



صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق  
مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنة الحالية  
المحافظات الممولة من الصندوق  
٣١ كانون الأول ٢٠١٦

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

الرقم: ٢٠١٧-٠١-١٥٨  
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 نوردتها راجين أن تنال 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 الإعتماد 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 القواسلي

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
5	امانة بغداد		
6	أرصدة حسابات مصرفية مجمدة	1	عالية
7	وجود صك موقوف في تسويات مصرف الأحرار منذ سنوات سابقة	2	عالية
8	إعتمادات مستندية موقوفة لم يتم تسويتها	3	عالية
9	أمانة بغداد / دائرة ماء بغداد		
10	عدم تثبيت معالجة العقود المستمرة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347)	1	عالية
11	سلف وأمانات موقوفة	2	متوسطة
12	وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	3	متوسطة
13	أمانة بغداد / دائرة التصاميم		
14	تلكؤ في تصميم مشروع ملعب نادي بغداد الرياضي	1	عالية
15	توقف مشاريع نتيجة تعارضها مع مشاريع أخرى	2	عالية
16	منح مدد إضافية عديدة لعقد تصميم مشروع مترو بغداد	3	عالية
17	امانة بغداد / دائرة مجاري بغداد		
18	عقد شركة الحلول الإنشائية العالمية	1	عالية
19	عقد الناقل الغربي مع محطة الدورة رقم (2) وخطوط الدفع التابعة لها	2	عالية
20	محافظة ميسان		
21	عدم معالجة العقود الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347)	1	عالية
23	عدم اطلاق خطاب ضمان حسن التنفيذ الخاص بالعقود التي تم تسويتها بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347)	2	متوسطة
24	إنشاء الشوارع والتبليط والأرصفة لمدخل العمارة / كحلاء	3	متوسطة
26	الاحتساب الخاطي لبعض غرامات التأخير لبعض العقود	4	عالية
27	عدم التأكد من صحة صدور شهادة منشأ	5	عالية
28	عقارات متجاوز عليها	6	عالية
29	السلف والأمانات الاستثمارية الموقوفة	7	متوسطة
30	السلف والأمانات التشغيلية الموقوفة	8	متوسطة
31	سجلات التوحيد الخاصة بالمحافظة	9	متوسطة
32	الامتناع عن تزويدنا بملفات الموظفين من قبل معاون المحافظ الاداري	10	عالية

رقم الصفحة	الملاحظة	رقم الملاحظة	درجة المخاطرة
33	محافظة ذي قار		
34	عدم معالجة عقود إنشاء بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347)	1	عالية
35	تلكؤ بالتجهيز	2	عالية
36	عدم تثبيت ومعالجة العقود المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (432) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية	3	متوسطة
37	التأخر في اجراءات فتح الاعتماد والتعاقد دون وجود تخصيص مالي	4	عالية
38	سلف موقوفة من سنوات سابقة «الموازنة الاستثمارية»	5	عالية
39	سلف موقوفة من سنوات سابقة «الموازنة التشغيلية»	6	عالية
40	عدم ترتيب و تنسيق ملفات الموظفين	7	عالية
41	ملفات الموظفين/ عدم وجود براءة ذمة للموظفين المنقولين من دوائر اخرى	8	متوسطة
42	محافظة بابل		
43	عدم حسم مشاريع وفقاً لقرار مجلس الوزراء قرار رقم (347)	1	عالية
44	قرار اللجنة المركزية بعدم تطبيق قرار 347 للمشاريع في حالة عدم وجود سلف أو مطالبات	2	عالية
45	سجلات التوحيد الخاصة بالمحافظة	3	متوسطة
46	محافظة البصرة		
47	عدم تثبيت معالجة العقود الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية	1	متوسطة
49	عدم معالجة عقود الإنشاء والخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347)	2	عالية
50	عدم معالجة عقود التجهيز والخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (347)	3	عالية
51	عقود إنشاء متلكئة	4	عالية
52	عقود تجهيز متلكئة	5	عالية
53	إحالة مشاريع أنشائية لعقارات متجاوز عليها أو غير مهينة	6	عالية
54	قبول خطابات الضمان من مصارف ناكلة	7	عالية
55	وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	8	عالية
56	عقارات متجاوز عليها من قبل الغير	9	عالية
57	ملفات الموظفين/ نقص في بعض الاوليات	10	متوسطة
58	نقص في بعض وثائق الاعتمادات المستندية	11	متوسطة
59	التأخر في اجراءات فتح الاعتمادات المستندية	12	متوسطة
60	محافظة القادسية		
61	عدم تسهيل مهمة فريق التدقيق	1	عالية
62	ملحق رقم (1): مفتاح الرموز		



**KPMG**

امانة بغداد



العنوان	١. أرصدة حسابات مصرفية مجمدة	درجة المخاطرة	عالية								
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لمطابقات الحسابات المصرفية لدائرة أمانة بغداد، لاحظنا ان هنالك ارصدة حسابات مصرفية مجمدة لدى فروع مصرف الرافدين منذُ عام ٢٠٠٣ ولا تمتلك الشركة كشوفات مصرفية لها او مطابقات لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦، بالإضافة الى ذلك هنالك أرصدة هذه الحسابات ظاهرة عكس طبيعتها المحاسبية (دائنة) كما مثبت في البيانات المالية الختامية لسنة ٢٠١٦،</p> <p>ادناه جدول يوضح تفاصيل هذه الأرصدة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٦ حسب ما هو مثبت في البيانات المالية الختامية ضمن كشف النقود حساب نقد لدى المصارف وتفاصيل المبالغ بعملتها الاصلية:</p>										
	<table><tr><th>إسم المصرف</th><th>الرصيد كما هو مثبت في سجلات الأمانة (دينار عراقي)</th></tr><tr><td>بنك المركزي- الأعمادات المستندية للتعينات</td><td>١٨,٩٩٨,٥٠٠</td></tr><tr><td>البنك ٦٠١٥ - خاص بالرسوم قبل الأحداث ٢٠٠٣</td><td>٦٠٥,٢٧٧,١٩٧</td></tr><tr><td>البنك ٦٠١٦ - الامانات للفترة قبل عام ٢٠٠٣</td><td>٨,٥٧٨,٤٩٩,٦١٤</td></tr></table>			إسم المصرف	الرصيد كما هو مثبت في سجلات الأمانة (دينار عراقي)	بنك المركزي- الأعمادات المستندية للتعينات	١٨,٩٩٨,٥٠٠	البنك ٦٠١٥ - خاص بالرسوم قبل الأحداث ٢٠٠٣	٦٠٥,٢٧٧,١٩٧	البنك ٦٠١٦ - الامانات للفترة قبل عام ٢٠٠٣	٨,٥٧٨,٤٩٩,٦١٤
	إسم المصرف	الرصيد كما هو مثبت في سجلات الأمانة (دينار عراقي)									
	بنك المركزي- الأعمادات المستندية للتعينات	١٨,٩٩٨,٥٠٠									
	البنك ٦٠١٥ - خاص بالرسوم قبل الأحداث ٢٠٠٣	٦٠٥,٢٧٧,١٩٧									
البنك ٦٠١٦ - الامانات للفترة قبل عام ٢٠٠٣	٨,٥٧٨,٤٩٩,٦١٤										
التوصية	<p>نوصي أمانة بغداد بضرورة إلغاء الأرصدة من سجلاتها، علماً أنه قد تم سحب هذه الأرصدة من قبل وزارة المالية.</p>										
رد الإدارة	<p>ان هذه الحسابات تم غلقها و تحويلها الى وزارة المالية بتاريخ ١٦/١٠/٢٠٠٣ حسب كتاب مصرف الرافدين ذي العدد ١١٣٠ بتاريخ ١٩/٤/٢٠١١.</p>										

العنوان	٢. وجود صك موقوف في تسويات مصرف الأحرار منذ سنوات سابقة					
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للمطابقات لحسابات المصارف، لاحظنا وجود صك موقوف في مصرف الأحرار حساب رقم (٦٠٠٧٣) منذ سنوات سابقة، وينص القانون على ان اي صكوك تعود لمدة تزيد عن ٦ أشهر تعتبر لاغية ويجب الغائها في دفاتر الأمانة.					
	علماً بأن هذه الصكوك لا تزال عالقة وتعود لسنوات سابقة ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦.					
	يبين الجدول التالي المعلقة بين حسابات المصارف في كشوفات أمانة بغداد وكشوفات المصرف بالدينار العراقي:					
	<table><tr><th>إسم المصرف</th><th>قيمة الصكوك الموقوفة ( بالدينار العراقي)</th></tr><tr><td>مصرف الأحرارحساب رقم ٦٠٠٧٣</td><td>٤٠٢,٨٢٥,٩٥٥</td></tr></table>			إسم المصرف	قيمة الصكوك الموقوفة ( بالدينار العراقي)	مصرف الأحرارحساب رقم ٦٠٠٧٣
إسم المصرف	قيمة الصكوك الموقوفة ( بالدينار العراقي)					
مصرف الأحرارحساب رقم ٦٠٠٧٣	٤٠٢,٨٢٥,٩٥٥					
التوصية	نوصي الادارة بضرورة متابعة الصكوك الموقوفة واتخاذ الاجراء المناسب فيما يتعلق بالصكوك الموقوفة لفترات تزيد عن ٦ أشهر بهدف إظهارالحسابات النقدية بصورة عادلة في البيانات المالية الختامية والتي من شأنها ان تؤثر في تحديد السيولة النقدية الحقيقية للأمانة.					
رد الادارة	تعتبر الادارة بأن الاجراء غير مهم، وستأخذ الادارة الاجراءات اللازمة في التسويات اللاحقة.					

## العنوان

٣. إتمادات مستندية موقوفة لم يتم تسويتها

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال متابعتنا لعينات من الاعتمادات المستندية، لاحظنا وجود حسابات اعتمادات لدى مصرف العراقى للتجارة موقوفة ولم يتم تسويتها بعد. يبين الجدول التالي تفاصيل الاعتمادات المستندية التي لم يتم تسويتها بعد مع مصرف التجارة العالمى:

رمز الاعتماد	تاريخ الاصدار	الجهة المستفيدة	مبلغ الاعتماد	المبلغ المعلق	تاريخ إنتهاء الاعتماد
ILC/USC/٠٧/٠١٢٩٧	٣-١-٢٠٠٧	BYBLOS BANK S.A.L	٢٩,٢٥١,١١٤ Euro	٢,٥٩٧,٥٦٧ Euro	٣١-١٢-٢٠١٠
ILC/USC/٠٢١٣٩٠٧	٢٠٠٥-١-٢٠	JP MORGAN CHASE BANK	٥,٣٥٠,٠٠٠ USD	١,٥١١,٢٩٧ USD	٢٠-١-٢٠٠٦

وبحسب آخر كتاب مخاطبة مع المصرف كتاب رقم (٢٣١٤) بتاريخ ٢٥-١-٢٠١٧ أن مصرف العراقى للتجارة قد قام بتحويل رصيد الاعتماد رقم (٠١٢٩٧) الى الحسابات الجارية للأمانة بينما لا تزال تظهر هذه الاعتمادات بكشف الاعتمادات المسحوبة من المصرف. بما يخص إتماد رقم (٠٢١٣٩٠٧) فقد قامت دائرة الاعتمادات المستندية بمخاطبة المصرف وطلب تحويل المبلغ المتبقي بقيمة ١.٥ مليون دولار لحساباتهم المصرفية بعد استقطاع قيمة الغرامات والعمولات، وحتى تاريخ مراجعتنا لم يتم انهاء الاجراءات بعد.

## التوصية

نوصي أمانة بغداد بتشكيل لجنة لمتابعة المراسلات مع فروع المصرف.

## رد الادارة

بحسب رد الادارة، انهم قاموا بمخاطبة المصرف ولم يتم تسوية الاجراءات بعد بسبب ضعف اجراءات التواصل بين فروع المصارف والتنسيق فيما بينهم.



# أمانة بغداد دائرة ماء بغداد

## العنوان

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

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لعقود دائرة ماء بغداد، لاحظنا عدم الالتزام بقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) فيما يتعلق بالمشاريع ذات نسبة الانجاز التي تزيد عن ٩٠% وذات الأهمية القصوى والاستراتيجية حيث يجب أن يتم تمويلها بالمناقلة بين الموازنة التشغيلية والاستثمارية مع اعلام وزارتي المالية والتخطيط،  
يبين الجدول التالي تفاصيل احد العقود:

إسم المشروع	قيمة المشروع (بالدينار العراقي)	نسبة الإنجاز	الملاحظة	حالة المشروع
تمديد شبكة انابيب البلاستيك للماء الصافي للإفrazات المرقمة الواقعة ضمن المحلة ٨٢٩	٤١٤,٣٥٧,٠٠٠	٩٣%	تم توقيع العقد في سنة ٢٠٠٩ والعقد متوقف بسبب عدم توفر السيولة الكافية لتمويل باقي المشروع.	متوقف

## التوصية

نوصي الوزارة بضرورة تنفيذ قرار 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.

## رد الادارة

بناء على رد الإدارة، أن الموازنة التشغيلية التي يتم تخصيصها لأمانة بغداد لا تكفي لإكمال المشاريع الاستثمارية.

## العنوان

٢. سلف وأمانات موقوفة

درجة المخاطرة

متوسطة

## الملاحظة

خلال مراجعتنا لسجلات أمانة بغداد- دائرة ماء بغداد، لاحظنا وجود أمانات تخص سنوات سابقة لم يتم تصفيتها وذلك خلافاً لقرار مجلس الوزراء رقم ٣٧٣٦٠ بتاريخ ٩-١٢-٢٠٠٩ والذي ينص على وجوب تصفية السلف وأن تقوم الجهة المسؤولة بفرض غرامات على تأخر تسوية سلف الأمانات.

الجدول التالي يبين تفاصيل السلف الموقوفة موزعة حسب دائرة ماء بغداد (كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٦):

حسابات الدائرة	الرصيد (بالدينار العراقي)
دائرة الموازنة التشغيلية	١١,١٧٤,٢٦٨,٧٩٥

## التوصية

نوصي الأمانة بضرورة تطبيق قرار مجلس الوزراء والعمل على تصفية السلف والأمانات المتراكمة وذلك بتشكيل لجنة للعمل على إعداد خطة واضحة لتحصيل تلك الذمم ورفع تقارير للجهات المسؤولة عن عدم تحصيل تلك السلف.

## رد الإدارة

بناء على رد الإدارة، أن قسم الحسابات قام بتشديد الإجراءات على الموظفين اللذين يستحق عليهم سلف سابقة، وحتى تاريخ زيارتنا قامت الإدارة بتحصيل جزء من هذه السلف وحتى حزيران ٢٠١٧ بلغ رصيد السلف ٣.٥ مليار دينار عراقي. أما بالنسبة للأمانات، بناء على رد الإدارة فإن السبب يعود الى وجود رواتب بعض 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	٣. وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	درجة المخاطرة	متوسطة									
الملاحظة	لاحظنا من خلال مراجعتنا لمطابقات حسابات المصارف لدائرة ماء بغداد 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.											
	الجدول التالي يبين الصكوك المعلقة التي تعود لفترات التي تزيد عن مدة ستة أشهر وأكثر:											
	<table><tr><th>حسابات الدائرة</th><th>إسم المصرف</th><th>قيمة الصكوك معلقة (بالدينار العراقي)</th></tr><tr><td>دائرة الموازنة التشغيلية</td><td>مصرف الرافدين- فرع الاحرار</td><td>١٣٢,٠٨٨,٩٢٣</td></tr><tr><td>دائرة الخطة الاستثمارية</td><td>مصرف الرافدين- فرع الاحرار</td><td>١,١٩٢,٩١٤</td></tr></table>			حسابات الدائرة	إسم المصرف	قيمة الصكوك معلقة (بالدينار العراقي)	دائرة الموازنة التشغيلية	مصرف الرافدين- فرع الاحرار	١٣٢,٠٨٨,٩٢٣	دائرة الخطة الاستثمارية	مصرف الرافدين- فرع الاحرار	١,١٩٢,٩١٤
	حسابات الدائرة	إسم المصرف	قيمة الصكوك معلقة (بالدينار العراقي)									
دائرة الموازنة التشغيلية	مصرف الرافدين- فرع الاحرار	١٣٢,٠٨٨,٩٢٣										
دائرة الخطة الاستثمارية	مصرف الرافدين- فرع الاحرار	١,١٩٢,٩١٤										
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	تعتبر الادارة بأن الاجراء غير مهم.											

## أمانة بغداد دائرة التصاميم

عالية

درجة المخاطرة

١. تلوّك في تصميم مشروع ملعب نادي بغداد الرياضي

العنوان

الملاحظة

رد الادارة

من خلال مراجعتنا لعقد تصميم مشروع ملعب نادي بغداد الرياضي تبين لنا أن المشروع متلوّك نتيجة وجود مشاكل قانونية بحيث أن جزء من قطعة الأرض مستحوذ عليها من قبل وزارة المالية وجزء آخر مملوك من قبل الشركة العامة للسكك الحديدية، إضافة الى وجود تجاوزات من قبل سكان المنطقة.

المشروع حالياً موقوف أيضاً بسبب عدم توفر التخصيصات المالية.

اسم المشروع	تاريخ تنفيذ المشروع	قيمة العقد (بالدينار العراقي)	نسبة الانجاز المالي والفني
ملعب نادي بغداد الرياضي	٢٠١٤-٢-١٩	١,٩٢٧,٢٠٠,٠٠٠	٥%

تم العمل على تطبيق معالجة قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ ولكن لم يتم استكمال الاجراءات بعد، وحالياً بانتظار موافقة أمين بغداد على المعالجة وهي قيد المتابعة.

وقد تم رفع دعوى قضائية من قبل الشركة نتيجة عدم اكمال المشروع، ومن الممكن أن تتكبد الدائرة خسائر نتيجة هذه القضية.

نوصي دائرة التخطيط بضرورة التنسيق مع باقي الدوائر بهدف تسوية المشاكل وضرورة تسوية العقود مع الشركات المتعاقد معها وايجاد حلول مناسبة للطرفين.

حصل هذا التلوّك نتيجة وجود خلافات بين الدائرة فيما يخص ملكية الاراضي ووجود تجاوزات بين المناطق، بالاضافة الى ذلك هناك صعوبة بتنفيذ المشروع نتيجة للأزمة المالية.



العنوان	٢. توقف مشاريع نتيجة تعارضها مع مشاريع أخرى	درجة المخاطرة	عالية												
لملاحظة	خلال مراجعتنا لعينة من عقود دائرة التصميم التابعة لأمانة بغداد، لاحظنا وجود مشروع متوقف توقف كلي نتيجة تعارضه مع مشروع تابع لدائرة مجاري بغداد.														
	تبين لنا من خلال مراجعتنا للعقد أنه قد تم انتهاء العقد بموجب كتاب رقم ٤/٢ ك ١٠٠٦٧ في ١٠-٦-٢٠١٥ وذلك لإستحالة تنفيذ تصاميم الجسر وذلك لتعارضه مع خطوط المجاري الرئيسية الناقلة، ولن يتم إحالة العقد لأي شركة لاستكمالها.														
	<table><tr><th>إسم العقد</th><th>تاريخ التنفيذ</th><th>اسم الشركة</th><th>قيمة العقد</th><th>المبلغ المصروف</th><th>نسبة الانجاز</th></tr><tr><td>إعداد دراسة وتصميم جسر اكاديمية الفنون</td><td>٢٠٠٨-٥-١</td><td>آفاق المعرفة للخدمات الهندسية المحدودة</td><td>١١٥,٠٠٠,٠٠٠</td><td>٣٤,٥٠٠,٠٠٠</td><td>٦٣%</td></tr></table>			إسم العقد	تاريخ التنفيذ	اسم الشركة	قيمة العقد	المبلغ المصروف	نسبة الانجاز	إعداد دراسة وتصميم جسر اكاديمية الفنون	٢٠٠٨-٥-١	آفاق المعرفة للخدمات الهندسية المحدودة	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٣%
	إسم العقد	تاريخ التنفيذ	اسم الشركة	قيمة العقد	المبلغ المصروف	نسبة الانجاز									
إعداد دراسة وتصميم جسر اكاديمية الفنون	٢٠٠٨-٥-١	آفاق المعرفة للخدمات الهندسية المحدودة	١١٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٤,٥٠٠,٠٠٠	٦٣%										
نوصي بضرورة الطلب من الشركات تحديث تصاميم بما يتناسب مع الوضع الحالي للطرق.															
رد الادارة	نتيجة للظروف التي طرأت بسبب تعارض المشروع مع دائرة مجاري بغداد، مما أدى الى إستحالة استكمال العقد.														

## العنوان

٣. منح مدد إضافية عديدة لعقد تصميم مشروع مترو بغداد

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعقد تصميم مشروع مترو بغداد، تبين لنا أنه موقع مع شركة فرنسية وتم فتح اعتماد مستندي بدفع كامل المبلغ.

بالرغم من عدم وجود مشاكل مادية نتيجة فتح وتسديد كامل الاعتماد، إلا أنه تم منح المقاول مدد إضافية خلال الفترة منذ بدء التنفيذ الفعلي في تاريخ ٢٦-١٢-٢٠١١ وحتى تاريخه علماً أن مدة العقد الأساسية بدون منح مدد إضافية تساوي ٥١٨ يوماً.

اسم المشروع	تاريخ التنفيذ	اسم الشركة	قيمة العقد (بالدينار العراقي)	نسبة الانجاز المالي	نسبة الانجاز للمشروع
إعداد المتطلبات الفنية لمشروع مترو بغداد	٢٠١١-١٢-٢٦	سيسترا الفرنسية	٨,٢٦٧,٧٧١,٤٣٥	٩٧%	٩٠%

## التوصية

نوصي دائرة التصميم بضرورة متابعة المشاريع المتلكئة وتحديد اسباب التلكؤ وحلها، إضافة الى فرض غرامات على الشركات الغير ملتزمة بشروط العقود.

## رد الادارة

بناء على رد الإدارة، أن هذا العقد هو عقد استشاري وليس تنفيذي وسبب التلكؤ يعود لوجود أوضاع أمنية ومشاكل بالتواصل مع المستشار، وتم استحصال موافقات بمنح مدد اضافية حسب القانون.

# أمانة بغداد دائرة مجاري بغداد

العنوان	١. عقد شركة الحلول الإنشائية العالمية	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>قامت دائرة مجاري بغداد بتاريخ ٢٠١٣/١١/٢٤ بتوقيع عقد مع شركة GLOBAL CONSTRUCTION SOLUTIONS بغرض تجهيز ونصب عدة اجهزة هندسية واعداد تصاميم اولية متضمنة تفاصيل جداول الكميات وحسب الموصافات الفنية المطلوبة في جداول الكميات والاسعار حيث بلغت قيمة العقد ٤٦٨,٧٣٢,٠٠٠ دينار عراقي .</p> <p>١- قامت الشركة بتوريد كامل الاجهزة وتم استلامها من قبل الدائرة وادخالها الخدمة خلال ٢٠١٣ و ٢٠١٤.</p> <p>٢- قدمت الشركة تصاميم اولية الى لجنة الاشراف التي بدورها طلبت ادخال بعض التعديلات على هذه التصاميم وهذا ولم تقم الشركة وحتى تاريخ زيارتنا بتعديل هذه التصاميم.</p> <p>٣ - قامت الدائرة بدفع كامل قيمة الاجهزة والتي تمثل ٧٠% من قيمة العقد بمبلغ ٣٢٤,١٤٨,٠٠٠ دينار عراقي .</p> <p>٤ قامت الدائرة بدفع ٨٠% من قيمة التصاميم والتي تشكل ٣٠% من قيمة العقد بمبلغ ١٤٤,٥٨٤,٠٠٠ دينار عراقي .</p> <p>٥- انتهاء مدة المشروع البالغة ١٢٠ يوم وكافة المدد الاضافية هذا ولم يتم احتساب اية غرامات تأخير حسب العقد حيث ان العقد ينص على انه يتم احتساب مبلغ ٣٩٠,٠٠٠ دينار عراقي عن كل يوم تأخير شرط ان لا يتجاوز ١٠% من مدة العقد .</p>		
	<p>نوصي الدائرة بضرورة مصادرة خطاب الضمان بالاضافة لاحتساب غرامات التأخير حسب العقد بالاضافة لأخذ كافة الخطوات الضرورية لانتهاء المشروع .</p>		
رد الادارة	<p>تم الطلب من الشركة تعديل التصاميم النهائية حسب إقتراحات لجنة الاشراف علما أن الشركة قامت بتمديد خطاب الضمان لينتهي في ٢ أيلول ٢٠١٧.</p>		

العنوان	٢. عقد الناقل الغربي مع محطة الدورة رقم (٢) وخطوط الدفع التابعة لها	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>قامت دائرة مجاري بغداد بتوقيع عقد مع شركة العمود الهندسية للمقاولات العامة المحدودة في ٢٤ شباط ٢٠٠٨ بقيمة ١٠٧,٥٦٢,١٤٠,٠٠٠ دينار عراقي لتنفيذ خط الناقل الغربي مع محطة الدورة رقم (٢) وخطوط الدفع التابعة لها ، قام المقاول بتنفيذ الجزء الأول والمتعلق بتنفيذ الناقل الغربي، لكن المقاول رفض تنفيذ الجزء المتعلق بخطوط الدفع الثلاثية بحجة أن جداول الكميات الاصلية التي تم التسعير عليها تتضمن خط واحد لكن عند التنفيذ تبين أن المواصفات الفنية تتطلب ثلاث خطوط، قام المقاول برفع قضية لدى المحكمة الاتحادية للمطالبة بفروقات اثمان خطوط الدفع، نتيجة زيادة كميات الانابيب من ٤,٦٨٥ الى ١٤,٦١٣ ، حيث حكمت المحكمة لصالح المقاول بفروقات بقيمة ٤١,٩٧٥,١٠٠,٠٠٠ دينار عراقي، مما ادى لتجاوز الاوامر التغيرية بمبلغ ٥٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي أي انها تجاوزات الاحتياطي العام للعقد البالغ ٢٦,٨٩٠,٥٣٥,٠٠٠ ، قامت الشركة بفتح اعتماد مستندي للشركة بمبلغ ١٢,٦٨٧,٤١٦,٤٤٤ دينار عراقي كما انه بصدد فتح اعتماد مستندي بقيمة ١٧,٣٨٩,٤٧٠,٠٠٠ دينار على أن يتم استكمال الدفعات للشركة لاحقاً.</p>		
التوصية	<p>نوصي دائرة مجاري بغداد بضرورة مطابقة جداول الكميات والعقد مع المواصفات الفنية المطلوبة تجنباً لحدوث مثل هذه المشاكل والتي تؤدي بالضرورة الى تأخر انجاز المشاريع وتحمل الدائرة تبعات مالية اضافية.</p>		
رد الادارة	<p>أن العقد الموقع مع الشركة يلزمها بتنفيذ المشروع حسب شروط العقد ولكن الاضافات المالية بشكل اساسي تعود الى اجبار الدائرة على تنفيذ حكم المحكمة الاتحادية علماً أن الموصافات الفنية يتم دراستها من قبل المهندسين المختصين استناداً للتصاميم الاساسية قبل طرح المشروع للتنفيذ من قبل المقاولين، وبحسب رد الادارة أنه لا يوجد تكلؤ في المشروع الأساسي وأن المشكلة الاساسية تعود لعدم وجود تخصيص و تمويل كافي من قبل الدائرة لتعديل قيمة المشروع وتنفيذه.</p>		

**KPMG**

محافظة ميسان





## العنوان

## الملاحظة

## ١. عدم معالجة العقود الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) درجة المخاطرة

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 ذات نسب إنجاز متفاوتة لمتابعة اجراءات تنفيذ العقود تم ملاحظة ان معظم العقود ما زالت قيد المخاطبات مع المقاول لتطبيق القرار اما بالاستمرار او بالتوقف التام أو التصفية النهائية واجراء تسويات بين اللجنة المركزية والمقاولين حيث لم يتم تثبيت ذرعة واقع حال لهذه المشاريع ومخالصة نهائية مع المقاول لمشاريع التسوية الرضائية وإرسالها لوزارة التخطيط من أجل المصادقة عليها ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	اسم الشركة	تاريخ العقد	مبلغ العقد بالدينار العراقي	المدة	نسبة الانجاز
تطوير وتأهيل شارع ٦٠ المرحلة الأولى	شركة افق المنصور	٢٠١٤-٧-٢	٩,٥٣٨,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٠ يوم	٨٨%
إنشاء مجسر في تقاطع الحسين مركز المحافظة	أنوار السرى	٢٠١٤-٧-٢٤	١٠,٢٤٣,٥٨٠,٠٠٠	٤٥٠ يوم	٢٥%
تجهيز محطة توزيع كهربائية ١١/٣٣ ك.ف / محطة سيد جميل	شركة الأناف للمقاولات	٢٠١٤-٧-٨	٤,٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٣٦٠ يوم	٦٥%
هدم وإعادة بناء ثانوية الكحلاء للبنات ١٨ صف / قضاء الكحلاء	شركة طريق مجرى الخير للمقاولات	٢٠١٤-٢-٢	١,٥٧٧,٧١٥,٠٠٠	٣٦٠ يوم	٨٠%
تأهيل الشبكة الكهربائية لمنطقة المدثره	شركة الماجدي الهندسية	٢٠١٤-٧-١٥	٥٢١,٨٩٥,٠٠٠	١٥٠ يوم	٠%
انشاء ٣ روضات في قضاء القلعة - تنمية الأقاليم ٢٠١٢	عراق السلام	٢٠١٢-١١-١١	١,٨٩٨,٥٦٨,٠٠٠	١٢٠ يوم	٦٥%
بناء مدرسة ١٨ صف مع التأتيت مركز قضاء قلعة صالح	أنوار السلطان	٢٠١٣-١٢-٢٨	١,٤٨٤,٣٤٥,٠٠٠	٣٦٠ يوم	٨٠%

العنوان	١. عدم معالجة العقود الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) - يتبع	درجة المخاطرة	عالية
التوصية	نوصي المحافظة بضرورة متابعة الإجراءات مع المقاولين وتنشيت التسويات والمعالجات من خلال تنشيت ذرعة واقع حال و مخاطبة وزارة التخطيط من اجل المصادقة على معالجة تلك العقود.		
رد الادارة	حسب رد المحافظة، فإن القسم الفني في مرحلة متابعة مستمرة مع كافة المقاولين من اجل معالجتها وفقا لقرار ٣٤٧ ومن ثم إرسالها لوزارة التخطيط والمصادقة عليها		

## العنوان

٢. عدم اطلاق خطاب ضمان حسن التنفيذ الخاص بالعقود التي تم تسويتها بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧)

درجة المخاطرة

متوسطة

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود تم تسويتها بموجب قرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧، تم ملاحظة انه لم يتم اطلاق خطاب الضمان لهذه المشاريع ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	قيمة العقد	اسم الشركة	نسبة الانجاز
بناء مدرسة ١٢ صف مع التأثيث في منطقة حي الشرطة / قضاء العمارة	١,٢٣٩,٢٥٦,٠٠٠	شركة الشيب للمقاولات	٧٢%
تجهيز محطة توزيع كهربائية ١١/٣٣ ك.ف / محطة سيد جميل	٤,٣٧٥,٠٠٠,٠٠٠	شركة الأتاف للمقاولات	٦٥%
هدم وإعادة بناء ثانوية الكحلاء للبنات ١٨ صف / قضاء الكحلاء	١,٠٦٥,١٥٩,٠٠٠	شركة طريق مجرى الخير للمقاولات	٨٠%
كهرباء مقاطعة ٥٥ حي الغدير الثانية الجزء الأول	٧٣٢,٢٨٠,٠٠٠	شركة طريق مجرى الخير للمقاولات	٧٠%

## التوصية

نوصي المحافظة بضرورة اطلاق خطاب ضمان السلفة التشغيلية للمشاريع التي تم ايقافها من اجل المصادقة عليها من وزارة التخطيط.

## رد الادارة

حسب رد المحافظة، فإن القسم المالي بصدد اطلاق خطابات ضمان حسن التنفيذ للمشاريع الموقوفة من اجل ارسال المشاريع لوزارة التخطيط للمصادقة.

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعقد إنشاء الشوارع والتبليط والأرصفة لمدخل العمارة / كحلاء، لاحظنا ما يلي:  
١- إن خطاب الضمان الخاص بالعقد منتهي وغير مجدّد حتى تاريخ الاستلام النهائي وتفصيله كم يلي:

اسم المشروع	تاريخ العقد	تاريخ الاستلام النهائي	تاريخ الأتجاز	رقم خطاب الضمان	تاريخ خطاب الضمان
أنشاء الشوارع والتبليط والأرصفة لمدخل العمارة/ كحلاء	٢٠١١/٨/٢٨	٢٠١٦/١٠/١٠	٢٠١٤/٤/٢٨	٣٦٩١٣٠ و ٣٢٠٠١	٢٠١٣-٩-١٩ و ٢٠١٣-١٠-٢٣

٢- وجود اختلاف بين تاريخ استلام المشاريع من قبل اللجان وتاريخ إنجاز المشروع، كما لاحظنا أيضا وجود تمديدات ومهل طويلة نسبيا من مدة التنفيذ المتعاقد عليها

اسم المشروع	نسبة الأتجاز	تاريخ الأتجاز	تاريخ محضر الاستلام الأولي	تاريخ محضر الاستلام النهائي
أنشاء الشوارع والتبليط والأرصفة لمدخل العمارة/ كحلاء	٩٦%	٢٠١٤/٢/٢٨	٢٠١٤/٦/١	٢٠١٦/٥/٣٠
	٤%	٢٠١٤/٤/٢٨	٢٠١٥/١٢/٢٢	
الشركة المنفذة	تاريخ العقد	المدة الأصلية لتنفيذ المشروع	المدد الإضافية الممنوحة	
براعم الأيمان	٢٠١١/٨/٢٨	٤٥٠ يوم	٤١٩ يوم	

٣- قيام القسم المالي باحتساب غرامات التأخير على الفترات الممتدة لتجاوز المقاول فترة السماح الى تاريخ أنجاز المشروع وليس تاريخ تقرير لجنة الاستلام الأولي، وتم الاعتماد على تاريخ الأتجاز فقط

## التوصية

-نوصي المحافظة في المستقبل بتجديد خطابات الضمان لغاية القيام بالاستلام النهائي.  
-نوصي المحافظة بضرورة المتابعة والتنسيق مع الدوائر المعنية للعمل على استلام المشاريع التي تم تنفيذها ضمن فترات زمنية معقولة من تاريخ الأتجاز لتلك المشاريع.  
كما نوصي بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة من اجل حث الشركات المتعاقدة 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 .  
-نوصي المحافظة بضرورة التنسيق بين كافة الاقسام وارسال الموافقة على المدد الاضافية الممنوحة للدائرة المالية. كما نوصي باحتساب غرامات التأخير وفقا لمحاضر الاستلامات الفعلية وذلك لتجنب رفع قضايا من قبل المقاولين وعدم تسجيل ايراد غرامات تأخير لا تعكس الواقع.

العنوان	٣. إنشاء الشوارع والتبليط والأرصفة لمدخل العمارة / كحلاء - يتبع	درجة المخاطرة	متوسطة
رد الإدارة	<p>- تقوم المحافظة باقتطاع قيمة خطابات الضمان غير المجددة من قيمة السلفة التشغيلية وتخصمها من مستحقات المقاول.</p> <p>- إن الفترة الزمنية الطويلة بين تاريخ الانجاز والاستلام الاولي يعود لكثرة الاقسام المعنية بالاستلام من ضمن اللجنة، حيث ان هذا المشروع تدخل فيه وزارة الكهرباء ودائرة المجاري والاتصالات وغيرها، ذلك يؤدي لوضع ملاحظات من قبل كل طرف والذي يحتاج لفترة زمنية لاكمال هذه الملاحظات.</p> <p>وفيما يخص اعطاء مهل وفترات تمديد طويلة لبعض المشاريع، فإن هذه المهل وفترات التمديد الطويلة التي تتجاوز ٢٥% يتم الموافقة عليها بعد تقديم طلب من المقاول من قبل لجنة مختصة برئاسة المحافظ.</p> <p>- بناءا على توجيهات وكتاب قسم التخطيط في المحافظة المرقم ٢٠١٦/٤/٧ قام القسم المالي باحتساب غرامات التأخير حيث ان قسم التخطيط ذكر انه تم أستلام وأنجاز المشروع وفقا للتواريخ المحدده في الكتاب.</p>		

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في محافظة ميسان، لاحظنا أن الدائرة المالية تقوم بالاحتساب الخاطئ لبعض غرامات التأخير ومثال على ذلك ما يلي:

اسم المشروع	قيمة العقد	اسم الشركة	وصف لكيفية الاحتساب الخاطئ
إنشاء الجدار الكونكريتي الساند	١,٦٣٨,٧٥٠,٠٠٠	جنة الزهراء	لاحظنا أن الدائرة المالية تحتسب غرامات على مدد تتجاوز مدة العقد الاصلي، علماً بأنه تم الموافقة من قبل المحافظة على ذلك حسب تعليمات تنفيذ العقود رقم ٢ لعام ٢٠١٤، إن هذا الأمر ادى لرفع قضية من قبل المقاول ضد المحافظة.

نوصي المحافظة بضرورة التنسيق بين كافة الاقسام وارسال الموافقة على المدد الاضافية الممنوحة للدائرة المالية. كما نوصي باحتساب غرامات التأخير وفقاً لمحاضر الاستلامات الفعلية وذلك لتجنب رفع قضايا من قبل المقاولين وعدم تسجيل ايراد غرامات تأخير لا تعكس الواقع.

سوف يتم التنسيق مع الدائرة المالية وذلك لتفادي حدوث اخطاء وتسجيل غرامات تأخير اكثر من الواجب تسجيله.



العنوان	هـ . عدم التأكد من صحة صدور شهادة منشأ			درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لبعض العقود، لاحظنا انه لا يتم التأكد من جميع شهادات المنشأ للتجهيزات، مما أدى ذلك لاستلام مواد غير مطابقة للمواصفات والمقاييس وقد تم رفع دعوى ضد هذه الشركات. مثال على ذلك:</p>				
	اسم المشروع	اسم الشركة	حالة المشروع		
	تأهيل الشبكة الكهربائية في قضاء العمارة	شركة المهندسون المبدعون	تشكيل لجنة استلام اولي		
التوصية	نوصي المحافظة بضرورة التأكد من كافة شهادات المنشأ وذلك بإرسال كتاب لوزارة الخارجية/و وزارة التجارة.				
رد الإدارة	حسب رد محافظة ميسان، فإنه سوف يتم التأكد من صحة صدور كافة شهادات المنشأ وذلك من اجل استلام كافة المواد حسب المواصفات والمقاييس المطلوبة.				

العنوان	٦. عقارات متجاوز عليها	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال مراجعتنا للدائرة القانونية في محافظة ميسان، لاحظنا وجود قضية لمشروع قد تم أحالته وتوقيع العقد ليتم تنفيذه دون التأكد من خلو العقار من الشواغل والتجاوزات تفصيله كما يلي:		
	اسم المشروع	تحليل للقضية	تبين بعد اتمام العمل ان هنالك ١٠ دونمات تعود ملكيتها لمواطن والذي بدوره قام برفع قضية ضد المحافظة، وحيث ان الارض كانت تصنف ارضا زراعية، اصبحت تصنف بعد البناء ارضا سكنية، مما ادى لارتفاع قيمتها بشكل كبير وقد تم كسب القضية من قبل المواطن على السعر الجديد للارض.
التوصية	نوصي المحافظة بضرورة عدم الموافقة على التعاقد على أي مشروع الا بعد أن يتم الكشف على العقار من قبل لجنة كشف مشكلة من قبل المحافظة تقوم بالتأكد من أن العقار خالي من الشواغل والتجاوزات.		
رد الإدارة	بحسب رد محافظة ميسان، فإنه لا يوجد قضايا اخرى تخص عقارات متجاوز عليها، وسوف يتم من التأكد من جميع العقارات من قبل لجنة كشف مشكلة من قبل المحافظة قبل المباشرة بالمشاريع وذلك لتجنب رفع قضايا ضد المحافظة.		

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا للدائرة الادارية والمالية التابعة لمحافظة ميسان، لاحظنا وجود سلف وأمانات استثمارية موقوفة تعود لسنوات سابقة ضمن الموازنة الاستثمارية ولم يتم تصفيتها حتى تاريخ زيارتنا في ٢٠ أيار ٢٠١٧، وهي كما يلي:

١. الأمانات الموقوفة:

الرقم	التفاصيل	اجمالي المبلغ (دينار عراقي) ( ما قبل عام ٢٠١٥ )
١	امانات حسن التنفيذ	٥,٦٧٢,٦٨٩,٧٣٩
٢	امانات نظامية	٤٢,٨٧٩,٣٢٢,٢٢٢
٣	أمانات صيانة	٩,١٨٩,٣٩٦,٤٣٨
٤	أمانات غرامات تأخيرية	٦,٠٤٩,٨٤٠,٢٩٠
٥	امانات لحساب الغير (امانات الضريبة)	١٦,٣٤٤,٩٨٣,٦٢٤
٦	امانات اخرى (مستحقات المقاولين)	١٢٠,٠٨٨,٤٠٠,١٢٨
المجموع		٢٠٠,٢٢٤,٦٣٢,٤٤١

## ٢. السلف الموقوفة:

بلغ رصيد سلف تنفيذ الاعمال التراكمية الموقوفة (سلف اللجان والدفعات الاولى) كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ بمبلغ حوالي ٢١,٦٠٧,٩٨,٢٨٦ دينار عراقي حيث ان حوالي ١١,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي يعود للعام ٢٠١٤ والمبلغ المتبقي يعود للعام ٢٠١٣ وما قبل.

## التوصية

نوصي محافظة ميسان بضرورة المتابعة والعمل على تصفية السلف والامانات الموقوفة بالسرعة الممكنة.

## رد الإدارة

بحسب رد محافظة ميسان، فإن بعض هذه الامانات لم يتم دفعها بسبب عدم توفر السيولة اللازمة، وبعضها الاخر يتم دفعها حين الانتهاء من المشروع.

وفيما يخص السلف، فإنه يتم تصفيتها بالكامل عند نهاية المشروع، سوف يتم العمل على تدقيقها واغلاق السلف المنتهية ومعالجة المعلقات خلال الفترة القادمة.

من خلال مراجعتنا للدائرة الادارية والمالية التابعة لمحافظة ميسان، لاحظنا وجود سلف وأمانات تشغيلية موقوفة تعود لسنوات سابقة ضمن الموازنة الاستثمارية ولم يتم تصفيتها، وهي كما يلي:

١. الأمانات الموقوفة:

الرقم	التفاصيل	اجمالي المبلغ (دينار عراقي) ( ما قبل عام ٢٠١٥ )
١	امانات حسن التنفيذ	٢٥٥,١١١,٢٠٠
٢	امانات نظامية	٢٦٠,١١١,٢٠٠
٣	أمانات كهرباء ميسان	١١٧,٠٠٠,٠٠٠
٤	أمانات بلدية العمارة	٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠
٥	امانات المقالع	٧٨٣,١٨١,٨٠٠
٦	امانات أخرى	١٣٧,٤١٦,٨٤٦
المجموع		٣,٨٠٢,٨٢١,٠٤٦

## ٢. السلف الموقوفة:

بلغ رصيد سلف تنفيذ الاعمال التراكمية الموقوفة كما في ٣١ / ١٢ / ٢٠١٦ بمبلغ حوالي ١٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي والذي يعود لسلفة شركة الرافدين عن نفقات سفر الوفد المشارك في ايطاليا بتاريخ ٩-٦-٢٠١٣.

نوصي محافظة ميسان بضرورة المتابعة والعمل على تصفية السلف والامانات الموقوفة بالسرعة الممكنة.

بحسب رد محافظة ميسان، فإن بعض هذه الامانات لم يتم دفعها بسبب عدم توفر السيولة اللازمة، وبعضها الاخر يتم دفعها حين الانتهاء من المشروع.

وفيما يخص السلف الموقوفة، فإنه يتم تصفيتها حين الانتهاء من المشروع.

العنوان	٩. سجلات التوحيد الخاصة بالمحافظة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال مراجعتنا لسجلات التوحيد الخاصة بالمحافظة، لاحظنا عدم المصادقة على سجلات التوحيد الخاصة بالمحافظة للموازنة الاستثمارية للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦.		
التوصية	نوصي محافظة ميسان بضرورة المتابعة مع وزارة المالية من أجل المصادقة على سجلات التوحيد الخاصة بالأعوام السابقة للموازنة الاستثمارية.		
رد الإدارة	من خلال رد محافظة ميسان، فإن المحافظة قيد المتابعة المستمرة مع الوزارة من أجل المصادقة على سجلات التوحيد.		

عالية	درجة المخاطرة	١٠. الامتناع عن تزويدنا بملفات الموظفين من قبل معاون المحافظ الاداري	العنوان
		<p>خلال مراجعتنا للقسم الاداري في محافظة ميسان، لم نتمكن من مراجعة ملفات الموظفين و الامور الخاصة بالقسم الاداري بالرغم من اخذ الموافقة من السيد المحافظ بسبب امتناع معاون المحافظ الاداري الاستاذ جعفر شاكر حسين من اتباع تعليمات السيد المحافظ و رئاسة الوزراء بتسهيل مهمة فريق التدقيق.</p>	الملاحظة
		<p>نوصي محافظة ميسان بضرورة اتباع تعليمات رئاسة الوزراء ووضع تعليمات لمعاوني الاقسام و الدوائر للتعاون مع التدقيق الخارجي والداخلي و جميع الجهات الرقابية التابعة لرئاسة الوزراء.</p>	التوصية
		<p>بحسب رد معاون المحافظ الاداري، فإن شركة التدقيق هي شركة اهلية وليس من صلاحياتها الاطلاع على الشؤون الادارية للمحافظة.</p>	رد الادارة





## العنوان

١. عدم معالجة عقود إنشاء بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧)

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

لاحقاً لقرار مجلس الوزراء المنعقد في ٢٠١٥/٩/٢٢ رقم (٣٤٧) لمعالجة آلية الدفع للمشاريع الاستثمارية المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة، وحسب قرارات مجلس الوزراء والذي 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 من العقود المستمرة لمتابعة اجراءات تنفيذ العقود تم ملاحظة ان هنالك عقود لم يتم معالجتها وفقاً للقرار أعلاه أو اجراء تسويات بين اللجنة المركزية والمقاولين ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	أسم الشركة	قيمة المشروع (دينار عراقي)	رقم العقد	تاريخ العقد	مدة التنفيذ	نسبة الانجاز
مشروع تحسين وتطوير كهرباء القرى والأرياف في ناحية البطحاء	فيض الحياة	١,٣٣٥,٥٩٩,٥٥٠	١٨٦	٢٠١٣/١١/٩	٢٦٠ يوم	٥٥%
مشروع إنشاء الممر الثاني الناصرية سوق الشيوخ	HNH	١٨,٥٢٨,٥٥٠,٥٠٠	٢٢٨	٢٠١٤/٨/٢٦	٣٣٥ يوم	٦٢%
مشروع إنشاء شوارع وشبكات المجاري ومياه الأمطار والصرف صحي في الرفاعي	المهندس العالمية	٢,٧٧٣,٦٤٦,٥٠٠	١٥١	٢٠١٣/١٠/٦	٥٤٠ يوم	٦٣%

## التوصية

ضرورة التقيد بقرار مجلس الوزراء بخصم قيمة العمل المنجز من مبلغ السلفة التشغيلية واسترجاع المتبقي والغاء خطاب الضمان، بالإضافة الى اتخاذ كافة الاجراءات القانونية ضد الشركات التي امتنعت عن الحضور وأدراجها في القائمة السوداء.

## رد الادارة

ان المحافظة لا تستطيع التوجه قضائياً لفسخ العقود المذكورة أعلاه كون ان قرار ٣٤٧ كان واضح في معالجة المشاريع وأعطى الحق للمقاول بتحديد نوع المعالجة وفق الخيارات المتاحة ضمن القرار، الا انه تم التوجيه الى قسم العقود الحكومية لغرض مخاطبة الدوائر المستفيدة ودوائر المهندس المقيم ولجان الاشراف لغرض تبليغ الشركات بضرورة تقديم طلبات لمعالجة المشاريع التي بعهدتهم وفق قرار ٣٤٧ وإرسال نسخة من التبليغ الى دائرة العقود الحكومية، ومن ثم إصدار أوامر إدارية بأعتبار المشاريع متوقفة.

العنوان	٢. تلوّك بالتجهيز	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المشاريع، لاحظنا وجود تلوّك في تنفيذ المشاريع حسب فترات التنفيذ المثبتة في العقد، أدناه جدول يوضح تفاصيل المشاريع:</p>		
	اسم المشروع	اسم الشركة	الكلفة (دينار عراقي)
	تجهيز ونصب كاميرات أمنية دقيقة	عراق التقنية	١,٥١٢,٠٦١,٨٩٢
التوصية	تجهيز كرفانات لمديرية تربية ذي قار عدد (٧٠)	مكتب علي جري	٨٦,٨٠٠,٠٠٠
	نسبة الأتجاز	تاريخ ومدة العقد	رقم العقد
	٥٠%	٢٠١٣/٥/٣٠ مدة ٢٤٠ يوم	١٥
رد الادارة	صفر	٢٠١٥/١/٢٦ مدة ٤٥ يوم	٣
	<p>نوصي المحافظة بضرورة القيام بالإجراءات 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.</p>		
	<p>لم تتمكن المحافظة من أستكمال المشاريع، إضافة الى أن الأزمة المالية التي مرت بها البلاد، ناهيك عن عدم توفير الموارد من قبل الشركة وتلوّكها بالعمل.</p>		

## العنوان

٣. عدم تثبيت ومعالجة العقود المستمرة الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٤٣٢) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية

درجة المخاطرة

متوسطة

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينات من العقود لمتابعة اجراءات تنفيذ العقود لاحظنا انه تم سحب العمل من المقاولين ولم يتم تثبيت أي منها مع وزارة التخطيط كخطوة أخيرة ونذكر منها على سبيل المثال:

اسم المشروع	أسم الشركة	رقم العقد	قيمة العقد (دينار عراقي)	تاريخ العقد	نسبة الإنجاز
أنشاء طريق ريفية مبلطة ناحية الكرمة	الكرم العالمية	١٨٧	٣,٠٤٦,٤٣٧,٠٠٠	٢٠١٢/١١/٤	%٥٥
تطوير قضاء الرفاعي ونواحيه	دار العمارة والتراث	٣٧	٥٧٥,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١١/٤/٢٠	%٩٥
إنشاء مدرسة ٩ صف في ناحية البطحاء	البطحاء المتحدة	١٦	٤٥٦,٧١٠,٠٠٠	٢٠١٥/٤/١٢	%١٨
إنشاء مخزن الكلور في ثل اللحم	البيادر الهندسية	٤٥	١,٥٤٦,٦٨٠,٠٠٠	٢٠١٢/٤/١٨	%٨١

## التوصية

نوصي المحافظة بضرورة متابعة الأجراءات مع وزارة التخطيط بهدف أتمام إجراء تثبيت المعالجات بالوقت المناسب.

## رد الادارة

أن قسم العقود الحكومية في محافظة ذي قار بانتظار قيام لجنة ٣٤٧ المشكلة في المحافظة بحسم كافة المشاريع المتبقية والتي لم تعالج بعد والتي تبلغ نسبتها ٦% من مشاريع المحافظة حيث انه تم معالجة ما نسبته ٩٤% من جميع العقود، وبعد أستكمال كافة المشاريع سيتم إرسالها الى وزارة التخطيط وتثبيتها، مع العلم ان أسباب عدم معالجة المشاريع المتبقية تقع خارج أرادة اللجنة بسبب أمتناع الشركات المتبقية عن تقديم طلبات التسوية حسب الخيارات المتاحة ضمن قرار ٣٤٧.

## العنوان

## ٤. التأخر في اجراءات فتح الاعتماد والتعاقد دون وجود تخصيص مالي

## درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود مشاريع التجهيز والتي يوجد بها أتمادات مستندية، لاحظنا أن المحافظة قامت بالتعاقد مع شركات دون وجود أي تخصيص مالي ونذكر منها على سبيل المثال ما يلي:

اسم المشروع	اسم الشركة	الكلفة	رقم العقد	تاريخ ومدة العقد	تاريخ فتح الاعتماد المستندي
تجهيز معدات محطة الطار ومحطة الشامية	مكتب حيدر أحمد شهاب	٦,٩٢٦,٦١٩,٩٩ ٢ دينار عراقي	٢٤٩	٢٠١٣/١٢/١٨ مدة ٣٥٠ يوم	٢٠١٤/٣/١٨

## التوصية

نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية، والالتزام ببند العقد وفتح الاعتماد المستندي لعقود التجهيز الخارجي ضمانا لحقوق المستفيد والجهة المنفذة.

## رد الإدارة

تم التعاقد مع الشركة دون وجود التخصيص المالي الا انه تم لاحقا أستحصال موافقة على فترة توقف وفقا للكتاب عدد ٦٣ في ٢٠١٤/٣/١٦، وتم أستحصال موافقة وزارة التخطيط لأستكمال أجراءات فتح الأتماد وفقا لكتاب عدد ٢٣٣ في ٢٠١٤/٣/١٨

## العنوان

٥. سلف موقوفة من سنوات سابقة «الموازنة الاستثمارية»

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال زيارتنا لمحافظة ذي قار ومراجعتنا للسجلات لاحظنا وجود سلف موقوفة تعود لسنوات سابقة وبمبلغ اجمالي ٩١,١٦٩,٤٣٩,٢٦٢ دينار عراقي ونذكر منها على سبيل المثال ما يلي:

أسم الشركة/ المقاول	سنة نشونها	المبلغ دينار عراقي	التفاصيل
حيدر هاشم حسن	٢٠٠٨	٣٦,٣١٠,٠٠٠	عن مشروع تجهيز محطات متنقلة ٣٣/٥/١١ سعة ١٦
المقاول خليل معيدي نصار	٢٠٠٨	٩,٦٦٩٥,٥٠٠	مشروع مدرسة الأصالة
الأمانة المتحدة	غير محدد	١,٠٣٥,٠٠٠,٠٠٠	عن تشييد خطوط ٣٣ ك ف أبارج وقابلو ٤٠ كم هوائي، و ٢٦ كم قابلو لتغذية المحطات المتنقلة
المقاول حسن هوركو	٢٠٠٨	٥٢٠,٠٠٠,٠٠٠	سلفة بذمة المقاول عن تجهيز أليات

## التوصية

نوصي المحافظة بضرورة تصفية السلف الموقوفة والالتزام بالقرارات والتعليمات الصادرة من الامانة العامة لمجلس الوزراء ووزارة التخطيط

## رد الإدارة

لم يتم إغلاقها بسبب عدم توفر التخصيص المالية، إلا أنه يجري العمل على إغلاق ومعالجة هذه السلف خلال عام ٢٠١٧ وفقاً لتوجيهات وزارة المالية بكتابها المرقم ٥٣٨٥ عدد ٤٩٣ في ٢٠١٧/٣/٦ الذي يتضمن معالجة مستحقات المقاولين العالقة و السلف.

## العنوان

٦. سلف موقوفة من سنوات سابقة «الموازنة التشغيلية»

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال زيارتنا لمركز محافظة ذي قار لاحظنا ان هناك سلف مؤقتة لم تحسم من سنوات سابقة لمشاريع قديمة من خلال منحة مجلس الوزراء و تم رفع دعاوى قضائية لحسم هذه السلف و لم يتم حسم الدعاوى وبلغ رصيد هذه السلف كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ ما قيمته ٧,٣٣١,١٩٢,٢٤٦ دينار عراقي.

تاريخ نشوئها	نوعها	اسم المستفيد من السلفة	قيمة السلفة (دينار عراقي)
١٠/٨/٢٠٠٣	تنفيذ شبكة مجاري مياه الأمطار في الرفاعي	عادل رحيم عيال	٧٧٥,٠٨٠,٦٩٠
١٧/٦/٢٠٠٧	تنفيذ شبكة مجاري مياه الأمطار في الرفاعي	حطاب حسين شنتة	١٨١,٠٩٩,٩٩٦
١٥/٧/٢٠٠٨	تنفيذ شبكة مجاري مياه الأمطار في سد الدخيل	بهاء عطا عجاج	١٩١,١٣٥,٣٣٤
٢٥/٣/٢٠١٠	تنفيذ شبكة مجاري مياه الأمطار في الشرطة	غيث محمد امين	٣,٢٤٨,٦٢٠,٠٠٠

## التوصية

نوصي المحافظة بضرورة احتساب غرامات على هذه السلف وتصفية السلف الموقوفة و متابعة القضايا الخاصة بها والالتزام بالقرارات والتعليمات الصادرة من الامانة العامة لمجلس الوزراء ووزارة التخطيط

## رد الادارة

ان السلف أعلاه تعود لمشاريع قديمة يعود لسحب العمل من الشركات المنفذة و تم اعادة اعلانها على حساب ناكل و احيلت و تم تنفيذها و استلامها اوليا و نهائيا، اما فيما يتعلق بالمبالغ المذكورة أعلاه فانها تقع ضمن فرق البدلين و تم رفع دعاوى قضائية من قبل قانونية المحافظة و ما زالت أمام القضاء و لم يتم البت فيها لحين هذا التاريخ.



العنوان	٧. عدم ترتيب و تنسيق ملفات الموظفين	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لملفات الموظفين لاحظنا وجود أوليات و سكوك ايفاد في ملفات بعض الموظفين ولا تعود للموظف المعني وانما تعود لموظف آخر.</p>		
التوصية	<p>نوصي محافظة ذي قار بمراجعة كافة ملفات الموظفين و التأكد من صحة الأوليات ودقتها.</p>		
رد الادارة	<p>أن المحافظة في طور العمل على اعادة ترتيبها.</p>		



العنوان	٨. ملفات الموظفين/ عدم وجود براءة ذمة للموظفين المنقولين من دوائر اخرى				درجة المخاطرة	متوسطة					
الملاحظة	من خلال زيارتنا لمركز محافظة ذي قار ودراستنا لعينة من ملفات الموظفين تبين لنا انه لا يوجد براءة ذمة لموظفين تم نقلهم من والى المحافظة، ونذكر منها على سبيل المثال ما يلي:										
	<table><tr><th>اسم الموظف</th><th>الوظيفة</th></tr><tr><td>عبد الحسين عبد نابت السباهي</td><td>كاتب حسابات</td></tr><tr><td>علي ناصر جابر</td><td>رئيس حرفين أقدم</td></tr></table>					اسم الموظف	الوظيفة	عبد الحسين عبد نابت السباهي	كاتب حسابات	علي ناصر جابر	رئيس حرفين أقدم
اسم الموظف	الوظيفة										
عبد الحسين عبد نابت السباهي	كاتب حسابات										
علي ناصر جابر	رئيس حرفين أقدم										
التوصية	نوصي المحافظة بمتابعة كافة تنقلات الموظفين وأستحصال نسخ من براءة الذمة والأحتفاظ بها في ملفات الموظفين.										
رد الإدارة	سوف نقوم بمخاطبة الموظفين المنتقلين ليقوموا بتزويدنا ببراءة الذمة										

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 بابل

## العنوان

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

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود محافظة بابل لاحظنا وجود عقود مستمرة مع شركات، علماً ان نسبة الانجاز لهذه العقود متدنية ، ووفقاً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) الذي ينص على أنه يجب أن يتم تسوية هذه العقود 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. أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود ونسبة الانجاز لغاية فترة التدقيق في شهر أيار ٢٠١٧:

إسم العقد	إسم المقاول	نسبة الانجاز
تجهيز وفحص وتنفيذ وتشغيل مجمع ماء الرشيد سعة ٥٠٠ م - جبلة - منطقة الرشيد	كابيليك اللبنانية	٣٨%
تاهيل الاحياء السكنية في مدينة الحلة - محافظة بابل	نات للدعم والاسناد المتحدة الامريكية الهندسية للمقاولات	٤٧%
تحديث التصميم الاساسي لمدن الهاشمية والطليعة	نظم البناء للهندسة والاستشارات الفنية المحدودة	٢٠%
تحديث التصاميم الاساسية لمدينتي الاسكندرية والمدحتية	كزينة للاستشارات الهندسية	٥٠%

## 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 الإدارة

إن لجنة متابعة العقود المستمرة قد بدأت بتنفيذ القرار على جزء من العقود وبصدد إكمال كافة العقود بالفترات القادمة بعد مخاطبة المقاولين.

العنوان	٢. قرار اللجنة المركزية بعدم تطبيق قرار ٣٤٧ للمشاريع في حالة عدم وجود سلف أو مطالبات	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعينة من العقود، وجدنا عقود مع مقاولين لم يتم تطبيق معالجة قرار ٣٤٧ عليها، تم الاستناد الى قرار المحافظ حسب كتاب رقم (١٩) الذي ينص على عدم خضوع المشاريع التي لا تملك سلف مقدمة أو مطالبات من مقاولين.</p> <p>ولاحقا لهذا الكتاب تم مخاطبة وزارة التخطيط لتثبيت الكتاب لديهم، وتم الرد من قبل وزارة التخطيط بحسب كتاب رقم ٨٨٤٦ بتاريخ ٢٥-٤-٢٠١٧ بضرورة تطبيق معالجة المشاريع حتى في حالة عدم وجود سلف مقدمة من قبل الشركات المنفذة.</p> <p>موضح في الجدول التالي عينة من العقود التي لم يتم تطبيق المعالجة عليها بالاستناد الى كتاب محافظة بابل:</p>		
	إسم العقد	إسم المقاول	قيمة العقد (بالدينار عراقي)
	طريق بزل حجي علي شارع ٨٠	وادي عكاب	٢,٥٥٦,١٠٠,٠٠٠
	مجمعات ماء ( الغليس- الصياحية- الجراشية- قرى النيل)	الخالص للمقاولات	٢,٠٢٧,٣١٠,٠٢٥
	إنشاء وحدة طوارئ في مستشفى ابن سيف الجناني	سنا العمارة	٥٩٣,٥٥٠,٠٠٠
	فتح الشارع المحيط شارع ٣٠ في منطقة سيف سعد	الالفة	٣,٨٥٧,٢٠٥,٠٠٠
التوصية	<p>تأهيل متنزه الفيحاء وتبليط شوارع حي الكرامة وحي المرتضى وحي الأمير والشارع الحولي</p>		
	<p>إستناداً لقرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) يجب تطبيق معالجة القرار على كافة المشاريع المستمرة من خلال إثبات ذرعة واقع الحال وانتهاء العقود بالتراضي بين الطرفين. إضافة الى استرجاع خطاب ضمان حسن التنفيذ وتصفية حساب السلف التشغيلية وتحديد المستحقات المتبقية</p>		
رد الإدارة	<p>بحسب الكتاب الصادر من قبل محافظ بابل رقم (١٩) بتاريخ ٢٦-٧-٢٠١٦ الذي ينص على عدم تطبيق معالجة قرار ٣٤٧ على مشاريع ذات تسوية مع المقاولين.</p>		

العنوان	٣. سجلات التوحيد الخاصة بالمحافظة	درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	من خلال زيارتنا لمحافظة بابل، لاحظنا ما يلي: - لم تحصل المحافظة على مصادقة سجلات التوحيد للأعوام ٢٠١٤، ٢٠١٥ و ٢٠١٦ الخاصة بالموازنة التشغيلية للمحافظة وإرسالها لوزارة المالية لأغراض المطابقة والمصادقة. إن التأخر في اعداد سجلات التوحيد يؤدي الى تأخر اعداد المطابقات مع وزارة المالية ووزارة التخطيط وكشف الفروقات ومعالجتها في الوقت المناسب.		
التوصية	نوصي محافظة بابل بضرورة الالتزام بما يلي: - اعداد سجل التوحيد الخاص بالموازنة التشغيلية للأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ وإرساله لوزارة المالية لأغراض المطابقة والمصادقة. - المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على سجلات التوحيد الخاصة بالأعوام السابقة للموازنة الاستثمارية والتشغيلية		
رد الإدارة	قامت الدائرة المالية بالمحافظة بتزويد وزارة المالية بسجلات التوحيد للأعوام ٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦ ولم تقم وزارة المالية بالمصادقة على حسابات الموازنة التشغيلية والاستثمارية للأعوام المذكورة.		



KPMG

محافظة البصرة



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 ذات نسب إنجاز متفاوتة ولمتابعة اجراءات تنفيذ العقود تم ملاحظة ان معظم العقود تم اجراء تسويات بين اللجنة المركزية والمقاولين بينما لم يتم تثبيت أي منها مع وزارة التخطيط كخطوة أخيرة ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	أسم الشركة	رقم العقد	تاريخ العقد	مبلغ العقد	نسبة الانجاز
٧/ مجاري / مشروع إعداد الدراسات والتصاميم وتجهيز وتنفيذ الخط الناقل الرئيسي لمياه المجاري	أرض العليا للمقاولات العامة	٢٤٠/٥١١	٢٠١٢/١٢/١٣	٤٦,٩٣٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٨١%
٣٩/٧/ تربية هدم روضة القرنة وبناء مدرسة ٢٤ صف ثلاث طوابق	قمر الفيحاء للمقاولات	١٨٥/٥١٤	٢٠١٤/٩/٢٤	٢,٥٠٤,٩٩٧,٠٠٠ دينار عراقي	١٢%
هدم وإعادة بناء مدرسة أجنادين ١٨ صف نموذجي ٣ طوابق	قوة البيان	٣٢٢/٦٧	٢٠١٥/١١/٢٢	٨٤٨,٠١٩,٨٤٤ دينار عراقي	٧٥%
٧١/ هدم وبناء مدرسة التلاحم ٢٤ صف ٣ طوابق	طيب المدينة	٤٦٠/٨٨٤	٢٠١٣/١٢/٤	٢,٤٣٢,٦٧٥,٠٠٠ دينار عراقي	٨٣%
في CDMA/١ اتصالات/ إنشاء بدالة لاسلكية مركز المحافظة	الفاكو نسلت للاتصالات	١٣٨/٣٥٤	٢٠١٢/١١/١٤	١٤,٣٤٣,٧٧٤,٦٢٦ دينار عراقي	٤٢%
أنشاء ساحة تارتان في الهندية	شركة فدا الحسين	١٥٩/٤٨٠	٢٠١٤/٩/١٧	٣٣٤,٩٥٠,٠٠٠ دينار عراقي	١١%
٢٠/٩١/ تربية هدم وبناء مدرسة زيد أبن حارثة ٢٤/ صف ٣ طوابق نموذجي الزبير	شركة بركات السماء للمقاولات العامة المحدودة	١٧٦	٢٠١٣/٤/٢٥	٢,١٨٧,٨١٢,٢٥٠ دينار عراقي	٨٠%
٥٤/ تربية/ هدم وإعادة بناء مدرسة سيف الحق ١٨/ صف ثلاث طوابق	الفاخر العالمية للمقاولات	٤٠٩/٧٩٠	٢٠١٣/١١/١٨	١,٦٧٠,٢٦١,٠٠٠ دينار عراقي	٥٥%

العنوان	١. عدم تثبيت معالجة العقود الخاضعة لسيطرة الحكومة بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٣٤٧) مع وزارة التخطيط مرحلة نهائية - يتبع	درجة المخاطرة	متوسطة
التوصية	نوصي المحافظة بضرورة متابعة الإجراءات مع وزارة التخطيط بهدف أتمام إجراء تثبيت التسويات والمعالجات بالوقت المناسب.		
رد الإدارة	حسب رد محافظة البصرة، فإنه قد تم مخاطبة وزارة التخطيط بالكتب عدد ١٣٥٩ في ٢٠١٧/٥/١١ وبانتظار مصادقة وزارة التخطيط والأمانة العامة لمجلس الوزراء على هذه المعالجات.		



## العنوان

٢. عدم معالجة عقود الإنشاء والخاضعة لسيطرة الحكومة 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 ذات نسب إنجاز متدنية لمتابعة إجراءات تنفيذ العقود تم ملاحظة ان معظم العقود تم اجراء تسويات بين اللجنة المركزية والمقاولين لم يتم تثبيت أي منها مع وزارة التخطيط كخطوة أخيرة ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	اسم الشركة	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز
أنشاء مجزرة عصرية في قضاء الزبير	غبناء دبي وشركة القوانص	٤,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٣/٢/٦ مدة ٣٠٠ يوم	صفر
أنشاء سوق شعبي للبيع المتجولين	قلعة الياقوت	٦٨٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٣/٩/٤ مدة ١٨٠ يوم	٧%
أنشاء وتصميم وتنفيذ سوق تجاري في القرنة	شركة بنغازي	٣,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/٢/٢٥ مدة ٣٦٥ يوم	١٠%

## التوصية

ضرورة التقيد بقرار مجلس الوزراء بخصم قيمة العمل المنجز من مبلغ السلفة التشغيلية واسترجاع المتبقي والغاء خطاب الضمان، ويتم الغاؤه وارجاعه للطرف الثاني فور الاتفاق والتسوية، بالإضافة الى اتخاذ كافة الإجراءات القانونية بحق الشركات التي لم تلتزم.

## رد الإدارة

حسب رد محافظة البصرة، فإنه فيما يتعلق بالمشاريع المذكورة أعلاه فإن المحافظة تقوم بالمتابعة المستمرة لمعالجتها وضمن فترة السماح التي أعطتها وزارة التخطيط للمحافظة للمقاولين والتي تنتهي في نهاية أيار ٢٠١٧.

## العنوان

٣. عدم معالجة عقود التجهيز والخاضعة لسيطرة الحكومة 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 ذات نسب إنجاز متفاوتة 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 ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	أسم الشركة	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الإنجاز
مشروع الاتصالات	شركة ستراتيجيك سوشيل الأمريكية وشركة وهج العين الاماراتية	١٤,٦٠١,١٥٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١١/١٢/١٥ مدة ٣٦٥ يوم	٧٥%
تجهيز ونصب أجهزة الأمراض الطبية	مكتب الأيفاء	١,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢٤ مدة ١٢٠ يوم	٩٠%

## التوصية

ضرورة التقيد بقرار مجلس الوزراء بخصم قيمة العمل المنجز من مبلغ السلفة التشغيلية واسترجاع المتبقي والغاء خطاب الضمان، ويتم الغاؤه وارجاعه للطرف الثاني فور الاتفاق والتسوية، بالإضافة الى اتخاذ كافة الاجراءات القانونية ضد الشركات التي لم تلتزم.

## رد الادارة

حسب رد محافظة البصرة، فإنه قد تم وضع مشروع شركة ستراتيجيك سوشيل الأمريكية وشركة وهج العين الاماراتية ضمن الأولوية وتم توفير التخصيص لأستكمال المشروع الا ان الشركة أمتنعت عن الحضور وملئ الأستمارات الخاصة بالقرار، تم توجيه كتب لهم وأنذار نهائي، وقد تم في ٢٠١٧/٣/١٥ مراجعة ممثل شركة وهج العين وعقد أجمع بعد أن تم تسليمه كتاب الأنذار ذي العدد (ب/١٦٣٧ في ٢٠١٦/١٢/٥) للوصول الى معالجة نهائية. مكتب الأيفاء امتنع عن ملئ الأستمارات الخاصة بمعالجة قرار ٣٤٧ وقام بتقديم شكوى لوزارة التخطيط على المحافظة مضمونها انه يريد توفير الغطاء المالي من قبل المحافظة لأستكمال المشروع.

## العنوان

٤. عقود إنشاء متلكنة

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 إنشاء ذات نسب إنجاز متدنية لاحظنا ان العقود لازالت قيد الانجاز وهناك تلكؤ فيها ونذكر منها على سبيل المثال:

اسم المشروع	اسم الشركة	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز
أنشاء مجزرة عصرية في قضاء الزبير	غنياء دبي وشركة القوانص	٤,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٣/٢/٦ مدة ٣٠٠ يوم	صفر
أنشاء سوق شعبي للباعة المتجولين	قلعة الياقوت	٦٨٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٣/٩/٤ مدة ١٨٠ يوم	٧%
أنشاء وتصميم وتنفيذ سوق تجاري في القرنة	شركة بنغازي	٣,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٠١٤/٢/٢٥ مدة ٣٦٥ يوم	١٠%

## التوصية

ضرورة التقيد بقرار مجلس الوزراء بخصم قيمة العمل المنجز من مبلغ السلفة التشغيلية واسترجاع المتبقي والغاء خطاب الضمان، ويتم الغاؤه وارجاعه للطرف الثاني فور الاتفاق والتسوية، بالإضافة الى اتخاذ كافة الاجراءات القانونية ضد الشركات التي أمتنعت عن الحضور.

## رد الادارة

حسب رد محافظة البصرة، المجزرة العصرية سبب تلكنها بالعرض الفني المقدم (يوجد أختلاف بين العرض المقدم من الشركة والتوصية بالأحالة والعقد) حيث ان المقاول تلكنى بتنفيذ بسبب أن العرض المقدم من قبله لا يشمل تنفيذ سياج محيط المجزرة، ومحطة معالجة المياه، وأعمال المجاري مع العلم أن التنفيذ لهذه المتطلبات مذكورة بالعقد.

أما فيما يتعلق بباقي المشاريع المذكوره أعلاه فانه يوجد أسباب تلكؤ مختلفة كعدم جهوزية المواقع للمباشرة بأعمال التنفيذ وغيرها من الأمور الأخرى، والمحافظة قامت بمخاطبة المقاييين عدة مرات والمحافظة بصدد التوجه الى القضاء.

## العنوان

### ٥. عقود تجهيز متلكئة

### 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 ذات نسب إنجاز متفاوتة لاحظنا ان العقود لازالت قيد الانجاز وهناك تلكؤ فيها ونذكر منها على سبيل المثال :

اسم المشروع	اسم الشركة	الكلفة	تاريخ المباشرة	نسبة الانجاز
مشروع الاتصالات (تجهيز وتنفيذ)	شركة ستراتيجيك سوشيل الأمريكية وشركة وهج العين الاماراتية	١٤,٦٠١,١٥٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١١/١٢/١٥ مدة ٣٦٥ يوم	٧٥%
تجهيز ونصب أجهزة الأمراض الطبية	مكتب الأيفاء	١,٥٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٤/١٠/٢٤ مدة ١٢٠ يوم	٩٠%

## التوصية

ضرورة التقيد بقرار مجلس الوزراء بخصم قيمة العمل المنجز من مبلغ السلفة التشغيلية واسترجاع المتبقي والغاء خطاب الضمان، ويتم الغاءه وارجاءه للطرف الثاني فور الاتفاق والتسوية، بالإضافة الى اتخاذ كافة الإجراءات القانونية ضد الشركات التي أمتنعت عن الحضور وأدراجها في القائمة السوداء.

## رد الادارة

شركة ستراتيجيك سوشيل الأمريكية وشركة وهج العين الاماراتية تم وضع المشروع ضمن الأولوية وتم توفير التخصيص لأستكمال المشروع الا ان الشركة أمتنعت عن الحضور وملئ الأستمارات الخاصة بالقرار، تم توجيه كتب لهم وأنذار نهائي، تم في ٢٠١٧/٣/١٥ مراجعة ممثل شركة وهج العين وعقد أجتتماع بعد أن تم تسليمه كتاب الأنذار ذي العدد (ب/١٦٣٧ في ٢٠١٦/١٢/٥) للوصول الى معالجة نهائية.

هذا وقد امتنع مكتب الأيفاء عن ملئ الأستمارات الخاصة بمعالجة قرار ٣٤٧ وقام بتقديم شكوى لوزارة التخطيط على المحافظة مضمونها انه يريد توفير الغطاء المالي من قبل المحافظة لأستكمال المشروع والمحافظة بصدد التوجه الى القضاء.

## العنوان

٦. أحوالة مشاريع أنشائية لعقارات متجاوز عليها أو غير مهينة

درجة المخاطرة

عالية

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا لبعض عقود المشاريع الانشائية، لاحظنا انه تم إحالة وتوقيع مشاريع ليتم تنفيذها دون التأكد من جهوزية العقار أو من خلو العقار من الشواغل والتجاوزات ونذكر منها على سبيل المثال ما يلي:

أسم المشروع	أسم الشركة	كلفة المشروع	تاريخ المباشرة	نسبة الأنجاز	الحالة
إنشاء مجزرة عصرية في قضاء الزبير	غيناء دبي وشركة القوانص	٤,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٣/٢/٦ مدة ٣٠٠ يوم	صفر	غير مهينة للبدء بالمشروع حيث انه بحاجة لوجود شارع.
سوق شعبي للباعة المتجولين	قلعة الياقوت	٦٨٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٣/٩/٤ مدة ١٨٠ يوم	٧%	متجاوز عليها.
تصميم وتنفيذ سوق تجاري في القرنة	شركة بنغازي	٣,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠ عراقي	٢٠١٤/٢/٢٥ مدة ٣٦٥ يوم	١٠%	متجاوز عليها.

## التوصية

نوصي المحافظة بضرورة عدم الموافقة على التعاقد على أي مشروع الا بعد أن يتم الكشف على العقار من قبل لجنة تقوم بالتأكد من أن العقار خالي من الشواغل.

## رد الإدارة

حسب رد محافظة البصرة، إن الجهة المستفيدة هي مديرية بلديات البصرة وتقوم المحافظة بالإعلان، والإحالة وتمويل هذه المشاريع بناء على دراسة وخطة دوائر الدولة (الجهة المستفيدة).

## العنوان

٧. 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 المصارف التي تقوم الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية بالتعامل معها ومن خلال دراستنا لعينة من العقود الشركة لاحظنا وجود خطابات ضمان مقبولة من مصارف تم توجيه دعاوي قضائية لها سابقاً لعدم قيامها بتسديد مبلغ خطابات الضمان الصادرة، حيث ان الشركة قامت بقبول خطابات الضمان من مصرف البلاد الإسلامي للعقود التالية على الرغم من وجود دعاوى قضائية سابقة متعلقة بمصادرة خطاب الضمان:

أسم المصرف	أسم المشروع	رقم خطاب الضمان	تاريخ خطاب الضمان	القيمة	الشركة
مصرف البلاد الإسلامي	أنشاء طريق منطقة المسراح ناحية الهارثة	٠١٣٢٦٦	٢٠١٦/١٢/١٩	٥٨,٣٧٠,٠٠٠ دينار عراقي	أرض الشارقة
مصرف البلاد الإسلامي	أنشاء طريق جسر الخيط (المسحب/ ناحية الهارثة)	١٣٦١/٢٠١٦/٨	٢٠١٦/١٢/١٩	٨٧,٥٢٥,٠٠٠ دينار عراقي	أرض الشارقة
مصرف البلاد الإسلامي	أنشاء خطي فيحاء شط العرب ٤٠٠٠ / الأكوات/ سراجي	٠١٣٣١٠	٢٠١٦/١٢/٢٩	١,١٧٦,٠٠٠,٠٠٠	الرماح لمعدات تجهيز المصانع

## التوصية

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

## رد الإدارة

حسب رد محافظة البصرة، لا يعد المصرف متعثر وفقا لمخاطباتنا مع البنك المركزي العراقي، حيث انه لا نقبل اي خطابات ضمان من المصارف التي يتم ادراجها على انها متعثرة ضمن قوائم البنك المركزي العراقي فقط.

العنوان	٨. وجود صكوك موقوفة في تسويات البنوك منذ سنوات سابقة	درجة المخاطرة	عالية																
الملاحظة	<p>لاحظنا من خلال مراجعتنا لمطابقات حسابات المصارف وجود صكوك معلقة منذ سنوات سابقة، وبحسب القانون الذي ينص على ان اي صكوك تعود لمدة تزيد عن ٦ أشهر تعتبر لاغية ويجب الغاؤها في المحافظة.</p> <p>علماً بأن هذه الصكوك لا تزال عالقة وتعود لسنوات سابقة، يبين الجدول التالي بعض الأمثلة:</p> <table> <tr> <th>تاريخ الصك</th><th>رقم الصك</th><th>البيان</th><th>المبلغ</th></tr> <tr> <td>٢٠١٥/١٢/٣٠</td><td>١٣٨٢٠</td><td>أستقطاع مبلغ الضريبة من حسن أمين</td><td>٣,١٥٠,٠٠٠ دينار عراقي</td></tr> <tr> <td>٢٠١٥/١٢/٣٠</td><td>١٥٠٧٠</td><td>ضريبة أنارة شوارع منطقة الجمهورية</td><td>٣,٢٧٧,٨٩٠ دينار عراقي</td></tr> <tr> <td>٢٠١٥/١٢/٣٠</td><td>١٥٠٦٢</td><td>مشروع تغليف قاطع في شعبة كساء وتبليط</td><td>٢,٩٢٩,٥٠٠ دينار عراقي</td></tr> </table>			تاريخ الصك	رقم الصك	البيان	المبلغ	٢٠١٥/١٢/٣٠	١٣٨٢٠	أستقطاع مبلغ الضريبة من حسن أمين	٣,١٥٠,٠٠٠ دينار عراقي	٢٠١٥/١٢/٣٠	١٥٠٧٠	ضريبة أنارة شوارع منطقة الجمهورية	٣,٢٧٧,٨٩٠ دينار عراقي	٢٠١٥/١٢/٣٠	١٥٠٦٢	مشروع تغليف قاطع في شعبة كساء وتبليط	٢,٩٢٩,٥٠٠ دينار عراقي
تاريخ الصك	رقم الصك	البيان	المبلغ																
٢٠١٥/١٢/٣٠	١٣٨٢٠	أستقطاع مبلغ الضريبة من حسن أمين	٣,١٥٠,٠٠٠ دينار عراقي																
٢٠١٥/١٢/٣٠	١٥٠٧٠	ضريبة أنارة شوارع منطقة الجمهورية	٣,٢٧٧,٨٩٠ دينار عراقي																
٢٠١٥/١٢/٣٠	١٥٠٦٢	مشروع تغليف قاطع في شعبة كساء وتبليط	٢,٩٢٩,٥٠٠ دينار عراقي																
التوصية	<p>نوصي 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 للمحافظة.</p>																		
رد الادارة	<p>هي عبارة عن صكوك مرسله الى دوائر حكومية ولم يتم أعلامنا بعدم سحبها وبقائها صكوك موقوفة في سجلاتنا ولم تظهر في كشف المصرف لدائرتنا، وبعد مضي مدة طويلة عليها سوف يتم أعادتها من الدوائر ذات العلاقة بسبب عدم تقديمها لمصارفهم.</p>																		

العنوان	٩. عقارات متجاوز عليها من قبل الغير	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	من خلال زيارتنا لمحافظة البصرة، تبين لنا عدم وجود دراسة شاملة لعقارات المحافظة المتجاوز عليها من قبل الغير.		
التوصية	نوصي المحافظة بعمل دراسة للعقارات المتجاوز عليها وأتخذ الإجراءات اللازمة لإزالة هذا التجاوز.		
رد الإدارة	حسب رد محافظة البصرة، فإنه سوف يتم العمل على هذه الملاحظة لإعداد دراسة شاملة حول العقارات المتجاوز عليها.		



العنوان	١٠. ملفات الموظفين/ نقص في بعض الاوليات	درجة المخاطرة	متوسطة																																			
الملاحظة	من خلال دراستنا لعينة من ملفات الموظفين تبين لنا انه هنالك نقص ببعض الأوليات مثل: ١- الشهادات و المؤهلات الأكاديمية. ٢- عقد عمل او كتاب التعيين. ٣-بطاقة السكن. ٤- براءة الذمة																																					
	<table><tr><th>اسم الموظف</th><th>الوظيفة</th><th>التعيين</th><th>تاريخ التعيين</th><th>تاريخ المباشرة</th></tr><tr><td>سمير صدام منشر</td><td>مدير ناحية</td><td>ملاك دائم</td><td>٠٢/١١/٢٠١٤</td><td>٠٥/١١/٢٠١٤</td></tr><tr><td>سامي عاشور خلف</td><td>م.ملاحظين</td><td>ملاك دائم</td><td>٠٤/٠٧/٢٠١٦</td><td>٢١/٠٨/٢٠١٦</td></tr><tr><td>صفاء جعفر حميدي وادي</td><td>ر.سواق</td><td>ملاك دائم</td><td>٢٧/١٢/٢٠١٦</td><td>٠٢/٠١/٢٠١٧</td></tr><tr><td>عباس رشم علك</td><td>قائم مقام</td><td>ملاك دائم</td><td>١٥/٠٨/٢٠٠٥</td><td>١٥/٠٨/٢٠٠٥</td></tr><tr><td>دعاء عبدالحسين عيسى</td><td>تخطيط</td><td>ملاك دائم</td><td>٣١/١٢/٢٠١٤</td><td>٣١/١٢/٢٠١٤</td></tr><tr><td>محمد خضر سالم</td><td>مدقق</td><td>ملاك دائم</td><td>٢٤/١٠/٢٠١٢</td><td>٠٢/١٢/٢٠١٢</td></tr></table>			اسم الموظف	الوظيفة	التعيين	تاريخ التعيين	تاريخ المباشرة	سمير صدام منشر	مدير ناحية	ملاك دائم	٠٢/١١/٢٠١٤	٠٥/١١/٢٠١٤	سامي عاشور خلف	م.ملاحظين	ملاك دائم	٠٤/٠٧/٢٠١٦	٢١/٠٨/٢٠١٦	صفاء جعفر حميدي وادي	ر.سواق	ملاك دائم	٢٧/١٢/٢٠١٦	٠٢/٠١/٢٠١٧	عباس رشم علك	قائم مقام	ملاك دائم	١٥/٠٨/٢٠٠٥	١٥/٠٨/٢٠٠٥	دعاء عبدالحسين عيسى	تخطيط	ملاك دائم	٣١/١٢/٢٠١٤	٣١/١٢/٢٠١٤	محمد خضر سالم	مدقق	ملاك دائم	٢٤/١٠/٢٠١٢	٠٢/١٢/٢٠١٢
	اسم الموظف	الوظيفة	التعيين	تاريخ التعيين	تاريخ المباشرة																																	
	سمير صدام منشر	مدير ناحية	ملاك دائم	٠٢/١١/٢٠١٤	٠٥/١١/٢٠١٤																																	
	سامي عاشور خلف	م.ملاحظين	ملاك دائم	٠٤/٠٧/٢٠١٦	٢١/٠٨/٢٠١٦																																	
	صفاء جعفر حميدي وادي	ر.سواق	ملاك دائم	٢٧/١٢/٢٠١٦	٠٢/٠١/٢٠١٧																																	
	عباس رشم علك	قائم مقام	ملاك دائم	١٥/٠٨/٢٠٠٥	١٥/٠٨/٢٠٠٥																																	
دعاء عبدالحسين عيسى	تخطيط	ملاك دائم	٣١/١٢/٢٠١٤	٣١/١٢/٢٠١٤																																		
محمد خضر سالم	مدقق	ملاك دائم	٢٤/١٠/٢٠١٢	٠٢/١٢/٢٠١٢																																		
التوصية	نوصي الوزارة بمتابعة ملفات الموظفين والطلب من الدوائر المختلفة تحديث وأستكمال جميع المعلومات المطلوبة في تلك الملفات.																																					
رد الإدارة	حسب رد محافظة البصرة، فإنه سوف يتم العمل على استكمال كافة المستندات المطلوبة لملفات الموظفين																																					

## العنوان

١١. نقص في بعض وثائق الاعتمادات المستندية

متوسطة

درجة المخاطرة

## الملاحظة

من خلال مراجعتنا للاعتمادات المستندية، تبين لنا عدم وجود الوثائق المستندية التالية في الملفات الخاصة بالاعتمادات:

- ١- سند الإدخال
- ٢- البيان الجمركي
- ٣- فواتير التخليص

ونذكر منها على سبيل المثال:

رقم المستندي للعقد	اسم الشركة
LC/B/٤٥٧	الايطالية MEGA
LC/B/٩٥٣	شركة داو الجميح
LC/B/٣١٠	شركة شنايدر الكترك
LC/B/٣١١	شركة شنايدر الكترك

## التوصية

نوصي الوزارة بالاحتفاظ بكافة وثائق الاعتمادات المستندية.

## رد الإدارة

حسب رد محافظة البصرة، فإن هذه المستندات تبقى في المنافذ الحدودية والصورة تنقل للجهة المستفيدة.

العنوان	١٢. التأخر في إجراءات فتح الاعتمادات المستندية			درجة المخاطرة	متوسطة
الملاحظة	<p>من خلال مراجعتنا لعينة من ملفات فتح الاعتمادات المستندية لاحظنا ما يلي:</p> <p>١- التأخر في اجراءات فتح الاعتماد حيث ان بعض الاعتمادات تفتح بعد مرور ٦ اشهر نذكر منها على سبيل المثال:</p>				
	المديرية	عقد	قيمة العقد	رقم الاعتماد	قيمة الاعتماد
	مديرية البصرة	شركة بدر الدجي ٧٣\١١٥	١٠,٩٢٥,٠٠٠,٠٠٠	LC/B/٥٣٣B	٩,٣٦٩,٦٣٩,٧٩
التوصية	<p>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 التأكد من وجود الأموال الكافية والمخصصة لهذا الغرض.</p>				
رد الادارة	<p>حسب رد محافظة البصرة، فإن السبب يعود لعدم وجود موافقة من وزارة المالية و التأخر باجراءات المخاطبات مع وزارة المالية و التخطيط.</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 تسهيل مهمة فريق التدقيق	درجة المخاطرة	عالية
الملاحظة	<p>خلال زيارتنا لمحافظة القادسية بتاريخ ١٥ تموز ٢٠١٧ و ٢٩ تموز ٢٠١٧ قمنا بتزويد المحافظة بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم د.ت/١٧٣١٩/٤ في ٢١ حزيران ٢٠١٦ وكتاب لجنة الخبراء الماليين المرقم د.ت/٣٩/ في ١٦ أيار ٢٠١٧ القاضي بتسهيل مهمة فريق التدقيق وعلى الرغم من موافقة السيد المحافظ على تسهيل مهمتنا في تاريخ ١٦ تموز ٢٠١٧ ، لم تقم اقسام المحافظة بالتعاون مع فريق التدقيق في انجاز مهمة متابعة تصفية ملاحظات المدقق السابق، كما قام فريق التدقيق بزيارة الثالثة و تسليم متطلبات خطية وفقا للكتاب رقم ٩٥ - ١٣ - ٢٠١٧ بتاريخ ٢٧ آب ٢٠١٧.</p>		
التوصية	<p>نوصي المحافظة بضرورة التنسيق والتعاون مع فرق التدقيق وتوفير كافة المتطلبات و الاوليات لتسهيل مهمة فريق العمل المذكورة اعلاه.</p>		

## 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).