



صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق

مذكرة متابعة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنوات السابقة

المحافظات الممولة من الصندوق

٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

الرقم: ٢٠١٧-٠١-١٥٧

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، وبناءً 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 القواسمي

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
5	امانة بغداد		
6	تجهيز ونصب وتشغيل وصيانة مضخات لولبية لمشروع الرستمية (ت-3)	1	عالية
7	عقد تنفيذ شبكة مجاري مشتركة لخدمة محلة 774 - 772	2	عالية
8	عقد إعادة تأهيل وصيانة مشروع تصفية مجاري الكرخ / البو عيثة	3	عالية
9	التجاوزات على مواقع العمل	4	عالية
10	التصاميم الأساسية	5	عالية
11	المدد الإضافية للعقود	6	عالية
13	نسب انجاز المشاريع	7	عالية
14	أسعار الصرف المستخدمة في الاعتمادات المستندية	8	عالية
15	حساب السلف والأمانات	9	عالية
16	حسابات جارية مدينة	10	عالية
17	عدم مصادقة البيانات الختامية لأمانة بغداد	11	متوسطة
18	محافظة النجف		
19	غياب التنسيق في اعداد موقف العقود الحكومية	1	عالية
20	منح المدة الاضافية وتدني نسب انجاز العقود	2	عالية
22	أرصدة السلف والأمانات الموقوفة	3	متوسطة
24	محافظة كربلاء		
25	عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية والاستثمارية	1	متوسطة
26	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	2	متوسطة
27	السلف الموقوفة	3	عالية
28	عدم حسم مشاريع وفقاً لقرار مجلس الوزراء قرار رقم (347)	4	متوسطة
29	تلكؤ بالتجهيز	5	عالية
30	محافظة بابل		
31	تجاوزات على موقع العمل	1	عالية
32	المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية	2	عالية
34	مشاريع متوقفة ذات نسب إنجاز متدنية	3	عالية
36	مشاريع إنشاء مدارس	4	عالية
38	الاعتمادات المستندية	5	عالية
40	السلف الموقوفة	6	عالية

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
41	التأخر في اعداد الحسابات الختامية/ موازنة الخطة الاستثمارية لعام 2015	7	متوسطة
42	التأخر بأعداد الملاك المشغول للمحافظة	8	متوسطة
43	قسم التدقيق والرقابة الداخلية	9	متوسطة
44	محافظة واسط		
45	عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	1	متوسطة
46	عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية الخاص بالخطة الاستثمارية	2	متوسطة
47	تأييد المبالغ الممولة من قبل وزارة المالية	3	متوسطة
48	ملاك ديوان المحافظة	4	متوسطة
49	سلف موقوفة من سنوات سابقة	5	عالية
50	مشاريع معلقة بسبب سحب العمل	6	عالية
53	تلكؤ في التنفيذ	7	عالية
54	توقف كلي في التنفيذ	8	عالية
56	محافظة البصرة		
57	خلاف حول ملكية أرض مشروع	1	عالية
58	تلكؤ في التنفيذ	2	عالية
59	المشاريع المسحوبة	3	عالية
61	عدم وجود نظام محاسبي آلي	4	متوسطة
62	سلف من تخصيصات الموازنة التشغيلية الى حسابات تنمية الأقاليم	5	عالية
63	السلف الموقوفة	6	عالية
64	محافظة القادسية		
65	عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة المشاريع	1	عالية
66	آلية معالجة الغرامات التأخيرية	2	عالية
67	تدني نسب الإنجاز الفني	3	عالية
69	سلف موقوفة	4	عالية
70	عدم توفر موقف بالمصروفات على مستوى العقود	5	عالية
71	التأخر في توقيع العقود	6	متوسطة
72	ملحق رقم (1): مفتاح الرموز		

KPMG

امانة بغداد



العنوان	١. تجهيز ونصب وتشغيل وصيانة مضخات لولبية لمشروع الرستمية (ت-٣)	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعقد تجهيز ونصب وتشغيل وصيانة مضخات لولبية لمشروع الرستمية ت ٣ قامت لجنة تدقيق الإحالات بتاريخ ٩ / ١٢ / ٢٠١٣ بترشيح شركة Hubert الهولندية للدعوة المرقمة ١٣ / ١ / ٢٠١٣ حيث تمت الإحالة إلى شركة Hubert في ١٦ / ١ / ٢٠١٤ بمبلغ ٣,٣٤٤,٧٨٧,٦٠٠ دينار عراقي لاحظنا ما يلي:</p> <p>١. لم تلتزم دائرة المجاري بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ البند أولاً من المادة السابعة عشر حيث تم توجيه خمسة إنذارات بتاريخ مختلفة خلال أربعة أشهر بحق الشركة التي تم الإحالة إليها ومطالبتها بالإسراع في إكمال إجراءات التعاقد رغم مضي ٧٧ يوم من تاريخ الإحالة.</p> <p>٢. نص العقد وملحقه على تجهيز المضخات اللولبية مع ملحقاتها والمواد الاحتياطية فقط، علماً أن الدعوة وكتاب الإحالة نصتا على انه عقد تجهيز ونصب وتشغيل وصيانة.</p>		
المتابعة	<p>من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة تبين لنا ان المشروع لم يتم الانهاء منه حتى تاريخ زيارتنا حيث بلغت نسبة الانجاز حتى تاريخ الزيارة ٨٥% . مقارنة مع نسبة انجاز في ٢٠١٥ تساوي ٧٠%، علماً أن قيمة المشروع سددت بالكامل من خلال اعتماد مستندي وأن سبب تلكؤ المشروع يعود لأسباب فنية تمنع المقاول من اكمال تنفيذ المشروع.</p>		
التوصية	<p>نوصي دائرة المجاري بضرورة تقييم واقع الحال ودراسة اسباب تأخر الإنجاز واتخاذ الإجراءات الكفيلة بانتهاء المشروع او مصادرة كفالة حسن التنفيذ في حال تعذر انهاء المشروع .</p>		
رد الإدارة	<p>بحسب رد الادارة واجهت الدائرة تأخير من جهة المقاول وتم فرض غرامات تأخيرية مقابلها، وبحسب الظروف الحالية للمشروع تواجه الدائرة تأخير نتيجة ظروف فنية في البنية التحتية للمشروع تمنع إكمال المشروع وأن القسم الهندسي يجري الدراسات لإيجاد الحلول المناسبة.</p>		

عالية	درجة المخاطرة	٢. عقد تنفيذ شبكة مجاري مشتركة لخدمة محطة ٧٧٢ - ٧٧٤	العنوان
<p>من خلال مراجعتنا لأولايات عقد تنفيذ شبكة مجاري مشتركة لخدمة محطة ٧٧٢ - ٧٧٤ ، لاحظنا ما يلي:</p> <p>-التأخر في توقيع العقد بعد الاحالة حيث كان تاريخ الاحالة في ٢٠١٣-٣-١٤ بينما تاريخ توقيع العقد ٢٠١٣-٤-١٧ وهذا مخالف لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ المادة ٧ الفقرة ب/ - ٢٠</p>			الملاحظة
<p>من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة تبين لنا أن المشروع لم يتم الانتهاء منه حتى تاريخ زيارتنا حيث بلغت نسبة الانجاز حتى تاريخ الزيارة ٦٢%، علماً أن نسبة الانجاز المالي للمشروع بلغت ٩٥ % وأن سبب تلكؤ المشروع يعود لأسباب فنية تمنع المقاول من اكمال تنفيذ المشروع على الرغم من انتهاء فترة التعاقد حيث تم الاكتفاء بمنح مدد اضافية لانهاء المشروع دون اتخاذ خطوات فعلية تساعد على انهاء المشروع .</p>			المتابعة
<p>نوصي بضرورة اتخاذ خطوات فعلية تساعد في انهاء المشروع كتعديل التصميم او تعديل العقد حسب واقع الحال. وفي حال تعذر إنهاء المشروع يجب الأخذ بعين الاعتبار متطلبات قرار رقم ٣٤٧.</p>			التوصية
<p>تم إشعار ديوان الرقابة المالي من قبل دائرة التخطيط والمتابعة بأنه تم ادراج المشروع بالكامل من قبل وزارة التخطيط ضمن الخطة الاستثمارية، وتم تزويد الجداول الخاصة بالمشاريع ضمن خطة تنمية الأقاليم لعام ٢٠١٢ والتي تمت المصادقة عليها من قبل وزارة التخطيط بموجب كتاب رقم ١٠٨٩٠/٨/٢ في ١٤-٥-٢٠١٤.</p>			رد الإدارة

العنوان	٣. عقد إعادة تأهيل وصيانة مشروع تصفية مجاري الكرخ / البويعيثة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>لاحظنا من خلال مراجعتنا لعقد إعادة تأهيل وصيانة مشروع تصفية مجاري الكرخ / البويعيثة، بأن دائرة المجاري في أمانة بغداد قد قامت بالتعاقد مع شركة الصوى المتحدة للمقاولات العامة بتاريخ ٢-٩-٢٠١٢ ، بالرغم من أن تلك الشركة قد قامت في السابق بتقديم وثائق مزورة (شهادة تأسيس وعنوان وهمي) إلى دائرة الماء في أمانة بغداد للحصول على مناقصة تجهيز مادة الشب في عام ٢٠١٠ ، ولم تقم الأمانة باتخاذ أية إجراءات ضد الشركة علما ان المشروع متلكئ حيث بلغة نسبة الانجاز ٨٥% لغاية ٣١-٧-٢٠١٦، علما أن مدة تنفيذ العقد هي ١١ شهر اضيفت لها ٤٣٠ يوم توقفات ومدد اضافية.</p>		
المتابعة	<p>من خلال مراجعتنا لهذا العقد، تبين لنا أن الشركة المتعاقد معها قدمت معاملة تعديل إسم لدى مسجل الشركات وتم تصويب بيانات الشركة في سجلات أمانة بغداد، بالرغم من ذلك، لاحظنا وجود تلكؤ في انجاز المشروع حيث بلغت نسبة انجاز المشروع الفعلية ٨٥% على الرغم من انتهاء مدة العقد وعلماً أن نسبة الانجاز المالي تساوي ٩٨% من كلفة المشروع.</p> <p>لاحظنا خلال زيارتنا انه لم يتم الانتهاء من المشروع كما لم يتم اتخاذ اية اجراءات من شأنها تصويب الوضع او مصادرة خطابات الضمان حيث تم الاكتفاء بمنح مدد اضافية لغايات الانتهاء من المشروع .</p>		
التوصية	<p>نوصي بضرورة إتخاذ الاجراءات القانونية بحق الشركات التي تقدم أوراق مزورة وعدم التعاقد معها مطلقا، كما نوصي الشركة بضرورة اتخاذ الاجراءات الكفيلة بانهاء الشركة من انجاز المشروع ضمن المدة المحددة .</p>		
رد الإدارة	<p>إن دائرة الشركات قد أيدت بموجب كتابها رقم (١٦٥٨٤) في ٢١-٦-٢٠١١ بأن شركة الصوى المتحدة مسجلة لديها كشركة عراقية وفقاً لأحكام قانون الشركات رقم (٢١) ولا تزال قائمة حتى الآن.</p> <p>قامت الشركة بتغيير عنوانها بموجب كتابها رقم (٣١٨) في ٣-٧-٢٠١٤ الموجه الى الدائرة لإعتمادها لغرض التبليغ والمخاطبات.</p>		

العنوان

٤. التجاوزات على مواقع العمل

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

لاحظنا من خلال مراجعتنا لعينة من عقود أمانة بغداد، وجود تجاوزات على مواقع العمل تمنع الشركات المتعاقدة من تنفيذ تلك المشاريع، بعض تلك التجاوزات كانت من قبل مواطنين وبعضها كانت من قبل الدوائر الحكومية الأخرى، وتمثلت تلك التجاوزات باستغلال تلك الأراضي وإنشاء مباني ومرافق أخرى عليها، مما أدى إلى حصول تأخير طويل بإنجاز تلك العقود، علما بأن أمانة بغداد لم تقوم بإزالة تلك التجاوزات قبل توقيع العقود، والجدول الآتي يمثل عينة من تلك العقود:

اسم العقد	الشركة المنفذة	مدة العقد	تا ريخ توقيع العقد	تا ريخ الإنجاز
مشروع تنفيذ الخط الرئيسي الناقل في جانب الكرخ / الخط الغربي الإضافي مع تنفيذ محطة ضخ دورة رقم (٢) مع خطوط الدفع التابعة لها	شركة العمود الهندسية للمقاولات	٤٢ شهر	٣٠/١٢/٢٠٠٨	لم ينجز بعد
عقد تنفيذ خط المجاري الرئيسي في الشمال الشرقي جانب الرصافة	مجموعة شركات المباني العصرية للمقاولات الانشائية المحدودة	٣ سنوات	٢٩/٦/٢٠٠٧	لم ينجز بعد

ان عدم إزالة التجاوزات وتهيئة موقع العمل يمثل مخالفة لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ المادة (٣) الفقرة (و) والتي نصت على إزالة المشاكل القانونية والمادية إن وجدت في موقع العمل قبل إعداد وثائق المناقصات.

المتابعة

لاحظنا خلال زيارتنا انه لم يتم الانتهاء من اي هذه المشاريع كما لم يتم اتخاذ اية إجراءات من شأنها تصويب الوضع حيث تم الاكتفاء بمخاطبات الجهات المعنية لغرض ازالة التجاوزات دون استجابة حتى تاريخ زيارتنا.

التوصية

نوصي بضرورة إزالة التجاوزات على مواقع العمل وتهيئته قبل إعداد وثائق المناقصات وفقا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ المادة (٣) الفقرة (و).

رد الإدارة

- الخط الرئيسي في جانب الكرخ: يوجد تجاوزات على مسار خطوط الدفع التابعة لمحطة دورة (٢) حيث تمت المباشرة بازالتها وذلك بمخاطبة المديرية العامة للحراسات وأمن بغداد بموجب كتاب رقم ٥٧٧/٢/٢ في ٢٣-١-٢٠١٧ وتمت المصادقة على المسار النهائي للخط من قسم التصميم كتاب رقم ٢٩٢/٢/٢ تاريخ ١٢-١-٢٠١٧.
 - خط المجاري الرئيسي في الشمال الشرقي للرصافة: تم مخاطبة الأمانة العامة لمجلس الوزراء ومحافظة بغداد لرفع التجاوزات الحاصلة على المسار، لا تزال خلافات حول قطعة أرض المرقمة (١٣٢٩/١١) غير محسومة.
- لا يزال موضوع قطعة الارض قائم وتم ايقاف العمل من قبل مجموعة تدعي ملكيتها للأرض، وتم مفاتحة دائرة التسجيل العقاري ووزارة العدل بهدف اليعازر بحل المشكلة.

الملاحظة

لاحظنا من خلال مراجعتنا لعينة من عقود أمانة بغداد، وجود عقود قد تم إبرامها بالاعتماد على خرائط و تصاميم قديمة بالرغم من أهمية تلك المشاريع وضخامة مبالغها ، مما تسبب في حصول تأخير كبير في نسب إنجازها نظراً لعدم إمكانية تطبيق تلك الخرائط و التصاميم على أرض الواقع، إذ في أغلب الأحيان تطلبت الحاجة إلى إجراء تغييرات عديدة في التصاميم مما استلزم إجراء أوامر تغيير عديدة لتلك المشاريع، والجدول الآتي يمثل عينة من تلك المشاريع:

اسم العقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	الشركة المنفذة	مدة العقد	تاريخ توقيع عقد	تاريخ لإنجاز	التصاميم التي تم الاعتماد عليها	تاريخ وضع التصاميم
عقد تنفيذ خط المجاري الرئيسي في الشمال الشرقي جانب الرصافة	٩٧,٤٧١,٥٠٠,٠٠٠	مجموعة شركات المباني العصرية للمقاولات الانشائية المحدودة	٣ سنوات	٢٩/٦/٢٠٠٧	لم ينجز لحد الآن	تصاميم الاستشاري جون هيست	١٩٨٢
عقد تنفيذ مشروع ماء الرصافة	١,١٣١,٣٢٤,٧٠٠,٠٠٠	شركة المبروك للمقاولات وشركة العصام العراقي للمقاولات وشركة ديكرومونت الفرنسية	٢٨ شهر	٧/١٢/٢٠٠٨	لم ينجز لحد الآن	تصاميم شركة بني البريطانية	١٩٨٢
عقد تجهيز وتمديد أنابيب الدكايل للماء الصافي للمحلتين (٧٧٤ - ٧٧٢)	١,٤٥٣,٨٨٩,٠٠٠	شركة ابطل الفرات للمقاولات	١٥٠ يوم	٢٨/٨/٢٠١٢	لم ينجز لحد الآن	تصاميم الشركة الروسية	١٩٩٨
عقد تنفيذ شبكة مجاري مشتركة لخدمة محلة ٤٤٢	٨٩٦,٤٠٠,٠٠٠	شركة التكافل للمقاولات العامة	٢٠٠ يوم	٢٣/٦/٢٠١١	لم ينجز لحد الآن	غير معلوم	غير معلوم

المتابعة

لاحظنا خلال زيارتنا انه لم يتم تنفيذ التصاميم أعلاه كما لم يتم اتخاذ اية إجراءات من شأنها تصويب الوضع او مصادرة خطابات الضمان حيث تم الاكتفاء بمنح مدد اضافية لغايات تنفيذ المشاريع. .

التوصية

نوصي بضرورة الطلب من الشركات تحديث تصاميم بما يتناسب مع الوضع الحالي للطرق.

رد الإدارة

-عقد تنفيذ خط المجاري الشمالي الشرقي: تم اعتماد التصميم المعد من قبل المستشار جون هيست كأساس للمناقصة، ومن ثم تم احواله العمل كتصميم وتنفيذ الى شركة المباني العصرية بموجب العقد المبرم في ٢٩-٦-٢٠٠٧ وخلال الفترة قامت الشركة باعداد التصاميم وتقديم التغييرات وبعض الملاحظات الفنية، وحصلت تجاوزات على مسار الخط خلال هذه الفترة مما أدى الى الحاجة لتغيير مسار الخط في بعض المقاطع.

-عقد المحلتين: ان سبب امر الغيار وجود متجاوزين على مسار الخطوط مما أدى الى تغيير مسارها بعد اعداد التصميم، تم سحب العمل بسبب تلكؤ الشركة وسوف ينفذ على حساب ناكل.

-عقد محلة ٤٤٢: بحسب رد الادارة، لا يوجد أمر غيار للمناقصة، علماً أنه تم سحب العمل بسبب تلكؤ الشركة وسوف ينفذ على حساب ناكل.

العنوان	٦. المدد الإضافية للعقود	درجة المخاطرة	عالية																								
الملاحظة	لاحظنا من خلال مراجعتنا لعينة من العقود أن المدد الإضافية الممنوحة للشركات المتعاقد معها لتنفيذ المشاريع تتجاوز في بعض الحالات مدة تنفيذ العقد الأصلية، إن عدم وجود سقف زمني يحدد نسب المدد الإضافية من شأنه إعطاء فرصة لاستغلال تلك الثغرة في التعليمات، وبالتالي تعطيل تنفيذ المشاريع بشكل كبير و عدم استغلال موارد الدولة حسب ما هو مخطط ،والأمثلة الآتية تمثل عينة تم ملاحظتها من خلال مراجعة بعض العقود:-																										
	<table><tr><th>اسم العقد</th><th>مدة التنفيذ</th><th>مجموع المدد الإضافية الممنوحة</th><th>نسبة المدد الإضافية إلى مدة العقد</th></tr><tr><td>تنفيذ خط مجاري رئيسي ومحطة غاطسة وأربع مضخات لمحلة ٧</td><td>١٨٠ يوم</td><td>٢٣١ يوم</td><td>١٢٨%</td></tr><tr><td>خط دفع ٤ TC تنفيذ خط دفع جديد لمحطة</td><td>٦٠ يوم</td><td>١٨٨ يوم</td><td>٣١٣%</td></tr><tr><td>إنشاء خط طوارئ مع محطتين أمطار طوارئ لخدمة محلات (٣٤٣ - ٣٣١)</td><td>١٨٠ يوم</td><td>١٥٩ يوم</td><td>٨٨%</td></tr><tr><td>عقد تنفيذ وتطوير جانبي قناة الجيش</td><td>٣٦٠ يوم</td><td>٨٠٦ يوم</td><td>٢٢٤%</td></tr><tr><td>مشروع ماء الرصافة الكبير</td><td>٨٤٠ يوم</td><td>٨٠١ يوم</td><td>٩٥%</td></tr></table>			اسم العقد	مدة التنفيذ	مجموع المدد الإضافية الممنوحة	نسبة المدد الإضافية إلى مدة العقد	تنفيذ خط مجاري رئيسي ومحطة غاطسة وأربع مضخات لمحلة ٧	١٨٠ يوم	٢٣١ يوم	١٢٨%	خط دفع ٤ TC تنفيذ خط دفع جديد لمحطة	٦٠ يوم	١٨٨ يوم	٣١٣%	إنشاء خط طوارئ مع محطتين أمطار طوارئ لخدمة محلات (٣٤٣ - ٣٣١)	١٨٠ يوم	١٥٩ يوم	٨٨%	عقد تنفيذ وتطوير جانبي قناة الجيش	٣٦٠ يوم	٨٠٦ يوم	٢٢٤%	مشروع ماء الرصافة الكبير	٨٤٠ يوم	٨٠١ يوم	٩٥%
	اسم العقد	مدة التنفيذ	مجموع المدد الإضافية الممنوحة	نسبة المدد الإضافية إلى مدة العقد																							
	تنفيذ خط مجاري رئيسي ومحطة غاطسة وأربع مضخات لمحلة ٧	١٨٠ يوم	٢٣١ يوم	١٢٨%																							
	خط دفع ٤ TC تنفيذ خط دفع جديد لمحطة	٦٠ يوم	١٨٨ يوم	٣١٣%																							
	إنشاء خط طوارئ مع محطتين أمطار طوارئ لخدمة محلات (٣٤٣ - ٣٣١)	١٨٠ يوم	١٥٩ يوم	٨٨%																							
	عقد تنفيذ وتطوير جانبي قناة الجيش	٣٦٠ يوم	٨٠٦ يوم	٢٢٤%																							
مشروع ماء الرصافة الكبير	٨٤٠ يوم	٨٠١ يوم	٩٥%																								
المتابعة	لاحظنا خلال زيارتنا انه لم يتم الانتهاء من هذه المشاريع بسبب وجود مشاكل فنية من شأنها أن تعيق تنفيذ المشروع (مثل مشاكل تصميم المشاريع، استيلاء واعتداء على الأراضي) كما لم يتم اتخاذ اية اجراءات من شأنها تصويب الوضع او مصادرة خطابات الضمان حيث تم الاكتفاء بمنح مدد اضافية لغايات الانتهاء من المشاريع .																										
	نوصي الأمانة العامة لمجلس الوزراء بالتوجه لتعديل التعليمات السارية بخصوص المدد الإضافية عند التعاقد لكي يتم تحديد سقف زمني لها ،كما نوصي أمانة بغداد باتخاذ الاجراءات الكفيلة بمعالجة اسباب التأخر في الانجاز.																										
التوصية																											

العنوان

٦. المدد الإضافية للعقود - يتبع

درجة المخاطرة

عالية

رد الإدارة

رد الإدارة	إسم العقد
تم توقيع العقد مع شركة بريق النجوم في ٢١-٨-٢٠١٤ وبسبب تعرض كادر الشركة من قبل اهالي المحتلين توقفت الشركة عن العمل وتم منح الشركة توقف عن العمل في ٢٩-٩-٢٠١٤ بموجب كتاب رقم (٨٩٥٥/٢/٢).	تنفيذ خط مجاري رئيسي
عاودت الشركة المنفذة للعمل في الموقع بعد زوال اسباب التوقف بتاريخ ١٠-١١-٢٠١٤ وتم منح الشركة توقف جزئي بنسبة ٢.٤% بسبب صدور امر غيار، وبسبب ذلك تم منح الشركة مدد اضافية مقدارها ٤٠ يوم تقويمية تشمل أيام الجمع والعطل الرسمية والفحوصات حسب كتاب رقم ١٦٦٥/٢/٢ في ٢٧-٨-٢٠١٥ وليس (٢٣١) يوماً.	
توقفت الشركة عن العمل بتاريخ ٩-١٢-٢٠١٤ لغاية ٢٨-١-٢٠١٥ بسبب عطل ماكينة الحفر المخفي وعاودت الشركة بالعمل حتى تاريخ الانجاز الجزئي في ٩-٤-٢٠١٥ وتم توجيه اذار الى الشركة بموجب كتاب رقم ٢-٢-٢٠٨ بتاريخ ١١-١-٢٠١٥ وتم استقطاع كامل الغرامة التأخيرية ١٠% مبلغ ٤٦,٥٩٥,٠٠٠ دينار عراقي وانجزت الخط الدفع في ٩-٤-٢٠١٥.	٤TC خط دفع جديد لمحطة
تمت مباشرة العمل في ٢٠-٢-٢٠١٤ وتم توقف العمل جزئي بتاريخ ٢-٣-٢٠١٤ بنسبة ٣٠% لحين حسم موضوع رفع التجاوزات من قبل دائرة بلدية الشعب. تم توقف عن العمل توقف كلي ٢٤-٥-٢٠١٤ لحين تحديد موقع المحطة، وتم معاودة العمل بموجب كتاب رقم ٢-٢-٢٠١٩ وتم توقف عن العمل جزئياً بتاريخ ٢٠-١٠-٢٠١٤ لاستحداث فقرات جديدة لحين صدور أمر الغيار. وتم انجاز العمل جزئي بتاريخ ١-١١-٢٠١٤ بنسبة ٧٠% لدخول الخطين في الخدمة الفعلية لخدمة المحطة (٣٤٣-٣٣١). وتم منح الشركة مدة اضافية على أمر الغيار قدرها (٢٤) يوم حسب كتاب رقم ٢-٢-٢٤٣١ في تاريخ ٢٤-٣-٢٠١٥.	إنشاء خط طوارئ مع محطتين أمطار طوارئ
تم انجاز العمل بنسبة ١٠٠% بتاريخ ٢٥-٥-٢٠١٥ حسب كتاب رقم ٢-٢-٤٥٠١ بتاريخ ٨-٦-٢٠١٥.	

العنوان	٧. نسب انجاز المشاريع	درجة المخاطرة	عالية								
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعينة من مشاريع أمانة بغداد، لاحظنا أن هناك تدني في نسب إنجاز بعض المشاريع، والجدول الآتي يمثل نسب الإنجاز لعينة من تلك المشاريع كما في ٣١/٨/٢٠١٤ :</p> <table> <tr> <th>اسم المشروع</th><th>نسبة الانجاز المخطط</th><th>نسبة الانجاز الفعلي</th><th>نسبة الانحراف</th></tr> <tr> <td>تجهيز ونصب وتشغيل وصيانة مضخات لولبية لمشروع الرستمية ت- ٣</td><td>١٠٠%</td><td>٧٠%</td><td>٣٠%</td></tr> </table>			اسم المشروع	نسبة الانجاز المخطط	نسبة الانجاز الفعلي	نسبة الانحراف	تجهيز ونصب وتشغيل وصيانة مضخات لولبية لمشروع الرستمية ت- ٣	١٠٠%	٧٠%	٣٠%
اسم المشروع	نسبة الانجاز المخطط	نسبة الانجاز الفعلي	نسبة الانحراف								
تجهيز ونصب وتشغيل وصيانة مضخات لولبية لمشروع الرستمية ت- ٣	١٠٠%	٧٠%	٣٠%								
المتابعة	<p>من خلال زيارتنا لاحظنا ان المشروع لم يتم الانهاء منه حتى تاريخ زيارتنا حيث بلغت نسبة الانجاز حتى تاريخ الزيارة ٨٥%.</p>										
التوصية	<p>نوصي أمانة بغداد بوضع خطة متابعة واضحة مع تضمنها لمدة زمنية نهائية لإنهاء المشروع.</p>										
رد الإدارة	<p>تم ادراك الأخطاء الواردة في العقد وكذلك اعداد الدراسات والخطط للعقود المستقبلية وحالياً يتم معالجة الانحراف الوارد من خلال إصدار ملحق العقد الخاص بنصب وتشغيل المضخات اللولبية.</p>										

العنوان

٨. أسعار الصرف المستخدمة في الاعتمادات المستندية

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعدد من عقود دائرة مجاري بغداد لاحظنا قيام الدائرة بتحليل العروض للعقود الاستيرادية على أساس سعر صرف ١١٦٦ للدولار الواحد حسب نشرة البنك المركزي في حين يتم شراء الدولار من قبل الدائرة لغرض فتح الاعتماد بسعر صرف ١١٩٤ للدولار الواحد مما يؤدي إلى تحمل الدائرة فروقات سعر صرف والجدول التالي يوضح ذلك:

اسم الشركة التي تم التعاقد معها ورقم العقد	تاريخ العقد	مبلغ العقد (سعر الصرف ١١٦٦)	مبلغ العقد (سعر الصرف ١١٩٤)	فرق سعر الصرف التي تتحملها الدائرة
العقد ١٣ / ١ / Hubert شركة ٢٠١٣	١٠/٤/٢٠١٤	٣,٣٤٤,٧٨٧,٦٠٠	٣,٤٢٥,١٠٨,٤٠٠	٨٠,٣٢٠,٨٠٠
شركة الحجاز العقد ٤٤ / ١ / ٢٠١٣	١٠/٣/٢٠١٤	١٠,٢٠٢,٤٨٨,٣٤٠	١٠,٤٤٧,٤٤٨,٠٦٠	٢٤٤,٩٩٩,٧٢٠
شركة الحجاز عقد ٥١ / ١ / ٢٠١٣	١٠/٣/٢٠١٤	٣,١٠٠,٨٣٤,٠٠٠	٣,١٧٥,٢٩٦,٥٦٠	٧٤,٤٦٢,٥٦٦

المتابعة

لنلاحظ استمرار دائرة العقود بفتح الاعتماد المستندي بسعر مختلف عن سعر الشراء النقدي للدولار عند تحليل العطاءات والجدول التالي يبين فروقات الاسعار لإعتمادات تم فتحها خلال سنة ٢٠١٦ وبداية ٢٠١٧ :

اسم الشركة التي تم التعاقد معها ورقم العقد	تاريخ العقد	مبلغ العقد (سعر الصرف ١١٨٢)	مبلغ العقد (سعر الصرف ١٢٠٠)	فرق سعر الصرف التي تتحملها الدائرة
عقد تجهيز خط المجاري الرئيسي الناقل الغربي الإضافي مع محطة الدورة	٣٠-٨-٢٠٠٨	١٦,٨٩٢,٢٢٧,٩٥٠	١٧,١٤٩,٤٧٠,٠٠٠	٢٥٧,٢٤٢,٠٥٠
عقد مجاري رئيسي ٧٧ محطة ٧٦٨	٢٨-١٢-٢٠١٦	٢,١٥٠,٢٠٥,٧٥٠	٢,١٨٢,٩٥٠,٠٠٠	٣٢,٧٤٤,٢٥٠

التوصية

نوصي دائرة مجاري بغداد بضرورة اعتماد سعر الشراء النقدي للدولار عند تحليل العطاءات وإبرام العقود مع الجهات المنفذة لتجنب تحمل الدائرة فروقات سعر صرف العملة.

رد الإدارة

قامت الدائرة بتحليل العروض الخاصة بالعقود الاستيرادية على أساس سعر الصرف (١١٦٦) للدولار وذلك حسب نشرة البنك المركزي حينها، وبالنسبة لفتح الاعتماد بسعر صرف (١١٩٤) فهذا إجراء يخص مصرف التجارة الدولي TBI.

العنوان

٩. حساب السلف والأمانات

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

لاحظنا وجود سلف وأمانات متراكمة منذ سنوات سابقة مسجلة في سجلات أمانة بغداد ولم تقوم الأمانة بتسويتها حتى تاريخ زيارتنا، وكما هو موضح في الجدول الآتي حسابات السلف التي تعود لسنوات سابقة (٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤)

اسم الحساب	رقم الحساب	المبلغ
سلف لأغراض النشاط	١٦٧١	١١,١٩٣,٥٢٥,٦٣٨
تأمينات لدى الغير	١٦٦١	٣,٣٧٨,٧٨٨,٠٧١
مجموع		١٤,٥٧٢,٣١٣,٧٠٩

إن عدم تسوية السلف و الأمانات من شأنه زيادة احتمالات حدوث أخطاء وضياع حقوق الأمانة.

المتابعة

من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة، تبين لنا أن رصيد السلف في سجلات أمانة بغداد مبلغ ٩,١١٤,٨٣٩,٨٢٩ وهي تمثل رصيد السلف الممنوحة خلال سنة ٢٠١٦ والسنوات السابقة، ولم تستطع دائرة الحسابات من تحديد رصيد السلف الموقوفة والتي تعود لسنوات سابقة نتيجة لصعوبة تحليل هذه السلف و عددها وتشعبها.

التوصية

نوصي الأمانة بضرورة تسوية السلف والأمانات المتراكمة منذ سنوات بأقصى سرعة ممكنة.

رد الإدارة

بناء على رد الإدارة، أن قسم الحسابات قام بتشديد الإجراءات على الموظفين الذين يستحق عليهم سلف سابقة، أما بالنسبة للأمانات، بناء على رد الإدارة فإن السبب يعود الى وجود رواتب لبعض الموظفين في مناطق خارج سيطرة الحكومة أو رواتب موظفين معتقلين، وأن الجزء الآخر يعود لأمانات عمل منجز ولكن لا يوجد تمويل من قبل الديوان لتسديد هذه المستحقات.

العنوان	١٠. حسابات جارية مدينة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للقوائم المالية للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٥ لاحظنا التالي :</p> <p>١- عدم قيام امانة بغداد - المركز بعمل مطابقات شهرية للحسابات الجارية المدينة بين الامانة والدوائر و المديريات التابعة لها منذ عام ٢٠٠٥ حيث بلغ رصيد الحسابات الجارية المدينة ٥٢٤,٦١٥,٨٤٠,٤١ مليار دينار عراقي.</p> <p>٢- بلغت الارصدة المدورة من السنوات السابقة ذات الرقم التحليلي صفر (- ١,٨٨٣,٢٨٠,٧٠٨) دينار عراقي ، حيث لم تقم الادارة بتصفية هذه الارصدة لغاية تاريخ زيارتنا ، علما انه لم يتم تحديد الجهات المدينة بتلك المبالغ .</p>		
المتابعة	<p>من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة، تبين لنا أنه تم تشكيل لجنة بإشراف أعضاء من ديوان الرقابة المالية إضافة الى أعضاء من الدائرة المالية ودوائر أخرى، حيث تم العمل على حصر كافة القيود التعديلية والفروقات وجاري العمل على حصول موافقة ديوان الرقابة المالية على تنفيذ هذه التسويات. هذا وقد تم اجراء التسويات حتى نهاية عام ٢٠٠٨.</p>		
التوصية	<p>نوصي بضرورة معالجة الحسابات الجارية المدينة لما لها من اهمية وتحليل الارصدة ذات الرقم التحليلي صفر وتصفيتها.</p>		
رد الادارة	<p>ستقوم الدائرة المالية بتنفيذ وعكس قيود التسوية على النماذج المقترحة بعد الحصول على موافقة ديوان الرقابة المالية.</p>		

العنوان	١١. عدم مصادقة البيانات الختامية لأمانة بغداد	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لأمانة بغداد / المركز لاحظنا أن البيانات المالية الختامية لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية منذ عام ٢٠٠٨ حتى عام ٢٠١٥.		
المتابعة	من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة، تبين لنا أنه لم يتم المصادقة على البيانات الختامية للوزارة حتى عام ٢٠١٦.		
التوصية	نوصي الامانة بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية و الوقوف على اسباب عدم مصادقة البيانات من قبل الهيئة والعمل على حلها من أجل المصادقة على البيانات، ونوصي بضرورة العمل على توحيد بيانات الدوائر كاملة بحسب ما هو مطلوب.		
رد الإدارة	لم يتم ديوان الرقابة المالية بالمصادقة على البيانات الختامية بسبب عدم توحيد حسابات أمانة بغداد والدوائر التابعة لها.		

KPMG

محافظة النجف



العنوان

١. غياب التنسيق في اعداد موقف العقود الحكومية

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

خلال زيارتنا لهيئة الاعمار التابعة لمحافظة النجف الاشرف، لاحظنا عدم توفر موقف شامل ومتكامل للعقود الحكومية الخاصة بالمشاريع الاستثمارية على مستوى المحافظة لدى قسم التخطيط والمتابعة وقسم العقود الحكومية، اذ ينبغي أن يتضمن موقف العقود كافة البيانات والمعلومات الضرورية لمتابعة الوضع المالي ونسب الانجاز للعقود او المشاريع. كما لاحظنا عدم توفر قاعدة بيانات بالعقود والمشاريع الاستثمارية لدى قسم العقود الحكومية نتيجة لغياب الارشفة الالكترونية لأوليات العقود والمواقف المحدثه لها وعلى مستوى الوضع التعاقدى والمالي والفني للمشروع. أن عدم توفر موقف بالعقود او المشاريع يعد مؤشرا على غياب التنسيق بين اقسام المحافظة وتوفر البيانات والمعلومات الضرورية لمتابعة العقود والمشاريع.

المتابعة

من خلال متابعتنا للملاحظة اعلاه تبين لنا ان المحافظة لم تقم بعمل تنسيق بين اقسام المحافظة و توفر البيانات والمعلومات الضرورية لمتابعة العقود والمشاريع بالاضافة الى متابعة الوضع المالي ونسب الانجاز للعقود او المشاريع وكذلك لا يوجد دليل شامل مكتوب ومحدد للسياسة الرقابية لمتابعة العقود.

التوصية

نوصي المحافظة بضرورة العمل على الاتي:
- اعداد قاعدة بيانات محدثة لمواقف العقود والمشاريع على مستوى المحافظة والارشفة الالكترونية لها.
- التنسيق بين اقسام المحافظة التخطيط والمتابعة، قسم العقود الحكومية وقسم الحسابات في اعداد موقف شامل ومتكامل يخص العقود الحكومية على الموازنة الاستثمارية وكذلك الموازنة التشغيلية، موضحا فيه المصروفات على مستوى العقد ونسب الانجاز المالي والفني للعقود والمشاريع.

رد الإدارة

بناء على الملاحظة، ان الادارة بصدد تشكيل لجنة لتوحيد وتنسيق ومتابعة البيانات والمعلومات الضرورية للمشاريع والعقود والتنسيق فيما بينها.

الملاحظة

خلال دراستنا لمشاريع وعقود محافظة النجف الاشرف، لاحظنا أن المدد الاضافية الممنوحة لبعض عقود المحافظة الخاصة بالخطة الاستثمارية وتنمية الاقاليم المستمرة من سنوات سابقة منها قد تجاوزت المدة التعاقدية للتنفيذ، حيث بينت تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ الفصل الخامس صلاحية اللجنة المركزية للمراجعة والمصادقة على الاحالة والتي نصت في الفقرة ثانيا- د على: (البت في طلبات تمديد المدة التي تزيد على (٢٥%) خمسة وعشرين من المئة من مدة العقد وفقا للضوابط التي تصدرها وزارة التخطيط)، علما اننا نلاحظ في التعليمات ما يشير الى ان هناك سقف زمني محدد للمدد الاضافية الممنوحة للعقود. والجدول الآتي يوضح عينة من العقود المستمرة من سنوات سابقة ولا زالت قائمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، اذ انه الممدد الإضافية الممنوحة للشركات المنفذة من تلك العقود لمشاريع تنمية الاقاليم الصادر من قبل هيئة الاعمار/ الدائرة القانونية بموجب الاوامر الادارية:

اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	مبلغ العقد دينار عراقي	تاريخ التعاقد	مدة تنفيذ العقد	المدة الإضافية الممنوحة	نسبة الانجاز الفعلي	٣١ المبالغ المدفوعة لغاية (ديتار كانون الأول ٢٠١٥ عراقي)
تأهيل وتبليط وكربستون وأرصفة شوارع حي النصر في النجف	شركة المناب والدر النفيس ولمعان الماس والصباح التقنية	٢٢,٦١٥,٩٥٠,٠٠٠	٢٠١٣/٩/١١	٦٦٠ يوم	٤٥٩ يوم	%٥٥	١٤,٢٠٨,٦٧١,٩٥٧
اعمال طرق مدينة العلم في النجف الاشرف	الجوهرة الماسية والياسر العالمية	٢,٧٢٦,٦٩٠,٠٠٠	٢٠١٤/٩/١٠	٢٥٠ يوم	٢٣١ يوم	%٤٠	٦٦٤,٤١٠,٣٤٢
ربط مدارس مختلفة بالتيار الكهربائي	شركة البراء العامة	٦٤٥,٢٥٨,٥٠٠	٢٠١٤/٩/٣٠	١٥٠ يوم	٢٢٥ يوم	%٢٣	١٦,٧٦٢,٩١٢

العنوان	٢. منح المدد الاضافية وتدني نسب انجاز العقود (يتبع)	درجة المخاطرة	عالية
المتابعة	<p>من خلال متابعتنا للملاحظة اعلاه تبين لنا أن المشاريع المبينة اعلاه قد تم أنائها وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) وقد تم تسويتها بعد تثبيت ذرعة واقع الحال للأعمال منجزة وبعد الاتفاق مع الطرف الثاني على الانهاء ، هذا و قد تم مخاطبة وزارة التخطيط و لم يتم الرد حتى تاريخ زيارتنا في ٢٤ أيار ٢٠١٧.</p>		
التوصية	<p>نوصي المحافظة بالمتابعة مع وزارة التخطيط و العمل على انهاء هذه العقود.</p>		

الملاحظة

خلال زيارتنا إلى محافظة النجف الاشرف، لاحظنا وجود أرصدة موقوفة لحسابات السلف والأمانات في سجلات المحافظة ضمن الموازنة التشغيلية والموازنة الاستثمارية قد مضى على بعضها أكثر من سنة ولم يتم تسويتها وفقا للكشوفات التحليلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥.

الجدول الاتي يوضح عينة عن حسابات السلف والامانات الموقوفة ضمن الموازنة التشغيلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ :

الحساب	الرصيد النهائي (دينار عراقي)	أكثر من ٣ سنوات	أكثر من سنة وأقل من ٣ سنوات	أقل من سنة
سلف اللجان	١,٩٦٧,٩٢٩,٨٦١	١٥٨,٦٦٣,٨١٦	١,٨٠٩,٢٦٦,٠٤٥	-
أمانات مستلمة من الغير	٢,٢٨٠,٤١٠,٥٢٩	٢٧٨,٢٣٥,٩٦١	١,١٩٥,٣٣٥,٤١٨	٨٠٦,٨٣٩,١٥٠

كما لاحظنا وجود أرصدة موقوفة ضمن حسابات الأمانات (أمانات التوزيع الغير مدفوعة) ضمن الموازنة الاستثمارية لم يتم تسويتها وفقا للكشوفات التحليلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ، الجدول الاتي عينة عن تلك الامانات:

المبلغ (دينار عراقي)	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان
٢٤,٠٠٥,٦٤٢,٦١٢	٦٦٠٧	٢٠١٤/١٢/٣١	عن ابطال الصكوك واخذها امانات توزيع لحين توفر رصيد في حسابنا
٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	١٣٣	٢٠١٤/٣/١٨	مشروع تصميم وتنفيذ محطة لمعالجة للمياه الثقيلة في البراكية في الكوفة/شركة F&B للاستثمار
٣٨٤,٥٠٠,٠٠٠	٤٨٠٧	٢٠١٣/٥/٢٩	مشروع تنفيذ شبكة مجاري مياه ثقيلة للانبوب الرئيسي في الكوفة/ الدوحة والفرقد

العنوان	٣. أرصدة السلف والأمانات الموقوفة (يتبع)	درجة المخاطرة	متوسطة
المتابعة	من خلال متابعتنا للملاحظة تبين لنا ان رصيد السلف يمثل سلفة للمنظمة الدولية "الينسكو" لقاء مشروع تطوير محافظة كربلاء حيث لم تستطع المحافظة استرداد المبلغ والذي قيمته ١,٨٧٠ مليون دينار عراقي من السلف.		
التوصية	نوصي المحافظة بضرورة تسوية السلف والأمانات المتراكمة الموقوفة العائدة لسنوات سابقة والعمل على معالجتها بالطريقة الصحيحة بالسرعة الممكنة.		
رد الإدارة	قامت الادارة بمخاطبة وزارة المالية لفتح حساب مستقل وفصلها عن الحسابات فيما يخص الامانات والتي تمثل امانات اعتيادية. اما بالنسبة للسلفة من المنظمة الدولية «الينسكو» فإن الادارة بصدد انتظار عمل تسوية او سحب السلفة وفيما يخص باقي السلف فإن الادارة بانتظار قرار مجلس الوزراء لتسوية السلف باثر رجعي من عام ٢٠١٤ حتى تاريخه. اما في ما يخص الامانات والتي تمثل الامانات المستلمة من الغير "مقالع الحجر، امانات حسن تنفيذ للمولدات، تعويضات ضحايا الارهاب" ستبقى مستمرة الى ان يتم اتخاذ قرار من قبل مجلس الوزراء لتسويتها.		

KPMG

محافظة كربلاء



متوسطة	درجة المخاطرة	١. عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية والاستثمارية	العنوان
		من خلال مراجعتنا لمحافظة كربلاء 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 شهر أيلول ٢٠١٧ .	الملاحظة
		نوصي محافظة كربلاء بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على سجل التوحيد للبيانات المالية للموازنتين التشغيلية و الإستثمارية للأعوام من ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ .	التوصية
		قامت الشركة بإرسال كافة البيانات لوزارة المالية وحتى تاريخه لم يتم الرد من قبلهم حول مصادقتها.	رد الإدارة

العنوان	٢. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لمحافظة كربلاء، لاحظنا أن البيانات المالية الختامية للأعوام ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في شهر أيلول ٢٠١٧ .		
التوصية	نوصي محافظة كربلاء 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.		

العنوان	٣. السلف الموقوفة	درجة المخاطرة	عالية								
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لمبالغ السلف لاحظنا وجود سلف موقوفة لم يتم تسويتها حتى تاريخ التدقيق في أيار ٢٠١٧ وتلك الديون كما في عام ٢٠١٥، ٢٠١٦ :										
	<table><tr><th>أسم السلفة</th><th>القيمة (دينار عراقي)</th></tr><tr><td>سلف مؤقتة</td><td>٥٨,١٤٠,٦٩٧,٠٠٦</td></tr><tr><td>سلف مقاولين</td><td>٣٥,٤٢٤,٠١٤,٠٣٦</td></tr><tr><td>سلف مستديمة</td><td>١٢,٨٧٥,٠٠٠</td></tr></table>			أسم السلفة	القيمة (دينار عراقي)	سلف مؤقتة	٥٨,١٤٠,٦٩٧,٠٠٦	سلف مقاولين	٣٥,٤٢٤,٠١٤,٠٣٦	سلف مستديمة	١٢,٨٧٥,٠٠٠
	أسم السلفة	القيمة (دينار عراقي)									
	سلف مؤقتة	٥٨,١٤٠,٦٩٧,٠٠٦									
	سلف مقاولين	٣٥,٤٢٤,٠١٤,٠٣٦									
سلف مستديمة	١٢,٨٧٥,٠٠٠										
التوصية	نوصي الادارة بالعمل على متابعة تحصيل تلك السلف.										
	سوف يتم العمل على اعداد كشف خلال عام ٢٠١٧ والمباشرة بتحصيل هذه السلف.										
رد الإدارة											

العنوان

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

درجة المخاطرة

متوسطة

الملاحظة

لاحظنا خلال مراجعتنا للعقود لمحافظة كربلاء 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.

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 أيار ٢٠١٧:

أسم المشروع	أسم الشركة	تاريخ العقد	كلفة المشروع (دينار عراقي)	نسبة الانجاز
أكساء شوارع متفرقة في محافظة كربلاء (شارع حي المعلمين سايد الاياب)	شركة سامي شمخي للمقاولات	٢٠١٤-١٢-٣١	٢,٥٤١,٩٧٩,٠٠٠	١٥%
تأهيل المنطقة المحصورة خلف مجمع ابن سينا في حي الحسين	شركة انوار الاعرجي للمقاولات	٢٠١٤-٩-١٠	١,٢١٧,٣٠٠,٠٠٠	١٥%
تأهيل شارع المركز جزء من دوار الامام الحسين	شركة سمارة ويوسف للمقاولات	٢٠١٤-١٢-٢٢	١٣,٩٨٣,٠٨٥,٧٥٠	١%

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 الإدارة

بناءً على رد الإدارة، فإن المحافظة قدمت طلباً الى قسم التخطيط بتجميد المشاريع وفق قرار (٣٤٧) لسنة ٢٠١٥.

العنوان	٥. تلوّك بالتجهيز	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>خلال مراجعتنا لمحافظة كربلاء لاحظنا أن هناك بعض الشركات متلكئة في التنفيذ، يبين الجدول يوضح تفاصيل العقود المتلكئة ونسب إنجازها</p>		
	أسم المشروع	أسم الشركة	تاريخ العقد
	نسبة الانجاز	كلفة المشروع (بالدينار العراقي)	نسبة الانجاز
	تنفيذ شبكات متفرقة في قضاء عين النمر	شركة دواسر المجد	٢٠١٣-٧-٢٤
	تجهيز اقفال الشبكات للخطوط الناقلة لقضاء المركز	شركة هندسة القصور	٢٠١٤-١-٢٧
	تقييم وتصميم مشروع ماء حي الحسين	شركة الاستشاري مهندسين طهران بوستن - الايرانية	٢٠١٤-٤-٢٩
رد الإدارة	تنفيذ بئر سحب وتجهيز ونصب مضخات لمحطة البوبيات ومجمعات ماء الكمالية	شركة قلعة الصمود	٢٠١٣-١٠-٢٧
	تنفيذ شبكة مجاري مع محطة معالجة في قرية الزكاريط	شركة صالح الاعمال والنبع الهندسية	٢٠١٢-١١-٢١
	٨٠%	٣,٨٤٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٥%
<p>نوصي المحافظة 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 .</p> <p>نوصي الادارة بضرورة الوصول لتسوية مرضية مع المورد لتجنب إضاعة الوقت والجهد.</p>			
<p>قامت المحافظة بإرسال كتب إنذار وحث الشركات المتلكئة بسرعة إنجاز المشاريع، كما وتم تبليغ المقاولين بمراجعة اللجنة المركزية لمراجعة ومصادقة العقود الحكومية وتم المتابعة من قبل الدائرة القانونية.</p>			

The KPMG logo is positioned in the upper left corner of the image. It consists of the letters 'KPMG' in a bold, white, sans-serif font. Above the letters, there are four small, white-outlined squares arranged horizontally, each containing a small, stylized graphic element. The background of the entire image is a close-up of a large, ancient brick wall made of reddish-brown bricks, with long shadows cast across it from the left.

محافظة بابل

العنوان	١. تجاوزات على موقع العمل	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لأوليات العقد المرقم (٢) بلدية الحلة، لاحظنا ان موقع العمل غير مستملك بالكامل من قبل بلدية المحافظة بالإضافة الى احتواء موقع العمل على تجاوزات و تعارضات قانونية، وقد قامت المحافظة بمفاتحة السيد المحافظ لغرض توفير مبالغ لاستملاك القطع ورفع التجاوزات وتمت الاجابة بعدم توفر الاعتماد المالي خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ (الفصل الثاني- المادة ٢- أولا- ز)، والتي تنص على (إزالة المشاكل القانونية والمادية ان وجدت في موقع العمل وأن يكون الموقع جاهزا للمباشرة بتنفيذ العمل)، مما ادى الى التأخر بالمباشرة بتنفيذ العمل</p>		
التوصية	<p>نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .</p>		
المتابعة	<p>من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة، تبين لنا أن هذا المشروع يخص إنشاء الجزء المتبقي من شارع ٨٠ من تقاطع الطهمازية. نسبة الإنجاز حتى تاريخه ٢٩% وبحسب تقرير مهندس مشاريع المركز رقم (٤٩٨٨) في ٢٣-٨-٢٠١٦ تبين أن المنازعات لا تزال قائمة بسبب تجاوز دور سكنية ووجود قطع غير مستملكة ضمن مسار الشارع.</p>		
رد الإدارة	<p>لا يزال ديوان المحافظة بانتظار التمويل اللازم بهف استملاك القطع ورفع التجاوزات.</p>		

العنوان	٢. المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية					درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة، لاحظنا وجود مشاريع متوقفة ذات نسب إنجاز عالية بسبب عدم وجود تخصيصات مالية سنوية كافية لهذه العقود، كما لاحظنا أن المحافظة قامت بالدخول في التزامات تعاقدية جديدة قبل إنهاء المشاريع المتوقفة، وعند طلبنا للأدلة الخاصة بعدم الإنجاز وأسباب التوقف لم تقم المحافظة بتزويدنا بالأوليات الخاصة بالعقود، مثال على ذلك:						
	اسم العقد	مبلغ العقد بالدينار العراقي	تاريخ توقيع العقد	الجهة المنفذة	نسبة الإنجاز		
	إكساء وإنشاء طريق أبو الجاسم و أولاد مسلم قضاء – المسيب	٤,٣٦٦,٩٣٦,٠٠٠	٢٨ آب ٢٠١٢	الوهاج للمقاولات العامة	٧٥%		
	إنشاء جملون نموذجي للباعة المتجولين ناحية القاسم	٤١٧,٦١٢,٠٠٠	٨ كانون الأول ٢٠١٣	وادي عكاب للمقاولات العامة	٨٢%		
	إنشاء جزء من الحزام الأخضر - حي العباس	٥٠٦,٢٢٨,٠٠٠	١٥ كانون الأول ٢٠١٣	لوجين للمقاولات العامة	٨٦%		
	إنشاء طريق حلوان وصالح داغر ناحية النيل	٧٤٥,٥٤٢,٠٠٠	٦ تشرين الثاني ٢٠١٢	اتحاد الأبراج للمقاولات العامة	٩٠%		
	إنشاء منتزه حي الزهراء\التاجية	٥٩,٦٣٨,٠٠٠	٣١ تشرين الأول ٢٠١٢	أبناء الحلة للمقاولات العامة	٨٧%		
التوصية	نوصي المحافظة بما يلي: - ضرورة وضع دراسة تتضمن أهمية المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية لغرض إنهائها. - عدم استحداث مشاريع جديدة مشابهة لطبيعة المشاريع المتوقفة والاستفادة من التخصيصات السنوية الممنوحة للمحافظة للصرف على المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية.						
المتابعة	يتبع في الصفحة اللاحقة						

العنوان	٢. المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية - يتبع		
المتابعة	من خلال متابعتنا لهذه المشاريع، لاحظنا ما يلي:		
	المتابعة	حالة المشروع	أسم المشروع
	تم توقيف المشروع بحسب كتاب مهندسو مشاريع المسيب رقم (٤٣٤) في سنة ٢٠١٥. وقامت الهيئة بمعالجة المشروع حسب قرار ٣٤٧ بسبب عدم توفر صرف مستحقات وتم إنجاز ذرعة واقع الحال والتعهدات الخطية في تاريخ ٣-٤-٢٠١٧.	متوقف	مشروع إكساء وإنشاء طريق أبو الجاسم و أولاد مسلم قضاء -المسيب
	من خلال مراجعتنا لهذا المشروع، لاحظنا أن المشروع لا يزال متوقف بسبب عدم توفر الصرف اللازم لإكمال المشروع بحسب تقرير لجنة مشاريع القاسم رقم (١٣١) في تاريخ ٤-٥-٢٠١٧ تبين أنه لم يحدث تغيير على نسبة الأنجاز ولم يتم معالجته حسب قرار ٣٤٧ لتمويل المشاريع المتقدمة بهدف إكمالها من خلال المناقلة بين الموازنة الاستثمارية والتشغيلية.	متوقف	إنشاء جملون نموذجي للباعه المتجولين ناحية القاسم
	بناء على تقرير لجنة معالجة العقود الحكومية كتاب رقم (٣٥٤) في تاريخ ١٢-٢-٢٠١٧ تبين أن المشروع الآن متوقف بسبب عدم توفر التمويل اللازم، لم يتم معالجة المشروع بهدف إتمامه حسب قرار ٣٤٧ من خلال المناقلة بين الموازنة الاستثمارية والتمويلية.	متوقف	إنشاء جزء من الحزام الأخضر - حي العباس
	تبين من خلال تقرير لجنة مشاريع قضاء المحاويل كتاب رقم (٣٩) الصادر في تاريخ ١٠-٤-٢٠١٧ أن المشروع الآن متوقف بسبب عجز التمويل، لم يتم معالجة المشروع بهدف إتمامه حسب قرار ٣٤٧ من خلال المناقلة بين الموازنة الاستثمارية والتمويلية.	متوقف	إنشاء طريق حلوان وصالح داغر ناحية النيل
	من خلال متابعتنا لهذا المشروع، تبين أنه لم يحدث أي تغيير على نسبة الأنجاز وبسبب عجز التمويل للمشروع تم إنجاز نسبة من المشروع لتصل إلى ٩٣,٥% في عام ٢٠١٦ وذلك حسب كتاب لجنة مشاريع مركز كتاب رقم (٥٩٠٩) الصادر في تاريخ ١-١١-٢٠١٦.	متوقف	إنشاء منتزه حي الزهراء\التاجية
رد الادارة	بناء على رد الإدارة، لن يتم العمل على تسوية هذه المشاريع وإكمالها بسبب عدم وجود موازنة تشغيلية للمحافظة التي تساعد على تمويلها.		

العنوان	٣. مشاريع متوقفة ذات نسب إنجاز متدنية	درجة المخاطرة	عالية																								
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة، لاحظنا وجود مشاريع منفذة من سنوات سابقة لم يتم إنجازها لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٥ ، ولم تقم المحافظة بتزويدنا بالبيانات والأسباب الخاصة بتأخر إنجاز المشاريع، مثال على ذلك :																										
	<table><tr><th>المشروع</th><th>الشركة</th><th>المدة (أيام)</th><th>قيمة العقد (دينار عراقي)</th><th>تاريخ بدء المشروع</th><th>نسبة التنفيذ</th></tr><tr><td>إنشاء بناية قسم علم الأرض التطبيقي كلية العلوم في جامعة بابل</td><td>شركة إتحاد بابل</td><td>٥٤٨</td><td>٤,٧٨٤ مليون</td><td>٨ تشرين الأول ٢٠٠٨</td><td>٤٠%</td></tr><tr><td>تجهيز آلات لمديرية توزيع كهرباء بابل</td><td>شركة وجه الربيع</td><td>٦٠</td><td>٣١٠ مليون</td><td>٧ تشرين الثاني ٢٠٠٧</td><td>٣٧%</td></tr><tr><td>إنشاء طريق الدسمية الجنوبية طول ١,٧٥ كم</td><td>شركة شمس الشمس</td><td>٩٠</td><td>٢٢٧ مليون</td><td>١٢ شباط ٢٠٠٨</td><td>١٥%</td></tr></table>			المشروع	الشركة	المدة (أيام)	قيمة العقد (دينار عراقي)	تاريخ بدء المشروع	نسبة التنفيذ	إنشاء بناية قسم علم الأرض التطبيقي كلية العلوم في جامعة بابل	شركة إتحاد بابل	٥٤٨	٤,٧٨٤ مليون	٨ تشرين الأول ٢٠٠٨	٤٠%	تجهيز آلات لمديرية توزيع كهرباء بابل	شركة وجه الربيع	٦٠	٣١٠ مليون	٧ تشرين الثاني ٢٠٠٧	٣٧%	إنشاء طريق الدسمية الجنوبية طول ١,٧٥ كم	شركة شمس الشمس	٩٠	٢٢٧ مليون	١٢ شباط ٢٠٠٨	١٥%
	المشروع	الشركة	المدة (أيام)	قيمة العقد (دينار عراقي)	تاريخ بدء المشروع	نسبة التنفيذ																					
	إنشاء بناية قسم علم الأرض التطبيقي كلية العلوم في جامعة بابل	شركة إتحاد بابل	٥٤٨	٤,٧٨٤ مليون	٨ تشرين الأول ٢٠٠٨	٤٠%																					
	تجهيز آلات لمديرية توزيع كهرباء بابل	شركة وجه الربيع	٦٠	٣١٠ مليون	٧ تشرين الثاني ٢٠٠٧	٣٧%																					
إنشاء طريق الدسمية الجنوبية طول ١,٧٥ كم	شركة شمس الشمس	٩٠	٢٢٧ مليون	١٢ شباط ٢٠٠٨	١٥%																						
التوصية	نوصي بضرورة متابعة الشركات المتعاقدة وإجبارها على تسليم المشاريع بالوقت المحدد.																										
	يتبع في الصفحة اللاحقة																										
المتابعة																											

العنوان	٣. مشاريع متوقفة ذات نسب إنجاز متدنية - يتبع	درجة المخاطرة	عالية
المتابعة	<p>من خلال متابعتنا للمشاريع قيد الإنشاء لاحظنا التالي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - إنشاء بناية قسم علم الأرض التطبيقي كلية العلوم في جامعة بابل: لاحظنا من خلال متابعتنا للمشروع أن نسبة الإنجاز كانت ٤١% وبعدها تم إصدار كتاب سحب عمل المرقم (٤٦٥٣) في تاريخ ٢٠-٦-٢٠١٦ وتم تحويل العقد لشركة جوهرة بابل في تاريخ ٨-٩-٢٠١٤ وحتى تاريخه بلغت نسبة الإنجاز ٢٨% من العقد الجديد والمشروع متوقف بسبب عدم توفر السيولة لدى المحافظة، وتم معالجة المشروع حسب قرار ٣٤٧ بموجب كتاب (٥٩) بتاريخ ١٠-١-٢٠١٧. - تجهيز آلات لمديرية توزيع كهرباء بابل: بلغت نسبة الإنجاز ٣٧% وبسبب التلكؤ صدر كتاب سحب عمل رقم (٩٨٢٧) بتاريخ ٥-٣-٢٠١٤. وتم إستئناف قرار سحب العمل وباشر المقاول بالعمل، وبسبب تلكؤ المشروع تم تنفيذ قرار سحب العمل بموجب قرار (١٨٠) ولا تزال القضية متابعة من قبل الدائرة القانونية. - إنشاء طريق الدسمية الجنوبية طول ١,٧٥ كم: تم إصدار كتاب سحب عمل من شركة شمس الشموس في تاريخ ٢٩-٤-٢٠١٢، وتم إحالته لشركة غدير الصحراء بتاريخ ١٦-١١-٢٠١٤ وحتى تاريخه بلغت نسبة الإنجاز ٤٢% والمشروع متوقف بسبب عدم توفر السيولة والتمويل (لم يتم معالجة المشروع حسب قرار ٣٤٧ حتى تاريخه). 		
رد الإدارة	<p>بموجب رد الإدارة، تم معالجة مشروع بناية قسم علم الأرض حسب قرار ٣٤٧، وصدر قرار سحب عمل مشروع تجهيز آلات لمديرية توزيع الكهرباء ولا تزال القضية متابعة من قبل الدائرة القانونية، وبحسب رد الإدارة أنها لم تقم بمعالجة المشروع حسب قرار ٣٤٧ حتى تاريخ شهر أيار ٢٠١٧.</p>		

الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المشاريع الخاصة بإنشاء مدارس بسعات مختلفة في محافظة بابل، لاحظنا ما يلي:

- ١ . عدم جاهزية بعض الأراضي المخصصة للمشاريع، مثال على ذلك : عقد إنشاء ١٠ مدارس قرية كوام الخضراء والتابعة – لديوان الوقف الشيعي لأسباب تعود إلى وجود خلاف عشائري على الأرض بين الورثة أدت إلى تأخير باستلام الموقع من قبل الشركة المنفذة من تاريخ توقيع العقد في ٢٣ تشرين الأول ٢٠١٢ حتى تاريخ ٢٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ المادة ٢ – أولا - ز والتي تنص على إزالة المشاكل القانونية والمادية أن وجدت في موقع العمل وان يكون الموقع جاهزا للمباشرة بتنفيذ العمل.
- ٢ . تدني نسب الإنجاز في بعض المشاريع الخاصة بالمدارس ولم تقم المحافظة باتخاذ الإجراءات اللازمة للتسريع بالعمل، خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ ، مما أدى إلى توقف المشاريع، ولم تقم المحافظة بتزويدنا بكافة الأوليات الخاصة بمتابعة المشاريع ونسب الإنجاز المفروضة لكل مشروع، مثال على ذلك:

اسم المشروع	الشركة	نسبة التنفيذ %
إنشاء مدارس عدد ١٧ فقط (٩ صف، ١٢ صف، ١٨ صف) بأسلوب البناء الجاهز في مركز الحلة	المنصور العامة	٣٧%
إنشاء مدارس عدد ١٧ فقط (٩ صف، ١٢ صف، ١٨ صف) بأسلوب البناء الجاهز في مركز الحلة	المنصور العامة	٣٢,٥%
إنشاء مدارس ١٠ فقط (١٢ صف و ١٨ صف) بأسلوب البناء الجاهز	المنصور العامة	٤٢%
إنشاء مدارس ١٠ فقط (١٢ صف و ١٨ صف) بأسلوب البناء الجاهز	المنصور العامة	٤٥%
إنشاء مدارس ١٠ فقط (١٢ صف و ١٨ صف) بأسلوب البناء الجاهز	المنصور العامة	٤٦%

التوصية

- نوصي المحافظة بما يلي:
- ١ - تشكيل لجان قانونية لحل مشاكل الأرض القانونية.
 - ٢ - تشكيل لجان إسراع لغرض زيادة نسب الإنجاز الفنية الخاصة بالمشاريع.
 - ٣ - الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .

المتابعة

يتبع في الصفحة اللاحقة.

من خلال متابعتنا للمشاريع المذكورة، لاحظنا ما يلي:

- فيما يخص نقطة رقم (١) عدم جاهزية بعض الأراضي المخصصة للمشاريع: (عقد إنشاء ١٠ مدارس قرية كوام الخضراء والتابعة) لاحظنا أن نسبة الانجاز ٤٢% وحالياً المشروع متوقف بسبب وجود خلافات عشائرية مع الملاك، إضافة إلى عدم وجود تخصيص وتمويل للمشروع. لاحظنا أنه لم يتم معالجة المشروع حسب قرار مجلس الوزراء ٣٤٧ والذي ينص على ضرورة تسوية أو تجميد المشاريع الاستثمارية.
- فيما يخص نقطة رقم (٢) تدني نسب الإنجاز في بعض المشاريع الخاصة بالمدارس ولم تقم المحافظة باتخاذ الإجراءات اللازمة للتسريع بالعمل:

اسم المشروع	المتابعة
مشروع إنشاء مدارس عدد ١٧ فقط مركز الحلة ومشروع إنشاء مدارس عدد ١٠ فقط بأسلوب البناء الجاهز	لاحظنا أن نسب الانجاز لا تزال متدنية ولم يتم معالجة المشروع حسب قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ علماً أن معظم هذه المشاريع ذات نسب إنجاز متدنية. ومن خلال مراجعتنا لهذه المشاريع لاحظنا أنها تعود لسنة ٢٠١٢ وأن نسب الأنجاز ١٧ مشروع تتراوح بين ٥٢% و ٦٨% كل مشروع على حدى.
مشروع إنشاء مدارس عدد ١٠ فقط بأسلوب البناء الجاهز	من خلال متابعتنا لهذه الشاريح، لاحظنا أنها جميعها متوقفة بسبب الأزمة المالية وعدم توفر تمويل اللازم وبحسب تقرير لجنة المشاريع الهندسية المرقم ٤٢٤ في ٦-٤-٢٠١٧ الذي يبين توقف هذه المشاريع ذات نسب الانجاز المتدنية للعشرة مدارس بنسب تتراوح بين ٤٢% الى ٧٢% ولم يتم تطبيق معالجة قرار ٣٤٧ حتى تاريخه.

- ومن خلال مراجعتنا لمشاريع المحافظة تبين لنا وجود مشاريع إنشاء ٩ صف عدد ١-١٢ صف وعدد ٣-١٨ صف مع شركة المنصور للمقاولات في منطقة المحاويل وهي متوقفة بسبب عدم توفر التمويل اللازم وبحسب قرار اللجنة الهندسية رقم ٣٠٩ في تاريخ ١٠-٤-٢٠١٧ تبين توقف جميع هذه المشاريع، وتتراوح نسب إنجاز هذه المشاريع بين: ٢٥% الى ٦٣% ولم يتم تطبيق معالجة قرار ٣٤٧ حتى تاريخه.

سبب تلكؤ هذه المشاريع هو عدم توفر التمويل الكافي لتمويلها، وبالنسبة لقرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ فإن اللجنة المركزية المسؤولة عن تطبيق هذا القرار بمرحلة التنفيذ حيث بدأت بتطبيق المعالجات مع بعض المشاريع وهي الآن بصدد تطبيقه على المشاريع المتبقية.

العنوان

٥. الاعتمادات المستندية

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

من خلال زيارتنا لمحافظة بابل، لاحظنا وجود سلف اعتمادات مستندية مفتوحة من سنوات سابقة بمبلغ ٢٩,٠٩٨,١٩٩,٩٦٥ دينار عراقي، مثال على ذلك:

اسم المشروع	اسم الشركة	تاريخ فتح الاعتماد	المبلغ دينار عراقي
تجهيز اليات تخصصية الى مديرية مجاري بابل	شركة الغلواء	٣٠ كانون الثاني ٢٠١٤	٣,٦٥١,٩١٢,٠٠٠
تجهيز وفحص وتشغيل ونصب عجلات وكشف متفجرات	شركة HTD	٣٠ كانون الأول ٢٠١٤	١٨,٣٧٨,٤٩١,٩٩١
تجهيز وفحص قابلوات وأسلاك مختلفة	شركة دامسو	٣١ تشرين الأول ٢٠١٢	٤٣٣,٣٨٤,٠٦٥

المتابعة

يتبع في الصفحة اللاحقة.

٥. الاعتمادات المستندية - يتبع

درجة المخاطرة

عالية

العنوان

المتابعة

من خلال متابعتنا لسلف الإعتمادات

أسم المشروع	المتابعة
مشروع تجهيز اليات تخصصية الى مديرية مجاري بابل	من خلال متابعتنا تبين لنا أنه قد تم رفع كتاب بإغلاق الإعتماد فور الإنتهاء من المشروع، علماً بأن نسبة الإنجاز وصلت ٩٥%.
تجهيز وفحص وتشغيل ونصب عجلات وكشف متفجرات	من خلال متابعتنا لهذا الأعتدال تبين لنا أنه تم إستلام المشروع استلام اولي ونسبة إنجاز ٩٢% وبرأي اللجنة الهندسية سيتم تسليم المشروع نهائياً خلال الفترة القادمة.
تجهيز وفحص قابلووات وأسلاك مختلفة	من خلال متابعتنا للمشروع تم العمل على تنفيذ المشروع خلال عام ٢٠١٦ وبلغت نسبة الإنجاز ٩٧% وتم تحضير كامل المواد اللازمة، بالإضافة تم عمل كتاب إغلاق للإعتماد ولم يتم الرد عليه حتى تاريخ زيارتنا في أيار ٢٠١٧.

التوصية

نوصي المحافظة بضرورة متابعة الاعتمادات المستندية المفتوحة من سنوات سابقة واستحصال مبالغها.

رد الإدارة

تقوم لجنة الاعتمادات بمتابعة هذه الأعتدال إضافة الى مخاطبة المصارف بالمشاريع التي تم تسليمها استلام مبدئي بهدف إغلاقها.

العنوان	٦. السلف الموقوفة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للحسابات الختامية الخاصة بالمحافظة، لاحظنا ان رصيد السلف الموقوفة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ قد بلغ ٢٢,٩٣٧,٧٦٠,٥٦٩ دينار عراقي، نتيجة لوجود أرصدة موقوفة تعود لسنوات سابقة لم يتم تصفيتها لغاية تاريخ زيارتنا في ٣٠ آب ٢٠١٦.</p>		
المتابعة	<p>من خلال متابعتنا لحساب السلف الموقوفة، تبين لنا أن رصيد السلف الموقوفة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ يساوي مبلغ ٣,٤٨٣,٧٦٠ دينار عراقي تعود لوجود سلف موقوفة أخرى و سلف مستديمة لأغراض مشتريات.</p>		
التوصية	<p>نوصي المحافظة بضرورة العمل على متابعة وتصفية السلف الموقوفة من السنوات السابقة.</p>		
رد الإدارة	<p>بناءً على رد الادارة، ستقوم بتشكيل لجنة بهدف تسوية رصيد السلف و وضع سياسات شديدة فيما يخص السلف.</p>		

العنوان	٧. التأخر في اعداد الحسابات الختامية/ موازنة الخطة الاستثمارية لعام ٢٠١٥	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال زيارتنا لمحافظة بابل، لاحظنا ان المحافظة لم تقم باعداد الحسابات الختامية لعام ٢٠١٥ الخاصة بالموازنة الاستثمارية للمحافظة وإرسالها إلى ديوان الرقابة المالية من أجل تدقيقها والمصادقة عليها لغاية تاريخ زيارتنا في ٣٠ آب ٢٠١٦ ، خلافا لتعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية لعام/ ٢٠١٦ ، القسم الاول- ٥ .</p>		
المتابعة	<p>من خلال متابعة هذه الملاحظة، تبين لنا أن دائرة الحسابات قامت بإعداد الحسابات الختامية لسنة ٢٠١٥ وإرسالها لوزارة المالية ولم يتم المصادقة عليها حتى تاريخ زيارتنا في أيار ٢٠١٧ .</p> <p>فيما يخص سنة ٢٠١٦ قامت دائرة الحسابات بإعداد البيانات الختامية للسنة ولم يتم المصادقة عليها من وزارة المالية لعدم اكمال المحافظة لتقارير الادارة التي تتضمن عمل كافة الاقسام.</p>		
التوصية	<p>نوصي محافظة بابل بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية لعام/ ٢٠١٦ القسم الاول- ٥ .</p>		
رد الإدارة	<p>بحسب رد الادارة، أنهم قامو بتزويد وزارة المالية بكافة الأوليات اللازمة للحسابات الختامية لسنة ٢٠١٥ وهم بانتظار الرد من قبلهم.</p>		

العنوان	٨. التأخر بأعداد الملاك المشغول للمحافظة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال زيارتنا لمحافظة بابل، لاحظنا ان المحافظة لم تقم بأعداد الملاك المشغول للمحافظة للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الثاني ٢٠١٥ والمصادقة عليه من دائرة الموازنة في وزارة المالية.		
المتابعة	من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة، تبين لنا أن المحافظة لم تقم بإعداد تقرير الملاك المشغول للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ ومصادقتها من قبل وزارة المالية، لدور الملاك المشغول الذي يساعد على تحديد تخصيصات الموازنة التشغيلية من قبل وزارة المالية، وعدم وجودها قد يؤدي الى تحديد إما أقل/ أو أكثر عن التخصيص اللازم للمحافظة.		
التوصية	نوصي المحافظة بضرورة إعداد الملاك المشغول للمحافظة للأعوام ٢٠١٥ و ٢٠١٦ واستحصال موافقة دائرة الموازنة في وزارة المالية.		
رد الإدارة	ستقوم الادارة بمخاطبة الجهة المسؤولة بالمحافظة بهدف إعداد التقارير اللازمة ومتابعتها وتصديقها من قبل وزارة المالية.		

العنوان	٩. قسم التدقيق والرقابة الداخلية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال زيارتنا لمحافظة بابل لاحظنا ان عدد منتسبي قسم التدقيق والرقابة الداخلية لا يتناسب مع حجم العمل في المحافظة، حيث يبلغ عدد موظفي قسم التدقيق ٧ موظفين فقط في حين ان عدد موظفي المحافظة يزيد عن ٢٦٠٠ موظف، مما قد يؤدي الى صعوبة لدى قسم التدقيق والرقابة الداخلية من أداء العمل بالشكل المطلوب وفي الوقت المناسب وبالتالي عدم تغطية جميع أنشطة المحافظة.</p>		
المتابعة	<p>لم تقم الادارة باتخاذ الاجراء اللازم لتعزيز قسم التدقيق الداخلي بما يتناسب مع حجم العمل وعدد الموظفين، إضافة الى ذلك ان قسم الرقابة والتدقيق الداخلي للمحافظة لا يصدر تقارير فصلية أو تقرير سنوي موحد بالملاحظات الخاصة بإجراءات عمل المحافظة والتشكيلات التابعة لها والاكتفاء فقط بأبداء الرأي عن الملاحظات المثبتة من قبل ديوان الرقابة المالية أو ابداء الرأي عن استفسارات دوائر المحافظة وتشكيلات المحافظات الأخرى المتعلقة بإجراءات العمل الروتينية اضافة إلى تدقيق المصروفات.</p>		
التوصية	<p>نوصي المحافظة بضرورة تعزيز قسم التدقيق والرقابة الداخلية بكادر متخصص لتأدية المهام بصورة صحيحة.</p>		
رد الإدارة	<p>ستقوم الدائرة بتعزيز قسم التدقيق الداخلي وإتخاذ الاجراء اللازم.</p>		



العنوان

١. عدم مصادقة البيانات المالية الختامية

درجة المخاطرة

متوسطة

الملاحظة

من خلال مراجعتنا لديوان محافظة واسط، لاحظنا أن البيانات المالية الختامية لعامي ٢٠١٤ و ٢٠١٥ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في شهر ايلول ٢٠١٦ .

المتابعة

من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة، تبين لنا ان دائرة الحسابات قامت بتقديم بيانات السنة المالية لديوان الرقابة المالية للسنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥ بموجب كتاب رقم (١٠٥٧٦) وكتاب رقم (١٠٥٧٧) في ٢٨-٧-٢٠١٦ موجهة لديوان الرقابة المالية لمصادقتها، بالإضافة الى ذلك قامت دائرة الحسابات بتقديم البيانات المالية للسنة المنتهية ٢٠١٦ .
وحتى تاريخ مراجعتنا في آيار ٢٠١٧ لم تتم المصادقة على حسابات المحافظة للسنوات ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ .

التوصية

نوصي ديوان محافظة واسط بضرورة المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية للأعوام - ٢٠١٤ و حتى ٢٠١٦ .

رد الإدارة

بناء على رد الادارة، قامت المحافظة بارسال البيانات المالية الخاصة بالمحافظة لديوان الرقابة بهدف المصادقة عليها وحتى تاريخه لم يتم الرد بعد، وستقوم الادارة بارسال كتاب لتعجيل الأمور.

متوسطة	درجة المخاطرة	٢. عدم مصادقة سجل التوحيد للبيانات المالية الخاص بالخطة الاستثمارية	العنوان
<p>من خلال مراجعتنا لديوان محافظة واسط، لاحظنا أن سجل التوحيد للبيانات المالية الخاص بالخطة الاستثمارية لعام ٢٠١٦ لم يتم المصادقة عليه من قبل وزارة المالية ولغاية فترة التدقيق في شهر آيار ٢٠١٧.</p>			الملاحظة
<p>فيما يخص سجل التوحيد لعام ٢٠١٦ تبين لنا أنه قد تم إرساله الى وزارة المالية بموجب كتاب رقم ٣٣٨٢ في تاريخ ١٢-٣-٢٠١٧، كما قامت دائرة الحسابات بتزويد وزارة المالية بجداول الحسابات الاستثمارية لسنة ٢٠١٦ في ١١-١-٢٠١٧ بموجب كتاب رقم ٥١٠ ليتم مراجعتها مبدئياً قبل ارسال سجل التوحيد.</p>			المتابعة
<p>نوصي ديوان محافظة واسط بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على سجل التوحيد لما له من اهمية كبيرة في التأكد من مطابقة البيانات المالية بين سجلات ديوان محافظة واسط وسجلات وزارة المالية.</p>			التوصية
<p>قامت دائرة الحسابات في المحافظة بارسال سجل التوحيد للوزارة ولم يتم المصادقة عليه بعد.</p>			رد الإدارة

العنوان	٣. تأييد المبالغ الممولة من قبل وزارة المالية	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لديوان محافظة واسط، لاحظنا قسم الموازنة التشغيلية و قسم الخطة الاستثمارية لم يقوموا بإرسال كتاب طلب تأييد رصيد المبالغ الممولة للرواتب والنفقات التشغيلية والمبالغ الممولة لمشاريع المحافظة من قبل وزارة المالية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ ولغاية فترة التدقيق في شهر ايلول ٢٠١٦ .</p>		
المتابعة	<p>قامت دائرة الحسابات بارسال طاب مصادقة على تمويل وزارة المالية لحسابات الخطة الاستثمارية والتشغيلية كتاب رقم ١٣٤٦٤ في تاريخ ١٠-٥-٢٠١٦، وقامت وزارة المالية بتزويدهم بمصادقة على الأرصدة بموجب كتاب رقم ٢١٥١٧ بتاريخ ٣-١١-٢٠١٦ وقامت دائرة الحسابات بمطابقة رصيد المصادقة مع الأرصدة في سجلاتها دون أية فروقات. فيما يخص مصادقة وزارة المالية على تمويل الموازنة التشغيلية والاستثمارية لسنة ٢٠١٦، لم تقم محافظة واسط بطلب المصادقة من وزارة المالية بعد.</p>		
التوصية	<p>نوصي ديوان محافظة واسط بضرورة إرسال طلب الى وزارة المالية من اجل تأييد رصيد المبالغ الممولة للموازنتين التشغيلية والخطة الاستثمارية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ لأغراض إجراء المطابقة بين البيانات المثبتة في سجلات ديوان المحافظة وبين البيانات المثبتة في سجلات وزارة المالية.</p>		
رد الإدارة	<p>ستقوم المحافظة بارسال مصادقة لسنة ٢٠١٦.</p>		

العنوان	٤ . ملاك ديوان المحافظة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>خلال مراجعتنا لديوان محافظة واسط، لاجئنا إن ملاك ديوان المحافظة غير مصادق عليه من قبل وزارة المالية لغاية فترة التدقيق في شهر تشرين الثاني ٢٠١٥ وبالرغم من قيام قسم الموارد البشرية في ديوان محافظة واسط بمناقشة الملاك مع وزارة المالية بتاريخ ١٩ تشرين الأول ٢٠١٥ .</p>		
المتابعة	<p>من خلال متابعتنا للملاحظة أعلاه قام ديوان المحافظة بمخاطبة وزارة المالية بتاريخ ٧-١٢-٢٠١٦ بموجب كتاب رقم (١٤٦٩٩٣) بهدف تحديد جلسة لمناقشة الملاك و لكن لم يتم الرد حتى تاريخ زيارتنا.</p>		
التوصية	<p>نوصي بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على ملاك المحافظة والتشكيلات التابعة لها من أجل تحقيق الرقابة الفعالة على الملاك المشغول فعليا وملاك المحافظة المصادق عليه من قبل وزارة المالية وحسب أحكام المادة أولا من تعليمات الملاك رقم ٢٣ لعام ١٩٧٩ والتي تنص على (تُصادق وزارة المالية في بداية السنة المالية على ملاكات الموظفين في كافة الوزارات والدوائر حسب الحاجة إلى الخدمات والأعمال المتطلبة لإنجاز الاعمال فيها ويعين الموظفون في الدرجات المصدقة للقيام بإعمال تلك الوظائف حصرا).</p>		
رد الإدارة	<p>بناء على رد الإدارة فيما يخص ملاك ديوان المحافظة، سيتم التنسيق مع وزارة المالية بهدف تحديد جلسة لمناقشة الملاك.</p>		

عالية

درجة المخاطرة

٥. سلف موقوفة من سنوات سابقة

العنوان

الملاحظة

خلال مراجعتنا للسجلات المالية لقسم الموازنة الاستثمارية في ديوان محافظة واسط، لاحظنا أن المحافظة قامت بمنح سلف تشغيلية للشركات المحال عليها تنفيذ المشاريع في سنوات سابقة ولم يتم تسويتها لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ بالرغم من انقضاء فترة طويلة على تاريخ منح هذه السلف بسبب تلكؤ انجاز بعض المشاريع وسحب العمل لبعض المشاريع الاخرى ولم تستطع المحافظة استرجاع هذه السلف من المصارف المصدرة لخطابات ضمان الشركات المنفذة والتي تم سحب العمل منهم وذلك بسبب وضع بعض المصارف تحت وصاية البنك المركزي وامتناع مصارف اخرى بسبب ادعاهم ان خطابات الضمان لم تصدر من قبلهم وانها مزورة، حيث بلغ رصيد السلف الموقوفة كما في ٣١ كانون الأول لعام ٢٠١٣ (٥٩,٨٩٣,٤٢١,٣٧١) دينار عراقي. مثال على ذلك:

اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	مبلغ السلفة المتبقي (دينار عراقي)	تاريخ منح السلفة	موقف المشروع
مد وتأهيل شبكة ماء دور الضباط والحقوقيين في الكوت	ارتولارا البولندية	٢,٩٣١,٠٠٠,٠٠٠	١٤ نيسان ٢٠١٢	تم سحب العمل
تطوير مدخل قضاء الحي إلى مرقد الصحابي سعيد ابن جببر	شركة نهر الشمال وشركة الكرمة للمقاولات العامة	١,٨٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٦ كانون الأول ٢٠١٢	تم سحب العمل
تطوير واكساء وسط شوارع متفرقة في حي الجهاد قضاء الكوت	شركة البحر الأبيض وشركة تاج النهرين للمقاولات العامة المحدودة	٥٣٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤ تشرين الأول ٢٠١١	تلكؤ في سير العمل

المتابعة

من خلال متابعتنا لهذه الملاحظة، تبين لنا أن حساب السلف الموقوفة معروض أمام القضاء ولم يتم حسمه حتى تاريخ زيارتنا.

التوصية

نوصي ديوان محافظة واسط بضرورة متابعة القضايا المرفوعة و تجنب تكرار وجود سلف معلقة في المستقبل.

رد الإدارة

الادارة بصدد حل هذه المشكلة بالتعاون مع ديوان الرقابة المالية بهدف تسوية والغاء هذه السلف الموقوفة.

العنوان

٦. مشاريع معلقة بسبب سحب العمل

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

خلال مراجعتنا لمشاريع تنمية محافظة واسط، لاحظنا هنالك بعض الشركات تم سحب العمل منها، إلا ان اجراءات سحب العمل استغرقت الكثير من الوقت ولم يتم تصفية العقود وتنفيذها على حساب الشركات الموقوفة عن العمل لغاية فترة التدقيق في شهر تشرين الثاني ٢٠١٥ نتيجة للتأخر الحاصل بسبب الاجراءات القانونية. أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود:

اسم العقد	اسم الشركة	مبلغ العقد دينار عراقي	فترة التنفيذ	تاريخ المباشرة	تاريخ الإنجاز المخطط	نسبة الإنجاز	تاريخ سحب العمل
مشروع اىصال التيار الكهربائي إلى حي الزيتون مع تأهيل الشبكة الكهربائية إلى منطقة حي المعلمين الثانية (القديمة + الجديدة) مع تأهيل الشبكة الكهربائية إلى منطقة الكرادة في قضاء الحي	شركة بيلان للمقاولات العامة المحدودة	١,٣٩٧,٩٩١,٠٠٠	١٢٠ يوم	١٣ آذار ٢٠١٤	٢٣ تشرين الثاني ٢٠١٤	٥%	١٥ تشرين الأول ٢٠١٤
بناء دائرة مع مختبر مع مخزن لمركز ماء الصويرة على القطعة المرقمة ١١ / ٥٦٠ حسينية في قضاء الصويرة	شركة بريق الدلال الفضية للمقاولات العامة المحدودة	٦٤٢,٢٢٢,٠٠٠	٢١٠ يوم	٣١ تموز ٢٠١٢	٢٦ شباط ٢٠١٣	١%	٥ كانون الأول ٢٠١٢
إنشاء جسر الحسينية الكونكريتي في قضاء الكوت	شركة انوار سورى للمقاولات العامة المحدودة	١٧,٩٩٨,٧٩٠,٠٠٠	٩٠٠ يوم	١٣ تشرين الثاني ٢٠١٣	٢٣ آذار ٢٠١٦	٠%	٣٠ تشرين الثاني ٢٠١٤
إيصال الخدمات الدائمة إلى المجمع السكني في قضاء الكوت والتي تتضمن مجمع ماء ٤٠٠ م٣ مع خط ناقل للماء الخام مع خط ناقل للمجاري مع إيصال الخدمة الهاتفية للمجمع مع إيصال خط كهرباء ٣٣ KV مع انشاء محطة تحويل كهربائية ٣١/١١ KV سعة ٢*٣١,٥ MVA	شركة طريف السلام للمقاولات العامة المحدودة	٧,٩٦٨,٤٢٠,٠٠٠	٤٨٠ يوم	٨ شباط ٢٠١٢	٢٥ نيسان ٢٠١٣	٧١%	١٥ أيلول ٢٠١٥
مد شبكة ماء مع تنفيذ اعمال اتصالات مع تطوير الشبكة الكهربائية مع تنفيذ خطوط ناقلة ثقيلة وامطار مع محطات مجاري رئيسية مع تطوير الشارع الممتد من مدخل قضاء الحي إلى مرقد الصحابي (سعيد بن جببر) بطول (١٦٢٥ م) وعرض (٤٠) في قضاء الحي	شركة نهر الشمال للمقاولات العامة المحدودة وشركة الكرامة العالمية	٢٦,٧٨٩,٦٦٤,٠٥٠	٩٠٠ يوم	٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٥	١ آب ٢٠١٥	٣٧%	٩ تموز ٢٠١٤

العنوان	٦. مشاريع معلقة بسبب سحب العمل - يتبع	درجة المخاطرة	عالية
المتابعة	من خلال متابعتنا لهذه المشاريع، تبين لنا ما يلي :		
	إسم المشروع	المتابعة	
	مشروع اوصول التيار الكهربائي إلى حي الزيتون:	لم يحصل أي تغيير على نسبة الأنجاز على المشروع وصدر قرار سحب عمل في تاريخ ١٥-١٠-٢٠١٤، وتم تقديم دعوة للمحكمة ولا تزال دعوة منظورة من قبل الدائرة القانونية.	
	بناء دائرة مع مختبر مع مخزن لمركز ماء الصويرة	لا تزال نسبة الأنجاز ١% وصدر قرار سحب عمل بتاريخ ٥-١٢-٢٠١٢، وتم إقامة دعوة من قبل الدائرة القانونية ولا تزال قيد المرافعة، وحسب آخر تحديث على المشروع قدم المقاول طلب رد العمل بموجب كتاب رقم ٢٣٦٦٨ في ٢٧-١٠-٢٠١٤ وتم رفض الطلب من قبل المحافظة بسبب تدني نسبة الأنجاز.	
	إنشاء جسر الحسينية الكونكريتي	نسبة الأنجاز للمشروع لا تزال ٠% وصدر قرار سحب عمل بتاريخ ٣٠-١١-٢٠١٤. وتم إقامة دعوة قانونية ولا تزال قيد المتابعة من قبل الدائرة القانونية.	
	إيصال الخدمات الدائمة إلى المجمع السكني في قضاء الكوت	بلغت نسبة الأنجاز حتى تاريخه ٨٠% وتم سحب العمل بتاريخ ١٥-٩-٢٠١٥ وبعدها طلب المقاول طلب رد سحب العمل بتاريخ ٢٥-١١-٢٠١٥ والمشروع حالياً متوقف كلياً بسبب الأزمة المالية.	
التوصية	مد شبكة ماء مع تنفيذ اعمال اتصالات مع تطوير الشبكة الكهربائية:		
	تم سحب العمل من المقاول شركة نهر الشمال للمقاولات وتم احالة العقد على شركة طيبات الصفا لعام ٢٠١٧. في تاريخ ١-٤-٢٠١٧ تم الحصول على استثناء من قبل مجلس الوزراء بموجب قرار رقم (٥٤) ينص على موافقة مجلس الوزراء على إعادة إعلان مشروع تطوير شارع التابعي سعيد بن عمير من تخصيصات تنمية الأقليم لمحافظة واسط.		
رد الإدارة	نوصي بضرورة التنسيق مع الجهات ذات العلاقة من اجل تسريع اجراءات سحب العمل ومتابعة الإجراءات القانونية الخاصة بسحب العمل وتنفيذ الاعمال المتأخرة على حساب الشركات الناكله عن طريق مقاول اخرلتفادي التعاقد مع الشركات التي تم سحب العمل منها في مشاريع الدولة اللاحقة ومصادرة التأمينات الخاصة بحسن التنفيذ وذلك ما تم الاشارة اليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤		
	بموجب رد الإدارة، يتم متابعة مشاريع إيصال التيار الكهربائي الى حي الزيتون، ومشروع بناء مختبر مخزن لمركز ماء الصويرة، ومشروع إنشاء جسر الحسينية من قبل الدائرة القانونية بهدف تسوية لمشاريع، وفيما يخص باقي المشاريع ستقوم المحافظة بتطبيق معالجة قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧.		

خلال مراجعتنا لمشاريع ديوان محافظة واسط، لاحظنا أن هناك بعض الشركات مملوكة في إنجاز المشاريع بالرغم من قيام ديوان المحافظة بإرسال كتب إنذار وحث الشركات المملوكة بسرعة إنجاز المشاريع لكن دون جدوى. أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود المملوكة ونسب إنجازها لغاية فترة التدقيق في شهر ايلول ٢٠١٦ :

اسم العقد	اسم الشركة	تاريخ المباشرة بالعمل	فترة التنفيذ	تاريخ الإنجاز المخطط	نسبة الإنجاز	مبلغ العقد دينار عراقي
انشاء مدرسة (١٨) صف + قاعة (مدرسة النجوم) على جزء من القطعة المرقمة ١ ٦١٧١ م النعيسة في ناحية الشيخ سعد	شركة ثمار الجود للمقاولات	١٠ تشرين الأول ٢٠١٢	٤٠٠ يوم	١٤ تشرين الثاني ٢٠١٣	٨٦%	١,٠٨١,٣٤٩,٩٢٥
انشاء مدرسة (١٨) صف + قاعة على القطعة المرقمة ٣١ ٩٥٠٩ م ٢٦ الحسينية وانشاء مدرسة (١٨) صف + قاعة على القطعة المرقمة ١ ٣١٦٨ م ٢٩ بطلية وانشاء مدرسة (١٢) صف في ريف الصويرة على القطعة المرقمة ٤١ ١٥ م ٢٥ غراوية في قضاء الصويرة	شركة بركات دجلة للمقاولات العامة المحدودة	٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٢	٣٩٠ يوم	٢١ كانون الأول ٢٠١٣	٨٧%	٣,٠٧٤,٧٠٢,٢٠٠
انشاء طريق سيالة الطابو والرصافي والبلحة في قضاء النعمانية	شركة لالة للمقاولات العامة	٣ ايلول ٢٠١٢	٤٠٠ يوم	٢١ كانون الأول ٢٠١٣	٧٥%	٢,١٣٨,٣٩١,٠٠٠
انشاء مدرسة (١٨) صف + قاعة + مختبرات على القطعة المرقمة ١ ٨٠٩٠ م ٢٩ داموك في قضاء الكوت	شركة المذود للمقاولات العامة	١٣ كانون الأول ٢٠١٢	٤٥٠ يوم	١٧ آذار ٢٠١٣	٧٢%	١,٢٠٨,٠٠٦,١٤٤
عقد تجهيز وتنصيب وتشغيل معامل(اسفلت وكونكريت) وتجهيز الاليات التخصصية لديوان محافظة واسط على حساب مشاريع تنمية الاقاليم لعام ٢٠١٣	الشركة العامة لصناعة السيارات	٦ كانون الثاني ٢٠١٤	٤٢٠ يوم	٢ أيار ٢٠١٥	٢%	٢١,٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠
تطوير واكساء وصب شوارع وتأهيل حدائق منطقة حي الجهاد بضمنها منطقة الجمعية والشهيد داود ومنطقة السجاد وجزء من محلة الشهداء والزهراء وبمجموع اطوال ٢٠٠٠ م في مدينة الكوت	شركة البحر الابيض وشركة تاج النهرين للمقاولات العامة المحدودة	٤ تشرين الأول ٢٠١١	٥٧٠ يوم	١٣ كانون الثاني ٢٠١٥	٥٩%	٢٨,٨٦١,٤٠١,٠٠٠

من خلال متابعتنا لهذه المشاريع تبين لنا ما يلي :

إسم المشروع	المتابعة
إنشاء مدرسة (١٨) صف + قاعة (مدرسة النجوم)	من خلال متابعتنا لهذا المشروع تبين لنا أن نسبة الأنجاز تساوي ٨٨% وتم سحب العمل بتاريخ ٢٥-١١-٢٠١٥ ومن ثم تم الغاء سحب العمل. تم تقديم سلفة للشركة عن طريق دفعيتين بمبلغ يساوي ٧٤٣,٨٠٨,٩٥٠ دينار عراقي وباقي دفعة واحدة للمقاول، لا يزال المشروع قيد الأنجاز ويتم تمويله عن طريق تخصيصات المحافظة.
إنشاء مدرسة (١٨) صف + قاعة على القطعة المرقمة ٣١ ٩٥٠٩ م ٢٦ الحسينية	لا تزال نسبة الأنجاز ثابتة ٨٧% والعمل متوقف من تاريخ ١٦-٨-٢٠١٦ بسبب الأزمة المالية، تم معالجة المشروع حسب قرار ٣٤٧ ولا تزال اجراءات المعالجة قيد التنفيذ ولم تكتمل بعد.
إنشاء طريق سيالة الطابو والرصافي والبلحة في قضاء النعمانية	بلغت نسبة الأنجاز حتى تاريخه نسبة ٨٨% وتم سحب العمل من المقاول في تاريخ ٦-١٠-٢٠١٥ بسبب تلتكؤ العمل، تم متابعة القضية من قبل الدائرة القانونية ولم يتم استكمال المشروع بسبب عدم توفر سيولة للمحافظة.
إنشاء مدرسة (١٨) صف + قاعة + مختبرات على القطعة المرقمة ١٢ ٨٠٩٠ م ٢٩ داموك في قضاء الكوت	لا تزال نسبة الأنجاز للمشروع ثابتة، والعمل متوقف من تاريخ ٢١-١-٢٠١٥ لحين صرف مستحقات المقاول، لم يتم تطبيق معالجة المشروع حسب قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧.
عقد تجهيز وتنصيب وتشغيل معامل (اسفلت وكونكريت) وتجهيز الاليات التخصصية لديوان محافظة واسط	نسبة الأنجاز للمشروع تساوي ٣٠% نتيجة لظروف العمل، تبين لنا أنه تم شراء مواد أولية وعدد، وبناء على العقد يجب أن يقوم المقاول بتنصيب وتشغيل العمل حتى يثبت حصته بالمطالبات، وحتى تاريخه تم صرف مبلغ للمقاول يساوي ١,٥٨٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي.
تطوير واكساء وصب شوارع وتأهيل حدائق منطقة حي الجهاد	تم الاتفاق مع الشركة على قيامها بتمويل المشروع من قبلها وفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ لسنة ٢٠١٥ وذلك بموجب ٦١١٤ بتاريخ ٢٦-٣-٧/كتاب رقم ٣٠٩ في تاريخ ٥-٣-٢٠١٧، وبناء على ذلك وبموجب كتاب وزارة التخطيط رقم ٤ ٢٠١٧ تبين أنه قد تم استكمال كافة الاجراءات الخاصة التي تتطلبها المعالجة الخاصة بالمشروع وستتم عرضها على لجنة الدفع بالآجل التي تم تشكيلها بموجب الأمر الديواني رقم (٨٧) للأقرار فيها.

نوصي بضرورة اتخاذ إجراءات مناسبة بحق الشركات المتلكئة مثل سحب العمل، وغيرها من الاجراءات المترتبة نتيجة الاخلال ببند العقد وذلك ما تم الاشارة اليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ .

بناء على رد الادارة، ستقوم بتمويل المشاريع ذات نسب الأنجاز العالية من خلال التخصيصات المتوفرة بهدف اكمالها وتسويات مطالبات المقاولين، ستقوم المحافظة بمتابعة القضايا القانونية المرفوعة ضد المقاولين المتلكئين بهذه المطالبة بالغرامات وتسوية هذه المشاريع.

الملاحظة

خلال مراجعتنا لمشاريع ديوان محافظة واسط، لعينة من المشاريع، لاحظنا ان بعض الشركات المنفذة توقفت عن العمل نتيجة لعدم صرف مستحقاتها المالية من سلف الذرات المنجزة سابقا بسبب عدم توفر السيولة الكافية لدى ديوان محافظة واسط لسداد هذه المستحقات مما أدى إلى منح الشركات المنفذة توقف كلي عن العمل ولغاية فترة التدقيق في شهر تشرين الثاني ٢٠١٥ لتفادي قيام الشركات المنفذة بمطالبة المحافظة بتعويضات مالية عن الأضرار التي لحقت بهم نتيجة تأخر صرف مستحقاتهم للأعمال المنجزة. أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود:

اسم العقد	اسم الشركة	مبلغ العقد دينار عراقي	تاريخ توقيع العقد	فترة التنفيذ	نسبة الإنجاز
تجهيز كلاب بوليسية وعمل حضائر من الكرفان للكلاب البوليسية وساحات ومسقات تفتيش وبعده (٩) سيطرات	شركة القصرين للمقاولات العامة المحدودة وشريكه شركة GTO الهولندية	٦,١٠٣,٩٥٣,٠٠٠	١٧ نيسان ٢٠١٤	٣٦٠ يوم	٣٠%
انشاء طرق ريفية في قضاء الكوت بطول (٤٠) كم السدة الترابية من مقام الامام المهدي(ع) باتجاه الكوت مع القرى من طريق كوت بغداد وفي قضاء - العزيزية بطول ١٥ كم طريق الزوار والمدرسة في منطقة برينج في قضاء الصويرة بطول ٣٢ كم جبيل والفداء-الكريعات والانطلاق جماهير الثانية سيد احمد	وزارة الاعمار والاسكان/ شركة حمورابي العامة للمقاولات الانشائية	١٧,٣٥٣,٩١٠,٠٠٠	١٠ تشرين الثاني ٢٠١٣	٦٧٠ يوم	٤٧%
تطوير منطقة الميمون وجزء من منطقة ال ١٥٠ في قضاء الكوت	شركة نات للدعم والاسناد المتحدة الامريكية	٣٧,١٦١,٤٥٠,٠٠٠	١٠ تشرين الثاني ٢٠١٣	٥٤٠ يوم	٦٢%
تجهيز ونصب دور سكنية في محافظة واسط وبعده (٨٧٥ وحدة سكنية) على حساب مشاريع تنمية الاقاليم لعام ٢٠١٣	وزارة الإعمار والإسكان/ شركة المنصور العامة للمقاولات الإنشائية	٣٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ تشرين الثاني ٢٠١٣	٤٥٠ يوم	٤٨%

من خلال مراجعتنا لمشاريع توقف كلي تبين لنا ما يلي:

إسم المشروع	نسبة الإنجاز	المتابعة
تجهيز كلاب بوليسية وعمل حضائر من الكرفان للكلاب البوليسية	٣٠%	تم مخاطبة الشركة بموجب كتاب رقم ٢٨٢٢ في ٢٧-٢-٢٠١٧ بهدف تحديد مصير هذا المشروع. لا يزال المشروع متوقف ودون تطبيق معالجة قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ بسبب عدم تقدم الشركتين لتحديد طريقة تسوية المشروع إما بالإنهاء بالتراضي أو التجميد.
انشاء طرق ريفية في قضاء الكوت	٤٧%	تبين لنا المشروع متوقف وتم بدء معالجته حسب قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ ولم تتم مراجعة الشركة لاستكمال الاجراءات، بحيث يتم اختيار معالجته بالتجميد وقامت الشركة باجراء ذرعة واقع الحال، ولم تستكمل الاجراءات لتوقيع محضر التسوية.
تطوير منطقة الميمون وجزء من منطقة ال ١٥٠ في قضاء الكوت	٦٢%	المشروع متوقف من تاريخ ٢٤-١١-٢٠١٤ ولم يتم معالجته حسب قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ بسبب عدم مراجعة الشركة للتسوية، علماً أنه قد تم تقديم إستدعاء للشركة بهدف قدوم الشركة دون جدوى.
تجهيز ونصب دور سكنية في محافظة واسط	٤٨%	المشروع متوقف بسبب الأزمة المالية، وتم تقديم تبليغ لشركة المنصور العامة بهدف استكمال اجراءات تجميد المشروع بموجب كتاب رقم ٢٨٢٢ في تاريخ ٢٧-٢-٢٠١٧.

نوصي ديوان المحافظة بضرورة متابعة المشاريع الموقوفة وتحديد اسباب التوقف والعمل على تنفيذ قرار مجلس الوزراء بإنهاء أو تجميد المشاريع وتطبيق متطلبات قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ على العقود أعلاه.

بناء على رد الإدارة، ان الإدارة بصدد اكمال معالجة قرار ٣٤٧ فيما يخص عقد تجهيز كلاب بوليسية و عقد انشاء طرق ريفية في قضاء الكوت، وستقوم الإدارة بمعالجة مشروع تطوير منطقة الميمونة حسب قرار ٣٤٧، بالإضافة الى متابعة المخاطبات مع مقاول مشروع تجهيز ونصب دور سكنية في محافظة واسط

KPMG

محافظة البصرة



عالية	درجة المخاطرة	١. خلاف حول ملكية أرض مشروع	العنوان
		<p>من خلال مراجعتنا لأوليات العقد المرقم ٣ / ٥٠ / طرق وجسور/ ٢٠١٢ الموقع بتاريخ ٨ / ٤ / ٢٠١٣ والذي يمثل بناء جسر محمد باقر الصدر لربط ضفتي شط العرب، لاحظنا ان المحافظة لم تقم بمتابعة الأرض المخصصة لإقامة الجسر، إذ وجد انه وبعد توقيع العقد من قبل الشركات المنفذة أن الموقع غير جاهز للمباشرة بالعمل لوجود تجاوزات على الأرض المخصصة للمشروع من قبل الغير، بالإضافة إلى وجود انابيب وأسلاك تعيق العمل، أدت الى توقف العمل خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ (المادة الثانية أولا الفقرة ز)، مما أدى الى منح الشركة المنفذة (١٢٧) يوم فترة توقف.</p>	الملاحظة
		<p>من خلال متابعتنا للمشروع أعلاه، تبين لنا بأن العقار المقام عليه هذا الجسر (٢ دونم و ٣ أوك) غير مستملك من قبل البلدية والمشروع وصل الى نسبة أنجاز متقدمة بالرغم من وجود قضية مقامة من قبل مالك هذا العقار والذي يطالب المحافظة بمنفعة سنوية مقدارها ٣٠٠ مليون دينار عراقي وأجر المثل.</p>	المتابعة
		<p>نوصي المحافظة بضرورة استكمال كافة الاجراءات القانونية لتملك الارض والعمل على حل القضية.</p>	التوصية
		<p>بناء على رد محافظة البصرة، فإن المشروع قد وصل لنسبة انجاز عالية وسيتم اتمام انجازه خلال الاشهر القليلة القادمة حيث تم أستحصال أستثناء لأكمال المشروع.</p> <p>إن الدعوى القضائية المرقمة ١٦٩/س/٢٠١٧ المقامة من مالك العقار ما زالت قيد المرافعة.</p>	رد الإدارة

العنوان	٢. تلوّ في التنفيذ	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لأوليات العقد لاحظنا ما يلي:</p> <p>١ . قامت المحافظة بالتعاقد مع شركة الرشيد العامة احدى تشكيلات وزارة الأعمار والإسكان لتجهيز بنود عقد تجهيز اليات تخصصية صاروخية عدد ١٥ وسيارات سحب عدد ١٤ بمبلغ ٦,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي، وهي شركة ليست ذات طابع تخصصي.</p> <p>٢ . قامت المحافظة بإعطاء سلفة تشغيلية بلغت ١٠٠ % من قيمة العقد لصالح الشركة المنفذة خلافا لتعليمات تنفيذ الموازنة العامة لعام ٢٠١٣ باب صلاحيات المحافظ ١٤ أ ثالثا و - ١٤ ب</p> <p>٣ . قامت المحافظة بسحب العمل من الشركة المنفذة ونظرا لعدم البدء بالعمل لم يتم إعادة مبلغ السلفة التشغيلية لغاية تاريخ تدقيقنا، ولم تقم المحافظة باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بحق الشركة لإرجاع المبلغ أو إكمال الشروع على حساب الشركة خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ المادة ١٠ رابعا.</p>		
المتابعة	<p>من خلال زيارتنا لمركز المحافظة ومتابعتنا للملاحظة أعلاه لاحظنا أن الملاحظة ما تزال قائمة، بالإضافة الى وجود دعوى قضائية مقامة ضد شركة الرشيد وصدر بها حكم تمييز بأنه لا يجوز إعادة السلفة التشغيلية من المدعى عليه في حين أن العقد لا يزال قائم بين الطرفين.</p>		
التوصية	<p>نوصي المحافظة بالاستناد الى تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ وفسخ العقد مع الشركة وتطبيق الاجراءات المناسبة نظراً للإخلال بالعقد.</p>		
رد الادارة	<p>تم التعاقد مع شركة الرشيد على تجهيز العقد أعلاه وفقا للعقد المرقم (١٢٢/١٢٣) في ٢٠١٠/١٢/٣٠، ووفقا لقانون تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ حيث انه لم ينص على منع إعطاء سلفة تشغيلية بنسبة ١٠٠ % للشركات الحكومية، حيث تم منح قيمة السلفة التشغيلية بالكامل بناءً على موافقة السيد المحافظ، تم اتخاذ الإجراءات القانونية بحق شركة الرشيد وصدر حكم تمييز.</p>		

الملاحظة

من خلال متابعتنا لعينة من العقود المتلكنة والتي قامت المحافظة بسحب العمل من الشركات المنفذة لاحظنا ما يلي:

١ . لم تقم المحافظة باتخاذ الإجراءات اللازمة لإحالة المشاريع والإسراع بإنجازها خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ (الفصل التاسع المادة ثانيا - ج ، د) والتي تنص على تنفيذ الأعمال المتبقية على حساب المقاول المتلكئ.

٢ . قامت المحافظة بمخاطبة المصارف المحلية لمصادرة خطابات الضمان الخاصة بحسن التنفيذ والسلف التشغيلية ولم تقم هذه المصارف بمصادرتها بسبب عدم كفاءة بعض المصارف. مثال على ذلك :

رقم المناقصة	اسم المشروع	مبلغ العقد/دينار عراقي	تاريخ سحب العمل
٨٠٨١ / تربية / ٢٠١٣	هدم وإعادة بناء متوسطة المثنى	٢,٠٧٧,٤٥٥,٠٠٠	١٥ كانون الأول ٢٠١٤
٢٩ / بلدية / ٢٠١٢	أكساء وتأهيل شوارع حي الحسين وحي الشعلة وحي المربع والمستطيل مع الخدمات / المرحلة الأولى	١٦,٩٢٨,٠٧٦,٠٠٠	٢٤ تموز ٢٠١٤
٢٧ / بلدية / ٢٠١١	إعادة دراسة وتصاميم وتنفيذ بناية بلدية البصرة	١١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٥ آب ٢٠١٤
١٠ / مجاري / ٢٠١٠	مجاري أمطار ومياه ثقيلة / منطقة القبلة	٢٧٥,٥٥٦,٤٩١,٢١٧	٢٠ شباط ٢٠١٤
١٣ / رئاسة جامعة / ٢٠١٠	إنشاء قاعات دراسية في كلية الطب	١,٤٦٠,٢١٠,٠٠٠	١٨ أيلول ٢٠١٣

عالية	درجة المخاطرة	٣ . المشاريع المسحوبة (يتبع)	العنوان
المتابعة	اسم المتابعة	اسم المشروع	اسم المصرف
من خلال متابعتنا، تبين لنا بأنه قد تم سحب العمل من المقاول وتم إحالة المشروع للجنة قانون ٤٣٢ وقد ذكرت اللجنة بأن المشروع غير ذو أولوية، مع ارسال كتاب للوزارة من اجل سحب العمل ولم يتم الرد بعد.		هدم وإعادة بناء متوسطة المثنى	مصرف البلاد
		إعادة دراسة وتصاميم وتنفيذ بناية بلدية البصرة.	مصرف الاتحاد
		إنشاء قاعات دراسية في كلية الطب	مصرف المتحد
من خلال متابعتنا، تبين لنا بأنه قد تم اخذ الموافقة اللازمة لاتمام المشروع خلال عام ٢٠١٦ وقد وصلت نسبة انجاز المشروع لغاية الان ٧١%.		أكساء وتأهيل شوارع حي الحسين / المرحلة الأولى.	-
من خلال متابعتنا، تبين لنا بأنه قد تم اخذ الموافقة اللازمة من لجنة المحافظة ومن وزارة التخطيط لاتمام المشروع نظرا لاهميته.		مجاري أمطار ومياه ثقيلة / منطقة القبلة	-
<p>نوصي المحافظة بما يلي :</p> <p>١ . متابعة وزارة التخطيط من اجل الحصول على الموافقة اللازمة لسحب العمل للمشاريع المتلكئة.</p> <p>٢ . اتخاذ الإجراءات اللازمة لمصادرة خطابات الضمان الخاصة بالشركات المتلكئة حسب تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ الفصل التاسع المادة ثانيا فقرة (ج و د) وعدم قبول خطابات الضمان صادرة من مصارف محلية غير كفوة، وضرورة مفاتحة البنك المركزي والقضاء لإتخاذ اللازم.</p>			
<p>بناء على رد محافظة البصرة، فإن المشاريع المتلكئة قد تم ارسالها لوزارة التخطيط من اجل المصادقة لسحب العمل وسيتم المتابعة مع الوزارة، وفيما يخص خطابات الضمان للمصارف المتلكئة، فإن المحافظة قامت برفع دعوى على هذه المصارف من اجل سحب خطاب الضمان وسيتم المتابعة مع القضاء.</p>			
رد الادارة			التوصية

العنوان	٤. عدم وجود نظام محاسبي آلي	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات لاحظنا انه يتم اعداد الرواتب يدويا، ان هذه العملية مجهددة و مستنفذة للوقت، بالإضافة الى ذلك ان الاعداد اليدوي للراتب يزيد من امكانية ارتكاب الازخطاء البشرية .</p> <p>وعلاوة على ذلك لاحظنا ايضا ان عمل القيود المحاسبية وتسجيلها في دفتر اليومية و ترحيلها الي الاستاذ العام وعمل ميزان مراجعة والتقارير المالية يتم بشكل يدوي .</p>		
المتابعة	من خلال متابعتنا، تبين لنا بأن الملاحظة ما زالت قائمة.		
التوصية	نوصي المحافظة باستخدام نظام معلومات محاسبي آلي في جميع المعاملات المحاسبية لتجنب الأخطاء الممكن أن تنتج عن العمليات التي تتم بشكل يدوي وللسرعة في استخراج المعلومات المالية وإمكانية الاحتفاظ بقاعدة معلومات تضم كافة العمليات المحاسبية.		
رد الإدارة	حسب رد محافظة البصرة، فإنه يوجد اجراءات بديلة ومهام لجميع الموظفين للتأكد من جميع الحسابات وان العمليات المحاسبية تسجل بشكل صحيح.		

العنوان	٥. سلف من تخصيصات الموازنة التشغيلية الى حسابات تنمية الأقاليم	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للحسابات الختامية/ الموازنة التشغيلية لمحافظة البصرة، لاحظنا قيام المحافظة بمنح ١٤٧,٣٨٦,٩١٦ دينار عراقي خلال عام ٢٠١٤ كسلفة من مخصصات الموازنة التشغيلية الى حسابات تنمية الأقاليم وذلك عن رواتب مشاريع تنمية الأقاليم، خلافا لتعليمات تنفيذ الموازنة لعام ٢٠١٣ المادة (٧ و ٨).</p>		
المتابعة	<p>من خلال متابعتنا، فإن هذه الملاحظة ما زالت قائمة.</p>		
التوصية	<p>نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية.</p>		
رد الإدارة	<p>بناءً على رد المحافظة، فإن السلفة المذكورة اعلاه في طور الدفع خلال الفترة القليلة القادمة وهي قيد الانجاز حيث ان السلفة تمت بناءً على موافقة المحافظ ومدير الموارد البشرية.</p>		

العنوان	٦. السلف الموقوفة	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا للحسابات الختامية الخاصة بالمحافظة، لاحظنا وجود أرصدة موقوفة في حساب السلف تعود لسنوات سابقة لحسابات الخطتين (التشغيلية وتنمية الاقاليم) لم يتم تصفيتهما لغاية تاريخ زيارتنا في حزيران ٢٠١٧ ، حيث بلغت ارصدة السلف الموقوفة:</p> <p>١ - الحسابات التشغيلية (١٥٤,٠١٤,٣٢١,٨٢ دينار عراقي.</p> <p>٢ - الحسابات تنمية الأقاليم (٧٧٢,٨٢١,٨٢٩,٧٠٢ دينار عراقي.</p>		
المتابعة	من خلال متابعتنا، فإن هذه الملاحظة ما زالت قائمة.		
التوصية	نوصي المحافظة بضرورة العمل على متابعة وتصفية السلف الموقوفة.		
رد الإدارة	<p>حسب ما ورد من محافظة البصرة فإن حسابات تنمية الاقاليم تخص المشاريع حيث ان اغلب المبلغ يمثل سلف اعتمادات مستندية بقيمة ٥٨٠,٤٤٣,٧٤١,٧٩٢ دينار عراقي (من ضمنها مشروع منطقة القبلة المتكامل بقيمة ٢٠٧,٤٩١,٥٥٦,٢٧٥ دينار عراقي ومشروع رئاسة /بناء المستشفى الجامعي التخصصي بقيمة ٢٩٧,٢٧٤,٢٧٨,١١٠ دينار عراقي) والتي لم تغلق لحد الان بسبب عدم وجود تخصيص رقمي لاغلاق هذه السلف، والباقي من السلف يمثل سلف تنفيذ الاعمال والخدمات والتي يطبق عليها قانون ٣٤٧ ويتم تصفية السلف حال انتهاء المشروع او تصفيته، حيث أن هذه السلف لم تتجاوز الفترات القانونية.</p>		

The KPMG logo is positioned in the upper left corner of the image. It features the letters 'KPMG' in a bold, white, sans-serif font. Above the letters, there are four small, white-outlined squares arranged horizontally, which are part of the KPMG brand identity.

KPMG

محافظة القادسية

العنوان

١. عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة المشاريع

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

من خلال زيارتنا إلى محافظة القادسية، لاحظنا قيام المحافظة بأبرام بعض العقود دون التأكد من تهيئة المواقع المخصصة لإقامة المشاريع من حيث الاتي: (ملكية الأرض، تخصيص الأرض، إزالة المشاكل المادية والقانونية) مما يؤدي إلى تأخر تنفيذ المشاريع وهذا يخالف تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المادة الثالثة - أولا - الفقرة (هـ - و - ز)).

إن عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة مشاريع المحافظة قبل إبرام العقود هو دليل على عدم وجود دراسة مناسبة للتأكد من توفير كل مستلزمات عملية التعاقد، وبالتالي يؤدي إلى تأخر إنجاز تلك المشاريع في الوقت المناسب وحسب ما هو مخطط.

والجدول أدناه يوضح عينة من تلك العقود المستمرة والتي مازالت قائمة وفقا للتقرير الصادر عن قسم التخطيط وإدارة المشاريع بتاريخ ١٦ / ١٢ / ٢٠١٤:

رقم المناقصة	اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	مبلغ العقد	مدة العقد	تاريخ توقيع العقد	فترة التأخير	سبب التأخير
٢٠١٣/٦٨	بناء مديرية تربية القادسية	أنوار القرشي + الخير الهندسية	٤,٩٤٧,٤٢٤,٠٠٠	٧٠٠ يوم	٢٠١٤/١٠/٢٨	٢ شهر	الموقع عبارة عن مكان لدفن الأنقاض ووجود أعمدة وأسس كونكريتية لأبنية قديمة إضافة إلى وجود دور عشوائية متجاوزة على القطعة
٢٠١٣/٨٦	ترميم مدارس في مركز الديوانية عدد ٢ وفي الدغارة عدد ٤ وفي السنينة عدد ٥	شركة الهشام	٣,٩٧٤,٤٢٦,٠٠٠	٣٦٠ يوم	٢٠١٤/١٢/٢	٨ أشهر	عدم إمكانية إخلاء المدارس لغرض الترميم وذلك لعدم توفر البديل المناسب ويؤجل ترميمها إلى نهاية السنة الدراسية أو لحين توفر البديل

التوصية

نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ المادة ٢ - أولا - الفقرة (و - ز) والتي تنص على :

- المادة (و): موافقة الجهات المعنية على موقع المشروع وتخصيص الأرض المطلوبة له او العمل على ذلك قبل الإدراج على المنهاج الاستثماري للمشاريع مع قيام جهة التعاقد باستحصال موافقات الجهات المعنية لتنفيذ المشروع بما في ذلك موافقة الجهات المعنية كالبينة والسياحة والآثار ومديرية الدفاع المدني وغيرها.

- المادة (ز): إزالة المشاكل القانونية والمادية أن وجدت في موقع العمل وان يكون الموقع جاهزا للمباشرة بتنفيذ العمل.

المتابعة

لم تقم المحافظة بتزويدنا بأية أوليات خاصة بمعالجة هذه الملاحظة.

العنوان

٢. آلية معالجة الغرامات التأخيرية

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

من خلال زيارتنا إلى محافظة القادسية، لاحظنا وجود أمانات متراكمة موقوفة مثبتة في سجلات المحافظة ضمن الخطة الاستثمارية وفقا للكشوفات التحليلية لحسابات الأمانات والدائون في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ومن تلك الأمانات حساب أمانات الغرامات التأخيرية والبالغ رصيدها (١٣,٦٤١,٩٤٦,٠٨٦) دينار عراقي والتي يتم احتسابها وفقا للمدد التأخيرية وحسب بنود العقد، علما أن بعض هذه المشاريع منجزه وتعود لسنوات سابقة منذ عام ٢٠٠٧ وذلك حسب كشف العقود القائمة الذي كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٤ والذي تم تزويدنا به من قبل المحافظة وبالتالي يجب عكس هذه المبالغ واعتبارها إيرادا نهائيا وفقاً للنظام المحاسبي الحكومي اللامركزي (الفصل الرابع).

الجدول أدناه يمثل كشف تفصيلي بأعمار الذمم لحساب الغرامات التأخيرية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤:

اسم الحساب	رصيد الغرامات التأخيرية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (دينار عراقي)	رصيد الغرامات التأخيرية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (دينار عراقي)
أمانات الغرامات التأخيرية	١٣,٦٤١,٩٤٦,٠٨٦	١٤,٠٣٠,١٥٦,٥٠٥

التوصية

نوصي المحافظة بضرورة العمل على عكس المبالغ الخاصة بأمانات الغرامات التأخيرية إلى حساب غرامات الإيرادات واعتبارها إيرادا نهائيا للمشاريع المنجزة والصادر بها شهادة الإنجاز وذلك وفقا للنظام الحكومي اللامركزي.

المتابعة

لم تقم المحافظة بتزويدنا بأية أوليات خاصة بمعالجة هذه الملاحظة.

من خلال زيارتنا لمحافظة القادسية، لاحظنا تدني نسب الإنجاز الفني لبعض مشاريع المحافظة والواقعة ضمن الخطة الاستثمارية وتنمية الأقاليم المستمرة والتي مازالت قائمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ .
والجدول أدناه يمثل عينة لتلك المشاريع وفقا للتقرير الصادر عن قسم التخطيط وإدارة المشاريع بتاريخ ١٦ / ١٢ / ٢٠١٤:

رقم المناقصة	اسم العقد	اسم الشركة المنفذة	مبلغ العقد (دينار عراقي)	مدة العقد (يوم)	تاريخ المباشرة	الإنجاز الفني كما كان في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	الإنجاز الفني كما كان في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
٢٠١٢/١٧٨	تنفيذ خط إنارة كل من شارع الزيتون شارع – مقابل النسيج شارع – مقابل المطاط – الشارع من مديرية الكهرباء إلى الكورنيش الشارع الحولي لغاية – التسفيرات في الديوانية	لوجين	١,٠٥٢,٨٢٠,٠٠٠	٣٦٠	٢٠١٣/١٠/٣٠	%٣٥	%٣٨
٢٠١٢/١٤٦	إعداد وتصميم برج الديوانية السياحي	جامعة القادسية/ كلية الهندسة/ مكتب الخدمات العلمية والاستشارية	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠	٢٠١٢/٨/٨	%٤٠	%٦٠
٢٠١٢/٢٩	تأهيل مغذي الكريزية في ناحية غماس	البلسم	٦٠٨,٦٧٥,٠٠٠	٢٠٠	٢٠١٤/٢/٢٦	%٦٠	غير متوفر
٢٠١٢/٢٣٢	أعمال إكساء بالإسفلت للشارع الحولي المحيط في حي الفرات الديوانية	ريف الشام للمقاولات	٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠	٢٠١٣/٤/٢٧	%٦٥	غير متوفر
٢٠١٢/٢٠٠	إعمال إكمال تقاطع الديوانية سماوة – حله – نجف	جذور الرافدين	١,٤٠١,٠٠٤,٠٠٠	٣٠٠	٢٠١٢/٨/٧	%٥	%٥
٢٠١٣/٥٩	بناء مدارس جناح ٦ صف عدد ٥ في الحمزة	الهجان للمقاولات العامة	١,٠٠١,٥٥٥,٠٠٠	٢١٠	٢٠١٣/١٠/٢٩	%٦٧	%٧٥

علما انه لا يتوفر لدى المحافظة موقف بالمصروفات على مستوى العقود كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٤ وإنما على مستوى المشاريع وذلك وفقا لكتاب محافظة القادسية/ قسم الحسابات بتاريخ ٢٨ / ١٠ / ٢٠١٥ بالعدد ١٢١٦٠ والمعنون إلى مؤسسة التدقيق الدولية إرنست ويونغ.

عالية	درجة المخاطرة	٣. تدني نسب الإنجاز الفني (يتبع)	العنوان
		<p>نوصي المحافظة بالآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ضرورة متابعة العقود المتلكئة والعمل على إنجازها ضمن المدة التعاقدية. - التعاقد مع الشركات ذات الكفاءة الفنية والتخصصية لإنجاز المشاريع ضمن المدة المحددة. - القيام بالإجراءات القانونية المنصوص عليها بالعقد. 	التوصية
		لم تقم المحافظة بتزويدنا بأية أوليات خاصة بمعالجة هذه الملاحظة.	المتابعة

العنوان

٤. سلف موقوفة

درجة المخاطرة

عالية

الملاحظة

من خلال زيارتنا إلى محافظة القادسية، لاحظنا وجود سلف متراكمة موقوفة في سجلات المحافظة ضمن الخطة الإستثمارية البعض منها يعود إلى سنوات سابقة ولم يتم تسويتها وفقا للكشوفات التحليلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، وكما هو موضح في الجدول الآتي:

اسم الحساب	سلف موقوفة سنوات سابقة (دينار عراقي)	سلف موقوفه خلال عام ٢٠١٤ (دينار عراقي)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ (دينار عراقي)	الرصيد كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥ (دينار عراقي)
سلف المقاولين (التشغيلية)	٢,١٠١,٩٨٢,٠٢٢	٤,٠١٧,١١٣,٩٣٤	٦,١١٩,٠٩٥,٩٥٦	٨,٢٣٢,٥٢٢,٢٢٢
سلف الاعتمادات المستندية	٦,٠١٢,٤٩٩,٩٨٠	-	٦,٠١٢,٤٩٩,٩٨٠	٦,٠١٢,٤٩٩,٩٨٠
سلف مؤقته أخرى	٣٣,٠٥٧,٨٦٨	٣١,٧٥٤,٣٩٦	٦٤,٨١٢,٢٦٤	٩١,١٢٧,٢٦٤

التوصية

نوصي المحافظة بضرورة تسوية السلف المتراكمة الموقوفة العائدة لسنوات سابقة والعمل على إطفائها بالسرعة الممكنة.

المتابعة

لم تقم المحافظة بتزويدنا بأية أوليات خاصة بمعالجة هذه الملاحظة.

العنوان	٥. عدم توفر موقف بالمصروفات على مستوى العقود	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>كتاب محافظة القادسية /قسم الحسابات بتاريخ ٢٨ / ١٠ / ٢٠١٥ وبعدد/ ١٢١٦ والمعنون إلى مؤسسة التدقيق العالمية إرنست ويونغ يوضح أن المحافظة لا تتوفر لديها موقف بالمصروفات على مستوى العقود الحكومية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ موضحا فيها المصروف خلال عام ٢٠١٤ والمصروفات التراكمية على مستوى كل عقد بل تم إعداد التقارير على مستوى المشاريع الخاصة بالخطّة الاستثمارية وتنمية الأقاليم وهذا مما يعطي مؤشر انه لا توجد مراقبه للإنجاز الفني مقارنة بالإنجاز المالي على مستوى كل عقد.</p>		
التوصية	<p>نوصي المحافظة بضرورة القيام بأعداد تقارير توضح فيها المصاريف على مستوى العقود الحكومية وتحديث قاعدة البيانات بشكل مستمر مما يعمل على ضبط عملية الإشراف والمتابعة.</p>		
المتابعة	<p>لم تقم المحافظة بتزويدنا بأية أوليات خاصة بمعالجة هذه الملاحظة.</p>		

العنوان

٦. التأخر في توقيع العقود

درجة المخاطرة

متوسطة

الملاحظة

من خلال زيارتنا إلى محافظة القادسية، لاحظنا قيام المحافظة بإحالة بعض من مشاريعها دون توقيع العقود مع الشركات المبلغة بالإحالة خلال مدة ١٤ يوم من تاريخ الإحالة وهذا جاء خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ المادة (٧ - عشرون - ب، ج). علما أن تلك المشاريع لم يتم التعاقد عليها لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٥. الجدول أدناه يوضح عينة من تلك المشاريع وفقا للتقرير الصادر عن قسم التخطيط وإدارة المشاريع بتاريخ ١٦ / ١٢ / ٢٠١٤ :

رقم المناقصة	اسم المشروع	اسم الشركة المبلغة بالإحالة	مبلغ الإحالة
٢٠١٢/٣١١	مدرسة ابتدائية ٩ صف مع مجموعة صحية في عفاك	إعمار البلاد + رونق الصباح	٥٥١,٠٦٠,٠٠٠
٢٠١٣/٩٦	إنشاء مسقفات عدد ٢ لسايلو شلب الديوانية في الديوانية	شركة أنوار الضياء	٦٣٦,٣٨٠,٠٠٠
٢٠١٣/٨١	مركز دفاع مدني في المهناوية	شركة الدلتا الهندسية	٤١٢,١٩٠,٠٠٠

التوصية

نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ .

المتابعة

لم تقم المحافظة بتزويدنا بأية أوليات خاصة بمعالجة هذه الملاحظة.

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 بالأمر متوسط 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 باتخاذ 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).