيث لم يتم اصدار تقارير متابعة عن سير ونتائج العمل من قبل الاقسام ذات العلاقة، يمكن من خلالها تقييم واقع حال المشروع خلال مراحل العمل .</p> <p>٤- لم يتم تدريب الموظفين على النظام الالكتروني الجديد في موقع العمل مما شكل عائق مهم في تنفيذ المشروع، وإقتصرت التدريب على بعض المدراء خارج العراق للمدة (٧ الى ٢١) يوم .</p> <p>٥- لم يتم استلام المشروع استلاما اوليا حيث قامت الوزارة بتشكيل (٣) لجان لهذا الغرض وبالرغم من وجود كتاب من دائرة المعلومات والبحوث / قسم البرمجة بموجب الكتاب المرقم (د/م/ب/٣٣٧) في ٢٠١٤/١٢/٩ يؤيد انجاز مشروع الادارة الالكترونية الا انه لم يتم استلام المشروع لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٣ تموز ٢٠١٧ .</p>		
التوصية	<p>نوصي بضرورة قيام الوزارة بالاستعانة بجهة استشارية متخصصة تتولى إعادة تقييم المشروع بما يخدم الوزارة في جميع مراحله، واعداد تقرير نهائي عن المشروع يتضمن نسبة الانجاز والانحرافات عن المخطط والمشاكل التي تواجه النظام للخروج بحلول لتلافي تلك المعوقات والمشاكل، على ان تقوم بالاشراف على استلام المشروع، فضلا عن تدريب الموظفين في جميع اقسام الوزارة على النظام في موقع العمل.</p>		
رد الإدارة	<p>قامت الشركة بانجاز معظم المشروع حيث تم تنظيم احتفال بمناسبة الانتهاء من المشروع في ٣ آذار ٢٠١٤ ، كما قامت الوزارة بتدريب الموظفين على وجبتين في تركيا وكما عقدت ورشه فنيه لغايات تنفيذ المشروع في اقليم كردستان علما أن الشركة المنفذه قامت بارسال مدربين من الشركة لغايات تدريب الموظفين على استخدام البرنامج ، ولكن وبسبب ظروف التهجير والضغط على كوادر الوزارة خلال عام ٢٠١٤ لمواجهة اعباء اللجوء فأن كوادر الوزارة التي كانت متبقية في تلك الفترة لم تكن تكفي لتطبيق المشروع وتم تكليف دائرة المعلومات والبحوث بالاشراف على المشروع وتنفيذه .</p>		





# وزارة النقل مركز الوزارة

من خلال مراجعتنا للدائرة الادارية والمالية التابعة لمركز وزارة النقل، لاحظنا وجود سلف وأمانات موقوفة تعود لسنوات سابقة ضمن الموازنة التشغيلية ولم يتم تصفيتها، وهي كما يلي:  
أ. وجود أرصدة موقوفة في حساب السلف والمدرجة تفصيلها أدناه:

الحساب	٢٠١٦-١٢-٣١	رد الادارة
سلف مؤقتة أخرى	٣,٦٨٩,١٨٧,٥٦٠	المتابعة مستمرة بمعالجة ما يقارب ١,١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي وهناك اجراءات قانونية بحق الاشخاص المترتبة بذمتهم سلف لغرض تصفية هذا الحساب، اما باقي المبلغ فيمثل سلف لا يمكن معالجتها حيث لا يوجد اي اوليات او معلومات لمعالجتها.
سلف اللجان	٤,٢٩٩,٥٢١,٠٩٦	لم يتم اغلاق السلف وذلك لعدم توفر اي اوليات او معلومات لمعالجتها وقد تم مفاتحة الامانة العامة لمجلس الوزراء بموجب كتابنا المرقم ١٢١٩٤ في ١٩-٠٣-٢٠١٧ لبيان الرأي بشأن معالجتها وتم نقل المبلغ الى الخطة الاستثمارية استنادا الى كتاب وزارة المالية رقم ١٥٨٥٦ في ٢٥-٠٨-٢٠١٥ وستقوم الوزارة بتشكيل لجان من الدوائر والوزارة لتدقيق تفاصيل هذه المبالغ.
سلف اعتمادات مستندية	٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	المتابعة مستمرة لمعالجة هذا المبلغ مع وزارة المالية/ دائرة المحاسبة واخرها كتابنا رقم ٧٧١٢ في ٣٠-٠١-٢٠١٧ حيث قامت الجهة اعلاه بمفاتحة دائرة الموازنة / حركة الموازنة بموجب الكتاب المرقم ٥٥٠٦ بتاريخ ٠٩-٠٣-٢٠١٧ لوضع التخصيص اللازم لاطفاء هذه السلفة في سجلات وزارة المالية لكون المبلغ مخصص ضمن وزارة المالية لعام ٢٠١٧ لكي يتم عكسه من قبلهم.
سلف إيفاد	١٧٨,٧٥١,٧٣٠	المتابعة مستمرة بمعالجة سلف الإيفاد حيث أن هناك اجراءات قانونية بحق الاشخاص المترتبة بذمتهم سلف لغرض تصفية الحساب.
سلف مستديمة للصيانة	٦٩,٩٩٠,٠٠٠	لم يتم اغلاق السلف وذلك لعدم توفر اي اوليات او معلومات لمعالجتها وقد تم مفاتحة الامانة العامة لمجلس الوزراء بموجب كتابنا المرقم ١٢١٩٤ في ١٩-٠٣-٢٠١٧ لبيان الرأي بشأن معالجتها

يتبع

العنوان	١. سلف وأمانات موقوفة- يتبع	درجة المخاطرة	عالية									
الملاحظة	ب. وجود أرصدة موقوفة ضمن حسابات الأمانات والدائنون والمدرجة تفاصيلها أدناه:											
	<table><tr><th>رد الادارة</th><th>٢٠١٦-١٢-٣١</th><th>الحساب</th></tr><tr><td>امانات اخرى</td><td>١٣,٥٨٣,٩٧٧,٩٦١</td><td>تخص امانات الدوائر الاخرى لصالح الوزارة والوزارة في قيد تحليلها وتسويتها خلال العام الحالي.</td></tr><tr><td>التأمينات الاولية</td><td>١,٤٦٢,٥٦٠,٨٢٠</td><td>تخص تأمينات المقاولين وخلال العام الحالي سيتم تسويتها.</td></tr></table>			رد الادارة	٢٠١٦-١٢-٣١	الحساب	امانات اخرى	١٣,٥٨٣,٩٧٧,٩٦١	تخص امانات الدوائر الاخرى لصالح الوزارة والوزارة في قيد تحليلها وتسويتها خلال العام الحالي.	التأمينات الاولية	١,٤٦٢,٥٦٠,٨٢٠	تخص تأمينات المقاولين وخلال العام الحالي سيتم تسويتها.
	رد الادارة	٢٠١٦-١٢-٣١	الحساب									
	امانات اخرى	١٣,٥٨٣,٩٧٧,٩٦١	تخص امانات الدوائر الاخرى لصالح الوزارة والوزارة في قيد تحليلها وتسويتها خلال العام الحالي.									
التأمينات الاولية	١,٤٦٢,٥٦٠,٨٢٠	تخص تأمينات المقاولين وخلال العام الحالي سيتم تسويتها.										
التوصية	نوصي الوزارة بضرورة تشكيل لجنة لتقصي حقيقة فقدان أوليات اغلب السلف وذلك لأن الوضع الأمني وانتقال الوزارة إلى موقع جديد لا يعد مبرر لفقدان أوليات ووثائق مهمة ونوصي كذلك بتصفية حساب السلف والأرصدة الموقوفة لحسابات الأمانات والدائنون بالسرعة الممكنة.											
	إن رد الادارة مفصل كما هو في الجدول اعلاه لكل حساب.											
رد الإدارة												

العنوان	٢. مصادقة السجلات المالية والبيانات الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للدائرة المالية في مركز وزارة النقل، لاحظنا ما يلي:</p> <p>١- أن البيانات المالية الختامية الخاصة بمركز الوزارة غير مصادق عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي للأعوام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦ ولغاية فترة زيارتنا في ٣٠ تموز ٢٠١٧.</p> <p>٢- لم يتم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الاستثمارية للأعوام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦ من قبل وزارة المالية لغاية فترة زيارتنا في ٣٠ تموز ٢٠١٧.</p>		
التوصية	<p>نوصي وزارة النقل بضرورة العمل على مايلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية للأعوام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦.</li> <li>- ضرورة المتابعة مع وزارة المالية من أجل المصادقة على سجلات التوحيد للأعوام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦.</li> </ul>		
رد الإدارة	<p>تم ارسال البيانات المالية لديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة عليها ولم يتم الرد وتفاصيل الكتب كما يلي:</p> <p>العام ٢٠١٤: حسب الكتاب المرقم ٢٠٨٢٦ بتاريخ ١٩-٦-٢٠١٧ بعد اجراء التعديل اللازم للعام ٢٠١٤.</p> <p>العام ٢٠١٥: حسب الكتاب المرقم ٦٨١٤ بتاريخ ٢١-١-٢٠١٦.</p> <p>العام ٢٠١٦: حسب الكتاب المرقم ٧٨٩٠ بتاريخ ٣١-١-٢٠١٧.</p> <p>تم ارسال سجلات التوحيد لوزارة المالية من اجل المصادقة عليها ولم يتم الرد وتفاصيل الكتب كما يلي:</p> <p>العام ٢٠١٤: حسب الكتاب المرقم ٨٥٦٩ بتاريخ ١١-٢-٢٠١٥.</p> <p>العام ٢٠١٥: حسب الكتاب المرقم ١٠١٩١ بتاريخ ٢٩-٢-٢٠١٦.</p> <p>العام ٢٠١٦: حسب الكتاب المرقم ١٠٥٢٢ بتاريخ ٢٨-٢-٢٠١٧.</p>		

وزارة النقل  
الشركة العامة لموانئ العراق



العنوان

١. تلوّك بالتجهيز

الملاحظة

من خلال مراجعتنا لبعض العقود الاستثمارية، لاحظنا وجود تلوّك في تجهيز عقدي رافعات شوكية عدد ٢٦ رافعة مختلفة الحمولة وتجهيز رافعات سلكية هيدروليكية عدد ٤ حسب فترات التجهيز المثبتة في العقد مع الشركة العامة للفحص الهندسي بالرغم من قيام شركة الموانئ بحث الشركة المجهزة بسرعة تجهيز المواد لكن دون جدوى.

أدناه جدول يوضح تفاصيل العقدین:

اسم الشركة	اسم المشروع	رقم العقد	تاريخ العقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	مدة العقد بالايام	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز في ٢٠١٦-٢٠٣١
الشركة العامة للفحص والتأهيل الهندسي	تجهيز رافعات شوكية عدد ٢٦	٤٠٤٨	٢٠١١-١٢-٢٢	٣,٣٣٨,٠٠٠,٠٠٠	١٨٠ يوم	٢٠١١-١٢-٢٩	٦٠%
الشركة العامة للفحص والتأهيل الهندسي	تجهيز رافعات سلكية عدد ٤	٤٠٤٩	٢٠١١-١١-٢٢	٤,٥٨٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٤٠ يوم	٢٠١١-١٢-٠٨	٢٥%

التوصية

نوصي بضرورة إتخاذ الإجراءات المترتبة نتيجة الإخلال ببند العقد وذلك ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤.

يتبع

فيما يخص عقد تجهيز رافعات سلكية عدد ٤، فقد تم تسديد ٩٥% من قيمة العقد وارسال الكتاب المرقم ١٥١٢٧ في ١-٦-٢٠١٧ الى وزارة الصناعة والمعادن / الشركة العامة للفحص والتأهيل الهندسي لغرض معرفة استعداد الشركة لتجهيز الرافعات السلكية من عدمه ليتم بعد ذلك مفاتحة مكتب المفتش العام لغرض استحصال الموافقة على ابرام ملحق عقد وتجهيز الرافعات.

وفيما يخص عقد تجهيز رافعات شوكية عدد ٢٦، فإنه قد تم تسديد ما نسبته ٣٥% من قيمة العقد بتاريخ ٢٩-١١-٢٠١١ وقد قامت الشركة العامة لموانئ العراق بدعوة الشركة العامة للفحص والتأهيل الهندسي بعقد اجتماع لغرض اجراء التسويات المالية للعقد وخصم كافة المتعلقات والفقرات غير المنفذة المذكورة في محضر الاستلام الاولي وتحميل الشركة المجهزة كافة الغرامات التأخيرية والتحميلات الادارية المترتبة بذمتهم من تلك الملاحظات والاكتفاء بالرافعات المجهزة والمستلمة عدد ٧ وانهاء العقد وتسويته، حيث لم يعقد الاجتماع بسبب عدم حضور ممثلي الشركة العامة للفحص والتأهيل الهندسي بالرغم من دعوتهم ولعدة مرات منذ تاريخ ٥-٧-٢٠١٦.

سوف يتم اتخاذ الاجراءات القانونية المناسبة فيما يخص العقدين حسب رأي مكتب المفتش العام في وزارة النقل.



عالية

درجة المخاطرة

٢. عدم الالتزام ببند العقد مع عدم اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة

العنوان

الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية، لاحظنا وجود تأخير في انتهاء عقد شراء وتجهيز حفارة ماصة خازنة سعة ٦٠٠٠ م٣ بسبب عدم التزام الشركة المنفذة ببند العقد ولم تقم الشركة باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة تجاه الشركة المنفذة:

اسم العقد	اسم الشركة	تاريخ العقد	العقد	مدة العقد	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز
شراء وتجهيز حفارة ماصة خازنة سعة ٦٠٠٠ م٣	شركة STI الكورية الجنوبية	١٠/٩/٢٠١٢	٤٥,٦٤٠,٠٠٠ دينار عراقي	٤٢٥ يوم	٢٠١٤-٠٢-٠٥	٩٥%

التوصية

نوصي بضرورة إتخاذ الإجراءات المترتبة نتيجة الإخلال ببند العقد وذلك ما تم الإشارة إليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤.

رد الادارة

-لم تغادر الحفارة البحرية كوريا الجنوبية لغايته بطلب توقيع ملحق عقد لزيادة مبلغ العقد بمقدار ٥٨% (من المبلغ الكلي للعقد STI) حيث بلغت نسبة الانجاز المالي ٩٠ %، علما بأنه تم احتساب نسبة الانجاز الفعلي بناء على التقارير الدورية المستلمة من قبل اللجان المسؤولة عن متابعة المشروع حيث تتم صناعة الآلية حسب المواصفات والمقاييس المطلوبة، ويشكل نقلها ما نسبته ٥٠%.

-تم رفع طلب الشركة بزيادة المبلغ الى مكتب السيد الوزير للاطلاع وابداء الرأي.

-لم تتم الموافقة على زيادة المبلغ من قبل السيد الوزير وكان الرأي بان تتخذ الاجراءات القانونية بحق الشركة المنفذه في حالة عدم اكمال تنفيذ العقد حيث انه من الضرورة اكمال عقد الحفارة وتسليمها الى الشركة العامة لموانئ العراق خلال فترة ٣٠ يوم من تاريخ كتابنا المرقم ١٣١٢٩ في ٩-٥-٢٠١٧ وبخلافه ستتخذ الاجراءات القانونية بحقهم.

تم عقد اجتماع في الشركة العامة لموانئ العراق حضره ممثلين عن الشركة الكورية STI ومعالي وزير النقل والجهات ذات العلاقة من الشركة العامة لموانئ العراق وتم التوصل الى افضلية إيجاد حلول ارضائية لحل المشاكل العالقة بدلا من تحويلها الى التحكيم الدولي.

العنوان	٣. السلف والأمانات الاستثمارية الموقوفة	درجة المخاطرة	متوسطة																												
الملاحظة الجديدة	<p>من خلال مراجعتنا للدائرة الادارية والمالية التابعة لشركة الموانئ العامة، لاحظنا وجود سلف وأمانات استثمارية موقوفة تعود لسنوات سابقة ضمن الموازنة الاستثمارية تعود لما قبل عام ٢٠١٤ ولم يتم تصفيتها، إن تفاصيلها كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦:</p> <table> <tr> <th>الرقم</th><th>التفاصيل</th><th>اجمالي المبلغ (دينار عراقي)</th><th>رد الادارة</th></tr> <tr> <td>١</td><td>سلف الاعتمادات المستندية</td><td>١,١٩٧,٦٢٤,٣٨٥,٧٢٨</td><td>بسبب عدم توفر تخصيص كافي لاجلاق هذه السلف، حيث ان اغلاق السلف يتطلب تخصيص حسابي من وزارة المالية</td></tr> <tr> <td>٢</td><td>سلف الدفعات الاولى</td><td>٢١,٢٨٩,٩٣٢,٠٠٠</td><td>تخصم سلف الدفعات الاولى من قيمة فواتير المشاريع حيث سيتم اغلاقها خلال العام ٢٠١٧.</td></tr> <tr> <td>٣</td><td>تأمينات أولية</td><td>١٧,٩٠٢,٥٠٠,٠٠٠</td><td>تعاد التأمينات الاولى بعد انتهاء فترة الصيانة لكل مشروع وبناء على طلب المقاول.</td></tr> <tr> <td>٤</td><td>استقطاعات نقدية</td><td>١,١١٤,١٩٤,٨٥٨,٧٦٨</td><td>تمثل الاستقطاعات النقدية ما يمثل ٥% كفترة ضمان وصيانة حيث يتم دفعها للشركة المنفذه حين الانتهاء من المشروع وفي حال مضت ٥ سنوات من غير المطالبة بالمبلغ يتم تحويل قيمة الاستقطاع الى الايرادات.</td></tr> <tr> <td>٥</td><td>امانات لحساب الغير</td><td>١٥,٤٥٣,٣٢٠,١٥٠</td><td>تمثل ١٠% اعمال مستقطعة يتم اغلاقها حين انتهاء المشروع وتوقيع براءة الذمة.</td></tr> <tr> <td>٦</td><td>امانات اخرى</td><td>٤١٠,١٩٥,١٥٧</td><td>تمثل قيمة الضريبة والرسوم الهندسية حيث سيتم تسديد هذه الامانات خلال العام ٢٠١٧.</td></tr> </table>			الرقم	التفاصيل	اجمالي المبلغ (دينار عراقي)	رد الادارة	١	سلف الاعتمادات المستندية	١,١٩٧,٦٢٤,٣٨٥,٧٢٨	بسبب عدم توفر تخصيص كافي لاجلاق هذه السلف، حيث ان اغلاق السلف يتطلب تخصيص حسابي من وزارة المالية	٢	سلف الدفعات الاولى	٢١,٢٨٩,٩٣٢,٠٠٠	تخصم سلف الدفعات الاولى من قيمة فواتير المشاريع حيث سيتم اغلاقها خلال العام ٢٠١٧.	٣	تأمينات أولية	١٧,٩٠٢,٥٠٠,٠٠٠	تعاد التأمينات الاولى بعد انتهاء فترة الصيانة لكل مشروع وبناء على طلب المقاول.	٤	استقطاعات نقدية	١,١١٤,١٩٤,٨٥٨,٧٦٨	تمثل الاستقطاعات النقدية ما يمثل ٥% كفترة ضمان وصيانة حيث يتم دفعها للشركة المنفذه حين الانتهاء من المشروع وفي حال مضت ٥ سنوات من غير المطالبة بالمبلغ يتم تحويل قيمة الاستقطاع الى الايرادات.	٥	امانات لحساب الغير	١٥,٤٥٣,٣٢٠,١٥٠	تمثل ١٠% اعمال مستقطعة يتم اغلاقها حين انتهاء المشروع وتوقيع براءة الذمة.	٦	امانات اخرى	٤١٠,١٩٥,١٥٧	تمثل قيمة الضريبة والرسوم الهندسية حيث سيتم تسديد هذه الامانات خلال العام ٢٠١٧.
الرقم	التفاصيل	اجمالي المبلغ (دينار عراقي)	رد الادارة																												
١	سلف الاعتمادات المستندية	١,١٩٧,٦٢٤,٣٨٥,٧٢٨	بسبب عدم توفر تخصيص كافي لاجلاق هذه السلف، حيث ان اغلاق السلف يتطلب تخصيص حسابي من وزارة المالية																												
٢	سلف الدفعات الاولى	٢١,٢٨٩,٩٣٢,٠٠٠	تخصم سلف الدفعات الاولى من قيمة فواتير المشاريع حيث سيتم اغلاقها خلال العام ٢٠١٧.																												
٣	تأمينات أولية	١٧,٩٠٢,٥٠٠,٠٠٠	تعاد التأمينات الاولى بعد انتهاء فترة الصيانة لكل مشروع وبناء على طلب المقاول.																												
٤	استقطاعات نقدية	١,١١٤,١٩٤,٨٥٨,٧٦٨	تمثل الاستقطاعات النقدية ما يمثل ٥% كفترة ضمان وصيانة حيث يتم دفعها للشركة المنفذه حين الانتهاء من المشروع وفي حال مضت ٥ سنوات من غير المطالبة بالمبلغ يتم تحويل قيمة الاستقطاع الى الايرادات.																												
٥	امانات لحساب الغير	١٥,٤٥٣,٣٢٠,١٥٠	تمثل ١٠% اعمال مستقطعة يتم اغلاقها حين انتهاء المشروع وتوقيع براءة الذمة.																												
٦	امانات اخرى	٤١٠,١٩٥,١٥٧	تمثل قيمة الضريبة والرسوم الهندسية حيث سيتم تسديد هذه الامانات خلال العام ٢٠١٧.																												
التوصية	نوصي الشركة العامة لموانئ العراق بضرورة المتابعة والعمل على تصفية السلف والامانات الموقوفة بالسرعة الممكنة.																														
رد الإدارة	رد الادارة موضح كما هو اعلاه لكل بند من السلف والامانات علماً بأنه لم يتم عمل اي اجراء على السلف والامانات المذكورة اعلاه حتى تاريخ زيارتنا في ٢٥ تموز ٢٠١٧.																														

العنوان	٤. مصادقة البيانات المالية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للشركة العامة لموانئ العراق، لاحظنا أن البيانات المالية الختامية غير مصادق عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي للعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولغاية تاريخ زيارتنا في ٢٥ تموز ٢٠١٧.		
التوصية	نوصي الشركة العامة لموانئ العراق بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من أجل المصادقة على البيانات المالية.		
رد الإدارة	تم ارسال البيانات المالية لديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة عليها كما هو مبين أدناه: العام ٢٠١٥: حسب الكتاب المرقم ١٩٧٠ بتاريخ ٢٥-١-٢٠١٦. العام ٢٠١٦: حسب الكتاب المرقم ٢٤٨٥ بتاريخ ٢٩-١-٢٠١٧.		

# وزارة النقل المنشأة العامة للطيران المدني

العنوان	١. عدم تجديد الاعتماد المستندي لبعض العقود					
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لبعض العقود الاستثمارية، لاحظنا انه لم يتم تمديد فترة الاعتماد المستندي للعقد التالي بالرغم من اغلاق الاعتماد المستندي من قبل المصرف المراسل (IBL Bank) منذ العام ٢٠١٢:					
	تفاصيل العقد	جهة التعاقد	مبلغ العقد (دولار امريكي)	تاريخ فتح الاعتماد	مدة التنفيذ	نسبة الانجاز المالي
	التغطية الراديوية لعموم العراق عقد مشروع VSAT	شركة آندي ساتكوم حاليا شركة إيرباص	١,٦٦٢,٩٤٥ وملحق عقد بقيمة ١٤٢,٠٠٠	١٤/١١/٢٠١١	١٧٥ يوم	٥٠%
التوصية	نوصي المنشأة العامة للطيران المدني بضرورة تمديد فترة الاعتماد المستندي للعقود التي ما زالت مستمرة.					
رد الادارة	ستقوم المنشأة بعمل حوالة بالمبلغ المتبقي من العقد في الفترة القادمة وسوف يتم الاخذ بعين الاعتبار تجديد الاعتمادات المستندية المنتهية حال انتهائها مع العلم بأن نسبة انجاز المشروع ١٠٠%.					

العنوان	٢. التأخر في استلام بعض المشاريع	درجة المخاطرة	عالية											
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعقد تجهيز مولدات مطار البصرة الدولي، لاحظنا بأنه قد تم تجهيز مولدتين من اصل ثلاث مولدات وبنسبة انجاز ٦٥% حيث انه لم يتم تجهيز المولده الثالثة بسبب عدم انجاز فقرة التدريب الخاصة بالمنشأة العامة للطيران المدني واجراء الاستلام النهائي للمولدين للبدء بنصب المولدة الثالثة وتفاصيل العقد كما يلي:													
	<table><tr><th>اسم العقد</th><th>جهة التعاقد</th><th>مبلغ العقد (دينار عراقي)</th><th>مدة التنفيذ</th><th>تاريخ توقيع العقد</th><th>نسبة الانجاز</th></tr><tr><td>إعادة تأهيل مطار البصرة الدولي عقد تجهيز ونصب ثلاث مولدات</td><td>الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية</td><td>٩,١٧٠,٥٠٠,٠٠٠</td><td>١١ شهر</td><td>٢٠١١-١١-١٤</td><td>٦٥%</td></tr></table>			اسم العقد	جهة التعاقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	مدة التنفيذ	تاريخ توقيع العقد	نسبة الانجاز	إعادة تأهيل مطار البصرة الدولي عقد تجهيز ونصب ثلاث مولدات	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٩,١٧٠,٥٠٠,٠٠٠	١١ شهر	٢٠١١-١١-١٤
اسم العقد	جهة التعاقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	مدة التنفيذ	تاريخ توقيع العقد	نسبة الانجاز									
إعادة تأهيل مطار البصرة الدولي عقد تجهيز ونصب ثلاث مولدات	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٩,١٧٠,٥٠٠,٠٠٠	١١ شهر	٢٠١١-١١-١٤	٦٥%									
التوصية	نوصي الشركة بضرورة المتابعة والتنسيق مع الدوائر المعنية للعمل على أستلام المشاريع التي تم تنفيذها ضمن فترات زمنية معقولة من تاريخ الأنجاز لتلك المشاريع ومحاولة انجاز المشاريع بالسرعة الممكنة.													
رد الإدارة	تم تجهيز مولدتين من اصل ثلاث مولدات وقد تأخرت الشركة في اجراءات تجهيز المولدة الثالثة وذلك للتأكد بأن المولدتين تعملان بشكل صحيح اضافة الى انه يوجد مولدة قديمة يجب ازالتها قبل البدء بعملية تجهيز المولدة الثالثة والاجراءات ما زالت مستمرة فيما يخص التدريب ومتابعة عمل المولدين لتجهيز المولدة الثالثة واكمال المشروع.													

العنوان	٣. إعطاء مهل وفترات تمديد طويلة لبعض المشاريع						درجة المخاطرة	عالية														
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لبعض العقود الاستثمارية، لاحظنا وجود مهل وتمديدات طويلة نسبيا من مدة التنفيذ المتعاقد عليها، ونذكر منها على سبيل المثال:																					
	<table><tr><th>تفاصيل العقد</th><th>جهة التعاقد</th><th>مبلغ العقد (دينار عراقي)</th><th>تاريخ العقد</th><th>مدة التنفيذ</th><th>المدد الإضافية</th><th>نسبة الانجاز في</th></tr><tr><td>إعادة تأهيل مطار البصرة الدولي تجهيز ونصب وتشغيل منظومة المراقبة والسيطرة (CCMS) المركزية</td><td>شركة كورك للأنظمة الهندسية وأرض العرين للتجارة والمقاولات العامة وخدمات الاتصالات المحدودة</td><td>٥,٢٣٠,٤٣٧,٣٥٥</td><td>٢٠١٣-١٢-١</td><td>٣٦٠ يوم من تاريخ استلام الدفعة المقدمة في ٢٠١٤-١-١٦</td><td>٣٨٧ يوم</td><td>٩٨,٥ %</td></tr></table>								تفاصيل العقد	جهة التعاقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	تاريخ العقد	مدة التنفيذ	المدد الإضافية	نسبة الانجاز في	إعادة تأهيل مطار البصرة الدولي تجهيز ونصب وتشغيل منظومة المراقبة والسيطرة (CCMS) المركزية	شركة كورك للأنظمة الهندسية وأرض العرين للتجارة والمقاولات العامة وخدمات الاتصالات المحدودة	٥,٢٣٠,٤٣٧,٣٥٥	٢٠١٣-١٢-١	٣٦٠ يوم من تاريخ استلام الدفعة المقدمة في ٢٠١٤-١-١٦	٣٨٧ يوم	٩٨,٥ %
	تفاصيل العقد	جهة التعاقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	تاريخ العقد	مدة التنفيذ	المدد الإضافية	نسبة الانجاز في															
إعادة تأهيل مطار البصرة الدولي تجهيز ونصب وتشغيل منظومة المراقبة والسيطرة (CCMS) المركزية	شركة كورك للأنظمة الهندسية وأرض العرين للتجارة والمقاولات العامة وخدمات الاتصالات المحدودة	٥,٢٣٠,٤٣٧,٣٥٥	٢٠١٣-١٢-١	٣٦٠ يوم من تاريخ استلام الدفعة المقدمة في ٢٠١٤-١-١٦	٣٨٧ يوم	٩٨,٥ %																
نوصي المنشأة العامة للطيران المدني بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة من اجل حث الشركات المتعاقد معها على تنفيذ العمل ضمن الفترة المحددة في العقد والالتزام بما تم الاشارة اليه في الفصل التاسع عشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .																						
رد الادارة	اذا مضى على المطالبة المالية اكثر من شهر، يعتبر المشروع متوقفا وذلك بسبب عدم توفر السيولة المالية، مما يتطلب من الشركة اعطاء مهل وفترات تمديد اضافية لهذه المشاريع، والمشروع في المراحل النهائية للاستلام النهائي.																					

عنوان

٤. عدم معالجة العقود الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧)

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

لاحقاً لقرار مجلس الوزراء المنعقد في ٢٠١٥-٩-٢٢ بشأن وضع الضوابط اللازمة لتنفيذ قرار المجلس رقم (٣٤٧) لمعالجة آلية الدفع للمشاريع الاستثمارية المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بحسب قرارات مجلس الوزراء يتطلب وضع الضوابط اللازمة ومنح مدة توقف تام لجميع العقود والتعهد بعدم المطالبة بأي مبلغ للتعويض، وذلك بعد تثبيت ذرعة واقع الحال.

ومن خلال مراجعتنا لعينة من العقود ذات نسب إنجاز متفاوتة لمتابعة إجراءات تنفيذ العقود تم ملاحظة أن العقد التالي ما زال قيد المخاطبات مع المقاول لتطبيق القرار إما بالاستمرار أو التسوية الرضائية أو التوقف التام ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	جهة التعاقد	مبلغ العقد (دولار امريكي)	تاريخ العقد	مدة التنفيذ	نسبة الانجاز
عقد تركيب وتشغيل لمنظومات الحريق والتحري والانذار المبكر للحريق	DEF	١٩,٩٨٣,٩٢٢	٢٠١٣-١٢-١٢	٨٤٠ يوم	٨٨,٥%

التوصية

نوصي الشركة بضرورة متابعة الإجراءات مع المقاولين وعمل كافة المعالجات وتحديد اهمية المشروع فيما اذا كان ذو اهمية ومخاطبة وزارة التخطيط من اجل المصادقة على معالجة تلك العقود.

رد الإدارة

تم استلام الوجبة الاولى من المواد والمصادقة عليها بتاريخ ٢٠١٦/٦/٢ يوجد امر غيار قيد الدراسة لدى لجنة اوامر الغيار طلبت الشركة تصفية العمل بسبب عدم دفع المبالغ المستحقة للاستمرار بالعمل وهناك تريث بالطلب لحاجة قسم الاطفاء للمواد.



العنوان	٥. عدم تزويدنا بالوثائق المطلوبة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	لم يتم تزويدنا بكشوفات تفصيلية للسلف والامانات الاستثمارية الموقوفة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ بالرغم من الطلب المستمر من القسم المالي وذلك بسبب عدم توفر كشوفات تجميعية تراكمية تشمل جميع السلف والامانات الموقوفة من سنوات سابقة.		
التوصية	نوصي المنشأة العامة للطيران المدني بضرورة التعاون مع الجهات الرقابية وضرورة الاحتفاظ بسجلات شاملة لحسابات السلف والامانات.		
رد الإدارة	عدم توفر كشوفات تجميعية من سنوات سابقة وعدم التوصية بذلك من قسم الرقابة والتدقيق الداخلي.		

العنوان	٦. مصادقة سجلات التوحيد والبيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للقسم المالي في المنشأة العامة للطيران المدني التابعة لوزارة النقل لاحظنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- لاحظنا عدم المصادقة على البيانات المالية الخاصة بالسنوات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٦ من قبل ديوان الرقابة المالية.</li> <li>- لم يتم المصادقة على سجلات التوحيد الخاصة بالمنشأة العامة للطيران المدني والخاصة بالسنوات من ٢٠١٠ الى ٢٠١٦ من قبل وزارة المالية لغاية فترة زيارتنا في ٣٠ تموز ٢٠١٧.</li> <li>- لم يتم تزويدنا بالمخاطبات بين المنشأة العامة للطيران المدني وديوان الرقابة المالية ووزارة المالية بخصوص هذا الموضوع رغم المطالبة المستمرة من القسم المالي.</li> </ul>		
التوصية	<p>نوصي المنشأة العامة للطيران المدني بالاتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- ضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية.</li> <li>- المتابعة مع وزارة المالية من أجل مصادقة سجلات التوحيد.</li> </ul>		
رد الإدارة	سيتم المتابعة من وزارة المالية وديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على السجلات المالية والبيانات الختامية.		

وزارة النقل  
الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية

## العنوان

١. عقدي طائرات البوينغ الأمريكية وطائرات CS٣٠٠ الكندية

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

طلبنا من الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية بتزويدنا بنسخة من عقد شراء طائرات البوينغ وكذلك عقد شراء الطائرات الكندية CS٣٠٠، حيث وجدنا الملاحظات التالية:

**عقد شراء الطائرات الكندية CS٣٠٠ :** لم يتم تزويدنا بملحق العقد الخاص بشروط ومواعيد تسليم الطائرات على الرغم من الطلب المتكرر لها.

**عقد شراء طائرات البوينغ :** لم يتم تزويدنا بشهادة استلام طائرات البوينغ من قبل شركة الخطوط الجوية العراقية وعددها ١٤ طائرة حسب كتاب مدير المشروع المؤرخ في ٢ آب ٢٠١٧ على الرغم من الطلب المتكرر لشهادات الاستلام. كما لوحظ التأخير في الاستلام للطائرات المتبقية لوجود أوامر تغيير عن خطة التسليم المحددة لعدم قدرة شركة الخطوط الجوية على دفع مبلغ ٢٣٩ مليون دولار و التي تمثل المبالغ المتأخرة السداد بالإضافة للفوائد المترتبة عليها

والآتي جدول تفصيلي للعقدين وحسب كشف المبالغ المصروفة على مشاريع الموازنة الاستثمارية للسنة المالية المنتهية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ والصادر من قبل شركة الخطوط الجوية العراقية:

اسم العقد	تاريخ توقيع العقد	قيمة العقد دولار أمريكي	المصرف التراكمي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ دينار عراقي	نسبة الإنجاز المادي
شراء طائرات البوينغ	٢٤/٣/٢٠٠٨	١,٣١١,٨٢٧,٧٠٠	٦٣٥,٣٢٩,٧٦٨,٦٧٨	٢٩%
شراء طائرات الكندية CS٣٠٠	٤/١٢/٢٠١٣	٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٨١,١٩٦,٩٧٥,٢٠٠	صفر%

## التوصية

نوصي الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية بضرورة التعاون وتزويدنا بكافة المعلومات المتعلقة بالجدول الزمني لأستلام الطائرات الكندية و السماح بالأطلاع على شهادات أستلام طائرات البوينغ بالإضافة الى ذلك نوصي بمفاتحة مكتب الوزير للأسراع بتعديل العقد لأعادة جدولة المبالغ المستحقة بشكل ينسجم مع القدرة المالية لشركة الخطوط الجوية العراقية.

## رد الإدارة

تم طرح أجندة من الجانب العراقي على شركة البوينغ لتغيير نوع الطائرات المتبقية لتكون بوينغ ماكس ٧٣٧ و هذا يتيح لشركة الخطوط الجوية العراقية وقت لتهيئة المبالغ المطلوب دفعها و التي تستحق في النصف الثاني من سنة ٢٠١٩ بدلا من مستحقات واجبة الدفع الان. حيث تم أستحصال موافقة شركة البوينغ على تبديل الطائرات بنفس الأسعار المتفق عليها في العقد الأصلي. تم رفع الموضوع الى المدير العام لأستحصال موافقة وزير النقل على تعديل الاتفاقية بحيث يشمل النوع الجديد للطائرات بتاريخ ٢ آب ٢٠١٧ ولم يتم التوقيع حتى الآن، هذا و تشمل الاتفاقية إعادة جدولة الألتزامات المترتبة على شركة الخطوط الجوية العراقية.

## العنوان

## ٢. تلتكؤ تجهيز بعض العقود ضمن الموازنة التشغيلية

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال زيارتنا إلى الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية لاحظنا تلتكؤ الشركة في تنفيذ بعض المشاريع التي تعاقدت فيها الشركة مع بعض الشركات. مثال على ذلك :-

تفاصيل العقد	أسم الشركة المنفذة	تاريخ التعاقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	مدة العقد	نسبة الإنجاز الفني كما في ٨ آب ٢٠١٧
تجهيز ساحبات عفش عدد ١٠	شركة الواجهات الحديثة للمقاولات العامة العراقية	٢٠١٥/٢/١٠	٩٩٠,٠٠٠,٠٠٠	٥٥ يوم	٨٠%
تأهيل منظومات الأنذار عن الحرائق في أبنية الشركة	مكتب المنصور الهندسي للمقاولات العامة و التعهدات العراقية	٢٠١٥/٤/٦	٧٠,٢٨٠,٠٠٠	١٢٠ يوم	٩٥%

## التوصية

نوصي شركة الخطوط الجوية بتحويل العقود للدائرة القانونية لأتخاذ الإجراءات المناسبة بحق الشركات أعلاه.

## رد الادارة

- تجهيز ساحبات عفش عدد ١٠: تاريخ الأستلام النهائي ٢٠١٥/٧/٥ و هو تاريخ أستلام آخر ثلاث ساحبات، لم يتم أنجاز فقرة التدريب حيث طلبت الشركة المنفذة بنقل مكان التدريب من فرنسا الى بيروت، تم تشكيل لجنة بموجب الأمر الاداري رقم ١٢٩٥٤ بتاريخ ٢٠١٧/٦/٢١ لمتابعة الموضوع مع الشركة المنفذة و لكن لم يتم العمل بالموضوع بعد.
- تأهيل منظومات الأنذار عن الحرائق في أبنية الشركة: تم أبلغ الشركة المسؤولة عن التنفيذ للحضور بموجب كتاب رقم ٢٥٢٢ بتاريخ ٢٠١٧/٥/٢٤ ليتسنى للجنة الأشراف على العمل لتأييد العمل المنجز و لكن لم يقوموا بالحضور.

متوسطة	درجة المخاطرة	٣ . مصادقة سجلات التوحيد والبيانات الختامية	العنوان
		<p>لاحظنا أن السجلات المالية والبيانات الختامية لأعوام ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦ الخاصة بالشركة العامة للخطوط الجوية العراقية لم يتم المصادقة عليها من قبل وزارة المالية وديوان الرقابة المالية الاتحادي. وهذا خلاف التعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية القسم الاول الفقرة الخامسة والتي تنص على (الالتزام بتقديم الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٥ الى ديوان الرقابة المالية في موعد اقصاه ٣١ كانون الثاني من السنة اللاحقة لغرض اجراء اعمال الرقابة والتدقيق عليها).</p>	الملاحظة
		<p>نوصي الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية بضرورة المتابعة مع وزارة المالية وديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية.</p>	التوصية
		<p>تم ارسال السجلات المالية لعام ٢٠١٤ الى وزارة المالية بموجب الكتاب المرقم ١٣٠ بتاريخ ٢٠١٥/١/١٥ , كما تم ارسال سجلات عام ٢٠١٥ بموجب الكتاب المرقم ١٦٣١ بتاريخ ٢٠١٦/٤/١١ ، كما تم ارسال السجلات لعام ٢٠١٦ بالكتاب المرقم ١٢٨٠١ بتاريخ ٢٠١٧/٦/١٩ و لم يتم المصادقة عليها بعد.</p>	رد الإدارة

وزارة النقل  
الشركة العامة للسكك الحديدية

لاحظنا خلال مراجعتنا للعقود شركة السكة الحديد وجود عقود مع شركات لغايات انشاء مشاريع متعددة، علماً ان نسبة الانجاز لهذه العقود متدنية ، ووفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) قرار رقم ٥-أ يجب أن يتم تسويتها وبعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال منجزة والمواد غير المستلمة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانهاء ويتم معالجة محاور التعاقد حسب شروط قرار مجلس الوزراء إما في حالة التراضي أو عدم موافقة الطرف الثاني على التسوية وفق قرار ٥-ب.

لاحظنا انه لم يتم إعداد استثمارات تسوية لتثبيت ذرعة واقع الحال إما لوجود مشاكل مالية أو مشاكل مع المنفذ، بالإضافة الى وجود مناطق خارج السيطرة.

أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود ونسبة الانجاز لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ :

العقد	الشركة	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز
انشاء بناية مديرية السكك الجنوبية	الشركة العامة لتنفيذ مشاريع النقل	٤,٥٧٥,٣٧٩,٠٠٠ دينار عراقي	١٢/١/٢٠١٤	٣٠%
تجهيز عوارض كونكريتية بعدد ١٨٠٠٠٠ عارضة	الشركة العامة لتنفيذ مشاريع النقل / حكومية	١٩,٨٥٠,٤٠٠ دولار	٨/١٢/٢٠١٤	صفر
اعمال ازالة الالغام والسيطرة النوعية من مسار خط سكة حديد بصرة - شلامجة	وزارة البيئة / دائرة شؤون الألغام حكومية - عراقية	٦,٨٣٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	١٣/٧/٢٠١٥	صفر
المناقصة العالمية لاعادة المسوحات وتحديث المواصفات لمشروع موصل -دهوك - زاخو	شركة CZ+C كروب وشركة ikp الجيكيتين ومكتب باور الهندسي	٢,٣٥٠,٠٠٠ دولار	٣/٦/٢٠١٠	٧٠%

إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب توقيف المشاريع ذات النسب المتدنية واثبات واقع الحال وانهاء العقود بالتراضي بين الطرفين، إضافة الى استرجاع خطاب ضمان حسن التنفيذ وتصفية حساب السلف التشغيلية وتحديد المستحقات المتبقية

يتبع



بالنسبة لعقد إنشاء بناء مديرية السكك الحديدية فإنه تم اعتبار العمل متوقفاً كلياً اعتباراً من تاريخ ٢٠١٦/٢/٢، تم توجيه الشركة العامة لتنفيذ المشاريع بتسوية كافة الأعمال المنفذة والموجودة في الموقع استناداً لقرار مجلس الوزراء المرقم (٣٤٧) لسنة ٢٠١٥، تم اعلام وزارة النقل/ دائرة التخطيط والمتابعة باتفاق الطرفين على فحص المواد المطروحة في المختبر من قبل الطرف الثاني وتفرغ المواد في مخازن الطرف الاول في حالة نجاحها، تم فحص الاعمدة التي ظهرت فيها عيوب في الصب، وقد ظهرت نتائج فحص المختبري للمواد المطروحة ( حديد التسليح ومادة القير السيلال ) وكانت مادة ( حديد التسليح ) غير مطابقة وتم رفضها وحالياً تم ارسال اوامر غيار عدد (٥) لدائرتنا لغرض تدقيقها ليتسنى توقيع ملحق عقد .

بالنسبة لعقد ازالة الالغام فإنه تم ارسال كتاب الى وزارة البيئة/ دائرة شؤون الالغام والمتضمن (( بأنهاء العقد بالتراضي وذلك لعدم توفر التخصيص المالي للمشروع لعام ٢٠١٧ لقلّة التخصيصات لهذا العام )) استناداً الى قرار مجلس الوزراء رقم/ (٣٤٧) لسنة ٢٠١٥، ارسال كتاب الى دائرتنا لاستحصال الموافقات الاصولية لانتهاء العقد بالتراضي .

بالنسبة لعقد تجهيز عوارض كونكريتية فإنه تم توقيع ملحق عقد بتاريخ ٢٠١٦/١/١١ استناداً الى اجتماع هيئة الرأي المنعقد في ٢٠١٦/٣/١٣ لمعالجة ما ورد في العقد الاصلي وبالنسبة للمستحقات المالية تم مفاتحة دائرة التخطيط حول صرف مستحقات العقد بموجب قرار ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥.

بالنسبة للمناقصة العالمية لاعادة المسوح حصلت موافقة المدير العام اصولياً على سحب العمل من الشركة المنفذة بموجب قرار رقم (٢) لجنة سحب العمل في شركة السكك ولاحقاً قدم القسم الفني اقتراحاً بإلغاء قرار سحب العمل وذلك بسبب تقديم المقاول جميع الوثائق والتصاميم اللازمة لتنفيذ المشروع وبموجب متطلبات العقد وملحقه وقد احيلت الاوليات الى اللجنة المختصة لدراسة الموضوع.

## العنوان

## ٢. وجود حسابات مصرفية موقوفة

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا للسجلات المحاسبية للشركة، لاحظنا ان هنالك ارصدة حسابات مصرفية موقوفة منذ عام ٢٠٠٣ ولا تمتلك الشركة كشوفات مصرفية لها او مطابقات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، وبعد مناقشة القسم المالي تبين ان الشركة لا تمتلك اي اوليات عن ارصدة هذه الحسابات بسبب فقدانها بعد احداث الحرب عام ٢٠٠٣. ادناه جدول يوضح تفاصيل هذه الأرصدة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ حسب ما مثبت في البيانات المالية الختامية ضمن كشف النقود/ حساب نقد لدى المصارف.

المصرف	الرصيد (دينار عراقي)
محطة قبل الاحداث - مصرف الرافدين	٩٥٧,٥٢٣,١٩٤
المعقل - البصرة - مصرف الرافدين	١٦,٤٠١,٦٨٦

## التوصية

نوصي شركة السكة الحديد بضرورة تشكيل لجنة لمتابعة هذه الارصدة مع وزارة المالية ومصرف الرافدين ومحاولة التحري لإيجاد الأوليات الخاصة بها لغرض استحصاليها او تسويتها في حال تعذر عملية استحصالي هذه المبالغ، حيث من الضروري ظهور الحسابات النقدية بصورة عادلة في البيانات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للشركة.

## رد الادارة

أن سبب تجميد هذه الحسابات يعود لسنوات سابقة بحسب قرارات من قبل المصارف بتجميد هذه الحسابات ولا تملك الشركة اية معلومات عن هذه الحسابات .

## العنوان

## ٣. وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

لاحظنا من خلال مراجعتنا للمطابقات لحسابات المصارف وجود معلقات تعود لوجود صكوك معلقة منذ سنوات سابقة، وبحسب القانون الذي ينص على ان اي صكوك تعود لمدة تزيد عن ٦ أشهر تعتبر لاغية ويجب الغائها. علماً بأن هذه الصكوك لا تزال عالقة وتعود لسنوات سابقة.

يبين الجدول التالي المعلقات بين حسابات المصارف بين كشوفات الشركة بالدينار العراقي .

المصرف	الرصيد في كشف المصرف	الرصيد في كشف الشركة	المعلقات لاكثر من ستة اشهر
مصرف الرافدين – سكة الحديد	٢٥١,٠٥٢,٥٩١	(٥٠٨,٠٦٠,٦٠٣)	٥٦٢,٩٣٣,٤٧٨
مصرف الرافدين – سكة الحديد رواتب	٦,٣٣٦,٥٠٩,٣٢١	٦,١٩٨,٨٠٧,٣١٩	٧٣,٨١١,٨٢٥

## التوصية

نوصي الادارة بضرورة متابعة الصكوك الموقوفة واتخاذ الاجراء المناسب فيما يتعلق بالصكوك الموقوفة لفترات تزيد عن ٦ أشهر بهدف إظهار الحسابات النقدية بصورة عادلة في البيانات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للشركة.

## رد الادارة

تنتظر الادارة تعليمات الجهات المسؤولة لغرض شطب الصكوك .

العنوان	٤ . متابعة السلف والامانات والدائنون الموقوفة	درجة المخاطرة	متوسطة								
الملاحظة	خلال مراجعتنا للقسم المالي التابع للشركة العامة للسكك الحديد، لاحظنا وجود أرصدة موقوفة من سنوات سابقة تخص حسابات السلف والامانات والدائنون على الخطة الاستثمارية ولم يتم تصفيتها كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٦ تعود الى السنوات قبل ٢٠١٤ .										
	<table><tr><th>٣١ كانون الأول ٢٠١٥</th><th></th></tr><tr><td>السلف</td><td>٤,١٢٧,٠٧٤,٤٤٧</td></tr><tr><td>الدائنون</td><td>١,٢٩٨,٤٨٧,٤٠٨</td></tr><tr><td>الامانات</td><td>٨٧٦,٨٦٩,٤٠٨</td></tr></table>			٣١ كانون الأول ٢٠١٥		السلف	٤,١٢٧,٠٧٤,٤٤٧	الدائنون	١,٢٩٨,٤٨٧,٤٠٨	الامانات	٨٧٦,٨٦٩,٤٠٨
	٣١ كانون الأول ٢٠١٥										
	السلف	٤,١٢٧,٠٧٤,٤٤٧									
	الدائنون	١,٢٩٨,٤٨٧,٤٠٨									
الامانات	٨٧٦,٨٦٩,٤٠٨										
التوصية	نوصي الشركة العامة للسكك الحديد بضرورة متابعة وتصفية الأرصدة الموقوفة لحسابات السلف والامانات والدائنون وبالسريعة الممكنة من اجل تفادي تراكم وتضخم تلك الارصدة وصعوبة الحصول على الاوليات الداعمة لها.										
	يعود السبب في جمود الأرصدة وعدم تحركها الى أن الشركة لم تتمكن خلال سنة ٢٠١٦ من انتهاء او الاتفاق على معالجة اية من عقودها او مشاريعها حيث أن الشركة بصدد معالجة العقود خلال سنة ٢٠١٧ سواء بتسويتها وفقاً لقرار ٣٤٧ ايقاف تنفيذ المشاريع التي لم يتم المباشرة فيها .										
رد الإدارة											



**وزارة التعليم العالي والبحث العلمي والعلوم والتكنولوجيا**  
**مركز الوزارة**

العنوان	١. الحسابات الختامية/السلف الموقوفة		
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للحسابات الختامية الخاصة بمركز الوزارة، تبين ان هنالك سلف موقوفة كما هي مبينة بالجدول ادناه كما في كانون الاول لعام ٢٠١٦:		
	اسم السلفة	المبلغ (دينار عراقي)	
	سلف اعتمادات مستندية	٢٨,١٨٣,٣٧٣,١٠٢	
	سلف لجان تنفيذ الاعمال	٤,١٨٨,٤٠١,٢٩٧	
	سلف مؤقتة اخرى	٣٤,٠٨٥,١٤١,٧٩٤	
التوصية	نوصي المحافظة بضرورة تسوية السلف والأمانات المتراكمة الموقوفة العائدة لسنوات سابقة والعمل على معالجتها بالطريقة الصحيحة بالسرعة الممكنة.		
رد الإدارة	إن الادارة بصدد انتظار عمل تسوية او سحب السلفة وفيما يخص باقي السلف فإن الادارة بانتظار قرار مجلس الوزراء لتسوية السلف بأثر رجعي من عام ٢٠١٤ حتى تاريخه.		

العنوان	٢. عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية والاستثمارية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للوزارة لاحظنا، أن سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية و الإستثمارية للأعوام من ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل وزارة المالية ولغاية فترة التدقيق في ٢٥ تموز ٢٠١٧ .</p>		
التوصية	<p>نوصي الوزارة بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية و الإستثمارية للأعوام من ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ .</p>		
رد الإدارة	<p>قامت الشركة بإرسال كافة البيانات لوزارة المالية وحتى تاريخه لم يتم الرد من قبلهم حول مصادقتها ولم يتم تزويدنا بصورة عن الكتاب.</p>		



العنوان	٣. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للوزارة، لاحظنا أن البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في ٢٥ تموز ٢٠١٧ .</p>		
التوصية	<p>نوصي الوزارة بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦.</p>		
رد الإدارة	<p>قامت الشركة بإرسال كافة البيانات لديوان الرقابة المالية وحتى تاريخه لم يتم الرد من قبلهم حول مصادقتها ولم يتم تزويدنا بصورة عن الكتاب.</p>		

**وزارة التعليم العالي والبحث العلمي والعلوم والتكنولوجيا**  
**دائرة العلوم والتكنولوجيا**

العنوان	١. عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية والاستثمارية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لوزارة التعليم العالي والبحث العلمي والعلوم والتكنولوجيا دائرة العلوم والتكنولوجيا لاحظنا، أن سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية و الإستثمارية للأعوام من ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في ٢٧ تموز ٢٠١٧ .</p>		
التوصية	<p>نوصي الوزارة بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية و الإستثمارية للأعوام من ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦.</p>		
رد الإدارة	<p>قامت الشركة بإرسال كافة البيانات لوزارة المالية وحتى تاريخه لم يتم الرد من قبلهم حول مصادقتها ولم يتم تزويدنا بصورة عن الكتاب.</p>		

العنوان	٢. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لوزارة التعليم العالي والبحث العلمي والعلوم والتكنولوجيا دائرة العلوم والتكنولوجيا، لاحظنا أن البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في ٢٧ تموز ٢٠١٧ .		
التوصية	نوصي الوزارة بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ .		
رد الإدارة	قامت الشركة بإرسال كافة البيانات لديوان الرقابة المالية وحتى تاريخه لم يتم الرد من قبلهم حول مصادقتها ولم يتم تزويدنا بصورة عن الكتاب.		



العنوان	١. عقد إنشاء نادي وزارة الخارجية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة من تقرير المدقق السابق	<p>خلال مراجعتنا لعقود وزارة الخارجية لاحظنا أن عقد إنشاء نادي وزارة الخارجية الموقع بمبلغ ١٥,٩١٧,٧١٥,٠٠٠ دينار متلكاً، حيث بلغت نسبة الانجاز لغاية ٣١ / ١٢ / ٢٠١٣ (٣٥%) علماً بان تاريخ توقيع العقد كان في ١٥ / ٣ / ٢٠١٠ وبمدة (٢٢) شهر بالإضافة الى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- وجود مبالغ متبقية من السلفة التشغيلية الممنوحة للشركة والبالغة (١,٢٢٤,٢٧٧,٦٥٤ دينار عراقي)</li> <li>- لم يتم تطبيق قرار ٤٣٢ لسنة ٢٠١٥</li> <li>- لم يتم التحفظ على خطاب الضمان</li> <li>- عدم مطابقة مخطط المشروع مع مساحته</li> </ul>		
التوصية	<p>نوصي وزارة الخارجية باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة لإنهاء العقد و جميع الالتزامات المترتبة عليه.</p>		
رد الإدارة	<p>تم سحب العمل من الشركة المنفذة وتنبيته مع وزارة التخطيط في أجمع اللجنة التي تقرر تشكيلها بموجب كتاب رقم (٣/المركز/٨٥/١٠٩٤٠) في ٢٢/١٢/٢٠١٥، في الأجمع المنفذ مع وزارة التخطيط في ١٨/٧/٢٠١٦ في مقر وزارة التخطيط. نظراً لتعذر إعادة الأعلان عن تنفيذ الأعمال المتبقية على حساب مقاول في الوقت الحالي بسبب الظروف المالية الصعبة وتعذر توفر السيولة لهذا العمل فيجري التريث بإعادة الأعلان.</p> <p>فيما يتعلق بخطاب الضمان فانه تم مخاطبة البنك وبشكل مستمر للتحفظ على المبلغ لكن لا يوجد اي استجابة الى الآن ونذكر من هذه المخاطبات (خطاب رقم ٤٤٤ في ١١/٤/٢٠١٧ و ٦٧٧ في ١٦/٥/٢٠١٧ و خطاب رقم ٢٦٥٨ في ٢٠/٦/٢٠١٦ و ٣٦٣٥ في ١٧/٤/٢٠١٧)</p>		

العنوان	٢. مشروع اعداد الدراسات والتصاميم لدار السكن / داکار	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة من تقرير المدقق السابق	<p>خلال مراجعتنا لعقود وزارة الخارجية لاحظنا أن عقد مشروع اعداد الدراسات والتصاميم لدار السكن / داکار الموقع بمبلغ ٣٧,٠٠٠ دولار متلكاً، حيث بلغت نسبة الانجاز (٣٥%) علماً بان تاريخ توقيع العقد كان في ٦/٧/٢٠١١ وبمدة (١٤) أسبوع بالإضافة الى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- لا يوجد خطاب ضمان نافذ</li> <li>- لم يتم تطبيق قرار (٤٣٢ و ٣٤٧) لسنة ٢٠١٥</li> <li>- لم يتم تحميل الشركة المنفذة أي غرامات تأخيرية</li> <li>- يوجد تغيرات هندسية على المشروع لم تكن ضمن المخطط</li> </ul>		
التوصية	نوصي وزارة الخارجية بالعمل على أجراء المعالجات اللازمة وبالسريعة الممكنة.		
رد الإدارة	<p>تم سحب العمل وفقاً لمذكرة العدد ١/عقود/١١٧/٢/٣ في ٢٤/١/٢٠١٧</p> <p>تم تشكيل لجنة لغرض تسوية العقد بموجب مذكرة رقم م.خ/٢٠١٣ في ١٣/٤/٢٠١٧ وخرجت بالتوصيات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- وجوب تحميل غرامة تأخيرية بقيمة ٥٠ دولار عن كل يوم تأخير.</li> <li>- أدرج المتعاقد ضمن القائمة السوداء وتعميمه على البعثة في الخارج.</li> <li>- ضرورة مطالبة الشركة بمبلغ ١,٤٢٧ دولار نتيجة لعدم نفاذية خطاب الضمان.</li> <li>- ضرورة أيفاد اللجنة المكلفة بتسوية متعلقات العقد لتسوية المتعلقات وديا وتثبيت واقع حال المشروع.</li> <li>- تم المصادقة على توصيات اللجنة من معالي الوزير في ١٦/٤/٢٠١٧ ولم يتم أي إجراء حتى تاريخ زيارتنا في ٢٧ تموز ٢٠١٧.</li> </ul>		

العنوان	٣. مشروع اعداد الدراسات والتصاميم لإنشاء مبنى البعثة / الرباط	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة من تقرير المدقق السابق	<p>خلال مراجعتنا لعقود وزارة الخارجية لاحظنا أن عقد مشروع اعداد الدراسات والتصاميم لإنشاء مبنى البعثة/الرباط الموقع بمبلغ ٢,٢٥٠,٠٠٠ درهم مغربي متلكاً، حيث بلغت نسبة الانجاز (٥٠%) علماً بان تاريخ توقيع العقد كان في ٢٠١٣/٦/٢٧ وبمدة (١٧) أسبوع بالإضافة الى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- لم يتم مصادرة خطاب الضمان.</li> <li>- لم يتم تطبيق قرار (٤٣٢ و ٣٤٧) لسنة ٢٠١٥</li> <li>- لم يتم تحميل الشركة المنفذة أي غرامات تأخيرية</li> </ul>		
التوصية	نوصي وزارة الخارجية بالعمل على أجراء المعالجات اللازمة وبالسريعة الممكنة.		
رد الإدارة	<p>تم سحب العمل وفقاً لمذكرة العدد ١١٨ في ٢٠١٧/١/٢٤.</p> <p>تم تشكيل لجنة لغرض تسوية العقد بيموجب مذكرة رقم ٢٥٧٧ في ٢٠١٧/٢/١٩ وخرجت بالتوصيات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- وجوب اتخاذ الإجراءات القانونية وأستقطاع الغرامات التأخيرية.</li> <li>- أيفاد اللجنة الى الرباط للقيام على أسباب اللتكوؤ.</li> </ul> <p>تم الموافقة على ذلك من قبل معالي الوزير في ٢٠١٧/٣/١٨ وفقاً لكتاب عدد ١/عقود/م/٣٣ في ٢٠١٧/٢/٢٦</p> <p>لاحقاً لأيفاد اللجنة تم التوصل الى ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- تم الحصول على ضمانات بنكية بمبلغ ٥٥ الف درهم وتعتبر بمثابة صك بنكي وفقاً لكتاب رقم ١١٤/ج/١/١ في ٢٠١٧/٧/٥ وتم التريث في سحب العمل والاتفاق على أكمال المشروع.</li> </ul>		



عالية	درجة المخاطرة	٤. التسويات القيدية - البعثات الخارجية	العنوان
		<p>من خلال مراجعتنا لقيود اليومية الخاصة بالبعثات الخارجية ولغاية تاريخ زيارتنا في ١ اذار ٢٠١٧ ، لاحظنا أن هناك بعض الحسابات التي تخص حساب (سلف الاعتمادات البسيطة) لا يتم إجراء قيد التسوية بها على الرغم من انتفائها، حيث يظهر حساب السلف في الجانب المدين عند المنح ولا يتم إجراء قيد التسوية عند ورود أشعار من البعثات لكي يتم غلقها في حساب المصاريف .</p>	الملاحظة الجديدة
		<p>نوصي الوزارة بضرورة إجراء قيود التسوية اللازمة عند استلام اشعار من البعثات لضمان عدم تراكم هذه السلف دون تسوية.</p>	التوصية
		<p>لا تعتبر هذه المبالغ كبيرة وليست ذات أثر مادي.</p>	رد الإدارة



# وزارة الدفاع مركز الوزارة

العنوان	١. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة الجديدة	<p>من خلال زيارتنا للوزارة، لاحظنا أن البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ لم يتم إعدادها وإرسالها إلى ديوان الرقابة المالية من أجل تدقيقها والمصادقة عليها لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٥ تموز ٢٠١٧ . بالإضافة إلى ذلك لم تتم المصادقة على البيانات المالية الختامية منذ عام ٢٠١٢ لغاية فترة التدقيق المذكورة أعلاه.</p>		
التوصية	<p>نوصي وزارة الدفاع بضرورة ما يلي:</p> <p>١ - الالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة القسم الأول الفقرة (٥) والتي تقتضي تقديم حسابات ٢٠١٥ بموعد أقصاه ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦ لغرض إجراء أعمال الرقابة والتدقيق.</p> <p>٢ - المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية للوزارة للأعوام ٢٠١٠ ولغاية العام ٢٠١٥ .</p>		
رد الإدارة	<p>سنقوم بإعداد الحسابات الختامية المطلوبة بأقرب وقت ممكن.</p>		

العنوان	٢. المصادقة على سجل التوحيد	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال زيارتنا لوزارة الدفاع، المديرية العامة للموازنة والبرامج لاحظنا بأنه لم يتم إعداد سجل التوحيد الخاص بالأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ لغرض إرساله إلى وزارة المالية من أجل المصادقة عليه، ولاحظنا كذلك بأنه لم يتم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بوزارة الدفاع منذ عام ٢٠١١ .</p>		
التوصية	<p>نوصي وزارة الدفاع بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من أجل المصادقة على سجل التوحيد للأعوام السابقة منذ عام ٢٠١١ إلى العام الحالي.</p>		
رد الإدارة	<p>تم اخذ الملاحظة بعين الاعتبار وسيتم العمل بها في المستقبل.</p>		

# وزارة الدفاع مديرية الأشغال

العنوان	١. التأخر بصرف مستحقات العقود	درجة المخاطرة	عالية																
الملاحظة	<p>من خلال زيارتنا لمديرية الأشغال التابعة لوزارة الدفاع، لاحظنا استلام المديرية لمبلغ ١٢,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي خلال العام ٢٠١٦ من مخصصات المديرية وذلك حسب كتاب وزارة المالية رقم ١٦٦٦٣ بتاريخ ٢٣ آب ٢٠١٦، بالرغم من ذلك لم يتم الإستفادة من هذه المبالغ ولم يتم صرف اي مبالغ حتى شهر آيار ٢٠١٧، في حين أن بعض مشاريع المديرية متوقفة لعدم توفر السيولة المالية، ونذكر منها:</p> <table> <tr> <th>اسم العقد</th><th>رقم العقد</th><th>تاريخ ترويج السلفة للدفع</th><th>تاريخ دفع السلفة</th></tr> <tr> <td>اعمال البنية التحتية في قاعدة المثنى الجوية</td><td>٢٠١٣/ش/٧</td><td>آيار ٢٠١٦</td><td>آيار ٢٠١٧</td></tr> <tr> <td>تصميم وانشاء بناية المدربة الأرضية لطائرة اليوروكوبتر</td><td>٢٠١٥/ش/٢</td><td>حزيران ٢٠١٦</td><td>آيار ٢٠١٧</td></tr> <tr> <td>انشاء ابنية قيادة القوة البحرية في خور الزبير</td><td>٢٠١٣/ش/١</td><td>شباط ٢٠١٧</td><td>تموز ٢٠١٧</td></tr> </table> <p>ان تأخير عملية صرف المستحقات يضر بتقدم عمل المشاريع ويأخر انجازها.</p>			اسم العقد	رقم العقد	تاريخ ترويج السلفة للدفع	تاريخ دفع السلفة	اعمال البنية التحتية في قاعدة المثنى الجوية	٢٠١٣/ش/٧	آيار ٢٠١٦	آيار ٢٠١٧	تصميم وانشاء بناية المدربة الأرضية لطائرة اليوروكوبتر	٢٠١٥/ش/٢	حزيران ٢٠١٦	آيار ٢٠١٧	انشاء ابنية قيادة القوة البحرية في خور الزبير	٢٠١٣/ش/١	شباط ٢٠١٧	تموز ٢٠١٧
اسم العقد	رقم العقد	تاريخ ترويج السلفة للدفع	تاريخ دفع السلفة																
اعمال البنية التحتية في قاعدة المثنى الجوية	٢٠١٣/ش/٧	آيار ٢٠١٦	آيار ٢٠١٧																
تصميم وانشاء بناية المدربة الأرضية لطائرة اليوروكوبتر	٢٠١٥/ش/٢	حزيران ٢٠١٦	آيار ٢٠١٧																
انشاء ابنية قيادة القوة البحرية في خور الزبير	٢٠١٣/ش/١	شباط ٢٠١٧	تموز ٢٠١٧																
التوصية	<p>نوصي بمتابعة عمليات الصرف لتجنب توقف المشاريع، ووضع آلية صرف سليمة وسريعة لتفادي ازدواجية الدفعات وبالتنسيق مع وزارة المالية والبنك المركزي العراقي.</p>																		
رد الادارة	<p>أن تأخر عملية الصرف كان للتحقق من عدم ازدواجية الدفعات وللتأكد في ما اذا تم صرف سندات خزينة للجهات المنفذة من قبل وزارة المالية والبنك المركزي العراقي.</p>																		

وزارة الدفاع  
المديرية العامة للموازنة والبرامج



العنوان	١. مبالغ موقوفة في المطابقات المصرفية	درجة المخاطرة	عالية																				
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للمطابقات المصرفية، لاحظنا وجود مبالغ موقوفة ومتركمة في هذه المطابقات منذ عام ٢٠١٠ ولم تتم معالجتها بعد حتى تاريخ زيارتنا في ٢٥ تموز ٢٠١٧. مثال ذلك:</p> <table> <tr> <th>رقم الحساب</th><th>اسم المصرف</th><th>المبلغ الموقوف (دينار عراقي)</th><th>طبيعة المبلغ الموقوف</th></tr> <tr> <td>١٠٠٠١٨</td><td>مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع</td><td>٨٨,٠٧٩,٩٦٥</td><td>إيداعات ظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات</td></tr> <tr> <td>١٠٠٠١٨</td><td>مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع</td><td>٢٧,٢٠٥,٤٣٥</td><td>مقبوضات مقيدة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف</td></tr> <tr> <td>١٠٠٠٠٠</td><td>مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع</td><td>٢٣٤,٧٧٢,٦٠</td><td>مقبوضات ظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات</td></tr> <tr> <td>١٠٠٠٠٠</td><td>مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع</td><td>٤٠٠,٤٢٩,٦</td><td>إيداعات ظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف</td></tr> </table>			رقم الحساب	اسم المصرف	المبلغ الموقوف (دينار عراقي)	طبيعة المبلغ الموقوف	١٠٠٠١٨	مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع	٨٨,٠٧٩,٩٦٥	إيداعات ظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات	١٠٠٠١٨	مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع	٢٧,٢٠٥,٤٣٥	مقبوضات مقيدة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف	١٠٠٠٠٠	مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع	٢٣٤,٧٧٢,٦٠	مقبوضات ظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات	١٠٠٠٠٠	مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع	٤٠٠,٤٢٩,٦	إيداعات ظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف
رقم الحساب	اسم المصرف	المبلغ الموقوف (دينار عراقي)	طبيعة المبلغ الموقوف																				
١٠٠٠١٨	مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع	٨٨,٠٧٩,٩٦٥	إيداعات ظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات																				
١٠٠٠١٨	مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع	٢٧,٢٠٥,٤٣٥	مقبوضات مقيدة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف																				
١٠٠٠٠٠	مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع	٢٣٤,٧٧٢,٦٠	مقبوضات ظاهرة في كشف المصرف ولم تقيد في السجلات																				
١٠٠٠٠٠	مصرف الرافدين/ فرع وزارة الدفاع	٤٠٠,٤٢٩,٦	إيداعات ظاهرة في السجلات ولم تظهر في كشف المصرف																				
التوصية	<p>نوصي بضرورة العمل على معالجة هذه المبالغ العالقة ومطابقة أرصدة الحسابات والوقوف على أسباب الفروقات وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة وتلافي أية تأثيرات مالية سلبية على الوزارة.</p>																						
رد الإدارة	<p>ان مبالغ المقبوضات غير المقيدة تعود لمبالغ مودعة عن طريق الخطأ ولم يتم متابعتها من قبل مودعيها.</p>																						

متوسطة	درجة المخاطرة	٢. كوادِر قسم الإدخال وتوحيد البيانات	العنوان
		<p>من خلال زيارتنا لوزارة الدفاع، المديرية العامة للموازنة والبرامج لاحظنا بأن عدد كبير من كوادِر قسم الإدخال وتوحيد البيانات لا تتوفر لديهم المؤهلات العلمية ذات العلاقة والخبرة المحاسبية مما يؤخر عملية مسك الدفاتر وادخال القيود المحاسبية.</p>	الملاحظة
		<p>نوصي بضرورة التأكد من المؤهلات العلمية للكوادر العاملين في قسم الإدخال وتوحيد البيانات لتحقيق المنفعة العامة وتفادي الخطأ والتأخير في انجاز مهمات القسم.</p>	التوصية
		<p>تم اخذ الملاحظة بعين الاعتبار وسيتم العمل بها في المستقبل.</p>	رد الإدارة



من خلال زيارتنا إلى وزارة الداخلية/ مركز الوزارة، لاحظنا وجود سلف وأمانات موقوفه كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ علما أن تلك الحسابات تخص سنوات سابقة منذ عام ٢٠٠٣ ولغاية ٢٠١٦ لم يتم معالجتها حتى تاريخ زيارتنا في ٢٤ آب ٢٠١٧، بالإضافة الى ذلك لم نستطيع الحصول على الكشوفات التحليلية لهذه السلف بسبب عدم الانتهاء من اعدادها ؛وذلك بسبب وجود فروقات بين وزارة الداخلية ووزارة المالية كما وضح في الحسابات في وزارة الداخلية.

التفاصيل	(المبلغ / دينار عراقي) ٣١ كانون الأول ٢٠١٦
سلف تنفيذ أعمال وخدمات	٥٠٢,٠٣٩,٥٩٧
سلف الاعتمادات المستندية	٩٢,٥٠١,٠٨٥,١٣١
سلف المقاولين	١٣,١٨٨,٢٩٨,٧١٣
سلف مؤقتة أخرى	٥٨,٧٥٩,٦٤٧
سلف الإيفاد	٢٤٧,٥١٧,٢٣٢
أمانات أخرى متنوعة	٢٥,٣٣٧,٩١٩,٥٣٣
دائنون الرواتب والأجور المعادة	٦٨,٩٥٠,٥٢٨,٦٩٥
أمانات الدوائر الأخرى	٥,٦٧٠,٦٦٢,١٠٦
أمانات الضرائب	١,٠٩٤,١٥٩,٨٢٢
مصرف الرشيد	٢,٨٩٩,٧٣٢,٣٣٠
صكوك غير مسحوبة	١١,٢٠٧,٨٩٣,٥١١
أمانات التنفيذ	٥٥٣,٦٠٧,٥٢٣
دوائر وجهات أخرى	٢٧,٦٧٠,٩٩٢
مصرف الرافدين	٣,١١٩,٠٨٤

الملاحظة  
الجديدة

العنوان	١. عدم توفر أوليات السلف والأمانات الموقوفة – يتبع	درجة المخاطرة	عالية
التوصية	نوصي الوزارة بضرورة تسوية السلف اعلاه والاتفاق مع المقاولين على آلية محددة للسداد بعد توفر التخصيصات النقدية بالتنسيق مع وزارة التخطيط ؛ كما نوصي بضرورة تجهيز الكشوفات الأولية لهذه السلف والامانات لما له من اهمية كبيرة في توضيح الموقف المالي للوزارة فيما يتعلق بهذه السلف.		
رد الادارة	أن سبب التأخر في اعداد الكشوفات هي وجود فروقات مثل -عقد مبيعات الاسحلة FMIS – حيث ان هذا العقد منجز، وان البنك المراسل الامريكي دفع مباشرة كامل مبلغ العقد وارسلت الدفعة على شكل دفعة واحدة لوزارة الداخلية، وإن وزارة المالية تطالب بوجود تفاصيل الدفعات كما جاء في نص العقد . جاء في كتاب وزير الداخلية الاسمى المرقم ٩٩٢٧ بتاريخ ١٢ تموز ٢٠١٧ و الذي وضح به معالي الوزير صعوبة اطفاء السلف الموقوفة حيث ان هذه السلف تشمل سلف ( من عام ٢٠٠٣ وحتى عام ٢٠١٦ ) بالإضافة لوجود سلف دفعت من قبل وزارة المالية مباشرة.		

العنوان	٢. مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة الجديدة	<p>من خلال مراجعتنا للمديرية العامة للشؤون المالية لمركز وزارة الداخلية لاحظنا أنه لم يتم المصادقة على البيانات المالية الختامية التشغيلية لمركز الوزارة للأعوام من ٢٠١٠ وحتى ٢٠١٦ من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية زيارتنا في ٢٤ آب ٢٠١٧، بالإضافة انه لم يتم المصادقة على البيانات المالية الختامية الاستثمارية لمركز الوزارة للأعوام من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦ .</p>		
التوصية	<p>نوصي المديرية العامة للشؤون المالية لمركز وزارة الداخلية بالالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة القسم الأول الفقرة (٥) والتي تقتضي تقديم حسابات للأعوام من ٢٠١٠ حتى ٢٠١٦ بموعد اقضاه ٣١ كانون الثاني من كل عام لغرض إجراء أعمال الرقابة والتدقيق والمتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية للوزارة للأعوام المذكورة.</p>		
رد الإدارة	<p>تمت المصادقة على الحسابات لغاية عام ٢٠٠٩ وتم إرسال الحسابات للأعوام ٢٠١٠ لغرض المصادقة عليها ،حيث يجب المصادقة على بيانات ٢٠١٠ حتى يتم استكمال المصادقة.</p> <p>ان وضع البيانات الختامية كالتالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- البيانات الختامية لعام ٢٠١٠ تم تقديمها للمصادقة بموجب كتاب ٥٥٨٤ بتاريخ ١٣ آب ٢٠١٧ و لكن لم يتم المصادقة عليها بعد.</li> <li>- البيانات الختامية لعامي ٢٠١١ و ٢٠١٢ تم تقديمها للمصادقة بموجب كتاب ٥٧٨٠ بتاريخ ١٢ حزيران ٢٠١٣ ولكن لم يتم المصادقة عليها بعد</li> <li>- البيانات الختامية لعام ٢٠١٤ مازالت مفتوحة الحسابات من اجل تسوية السلف العالقة وذلك بناء على توجيهات هيئة الرقابة المالية بتسوية السلف العالقة بحسابات عام ٢٠١٤.</li> <li>- البيانات الختامية لعام ٢٠١٥ لم تصادق حتى تاريخ الزيارة.</li> <li>- البيانات الختامية لعام ٢٠١٦ لم يتم بعد الانتهاء من اعدادها ولم تقدم كما في تاريخ الزيارة.</li> </ul>		

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود وزارة الداخلية / مركز الوزارة لاحظنا وجود بعض العقود المستمرة التي تأخر إنجازها مما أدى إلى عدم الاستفادة من التخصيصات المالية لها خلال السنوات السابقة واستمرار إدراج هذه المشاريع ضمن الموازنة الاستثمارية للوزارة للأعوام اللاحقة وعدم إمكانية تنفيذ مشاريع جديدة. إن تأخر إنجاز هذه المشاريع خلال السنوات السابقة قد أدى إلى صعوبة إنجازها خلال الأعوام ٢٠١١ إلى ٢٠١٦ بسبب ما تعانيه الموازنة الاتحادية من عجز. مثال ذلك:

اسم المشروع	الجهة المنفذة	مبلغ المشروع (دينار عراقي)	تاريخ توقيع المشروع	مدة العقد/ يوم	نسبة الانجاز	وضع العقد
انشاء بناية متعددة الطوابق في مركز الوزارة	شركة اعضاء دار المعمار للمقاولات	٥,٢٧٧,٢٤٢	١٠/٩/٢٠١٣	٩٠٠	٤٢%	ان المشروع خضع لقرار ٣٤٧ ؛ يوجد تأخر في اعداد التسوية مع المقاول بسبب عدم المصادقة على اخر امر غيار وذلك بسبب الإجراءات الإدارية و مدتها مما أدى تأخر المصادقة على الذرعة النهائية بسبب وجود أوامر غيار غير مصادق عليها، حيث جاءت المصادقة على أوامر الغيار من مديرية الأشغال بكتابهم المرقم ٤٢٠٣ في تاريخ ٢٥ تموز ٢٠١٧ و تم ارسال الذرعة بعد استحصال الموافقة على أوامر الغيار الى مديرية الحسابات / وزارة الداخلية بموجب كتاب العقود ٩٩٣ بتاريخ ٣ آب ٢٠١٧ و حاليا بانتظار المصادقة من مديرية الحسابات حتى يتسنى اكمال التسوية و إرسالها لوزارة التخطيط.
انشاء منفذ سفوان الحدودي	ائتلاف شركتي الحبو و وفاء الارض للمقاولات العامة المحدودة	٥,٠٣٤,٦١٦	١١/٨/٢٠١٣	٩٠٠	١٧%	لم يتم اكمال التسوية بعد، حيث تم أعداد ذرعة واقع الحال للمشروع بموجب كتاب ١٢٢٤ بتاريخ ٢٣ شباط ٢٠١٧ ، وذلك بسبب وجود أوامر غيار لم تتم الموافقة عليها لتاريخ الزيارة ٢٤ آب ٢٠١٧ ، حيث يتعذر اعتماد مبلغ الذرعة ما لم يصادق على ملحق العقد الخاص بأوامر الغيار، علما بأن أوامر الغيار مدار البحث بين دائرة المهندس المقيم - وزارة الصناعة و المعادن - و بين مديرية الأشغال الهندسية.
انشاء منفذ زرباطية الحدودي	ائتلاف شركتي أرض العمسد و النواعير للمقاولات العامة المحدودة	٤٧,٧٧٣,٧٦٨	٢٣/٧/٢٠١٣	٧٣٠	٦٥%	تم الحصول على موافقة وزارة التخطيط على آلية تحويل تنفيذ المشروع بطريقة الاستثمار و حسب الفقرة (٤/ب/٥) من قرار مجلس الوزراء ٤٣٧ لسنة ٢٠١٥ وذلك بموجب الكتاب المرقم ١٥٤٤٣ في تاريخ ٢٧ تموز ٢٠١٧.

نوصي الوزارة بضرورة مراجعة العقود أعلاه والتنسيق مع الجهات المختصة لاستحصال الموافقات لأكمال الذرعة النهائية واجراء التسويات، كما نوصي بفصل المشاريع التي تم حسم القرار فيها.

ان مشروعي انشاء بناية متعددة الطوابق في مركز الوزارة وانشاء منفذ سفوان الحدودي يصدد الحصول على مصادقات لأكمال التسويات و إرسالها الى وزارة التخطيط ؛ أما فيما يتعلق بمشروع انشاء منفذ زرباطية الحدودي بانتظار آلية احتساب الفقرات المنفذة جزئيا من وزارة التخطيط اتخاذ القرار بشأن ادراجها ضمن مبلغ ذرعة واقع الحال.

العنوان	٤. عدم مصادقة سجل التوحيد الخاص بالخطة التشغيلية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة الجديدة	من خلال مراجعتنا لسجلات التوحيد للمديرية العامة للشؤون المالية لمركز وزارة الداخلية ، لاحظنا ان سجل التوحيد الخاص بالخطة التشغيلية لم يتم المصادقة عليه للأعوام من ٢٠٠٩ وحتى ٢٠١٦ .		
التوصية	نوصي المديرية العامة للشؤون المالية لمركز وزارة الداخلية بمتابعة اعمال اللجنة المشكلة من قبل قسم مديرية الحسابات من اجل المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالخطة التشغيلية لما له من اهمية كبيرة في التأكد من مطابقة البيانات المالية بين سجلات الهيئة العامة و وزارة المالية.		
رد الادارة	ان سجل التوحيد الخاص بالموازنة التشغيلية تم المصادقة عليه لعام ٢٠٠٨ ، اما السنوات اللاحقة سيتم المصادقة عليها حال انتهاء اللجنة المشكلة من قبل مديرية الحسابات حسب كتاب وزارة الداخلية المرقم ٤٢٧٣ في تاريخ ١٤ آذار ٢٠١٦ ، حيث ان السبب في عدم المصادقة هو عدم اكتمال السجلات من حيث السلف و الأمانات منذ عام ٢٠٠٨ .		





تقرير حول الملاحظات الجديدة من خلال زيارتنا  
لديوان الوقف الشيعي وديوان الوقف السني، ديوان  
الوقف المسيحي والديانات الأخرى والمفوضية  
العليا المستقلة للانتخابات.





KPMG

ديوان الوقف  
الشيعي



العنوان	١. عدم وجود قاعدة بيانات متكاملة لموظفي الوقف الشيعي	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لقسم الموارد البشرية، تم طلب تزويدنا بكتشفات تفصيلية للموظفين تتضمن اسم الموظف العامل في الوقف مع كامل المعلومات الخاصة به مثل ( الاسم الكامل، الراتب، التحصيل العلمي، درجته الوظيفية، تاريخ التعيين...الخ) من اجل المطابقة مع الكشفات الاساسية لرواتب الموظفين، حيث لم نتمكن من الحصول على قاعدة بيانات متكاملة للموظفين بالرغم من طلبنا.</p>		
التوصية	<p>نوصي الديوان بضرورة اعداد قاعدة بيانات متكاملة لجميع موظفي الوقف الشيعي على ان يتضمن كافة المعلومات الخاصة بالموظف</p>		
رد الادارة	<p>حسب رد ديوان الوقف الشيعي، فإن جميع المعلومات الخاصة بالموظف موجوده في اصابير الموظفين الشخصية مع صعوبة تكوين قاعدة بيانات متكاملة للموظفين.</p>		

## العنوان

٢. قبول خطابات الضمان من مصارف ناكلية

درجة  
المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال دراستنا لعينة من العقود لاحظنا وجود خطاب ضمان مقبول من مصرف تم توجيه دعوى قضائية له سابقاً لعدم قيامه بتسديد مبلغ خطابات الضمان الصادرة، حيث ان الديوان قام بقبول خطاب الضمان من مصرف الاقتصاد للاستثمار للعقد التالي على الرغم من وجود دعوى قضائية سابقة متعلقة بمصادرة خطاب الضمان:

اسم المشروع	رقم خطاب الضمان	تاريخ خطاب الضمان	القيمة (بالدينار العراقي)
مشروع مزار صافي الصفا	٢٨٧٤٤٢ E ١٤/٢٨٧٩٤/٠٢٢	١٨-٠٤-٢٠١٤	٤٨٠,٠٠٠,٠٠٠

## التوصية

نوصي الديوان بالأمتناع عن قبول أي خطابات ضمان من قبل أي بنك له تاريخ سابق بالأمتناع عن تسديد خطابات ضمان.

## رد الادارة

لا يعد المصرف متعثراً وفقاً لمخاطباتنا مع البنك المركزي العراقي، حيث اننا لا نقبل اي خطابات ضمان من البنوك التي يتم أدرجها على انها متعثرة ضمن قوائم البنك المركزي العراقي فقط.



## العنوان

٣. تجاوز الكلف في بعض العقود الاستثمارية

درجة  
المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود الاستثمارية، لاحظنا وجود تجاوز للكلف المحدده من دون وجود مخصصات للعقدين التاليين مع ملاحظة بأن المقاول في المشروع الاول قام برفع دعوى ضد الديوان وقام بكسب القضية:

اسم المشروع	مبلغ الاحالة (دينار عراقي)	مدة التنفيذ حسب العقد	تاريخ المباشرة الفعلي	المبلغ المصروف	مبلغ التجاوز	نسبة الانجاز الفعلي
مدرسة ثانوية في بابل	١,٠٤٤,٦٨٥,٠٠٠	٣٠٠ يوم	١٤/١٠/٢٠٠٩	٧٣٤,٩٨٦,٠٠٠	٤٣٢,٠٠٠,٠٠٠	٧٨%
مدرسة دينية في طوز خورماتو*	١,٣٤١,٠٤٤,٠٠٠	٤٢٠ يوم	٢٣/١٠/٢٠١١	٢,٠٤١,١٨٨,٥٠٠	٧٢٢,٧٦٥,٠٠٠	١٠٠%

\*قام الديوان بزيادة كلفة المشروع وذلك بتوزيع كلفة المشروع الغير محال (احدى مدرستي ذي قار) بكلفة ١,٣١٩,٦٨٠,٠٠٠ دينار عراقي حيث ان المشروع يمثل ١ من ٣ مشاريع وهي بناء مدرسة دينية في ذي قار عدد ٢ و في طوز خورماتو عدد ١، ولكن وبحسب تعليمات وزارة التخطيط، فإن المشاريع الغير محالة ترفع (تحذف) مع تخفيض الكلفة.

## التوصية

نوصى الديوان بوضع اجراءات على الاقسام المعنية ومراجعة كافة الكلف والتنسيق مع كافة الدوائر لعدم تجاوز الكلف.

## رد الادارة

حسب رد ديوان الوقف الشيعي، فإن المشاريع المذكورة اعلاه قد تم طلب كشوفات اضافية للمشاريع دون الحصول على موافقة مسبقة من وزارة التخطيط لحجز التخصيص اللازم، حيث سيقوم القسم الهندسي المسؤول عن اعداد الكشوفات الاضافية للمشاريع بالتنسيق مع الاقسام الاخرى بالتأكد بأن هذه الكشوفات هي ضمن الكلف والتخصيصات المحددة وان تجاوزت ان يتم زيادة التخصيص من قبل وزارة التخطيط.

عالية	درجة المخاطرة	٤. عدم تنفيذ فقرات الحماية	العنوان
		<p>من خلال مراجعتنا للعقد الاستثماري الخاص بإنشاء المركز الثقافي والديني في واسط بقيمة ١٧,٣٩١,٩٠٥,٠٠٠ دينار عراقي مع شركة الفائقون للمقاولات العامة المحدودة، تبين لنا بأن نسبة إنجاز المشروع ٥٠%، حيث ان الديوان يصدد اتباع قانون ٣٤٧ من اجل إيقاف المشروع، ومن ضمن العقد، هنالك فقرات حماية غير منفذة تبلغ قيمتها حوالي ٤ مليار دينار عراقي، ولعدم توفر السيولة اللازمة، فإن الديوان غير قادر على اكمال المشروع حيث تم رفض الطلب من قبل وزارة التخطيط.</p>	الملاحظة
		<p>نوصي ديوان الوقف الشيعي باتخاذ كافة الاجراءات ومراسلة وزارة التخطيط من اجل اكمال قيمة فقرات الحماية لتجنب خسارة المشروع.</p>	التوصية
		<p>بحسب رد ديوان الوقف الشيعي، فإن الديوان قد قام بمراسلات مع وزارة التخطيط فيما يخص فقرات الحماية، ولعدم توفر السيولة اللازمة حالياً تم تجميد المشروع.</p>	رد الادارة

## العنوان

### ٥. السلف التشغيلية الموقوفة

## درجة المخاطرة

## عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا للدائرة الادارية والمالية التابعة لديوان الوقف الشيعي، لاحظنا وجود سلف موقوفة تعود لسنوات سابقة ضمن الموازنة التشغيلية ولم يتم تصفيتها، والاتي يمثل تلك الارصدة الموقوفة:

ت	التفاصيل	اجمالي المبلغ (دينار عراقي) (٢٠١٥ وما قبل)
١	سلف تنفيذ الأعمال	١,٠٠٠,٢٠٦,٣٨١
٢	سلف اللجان	٥,٣٧٨,٧٨٣,٩١٦
٣	سلف مؤقتة أخرى	٩,٨٧٥,٧٣٢,١٦٩
٤	سلف السفر	١٠٦,٤٦٣,٦٥٠
٥	سلف الأيافاد	٥٣,٢٠٣,٩٢٩
٦	سلف الرواتب	٣٣٧,٨٤٢,٧٥١
المجموع		١٦,٧٥٢,٢٣٢,٧٩٦

## التوصية

نوصي ديوان الوقف الشيعي بضرورة المتابعة والعمل على تصفية السلف الموقوفة بالسرعة الممكنة. إن عدم تسوية السلف من شأنه زيادة احتمالات حدوث أخطاء وضياع حقوق الديوان.

## رد الإدارة

بحسب رد ديوان الوقف الشيعي، فإن معظم هذه السلف تمثل سلف تجهيز معدات واجهزة لكافة المحافظات من شركات حكومية، حيث ان الديوان بدأ بإجراء تصفية كافة السلف الموقوفة والعمل على حلها خلال العام الحالي ٢٠١٧ من خلال اطفاء ما يقارب ٥ مليار دينار عراقي خلال العام ٢٠١٧.

العنوان	٦. عدم الالتزام بالدفعات وقضايا مقامة من قبل المقاولين	درجة المخاطرة	عالية																				
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للدائرة القانونية لديوان الوقف الشيعي، تبين لنا بعض القضايا المقامة ضد الديوان من قبل المقاولين والتي تبين عدم دفع مستحقات المقاولين والتي ما زالت قيد الاستئناف وهي كالتالي:</p> <table> <tr> <th>ت</th><th>المقاول</th><th>رقم الدعوى</th><th>اجمالي المبلغ (دينار عراقي)</th></tr> <tr> <td>١</td><td>الفائقون للمقاولات العامة</td><td>٢٠١٦/ب/١٠٠٤</td><td>١,٥٩٣,٣٥٠,٠٠٠</td></tr> <tr> <td>٢</td><td>شركة السلام العامة</td><td>٢٠١٧/ب/٥٩٠</td><td>٣٢١,٨٥٣,٣٥٠</td></tr> <tr> <td>٣</td><td>هبة الفرات للتجارة والمقاولات</td><td>٢٠١٦/ب/١٢</td><td>٢,٢٨٧,٠٠٠,٠٠٠</td></tr> <tr> <td>٤</td><td>هبة الفرات للتجارة والمقاولات</td><td>٢٠١٦/ب/٧٩٢</td><td>٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠</td></tr> </table>			ت	المقاول	رقم الدعوى	اجمالي المبلغ (دينار عراقي)	١	الفائقون للمقاولات العامة	٢٠١٦/ب/١٠٠٤	١,٥٩٣,٣٥٠,٠٠٠	٢	شركة السلام العامة	٢٠١٧/ب/٥٩٠	٣٢١,٨٥٣,٣٥٠	٣	هبة الفرات للتجارة والمقاولات	٢٠١٦/ب/١٢	٢,٢٨٧,٠٠٠,٠٠٠	٤	هبة الفرات للتجارة والمقاولات	٢٠١٦/ب/٧٩٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
ت	المقاول	رقم الدعوى	اجمالي المبلغ (دينار عراقي)																				
١	الفائقون للمقاولات العامة	٢٠١٦/ب/١٠٠٤	١,٥٩٣,٣٥٠,٠٠٠																				
٢	شركة السلام العامة	٢٠١٧/ب/٥٩٠	٣٢١,٨٥٣,٣٥٠																				
٣	هبة الفرات للتجارة والمقاولات	٢٠١٦/ب/١٢	٢,٢٨٧,٠٠٠,٠٠٠																				
٤	هبة الفرات للتجارة والمقاولات	٢٠١٦/ب/٧٩٢	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠																				
التوصية	<p>نوصي ديوان الوقف الشيعي بضرورة التقيد بإجراءات العمل بالعقود المبرمة مع المقاولين والتوصل لتسويات مع المقاولين واخذ الموافقة على التخصيصات اللازمة.</p>																						
رد الإدارة	<p>بحسب رد ديوان الوقف الشيعي، فإن عدم توفر السيولة اللازمة ادت لرفع بعض القضايا من قبل المقاولين ضد الديوان، هذا وسيتم اجراء التخصيصات اللازمة ومتابعة امور القضاء للتوصل لتسويات نهائية مع المقاولين.</p>																						



العنوان	٧. مصادقة البيانات المالية الختامية وسجلات التوحيد	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>خلال مراجعتنا لديوان الوقف الشيعي، لاحظنا ما يلي:</p> <p>١- أن البيانات المالية الختامية الخاصة بالديوان غير مصادق عليها من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي للأعوام من ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ولغاية فترة التدقيق في ١٠ أيار ٢٠١٧.</p> <p>٢- لم يتم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الاستثمارية للأعوام من ٢٠٠٨ وحتى ٢٠١٦ من قبل وزارة المالية لغاية فترة زيارتنا في شهر ١٠ أيار ٢٠١٧ ، كما لم يتم التصديق على سجل التوحيد الخاص بالموازنة التشغيلية للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦.</p> <p>٣- لم يتم تزويدنا بالمخاطبات بين ديوان الوقف الشيعي وديوان الرقابة المالية ووزارة المالية فيما يخص البيانات المالية الختامية وسجلات التوحيد.</p>		
التوصية	<p>نوصي ديوان الوقف الشيعي بضرورة العمل على مايلي:</p> <p>- الالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية لعام ٢٠١٥ القسم الأول - الفقرة خامسا والتي تنص على (يقتضي على وحدات الانفاق الالتزام بتقديم الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٥ الى ديوان الرقابة المالية في موعد اقضاه ٣١ كانون الثاني ٢٠١٦ لغرض اجراء اعمال الرقابة والتدقيق عليها) بالاضافة الى تقديم الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٦ في موعد اقضاه في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٧.</p> <p>- المتابعة مع وزارة المالية من أجل المصادقة على سجلات التوحيد.</p>		
رد الإدارة	<p>بحسب رد ديوان الوقف الشيعي، قام الديوان بإرسال كافة البيانات لديوان الرقابة المالية وحتى تاريخه لم يتم الرد من قبلهم حول مصادقتها.</p> <p>قام الديوان بإرسال سجل التوحيد الخاص بالموازنة التشغيلية للعام ٢٠١٤ بعد التعديل والعامين ٢٠١٥ و ٢٠١٦ من اجل المصادقة.</p> <p>ما زال سجل التوحيد الخاص بالموازنة الاستثمارية قيدالتعديل وسيتم ارساله لوزارة المالية من اجل المصادقة عليه.</p>		

العنوان	٨. السلف والأمانات الموقوفة	درجة المخاطرة	متوسطة																				
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للدائرة الادارية والمالية التابعة لديوان الوقف الشيعي، لاحظنا وجود سلف وأمانات موقوفة تعود لسنوات سابقة ضمن الموازنة الاستثمارية ولم يتم تصفيتها، وهي كما يلي: ١. الأمانات الموقوفة:																						
	<table><tr><th>الرقم</th><th>التفاصيل</th><th>اجمالي المبلغ (دينار عراقي)</th></tr><tr><td>١</td><td>امانات حسن التنفيذ</td><td>٤٠١,٥٥٢,٩٩٣</td></tr><tr><td>٢</td><td>امانات الصيانة</td><td>٥,٠٩٤,٣٢٥,٣٠٠</td></tr><tr><td>٣</td><td>امانات ضريبية</td><td>١,٧٦٣,٠٥٥,٧٩٢</td></tr><tr><td>٤</td><td>غرامات تأخيرية</td><td>٨٤٩,٣١٧,١٥٥</td></tr><tr><td>٥</td><td>امانات متنوعة</td><td>٢,٣١٤,٦٩٤,٣٩٠</td></tr><tr><td colspan="2">المجموع</td><td>١٠,٤٢٢,٩٤٥,٦٣٠</td></tr></table>			الرقم	التفاصيل	اجمالي المبلغ (دينار عراقي)	١	امانات حسن التنفيذ	٤٠١,٥٥٢,٩٩٣	٢	امانات الصيانة	٥,٠٩٤,٣٢٥,٣٠٠	٣	امانات ضريبية	١,٧٦٣,٠٥٥,٧٩٢	٤	غرامات تأخيرية	٨٤٩,٣١٧,١٥٥	٥	امانات متنوعة	٢,٣١٤,٦٩٤,٣٩٠	المجموع	
الرقم	التفاصيل	اجمالي المبلغ (دينار عراقي)																					
١	امانات حسن التنفيذ	٤٠١,٥٥٢,٩٩٣																					
٢	امانات الصيانة	٥,٠٩٤,٣٢٥,٣٠٠																					
٣	امانات ضريبية	١,٧٦٣,٠٥٥,٧٩٢																					
٤	غرامات تأخيرية	٨٤٩,٣١٧,١٥٥																					
٥	امانات متنوعة	٢,٣١٤,٦٩٤,٣٩٠																					
المجموع		١٠,٤٢٢,٩٤٥,٦٣٠																					
المتابعة	٢. السلف الموقوفة:																						
	بلغ رصيد سلف تنفيذ الاعمال التراكمية الموقوفة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ بمبلغ حوالي ١٦٠,٩٣٢,٣٢٢ دينار عراقي والذي يمثل سلف اعمال العتبات (سلف تشغيلية ١٠%).																						
التوصية	بعد المتابعة، تبين لنا بأن هذه السلف والامانات ما زالت قائمة ولم يتم العمل على تصفيتها.																						
	نوصي ديوان الوقف الشيعي بضرورة المتابعة والعمل على تصفية السلف والامانات الموقوفة بالسرعة الممكنة.																						
رد الإدارة	بحسب رد ديوان الوقف الشيعي، فإن اغلب السلف والامانات الخاصة بالموازنة الاستثمارية تعود للعتبات، حيث ان هذه المشاريع محالة لقانون ٣٤٧ إما للإيقاف او لتكملة المشروع بعد اخذ الموافقة من وزارة التخطيط، واغلب هذه الامانات والسلف يتم اغلاقها حين انتهاء المشروع.																						

KPMG

# ديوان الوقف السني





## العنوان

١. وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

لاحظنا من خلال مراجعتنا لمطابقات حسابات المصارف لديوان الوقف ودوائره التابعة، تبين لنا وجود معلقات تعود لوجود صكوك معلقة لفترات سابقة، وبحسب القانون الذي ينص على ان اي صكوك تعود لمدة تزيد عن ٦ أشهر تعتبر لاغية ويجب الغائها في الشركة المسجلة لها.

يبين الجدول التالي المعلقات بين حسابات المصارف وكشوفات المصرف لدائرة المؤسسات الإسلامية و دائرة الشؤون الهندسية.

الجدول التالي يبين الصكوك المعلقة التي تعود لفترات التي تزيد عن مدة ستة أشهر وأكثر (بالدينار العراقي).

إسم المصرف	عدد الصكوك التي تعود لفترة تزيد عن ستة أشهر	قيمة الصكوك المعلقة (دينار عراقي)
دائرة المؤسسات الإسلامية	٥ صكوك معلقة لمدة تزيد عن ٦ أشهر ( شهر شباط الى شهر آيار)	٤٩٣,٩٩٤
دائرة الشؤون الهندسية	صك واحد مدته تزيد عن ٦ أشهر (شهر نيسان ٢٠١٦)	٤١٩,٨٧٤

## التوصية

نوصي الادارة بضرورة متابعة الصكوك الموقوفة واتخاذ الاجراء المناسب فيما يتعلق بالصكوك الموقوفة لفترات تزيد عن ٦ أشهر بهدف إظهار الحسابات النقدية بصورة عادلة في البيانات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للشركة.

## رد الادارة

ستتم معالجة هذه الصكوك في الفترة اللاحقة.

العنوان	٢. ملفات الموظفين/ عدم وجود ملفات للموظفين			درجة المخاطرة	عالية						
الملاحظة	من خلال دراستنا لملفات الموظفين لاحظنا عدم وجود ملفات للموظفين ومثال ذلك ما يلي:										
	<table><tr><th>إسم الموظف</th></tr><tr><td>نهاد شمس الدين داود</td></tr><tr><td>زين الدين حامد عبدالعزيز</td></tr><tr><td>ضياء الحق هدي أحمد</td></tr><tr><td>وفاء عبد العزيز مجيد</td></tr><tr><td>أسيد حامد عبد العزيز</td></tr></table>					إسم الموظف	نهاد شمس الدين داود	زين الدين حامد عبدالعزيز	ضياء الحق هدي أحمد	وفاء عبد العزيز مجيد	أسيد حامد عبد العزيز
	إسم الموظف										
	نهاد شمس الدين داود										
	زين الدين حامد عبدالعزيز										
	ضياء الحق هدي أحمد										
	وفاء عبد العزيز مجيد										
أسيد حامد عبد العزيز											
نوصي ديوان الوقف بالعمل على التحقق الفوري حول أسباب عدم وجود ملفات للموظفين والكشف عن وجود موظفين غير حقيقين والقيام بنقل ملفاتهم من الجهة المعنية.											
سبب عدم وجود ملفات لهذه العينة بأن هذه العينة تعود لموظفين منتسبين من دوائر وهيئات تابعة لدائرة الوقف السني، ومثال على هذه الدوائر (دائرة التعليم الديني، دائرة المؤسسات الإسلامية، كلية الامام الأعظم، هيئة ادارة الاستثمار).											
رد الادارة											

## العنوان

٣. عدم تثبيت معالجة العقود المستمرة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧)

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

لاحقاً لقرار مجلس الوزراء المنعقد في ٢٢-٩-٢٠١٥ بشأن وضع الضوابط اللازمة لتنفيذ قرار المجلس رقم (٣٤٧) لمعالجة آلية الدفع للمشاريع الاستثمارية المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة.

بحسب قرارات مجلس الوزراء يتطلب وضع الضوابط اللازمة ومنح مدة توقف تام لجميع العقود والتعهد بعدم المطالبة بأي مبلغ للتعويض، وذلك بعد تثبيت ذرعة واقع الحال.

ومن خلال مراجعتنا لعينات عقود مستمرة لاحظنا أنه لم يتم معالجتها حسب قرار ٣٤٧ كما هو مبين في الجدول:

إسم المشروع	قيمة المشروع (بالدينار العراقي)	نسبة الإنجاز	الملاحظة	حالة المشروع
محلات وضوء ومنارة وسياج جامع ناظم العاصي - الحويجة	٧٨٦,٠٠٢,٠٠٠	٥٤%	صدر قرار توقيف العمل بشهر آب ٢٠١٥ حسب قرار ٤١٧، وعند صدور قرار ٣٤٧ تم إستدعاء المقاول بهدف إنهاء المشروع بالتراضي ولم يتقدم المقاول للمفاوضة ولم يتم تطبيق معالجة القرار ٣٤٧ حتى الآن (المشروع خارج سيطرة الحكومة )	المشروع متوقف ولم يتم معالجته حسب قرار ٣٤٧
هدم واعادة بناء جامع الرحمة المهدة	٥٢٩,٠١٣,٠٠٠	٨٠%	تم إستدعاء المقاول بهدف تنفيذ قرار ٣٤٧، تقرر تجميد المشروع ولم يتم إكمال معالجة المشروع والمقاول يطلب من الدائرة تسديد مستحقات، والادارة الآن بمرحلة التحري لتسديد وإكمال الاجراءات	صدر قرار بتجميد المشروع

## العنوان

٣. عدم تثبيت معالجة العقود المستمرة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) - يتبع

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

إسم المشروع	قيمة المشروع (بالدينار العراقي)	نسبة الإنجاز	الملاحظة	حالة المشروع
إنشاء محلات تجارية ومطعم في مدينة النخيب - الأنبار	٥,٦٣٧,٣٠٤,٠٠٠	٦٢%	تم إستدعاء المقاول وتقرر التمسك بالمشروع واكماله لاحقاً وعدم التقيد بقرار ٣٤٧ خوفاً من الغاء التخصيص من قبل وزارة المالية وبدء تحسن الأوضاع (المشروع خارج سيطرة الحكومة).	مستمر

## التوصية

نوصي الإدارة بضرورة اتخاذ اجراءات اللازمة مع المقاولين بهدف إتمام إجراء التسويات بالوقت المناسب و تطبيق أحكام القرار رقم ٤٣٧ و متابعة الموضوع من قبل الدائرة القانونية في حال تخلف المقاول عن التسوية.

## رد الادارة

بناءً على رد الإدارة، تم التعامل مع كل مشروع حسب ما هو مبين أدناه:

- مشروع محلات وضوء المنارة لجامع ناظم العاصي: المشروع خارج سيطرة الحكومة وتم معالجة المشروع سابقاً حسب قرار ٤١٧ ولكن ولم يتقدم المقاول للمفاوضة .
- مشروع هدم وبناء جامع الرحمة: الدائرة بمرحلة تحديد مستحقات المقاول لإكمال اجراءات معالجة المشروع حسب قرار ٣٤٧.
- إنشاء محلات تجارية ومطعم في النخيب: لا يوجد رغبة بتنفيذ قرار ٣٤٧ خوفاً من خسارة التخصيص للمشروع، ورغبة المقاول بالإستمرار نظراً لبدء تحسن الأوضاع في المنطقة.

العنوان	٤. عدم كفاية خطاب الضمان – مرقد الشيخ مسعود- الخالدية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعقد مرقد الشيخ مسعود لاحظنا أن المشروع متلكئ وتم طلب تسوية قبل قرار ٣٤٧ علماً أن تم إحالة العقد في سنة ٢٠١٣. وعند قيام اللجنة بجرد ذرعة واقع الحال تبين ان خطاب الضمان لا يكفي لتسوية العمل المنجز والسلف المقدمة للمقاول علماً بأن قيمة العقد تساوي ١,٣٥٠,٢١٢,٠٠٠ دينار عراقي وبلغت قيمة خطاب الضمان دينار عراقي ٦٧,٠٠٠,٠٠٠ مقارنة مع المبلغ الذي يطلبه الديوان مبلغ ٣٠٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي شاملاً الغرامات. وعند إستدعاء المقاول لتسوية السلف ومعالجة المشروع حسب القرار، رفض المقاول تسديد السلفة للديوان بالإضافة الى أن المصرف رفض تسييل خطاب الضمان بحجة وجود قضايا بين الطرفين ولم يتم تسويتها بعد.</p>		
التوصية	<p>نوصي الإدارة بضرورة متابعة الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ على حقوق الديوان، ونوصي بضرورة إدراج المقاول في القائمة السوداء.</p>		
رد الإدارة	<p>تم رفع هذا العقد للدائرة القانونية ليتم تحصيل مبلغ السلف وتسوية العقد، ولا تزال الاجراءات قيد التنفيذ ولم يصدر قرار نهائي بعد.</p>		



العنوان	٥. صعوبة الوصول للموقع- مرقد الشيخ محمد الأزهرى وجامع الخاصكي	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للمشروع لاحظنا أن المشروع كلفته ٧٤٧,٣٨٠,٠٠٠ دينار عراقي، علماً أنه تم إحالة المشروع في سنة ٢٠١٣ ونسبة إنجاز المشروع تقدر ب ٩٣% ولم يتم الاستناد الى قرار ٣٤٧ فيما يخص المشاريع ذات نسب الانجاز المتقدمة بحيث يتم المناقلة بين الموازنة الاستثمارية والتشغيلية مع اعلام وزارتي المالية والتخطيط.</p>		
التوصية	<p>نوصي الديوان بضرورة ايجاد حل للعوائق التي تمنع تنفيذ المشروع، وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) الذي يتطلب تمويل المشاريع ذات نسب الانجاز المتقدمة والاستراتيجية بأن يتم تمويلها بالمناقلة بين الموازنة التشغيلية والموازنة الاستثمارية مع اعلام وزارتي المالية والتخطيط.</p>		
رد الإدارة	<p>إن سبب تلكؤ المشروع يعود الى وقوع المشروع بجانب البنك المركزي ووجود حواجز تعيق دخول المقاول وإتمام المشروع.</p>		

العنوان	٦. عدم تنفيذ مشروع مجمع الدولة الاسلامية بعد استلام السلفة التشغيلية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعقد مشروع الدولة الاسلامية في الفلوجة، تبين لنا أن المشروع يعود الى سنة ٢٠١٣ وبقيمة مشروع تقدر ٨١,٨٩٤,٧٦٧,٠٠٠ دينار عراقي لاحظنا أنه بعد توقيع العقد مع الشركة التركية شركة DKA تم دفع سلفة ١٠% من قيمة المشروع، وبعدها لاحظنا أن المشروع قد تعثر نتيجة للظروف الأمنية الصعبة هناك مما أدى الى صعوبة تنفيذ المشروع. تم إستدعاء المقاول لغرض استرداد السلفة التشغيلية و إنهاء المشروع وفقاً لقرار ٣٤٧، ولكن المقاول إعترض على التسوية ورفض تسديد السلفة أو إجراء تسوية، ولا تزال القضية مرفوعة من قبل الدائرة القانونية ولم تحسم بعد.</p>		
التوصية	<p>نوصي الإدارة بضرورة متابعة الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة، ونوصي بضرورة إدراج المقاول في القائمة السوداء.</p>		
رد الإدارة	<p>تم رفع القضية للدائرة القانونية لغرض متابعتها، وحتى تاريخه لم يصدر أية قرار نهائي يخصها. نوصي الإدارة بضرورة متابعة الإجراءات القانونية اللازمة للحفاظ على حقوق الشركة، ونوصي بضرورة إدراج المقاول في القائمة السوداء.</p>		

العنوان	٧. إرجاع خطاب الضمان للمقاول دون تثبيت ذرعة واقع الحال	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لمشروع مرقد الشيخ عبدالله بن مبارك في محافظة الأنبار، لاحظنا أنه نظراً لصعوبة تنفيذ المشروع تم العمل وفقاً لإجراءات قرار ٣٤٧ وتم تجميد المشروع من قبل الطرفين، ولاحظنا أنه قد تم إرجاع خطاب الضمان للمقاول دون القيام بتثبيت ذرعة واقع الحال بين الطرفين، فقط تم توقيع تعهد من المقاول بآتمام المشروع.</p>		
التوصية	<p>نوصي الديوان بضرورة الالتزام بكافة بنود القرار وضرورة القيام بإجراء ذرعة واقع الحال من أجل تحديد قيمة الالتزام لصالح المقاول أو لصالح الديوان.</p>		
رد الإدارة	<p>نظراً لصعوبة الوصول للموقع لتثبيت ذرعة واقع الحال، ونتيجة لتوقيع المقاول على تعهد لإتمام المشروع عند تحسن الأوضاع تم ترجيع خطاب الضمان.</p>		

# ديوان الوقف المسيحي والديانات الأخرى

العنوان	١. عدم التمكن من الاطلاع على سجل التوحيد	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لديوان الوقف المسيحي لم نتمكن من الحصول على سجل التوحيد الاستثماري والتشغيلي لغرض التأكد من مطابقة الأرصدة مع وزارة المالية والتأكد من عدم وجود أية فروقات، ولتحديد السنوات المصادق عليها.		
التوصية	نوصي الادارة بضرورة الاحتفاظ بصورة عن سجل التوحيد والحصول على كتاب من وزارة المالية يؤكد أن سجل التوحيد ما زال بحوزة الوزارة.		
رد الادارة	أن سجلات التوحيد موجودة لدى وزارة المالية لأغراض المصادقة على بيانات عام ٢٠١٦ حيث أن بيانات ٢٠١٥ تم المصادقة عليها.		

العنوان	٢. وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية																
الملاحظة	لاحظنا من خلال مراجعتنا للمطابقات لحسابات المصارف وجود معلقات تعود لوجود صكوك معلقة منذ سنوات سابقة، وينص القانون على ان اي صكوك تعود لمدة تزيد عن ٦ أشهر تعتبر لاغية ويجب الغائها من الدفاتر. علماً بأن هذه الصكوك لا تزال عالقة وتعود لسنة ٢٠١٤.																		
	<table><tr><th>إسم المصرف</th><th>رقم الصك</th><th>مبلغ الصك</th><th>تاريخ الصك</th></tr><tr><td>مصرف الرافدين – حي الوحدة</td><td>٢٧٩٨</td><td>١,٠٠٠,٠٠٠</td><td>٧/٥/٢٠١٤</td></tr><tr><td>مصرف الرافدين – حي الوحدة</td><td>٢٨٠٦</td><td>١٥,١١٧,٥٠٠</td><td>٢٠/٥/٢٠١٤</td></tr><tr><td>مصرف الرافدين – حي الوحدة</td><td>٢٨٤٠</td><td>٤,٥٩٥,٠٠٠</td><td>٢٢/٥/٢٠١٤</td></tr></table>			إسم المصرف	رقم الصك	مبلغ الصك	تاريخ الصك	مصرف الرافدين – حي الوحدة	٢٧٩٨	١,٠٠٠,٠٠٠	٧/٥/٢٠١٤	مصرف الرافدين – حي الوحدة	٢٨٠٦	١٥,١١٧,٥٠٠	٢٠/٥/٢٠١٤	مصرف الرافدين – حي الوحدة	٢٨٤٠	٤,٥٩٥,٠٠٠	٢٢/٥/٢٠١٤
	إسم المصرف	رقم الصك	مبلغ الصك	تاريخ الصك															
	مصرف الرافدين – حي الوحدة	٢٧٩٨	١,٠٠٠,٠٠٠	٧/٥/٢٠١٤															
مصرف الرافدين – حي الوحدة	٢٨٠٦	١٥,١١٧,٥٠٠	٢٠/٥/٢٠١٤																
مصرف الرافدين – حي الوحدة	٢٨٤٠	٤,٥٩٥,٠٠٠	٢٢/٥/٢٠١٤																
التوصية	نوصي الادارة بضرورة متابعة الصكوك الموقوفة واتخاذ الاجراء المناسب فيما يتعلق بالصكوك الموقوفة لفترات تزيد عن ٦ أشهر بهدف إظهار الحسابات النقدية بصورة عادلة في البيانات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للشركة.																		
رد الادارة	تم صرف الصكوك واستلام المبالغ ولكن بسبب سيطرة داعش الأرهبيين على بعض المناطق لم يتمكن فرع البنك من ارسال الاشعارات الى البنك الرئيسي مما أدى الى ظهور هذه الصكوك على مطابقة حساب المصرف.																		

العنوان	٣. سلف موقوفة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال تدقيقنا للسجلات لاحظنا وجود سلف موقوفة تعود لسنة ٢٠١٣ و ٢٠١٤ بمبلغ اجمالي ١٤٦,٧٨٥,٣٠٠ دينار عراقي. دينار عراقي تخص سلف تنفيذ اعمال و خدمات، الذي يخالف قرار مجلس الوزراء المرقم أم/ ١١ / ر/ ٣٧٣٦٠ لسنة ٢٠٠٩ ولذي ينص على تصفية كافة السلف بموعد أقصاه ٢٠ كانون الأول من كل سنة وبعبكسه فرض غرامة تأخيريه مقدارها (٧ %) من مبلغ السلف. الجدول التالي يبين أنواع السلف:		
	السلف الاستثمارية		
	طبيعة السلف	المبلغ	السنة
	سلف اللجان	٥٣,٠٠٩,٣٠٠	٢٠١٤
	السلف التشغيلية		
طبيعة السلف	المبلغ	السنة	
سلف اللجان	٤,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤	
سلف الإيفاد	٣,٥٠٠,٠٠٠	٢٠١٣	
سلف أخرى	٨٦,٢٧٦,٠٠٠	٢٠١٣ و ٢٠١٤	
التوصية	نوصي الوزارة بضرورة تصفية السلف الموقوفة والالتزام بالقرارات والتعليمات الصادرة من الامانة العامة لمجلس الوزراء ووزارة التخطيط.		
رد الادارة	السلف الاستثمارية:تم تشكيل لجان تحقيقية ولم يتم حسم النتيجة لغاية الآن.		
	السلف التشغيلية:		
	سلف الأيفاد: السبب في توقفها أن السيد ابراهيم أنطوان غادر العراق ولم يعد حتى تاريخه. قام الديوان بمخاطبة الجهات التالية المرور، البنوك ودائرة العقارات حتى يتم التأكد فيما اذا كان لديه أية عقارات أو حسابات بنكية حتى يتم الحجز عليها وتم الرد بعدم وجود أية عقارات او ممتلكات.		
	سلف اللجان: أن هذه السلف تمثل سلف اللجان للمحافظات التي وقعت في يد عصابات داعش، ان الديوان في طور متابعة هذه السلف.		

سلف أخرى: تشتمل السلف الأخرى على التالي:

- ١- سلف توزيع المساعدات على العوائل النازحة في الموصل وضواحيها. تم تشكيل لجان تحقيقية ولم يتم حسم النتيجة لغاية الآن.
- ٢- سلف دعم الى دور العبادة والأديرة والمزارات بالمواد والمستلزمات الضرورية لإغاثة النازحين في الموصل وضواحيها. تم تشكيل لجان تحقيقية ولم يتم حسم النتيجة لغاية الآن.
- ٣- سلفة مصاريف اشتراك في الدورة التطويرية في جامعة الموصل. تم صرف صكوك للأشخاص للمشاركة في دورة في جامعة الموصل وتم تسليمها للجامعة ولم يتم استلام وصولات من الجامعة لذلك بقيت مسجلة على الأشخاص وحسب آخر تحديث سوف عقد الدورة في فرع الجامعة إربيل وعنده سوف يتم إطفائها.
- ٤- تم صرف سلفة مقدارها ٣,٥٠٠,٠٠٠ دينار عراقي لرئيس اللجنة لغايات رفع أجهزة التبريد لكنيسة مار توما\النعيرية حيث استلم المبلغ وغادر العراق ولم يعد حتى تاريخه. قام الديوان بمخاطبة الجهات التالية المرور، البنوك ودائرة العقارات حتى يتم التأكد فيما اذا كان لديه أية عقارات أو حسابات بنكية حتى يتم الحجز عليها وتم الرد بعدم وجود أية عقارات او ممتلكات.



عالية

درجة المخاطرة

٤. عدم وجود تعهد خطي

العنوان

الملاحظة

لاحظنا وجود بعض المشاريع المتوقفة لا يوجد بها تعهد خطي من المقاول مصدق من كاتب العدل يتضمن اعادة تغطية المشروع بخطاب ضمان بالاضافة الى عدم المطالبة بأي مبالغ للتعويض عن فوات الربح المتوقع للفترات المتعاقد عليها والتي لم تنفذ. الجدول التالي يبين بعض العقود التي لم يتم أخذ تعهد خطي من المقاول:

رقم العقد	تاريخ العقد	اسم المشروع	مبلغ التعاقد	نسبة الانجاز
٢	١٦/٠١/٢٠١٤	إنشاء دار الضيافة للكنيسة الشرقية القديمة\ كمب سارة	د.ع. ٦٨٦,٩١٠,٠٠٠	٤٥%
٣	٢٣/٠٣/٢٠١٤	انشاء دار الكاهن وقاعة مناسبات لكنيسة مارت شموني الدورة بغداد	د.ع. ٦٦٢,٨٠٧,٥٠٠	٦٠%

التوصية

نوصي الادارة بضرورة تطبيق جميع بنود قرار ٣٤٧ والذي ينص على أخذ بها تعهد خطي من المقاول مصدق من كاتب العدل يتضمن اعادة تغطية المشروع بخطاب ضمان بالاضافة الى عدم المطالبة بأي مبالغ للتعويض عن فوات الربح المتوقع للفترات المتعاقد عليها والتي لم تنفذ.

رد الادارة

تم ايقاف المشاريع بناء على كتب رسمية من الديوان والتي تنص على عدم المطالبة بأية تعويضات مالية، وتنص قوانين المقاولات الحكومية أنه اذا تم مخاطبة المقاول بكتاب رسمي له الحق بالإعتراض خلال سبعة أيام فقط ولم يتم الإعتراض من قبل أي مقاول وبهذا الديوان ضامناً حقه بعد المطالبة بأية تعويضات.

العنوان	٥. عدم تطبيق قرار ٣٤٧			درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعقود الديوان لاحظنا وجود بعض العقود لم يتم احالتها لقرار ٣٤٧، يبين الجدول التالي عينة من العقود التي لم يتم تطبيق قرار ٣٤٧ عليها:				
	رقم العقد	تاريخ العقد	اسم المشروع	مبلغ التعاقد	نسبة الانجاز
	١	٠٩/٠٢/٢٠١٥	تأهيل مركز خورنة سيدة النجاة للسريان الكاثوليك\بغداد	٢٩٨,٧٣٠,٠٠٠ د.ع	%٢٥
التوصية	١٩	٢٠/٠٨/٢٠١٤	تأهيل مركز المدرسة المندائية\بغداد	١٦٣,٨٩٠,٠٠٠ د.ع	%٨٥
	نوصي الادارة بضرورة تطبيق جميع بنود قرار ٣٤٧.				
	رد الادارة				
رد الادارة	تأهيل مركز خورنة سيدة النجاة للسريان الكاثوليك\بغداد الخورنة يعتبر من المشاريع ذات الأهمية الكبيرة حيث أن الكنيسة تعرضت لعمل إرهابي وأن تأهيله له الأثر الكبير في نفوس الطائفة المسيحية عامة والعائلات المنكوبة خاص.				
	تأهيل مركز المدرسة المندائية\بغداد يعتبر من المشاريع ذات الأهمية الكبيرة لأهميته من الناحية الثقافية لبغداد ومكانة المشروع تمس دين من الأديان السماوية، سوف يتم إكمال المشروع بتمويل خاص من الطائفة.				

# المفوضية العليا المستقلة للانتخابات

العنوان	١. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للمفوضية العليا المستقلة للانتخابات، لاحظنا ان البيانات المالية الختامية للأعوام من ٢٠١٤ وحتى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في ٣١ تموز ٢٠١٧ ، بالرغم من ان المفوضية العليا المستقلة للانتخابات قامت بتقديم البيانات المالية لعام ٢٠١٤ بعد اجراء التعديلات المطلوبة من قبل ديوان الرقابة المالية بالكتاب المرقم «أد/ ١٨ / ٥١٠» بتاريخ ٣٠/١/٢٠١٧ للمصادقة.</p>		
التوصية	<p>نوصي المفوضية العليا المستقلة للانتخابات بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الفقرة (٥) والتي تقتضي تقديم حسابات للأعوام من ٢٠١٤ حتى ٢٠١٦ بموعد اقصاه ٣١ كانون الثاني من كل عام لغرض إجراء أعمال الرقابة والتدقيق والمتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية للمفوضية للأعوام المذكورة، كما نوصي المفوضية العليا المستقلة بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية للحصول على البيانات المصادق عليها للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦.</p>		
رد الإدارة	<p>ان الادارة لم تقم بتقديم بيانات للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ و ذلك بسبب ان بيانات عام ٢٠١٤ تم اجراء التعديلات المطلوبة من قبل الديوان ولا يجوز ارسال البيانات لعامي ٢٠١٥ و ٢٠١٦ الا بعد المصادقة على البيانات المالية لعام ٢٠١٤ حيث أن الارصدة الافتتاحية غير مصادق عليها بعد.</p>		

العنوان	٢. المطابقات المصرفية	درجة المخاطرة	عالية																				
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للمطابقات المصرفية، لاحظنا وجود مبالغ موقوفة ومتركمة في مطابقات مصرف الرافدين والمصرف العراقي للتجارة منذ عام ٢٠٠٥ ولم تتم معالجتها بعد حتى تاريخ زيارتنا في ٣١ تموز ٢٠١٧.</p>																						
	<table> <tr> <th>اسم المصرف</th><th>رقم الحساب</th><th>المبلغ الموقوف (دينار عراقي) كما في ٢٠١٦</th><th>تفاصيل الأمور العالقة بالتسوية</th></tr> <tr> <td>مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء</td><td>١١١</td><td>١٦٢,٩٤٦,٢٠٠</td><td>٧٦ مليار دينار عراقي تمثل تسوية قيدية منذ نيسان/٢٠١٣</td></tr> <tr> <td>مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء</td><td>١١٢</td><td>٩٢,٧٥٨,٠٠٠</td><td>٣٠ مليون دينار عراقي حوالة بتاريخ تموز/٢٠١٠</td></tr> <tr> <td>مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء</td><td>١٢٧</td><td>٢٠,٨٤٣,٠٥٠</td><td>٨ مليون دينار عراقي منذ آب/٢٠١٠ سلف لكربلاء</td></tr> <tr> <td>المصرف العراقي للتجارة</td><td>١٠٣٩</td><td>٢٣٤,٥٣١,٧٤٨</td><td>تتمثل بحوالة و صكوك عالقة منذ كانون الأول/٢٠٠٥</td></tr> </table>			اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ الموقوف (دينار عراقي) كما في ٢٠١٦	تفاصيل الأمور العالقة بالتسوية	مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء	١١١	١٦٢,٩٤٦,٢٠٠	٧٦ مليار دينار عراقي تمثل تسوية قيدية منذ نيسان/٢٠١٣	مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء	١١٢	٩٢,٧٥٨,٠٠٠	٣٠ مليون دينار عراقي حوالة بتاريخ تموز/٢٠١٠	مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء	١٢٧	٢٠,٨٤٣,٠٥٠	٨ مليون دينار عراقي منذ آب/٢٠١٠ سلف لكربلاء	المصرف العراقي للتجارة	١٠٣٩	٢٣٤,٥٣١,٧٤٨	تتمثل بحوالة و صكوك عالقة منذ كانون الأول/٢٠٠٥
اسم المصرف	رقم الحساب	المبلغ الموقوف (دينار عراقي) كما في ٢٠١٦	تفاصيل الأمور العالقة بالتسوية																				
مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء	١١١	١٦٢,٩٤٦,٢٠٠	٧٦ مليار دينار عراقي تمثل تسوية قيدية منذ نيسان/٢٠١٣																				
مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء	١١٢	٩٢,٧٥٨,٠٠٠	٣٠ مليون دينار عراقي حوالة بتاريخ تموز/٢٠١٠																				
مصرف الرافدين – فرع الأمانة العامة لمجلس الوزراء	١٢٧	٢٠,٨٤٣,٠٥٠	٨ مليون دينار عراقي منذ آب/٢٠١٠ سلف لكربلاء																				
المصرف العراقي للتجارة	١٠٣٩	٢٣٤,٥٣١,٧٤٨	تتمثل بحوالة و صكوك عالقة منذ كانون الأول/٢٠٠٥																				
التوصية	<p>نوصي بضرورة العمل على معالجة هذه المبالغ العالقة ومطابقة أرصدة الحسابات والوقوف على أسباب الفروقات وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.</p>																						
رد الإدارة	<p>العمل مستمر بتصفية المبالغ الموقوفة الخاصة بالمطابقات المصرفية حيث لم يبقى سوى مفردات قليلة بالنسبة للمبالغ العالقة الموجودة في حساب المصرف العراقي التجاري حيث تم تشكيل لجنة منذ شهر و العمل جاري على ازالة كل هذه العوالق.</p>																						

## العنوان

## ٣. أمانات وسلف موقوفة من سنوات سابقة

## درجة المخاطرة

## متوسطة

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا للسجلات المالية للمفوضية، لاحظنا وجود أمانات و سلف تخص سنوات سابقة ولم تقم المفوضية بتسويتها لغاية ٣١/١٢/٢٠١٦ وكما هو مبين في الجدول ادناه:

نوع السلفة	الرصيد لغاية ٣١/١٢/٢٠١٦	تفاصيل السلفة
السلف المؤقتة	٢,٧٥٧,٥٣٥,٩٢٢	رصيد هذه السلف تمثل السلف الممنوحة بسبب الانتخابات النيابية لعام ٢٠١٤ وسلف ممنوحة لمكاتب المحافظات للانتخابات النيابية التي سوف تقام في ٢٠١٧.
سلف الأفراد العاملين	٣٠,٤٣١,٢٩٠-	رصيد هذه سلف يمثل سلف منحت للموظفين العاملين على مكاتب الاقتراع و لسلف الأيفاد منحت في السنوات السابقة.

نوع الأمانات	الرصيد لغاية ٣١/١٢/٢٠١٦	تفاصيل الأمانات
أمانات الضرائب	٣٥٧,٦٢٠,١٧٣	أن هذا الرصيد يمثل الامانات الضريبية المقطوعة من مصاريف الانتخابات منذ سنوات سابقة حيث يتم تحويل هذه المبالغ المتحصلة الى الهيئة العامة للضرائب.
أمانات أخرى متنوعة	٤,٧٤٦,٢٩٧,٥٦٩-	أن هذا الرصيد يمثل الرواتب المحتجرة لموظفين مكاتب الاقتراع العاملين في المناطق الساخنة من عام ٢٠١٤ حتى عام ٢٠١٦ حيث صدر قرار من مجلس الوزراء و المفوضية العليا بكتاب المرقم ٢٥٤٨٨ ينص على تبقى رواتبهم كأمانات موقوفة لغاية بيان موقفهم من داعش الإرهابي.
أمانات الدوائر الأخرى	٨,٧٥٢,٠٠٠,٠٠٠	ان هذا الرصيد يمثل أمانات للأحزاب تم اطلاقها من قبل المفوضية خلال العام ٢٠١٦ ، حيث ان الاحزاب المشاركة في الانتخابات تدفع رسوم اشتراك بقيمة ٥٠ مليون عراقي ، و ان الأحزاب الفائزة تقوم باسترداد هذه المبالغ من المفوضية.

العنوان	٣. أمانات وسلف موقوفة من سنوات سابقة - يتبع	درجة المخاطرة	متوسطة	
التوصية	نوصي المفوضية بضرورة تطبيق قرار مجلس الوزراء رقم #٢٨ لسنة ٢٠١٧ والعمل على تصفية السلف والأمانات المتراكمة.			
رد الإدارة	أن المفوضية ملتزمة بتطبيق التسويات كما يوضح الجدول التالي :			
	نوع التسوية	رصيد في سجل التوحيد ٣١/١٢/٢٠١٣	رصيد في سجل التوحيد ٣١/١٢/٢٠١٦	رصيد النسويات المنفذة لغاية عام ٢٠١٦
	تسوية السلف	٢٢٨,٨٠٥,٣٦٨,٠٩٥	٢٢,٢٨٢,٠٧٦,٨١٥	٢٠٦,٥٢٣,٢٩١,٢٨٠
	تسوية الأمانات	٨٧,٧٩٢,٧٥٩,٦٥٨-	٢١,٦٣٦,١٩٢,٨٣٩-	٦٦,١٥٦,١٦٦,٨١٩

ملحق رقم (١): مفتاح الرموز

البيان	الرمز
تتعلق الملاحظة بضعف جوهري يؤثر في تحقيق الأهداف الأساسية أو النتائج المالية أو تؤثر في السمعة المهنية. نوصي بضرورة إتخاذ إجراءات معالجة فورية.	درجة المخاطرة عالية
تتعلق الملاحظة بالأمور متوسطة الخطورة و التي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتم الإفصاح عنها. نوصي باتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة قصيرة.	درجة المخاطرة متوسطة
تتعلق الملاحظة بأمور قمنا بملاحظتها قد لا تؤثر على نظام الرقابة الداخلي و/أو فاعلية وكفاءة الأنشطة التشغيلية، ولكن يجب الإهتمام بها من قبل الإدارة. نوصي بإتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة معقولة.	درجة المخاطرة منخفضة





# مع الشكر

© ٢٠١٧ كي بي ام جي القواسمي وشركاه، شركة مسجلة في المملكة الأردنية الهاشمية، وهي عضو في كي بي ام جي الدولية، شركة تعاونية سويسرية، جميع الحقوق محفوظة. كي بي ام جي و شعار كي بي ام جي هما علامات تجارية مسجلة لـ كي بي ام جي الدولية، شركة تعاونية سويسرية.

اسم كي بي ام جي وشعار كي بي ام جي "cutting through complexity" هما علامات تجارية مسجلة لـ كي بي ام جي الدولية التعاونية (كي بي ام جي الدولية).