

صندوق تنمية العراق والحساب اللاحق رسالة الإدارة لشركة تسويق النفط (سومو)

31 كانون الأول 2017

31 تموز 2019

الفهرس

3	الملخص التنفيذي لرسالة الادارة الخاصة بشركة تسويق النفط (سومو)
3	أهداف عملية المراجعة ونطاق العمل
5	ملخص لأهم النتائج والتوصيات
6	محدودية استخدام التقرير
7	وزارة النفط – شركة تسويق النفط
7	1- احتساب الغرامات التأخيرية
8	2- اجراءات سرية وحفظ المعلومات
9	3- الاشعارات الدائنة
10	4- الغرامات التأخيرية – تحميل الناقلات
11	5- عدم مصادقة على البيانات المالية الختامية
12	6- اتفاقية ليما – وجهات الشحنة
13	7- آلية تحديد كمية النفط الموزعة للشركات
14	8- استثناءات ممنوحة لبعض الدول
15	9- عملية تسعير النفط
16	10- المعززات الثبوتية لاتفاقية ليما
17	11- الالتزام بالبنود التعاقدية مع شركة ليما
18	12- الية تخزين النفط
19	الملاحق
19	1. الملحق (أ) - أسس تقدير النتائج

الملخص التنفيذي لرسالة الادارة الخاصة بشركة تسويق النفط (سومو)

أهداف عملية المراجعة ونطاق العمل

لقد أتممنا إجراءات المراجعة لشركة تسويق النفط - سومو (الشركة)، وذلك وفقاً لنطاق العمل الذي تم الاتفاق عليه مع لجنة الخبراء الماليين في الاتفاقية الموقعة بتاريخ 23 تموز 2018. فيما يلي نطاق العمل الذي تم الاتفاق عليه مع لجنة الخبراء الماليين:

مراجعة مبيعات تصدير النفط

- الرقابة الداخلية الرئيسية التي صممت من قبل حكومة العراق وشركة تسويق النفط، عن وضع الإيرادات من مبيعات تصدير النفط والمنتجات النفطية الناتج عن الودائع النقدية الأساسية واللاحقة في CBI2.
- الرقابة الداخلية الرئيسية التي صممت من قبل حكومة العراق وشركة تسويق النفط، على المناقصات، الاحالة، عقود مبيعات التصدير.
- أي اختلاف بين قائمة شركة تسويق النفط لمبيعات التصدير حسب سجل حسابات مبيعات شركة تسويق النفط والمبالغ المودعة في بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك الذي قد يلاحظ أثناء او في فحص إجراءات الرقابة الداخلية على المناقصات وإحالة العقود.
- مراجعة المدقق لقوائم العقود والمبيعات لضمان توقيها وتصديقها من قبل شخص مخول بموجب سياسات وإجراءات شركة تسويق النفط، والمصادق عليها من قبل حكومة العراق.
- مطابقة الكميات والأسعار بموجب قائمة عقود المبيعات، سندات الشحن، شهادات الكمية والنوعية، تقارير، وثائق شحن التصدير والإيصالات الرئيسية.
- إعادة حساب سعر مبيعات النفط وآلية التسعير المعتمد، بالإشارة الى منشورات ومقارنته بسعر كل قائمة.
- مطابقة كميات النفط والمنتجات النفطية المنتجة/ المشتراة مع الكميات المستلمة من خلال مبيعات التصدير، الاستهلاك الداخلي، إعادة الحقن أو اي استخدام آخر.

مراجعة حساب عائدات إيرادات النفط

- اية اختلافات ذات اهمية نسبية تتعلق بمطابقة بيانات بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك للصفقات للفترة من 1 كانون الثاني 2017 الى 31 كانون الأول 2017 بكميات مبيعات تصدير النفط والمنتجات النفطية والغاز الطبيعي، كما مسجل من قبل شركة تسويق النفط الحكومية العراقية، مع مبالغ المودعة في حساب عائدات إيرادات النفط.
- أي اختلاف ذو اهمية نسبية يمكن ان يلاحظ استنادا الى إعادة احتساب المدقق للمبالغ المحولة من حساب عائدات إيرادات النفط، وفقا الى متطلبات التخصيص في قرار مجلس الأمن الدولي رقم 1483 فقرة 20 و21، ومستنداً على مطابقة هذه الدفعات الى النقد المودع في CBI 2 والى النقد المحول إلى صندوق التعويضات.
- اية اختلافات ذات اهمية نسبية في تأكيد الأمم المتحدة بخصوص المبالغ المحولة من حساب عائدات إيرادات النفط إلى صندوق التعويضات أثناء السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2017.

شركة تسويق النفط
Oil Marketing Company



- فيما يلي ملخص لأهم النتائج التي استرعت انتباهنا خلال عملية المراجعة. إن النتائج والتوصيات المشار إليها في هذا التقرير من شأنها تحسين فعالية وكفاءة عمل الشركة:
- عدم اقبال محركات مخارج الحاسوب الخاصة بناقلات البيانات والاتصالات (USB)، اضافة الى عدم وجود نظام حماية من شأنه مكافحة الفيروسات المختلفة التي قد تؤدي الى اتلاف المعلومات او اختراقها.
 - وجود تاخير في عملية احتساب الغرامات التأخيرية الناتجة من العوامل الطبيعية او غير الطبيعية يستمر لعدة شهور في الشركة لعدم كفاية الكادر الوظيفي المختص.
 - وجود تاخير في اصدار الاشعارات الدائنة لصالح العملاء الناتجة عن غرامات التأخير المتحققة.
 - بلغ مجموع الغرامات المترتبة على الشركة نتيجة لتأخر تحميل الناقلات قد بلغ 98,520,734 (ثمانية وتسعون مليون وخمسمائة وعشرون الف وسبعمائة واربع وثلاثون) دولار أمريكي خلال سنة 2017، حيث يعود التأخير الناتج لأسباب مثل الأحوال الجوية وأعمال الصيانة.
 - لم تتم المصادقة على البيانات المالية الختامية للأعوام من 2015 ولغاية 2017 عليها من قبل ديوان الرقابة المالية بالرغم من ان الشركة قامت بتقديمها للمصادقة ضمن الوقت المحدد.
 - وفقاً للاتفاقية الموقعة بين شركة سومو وشركة ليتاسكو والتي تتضمن بيع كمية محددة من شحنات النفط الخام شهرياً حسب السعر المثبت من قبل الشركة على ان يتم مناصفة الارباح بعد اعادة بيع شحنة النفط من قبل شركة ليتاسكو، الا اننا لم نتمكن من معرفة وجهات الشحنة مما قد يؤثر سلباً على سعر النفط الخام في اسواق العالمية.
 - عدم وجود الية يتم على اساسها تحديد كمية النفط الموزعة الى الشركات.
 - منح استثناءات لعدد من الدول وإن هذه الاستثناءات من شأنها التأثير على سعر النفط الخام في الاسواق من ناحية وتؤدي الى تقليل ايرادات و ارباح العراق.
 - وجود نقص في بعض المرفقات في الاتفاقية المبرمة بين شركة سومو و شركة ليتاسكو (مرفق عقود مبيعات النفط الخام واتفاقية الإعارة والتدريب و ضمان شركة الأم)، وبالتالي لم يتسنى تنفيذ اجراءات المراجعة حولها.
 - تكبدت شركة ليما لخسارة في ربع الرابع من السنة 2017 نتيجة للكوارث الطبيعية الذي ادى الى إقرار بأن الشركة تعتبر منشأة غير مستمرة.
 - تقوم شركة تسويق النفط بجدولة البواخر حسب سقف زمني ثابت لان سعة خزانات النفط في الميناء قليلة وذلك لتقليل الغرامات التأخيرية.

إن هذا التقرير ليس من شأنه أن يعطي أي تأكيد أو تدقيق للقوائم المالية لشركة تسويق النفط-سومو، وهو مخصص لاستخدام الحكومة العراقية ولجنة الخبراء الماليين لصندوق تنمية العراق والحساب فقط ولا يجوز استخدامه من قبل أية أطراف أخرى. لذا، فإن شركة برايس ووتر هاوس كوبرز لا تتحمل أي مسؤولية عن استخدام الأطراف الأخرى لهذا التقرير، وأي طرف آخر يرغب بالاعتماد على هذا التقرير، فإنه يفعل ذلك على عاتقه. في حال حصول أي شخص مخول أو غير مخول على نسخة من هذا التقرير أو إحدى قوائمته، وفي حال قرأته يوافق هذا الشخص على ما يلي:-

- يدرك قارئ هذا التقرير أن المهام التي قامت بها برايس ووتر هاوس كوبرز تمت وفقاً للتعليمات التي تم تزويد برايس ووتر هاوس كوبرز بها من قبل لجنة الخبراء الماليين. كما يقر قارئ هذا التقرير أنه تم إعداد التقرير بناء على تعليمات لجنة الخبراء الماليين الموجه إليها هذا التقرير، وقد لا تشمل هذه التعليمات على جميع الإجراءات التي تعتبر ضرورية لأغراض القارئ.
- يوافق القارئ على أن شركة برايس ووتر هاوس كوبرز، شركائها، مدرائها، موظفيها ووكلائها لا يتحملون أية مسؤوليات سواءً بصفته تعاقدية أو من خلال أي صفة أخرى (وتشمل وبدون حصر الإهمال وخرق أي واجب قانوني) ولن تكون مسؤولة عن أية خسائر، أو أضرار أو مصاريف بأي طبيعة كانت، وذلك سواءً كانت ناتجة عن استعمال القارئ لهذا التقرير، أو كانت ناتجة من حصول القارئ على هذا التقرير بأي طريقة كانت. بالإضافة إلى ذلك، يوافق القارئ بعدم الاعتماد على هذا التقرير، أو الإشارة إليه، أو نسخ أي جزء منه، أو نسخه بالكامل، بأي حال من الأحوال سواءً كان لأغراض أي بيان، أو منشورات، أو الأيداع العام، أو القروض، أو اتفاقيات أخرى، وأن لا يقوم بنشر وتوزيع هذا التقرير دون الحصول على الموافقة الخطية المسبقة من شركة برايس ووتر هاوس كوبرز.

1- احتساب الغرامات التأخيرية
درجة المخاطرة: مرتفعة

الملاحظة

لاحظنا خلال عملية المراجعة وجود تاخير في عملية احتساب الغرامات التأخيرية الناتجة من العوامل الطبيعية او غير طبيعية يستمر لعدة شهور في الشركة وذلك لعدم كفاية الكادر الوظيفي المختص، حيث يبلغ عدد كوادر الدائرة القانونية المسؤولين عن القضايا موظفين فقط.

التوصية

التوصية

نوصي بضرورة الابعاز للجهات المعنية بالعمل على استقطاب موظفين مختصين وذلك ضمن خطة توظيف معتمدة تتماشى مع الموازنة التقديرية للشركة.

رد الادارة

عملت شركة تسويق النفط على انخفاض الغرامات التأخيرية من خلال استخدام طريقة بيع مختلفة و كما ان تمت زيادة عدد الموظفين القانونيين.

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

2- اجراءات سرية وحفظ المعلومات

درجة المخاطرة: مرتفعة

الملاحظة

لاحظنا خلال عملية المراجعة ان محركات مخارج الحاسوب الخاصة بناقلات البيانات والاتصالات (USB) غير مقفلة، اضافة الى عدم وجود نظام حماية من شأنه مكافحة الفيروسات المختلفة التي قد تؤدي الى اتلاف المعلومات او اختراقها.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة بالعمل على تزويد اجهزة الحاسوب بنظام حماية حديث واغلاق وقفل جميع مخارج الحاسوب، على ان يتم فتح المخارج بطلب رسمي من الجهات المعنية.

رد الادارة

لم يستلم رد الادارة.

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

3- الاشعارات الدائنة وتسويات العمل

درجة المخاطرة: متوسطة

الملاحظة

لاحظنا خلال عملية المراجعة وجود تاخير في اصدار الاشعارات الدائنة لصالح العملاء الناتجة عن غرامات التأخير المتحققة على الشركة وذلك لحدوث تأخر في تحميل النفط، مثال ذلك:

رقم الإشعار	تاريخ الإشعار	رقم الشحنة	رقم الفاتورة	تاريخ الشحن	مدة التأخير (يوم)
B/12/2017	2017/1/16	BBI/8418	B/925/2015	2015/12/16	401

أن حدوث تأخير في اصدار الاشعارات الدائنة في شأنه أن يؤدي الى صعوبة مطابقة الأرصدة بين الشركة والعملاء نظراً لتأخر الإشعارات لمدة تزيد عن السنة.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة بأيجاد الية رقابية من شأنها الحد من التأخر من اصدار الاشعارات الدائنة في الوقت المناسب، والعمل على تفعيل الية التسويات الدورية بين الشركة والعملاء.

رد الإدارة

يعود سبب التأخر في اصدار الاشعارات الدائنة الى تاخر تحصيل الوثائق التالية المطلوبة والموافقات عليها:

- 1- مذكرة الغرامة التأخيرية الصادرة من هيئة تسويق النفط الخام والغاز.
- 2- بوليصة الشحن (برقية ابحار الناقل) الصادرة من شعبة الشحن.

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

4- الغرامات التأخيرية – تحميل الناقلات

درجة المخاطرة: متوسطة

الملاحظة

خلال عملية المراجعة لاحظنا أن مجموع الغرامات المترتبة على الشركة نتيجة لتأخر تحميل الناقلات قد بلغ 98,520,734 (ثمانية وتسعون مليون وخمسمائة وعشرون ألف وسبعمائة وأربعة وثلاثون) دولار أمريكي خلال سنة 2017، حيث يعود التأخير للأحوال الجوية وأعمال الصيانة.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة بضرورة الالتزام بالتحميل حسب المواعيد المحددة حفاظاً على الموارد المالية.

رد الإدارة

- بشكل عام هنالك مجموعة من العوامل التي تتسبب في الغرامات التأخيرية في موانئ التصدير أهمها:
- 1- اسباب لا يمكن تلافي اثارها لصعوبة السيطرة عليها سواء من البائع او المشتري تتمثل بتأثيرات العوامل الطبيعية. (سوء الاحوال الجوية) المؤثرة على عملية سحب و ارساء وتحميل الناقلات وما لشهر الشتاء من سلبيات عديدة على تحميل ناقلات النفط الخام وهذه السلبيات خارجة عن ارادة او سيطرة الطرفين (على سبيل المثال ان تأثير سوء الاحوال الجوية كان من اكثر الاسباب المؤثرة في دفع غرامات تأخيرية خلال شهر شباط 2015 حيث استمر تأثيره لمدة 18 يوم تقريباً).
 - 2- التفاوت الواضح بين خطة الانتاج الشهرية المبلغة الى شركتنا من قبل الدائرة الفنية والكميات المصدرة فعلا وهذا التفاوت بين المخطط والفعلي يجعل شركتنا تخطط جدولاً للتحميل يأخذ بنظر الاعتبار الزيادات التي قد تحصل بشكل غير محسوب له وذلك ضمانا لاستمرار عملية التحميل بانسيابية.
 - 3- الانقطاعات المتكررة في التيار الكهربائي الامر الذي يترك تأثيراته سواء على معدلات التصدير او الانتاج.
 - 4- تقادم منظومة الضخ عبر المرفأ الجنوبية وان عمليات الصيانة والتصلب تؤدي الى ايقاف او تقليل معدلات الضخ والتحميل وبالتالي تؤدي الى تاخر تحميل الناقلات.
 - 5- محدودية الطاقة الخزنانية: ان محدودية الطاقة الخزنانية (تبلغ حالياً 10805 الف برميل منها 1100 الف برميل في الفاو و 1405 الف برميل في الطوبة) تستلزم استمرار الضخ والتحميل دون تلكؤ او تاخير قد يتسبب في زيادة الخزين الى مستويات قد تؤدي الى ايقاف الانتاج خاصة في ظل حدوث حالة سوء احوال جوية علما ان اعادة مستويات الانتاج الى ما كانت عليه من قبل التوقف يستلزم فترة من الوقت الامر الذي يؤدي الى فقدان كمية من الانتاج المعد للتصدير.
 - 6- تسديد مستحقات مقاولي عقود الخدمة التي تستلزم احياناً تخصيص كميات في جدول التحميل الا ان المصادقات النهائية للقوائم المالية يتاخر استلامها الامر الذي يؤدي احياناً الى تاخر التحميل مما يترتب عليه دفع غرامات تأخيرية.
 - 7- تنذبذب معدلات التحميل بسبب تنذبذب وانقطاع الكهرباء ومتطلبات الصيانة وعمليات التحديث او اضافة معدات جديدة في الموانئ التي تحدث بشكل طارئ لمنظومة الضخ المتقدمة والتي تساهم في ايقاف التحميل لعدة ايام وفي هذا الصدد تجدر الإشارة الى الانخفاض الكبير الذي عانت منه معدلات الضخ من ميناء العمية النفطي والتي نجم عنها تاخير في تحميل الناقلات من الميناء المذكور حيث كان يستغرق تحميل ناقلة واحدة صغيرة الحجم ذات حمولة 750 الف برميل من الميناء المذكور حوالي 8 ايام لاكمال التحميل الامر الذي ترتب عليه دفع غرامات تأخيرية للشركات المشترية للنفط العراقي لحين اكمال انجاز عملية اصلاح مقطع الانبوب 42 عقدة من الفاو الى البحر.
 - 8- عطل او تاخير وصول ناقلة من الناقلات المدرجة في برامج التحميل الامر الذي يستلزم ايقاف التحميل لحين اصلاح العطل او تخفيض معدلات الضخ عليها وبالتالي يتسبب في دفع غرامات تأخيرية بسبب تاخر عمليات التحميل
 - 9- عدم وجود ادارة موحدة تضم كافة العاملين في شركة نفط البصرة والمسؤولين عن متابعة عمليات الضخ والتحميل والمسؤولين عن عمليات السحب والارساء والابحار وتشغيل الساحبات التابعين الى وزارة النقل.

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

5- عدم مصادقة على البيانات المالية الختامية درجة المخاطرة: متوسطة

الملاحظة

كما ورد في تقرير المدقق السابق، أن لم يتم المصادقة على البيانات المالية الختامية للأعوام من 2015 ولغاية 2017 من قبل ديوان الرقابة المالية بالرغم من ان الشركة قامت بتقديمها للمصادقة ضمن الوقت المحدد.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة بضرورة المتابعة الدورية مع ديوان الرقابة المالية من اجل استكمال موافقة ديوان الرقابة المالية للمصادقة على الحسابات الختامية للسنوات السابقة.

رد الإدارة

ان الشركة تعمل حاليا على المتابعة مع ديوان الرقابة المالية لمصادقة الحسابات الختامية للسنوات السابقة من خلال ازالة اثر ملاحظات الديوان حول الحسابات الختامية للشركة، حيث تم تقديم الحسابات الختامية للسنتين الماليين 2014 و 2015 بعد اجراء التعديلات المطلوبة وبانتظار مصادقة الديوان عليها.

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

6- اتفاقية ليما – وجهات الشحن

درجة المخاطرة: متوسطة

الملاحظة

وفقاً للاتفاقية الموقعة بين شركة سومو وشركة ليتاسكو والتي تتضمن بيع كمية محددة من شحنات النفط الخام شهرياً حسب السعر المثبت من قبل الشركة على ان يتم مناصفة الارباح بعد اعادة بيع شحنة النفط من قبل شركة ليتاسكو، لاحظنا خلال عملية المراجعة ان بعض وجهات الشحن تتأخر من دون سبب واضح ومما قد يؤثر سلباً عل سعر النفط الخام في اسواق العالمية.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة بالإستئناس برأي الخبراء القانونيين في الشركة حول امكانية تحديث بنود الاتفاقية بخصوص تحديد وقت محدد لوجهات الشحن مسبقاً ومن ثم تحديد سعر البيع لها.

رد الادارة

يتم تحديد سعر النفط الخام بعد مرور 20 يوم من تاريخ تحميل الناقل وذلك لتحديد جهة الشحن، وتحصل هناك بعض المشاكل التي تؤدي الى تاخير عملية تحديد الوجهة

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

7- آلية تحديد كمية النفط الموزعة للشركات

درجة المخاطرة: مرتفعة

الملاحظة

لاحظنا خلال عملية المراجعة عدم وجود آلية يتم على اساسها تحديد كمية النفط الموزعة الى الشركات.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة بالعمل على دراسة التكلفة والمنفعة الناتجة عن إيجاد آلية يتم من خلالها توزيع النفط الى الشركات.

رد الإدارة

شركة سومو تقوم ببيع النفط على اساس عرض و طلب السوق و لذلك هنالك اقسام لكل من امريكا وشرق اسيا واوربا في شركة، لتحديد الكميات الموزعة وكما ان تركيز الاساسي للشركة على شرق اسيا لان معدل السعر يكون افضل.

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

8- استثناءات ممنوحة لبعض الدول

درجة المخاطرة: مرتفعة

الملاحظة

لاحظنا خلال عملية المراجعة قيام الشركة بمنح استثناءات لعدد من الدول ومثال ذلك (من حيث السعر الى الاردن ومصر والهند)، إن هذه الاستثناءات من شأنها التأثير على سعر النفط الخام في الاسواق من ناحية وتؤدي الى تقليل ايرادات و ارباح العراق.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة باعادة دراسة هذه الاستثناءات الممنوحة والأخذ بعين الاعتبار الأضرار التي قد تترتب عليها.

رد الإدارة

ان هذه الاستثناءات لا يتم منحها من قبل شركة تسويق النفط و انما يتم منحها من قبل الدولة اي رئاسة الوزراء و يتم تبليغنا باعطائها.

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

9- عملية تسعير النفط

درجة المخاطرة: متوسطة

الملاحظة

لاحظنا خلال عملية المراجعة عدم استخدام اسعار النفط المستخدمة في الاسواق العالمية، وبالتالي ان ذلك من شأنه ان يؤدي الى تكبد الدولة العراقية الى خسائر نتيجة عدم استخدام اسعار صحيحة، إضافة الى ذلك، لاحظنا عدم وجود عوامل ثابتة لإحتساب سعر النفط.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة بضرورة العمل على إيجاد سياسة تسعير للنفط تتماشى مع الممارسات الفضلى المستخدمة في قطاع النفط والغاز.

رد الإدارة

هنالك عوامل عدة تؤثر على تحديد السعر وان شركة تسويق النفط تقوم بدراسة كاملة حول اسعار النفط شهريا لتحديد اسعار تتماشى مع اسعار النفط العالمية وكذلك موافقات عديدة يجب استحصالها لتحديد سعر النفط.

تابع: وزارة النفط – شركة تسويق النفط

10- المعززات الثبوتية لاتفاقية ليما

درجة المخاطرة: متوسطة

الملاحظة

لاحظنا من خلال عملية المراجعة للاتفاقية المبرمة بين شركة سومو وشركة ليناسكو عدم وجود ثلاث مرفقات إضافية (مرفق عقود مبيعات النفط الخام واتفاقية الإعارة والتدريب وضمن شركة الأم) ضمن ملفات الشركات، وبالتالي لم يتسنى تنفيذ اجراءات المراجعة حولها.

التوصية

التوصية

نوصي الشركة بالعمل على اضافة قائمة لملفات العقود تبين محتويات كل اتفاقية وذلك لضمان شمولية المعززات الثبوتية ضمن ملفات الاتفاقيات.

رد الإدارة

ان الإدارة سوف تنتظر في هذه الموضوع.

الملاحظة

حسب الاتفاقية الموقعة بين شركة سومو و شركة ليتاسكو تم توزيع ارباح من جانب شركة ليتاسكو للفصل الثاني لاحظنا خلال عملية المراجعة أن شركة ليما تكبدت خسارة للربع الرابع من سنة 2017 نتيجة للكوارث الطبيعية مما ادى الى أن الشركة تعتبر كمنشأة غير مستمرة. وبالتالي نتيجة لذلك أن الاستمرار في التعامل مع الشركة يعد مخالف لشروط وبنود الاتفاقية، وذلك لأنه تم تمديد فترة التعامل لغاية نهاية سنة 2018.

التوصية

التوصية

نوصي بضرورة العمل على ايجاد الية رقابية تساعد في قياس مدى التزام الشركة بالاتفاقيات المبرمة مع الشركات .

رد الإدارة

قامت الشركة بأحالة الطلب الى مكتب الوزير وتمت الموافقة عليه من جانبهم لمدة عام اخر.

الملاحظة

لاحظنا خلال عملية المراقبة ان الشركة تقوم ما بوسعها لتقليل الغرامات التأخيرية على الشركات وذلك من خلال تقسيم الناقلات على جدول ثابت، وفي حالة عدم شراء النفط باي شكل من الاشكال فان سعة الخزانات لا تكفي لتخزين كمية النفط غير المباعه وبالتالي قد يؤدي الى تقليل الكمية المستخرجة او في بعض الاحيان الى اطفاء البئر.

التوصية

التوصية

نوصي بضرورة التنسيق مع وزارة النفط من اجل التوصل الى حل شامل لكميات النفط الفائضة او غير المستلمة من قبل العملاء وذلك من خلال البيع المباشر او إيجاد اليات اخرى لضمان مبيعات النفط.

رد الإدارة

ان الإدارة سوف تنتظر في هذا الموضوع.

1. الملحق (أ) - أسس تقدير النتائج
ملاحظات منظومة التصنيف

الأثر			تصنيف النتائج		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	الإحتمالية	غير محتملة	
مرتفعة	مرتفعة	متوسطة			محتملة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة			متوسطة
متوسطة	منخفضة	منخفضة			غير محتملة

إعتبارات إحصائية

التصنيف	الوصف
مرتفعة	<ul style="list-style-type: none"> التاريخ السابق لوقوع الحدث بشكل منتظم . يتوقع أن يقع الحدث في أغلب الظروف.
متوسطة	<ul style="list-style-type: none"> التاريخ السابق لوقوع الحدث بشكل عابر . يمكن أن يقع الحدث في وقت ما.
منخفضة	<ul style="list-style-type: none"> التاريخ السابق لعدم أو ندرة وقوع الحدث . قد يقع الحدث فقط في ظل ظروف استثنائية.

برايس وترهاوس كوبرز (PwC) الشرق الأوسط

تساعد بي دبليو سي (PwC) الشركات والمؤسسات والأفراد في خلق القيمة التي يبحثون عنها. بي دبليو سي هي شبكة شركات متواجدة في 158 بلداً ويعمل لديها حوالي 250,930 موظفٍ ملتزمون بتوفير أعلى معايير الجودة في خدمات التدقيق والضرائب والخدمات الاستشارية. لمزيد من المعلومات والتواصل معنا، يرجى زيارة موقعنا www.pwc.com

تأسست بي دبليو سي في الشرق الأوسط منذ 40 عاماً ولديها شركات في البحرين ومصر والعراق والأردن والكويت ولبنان وليبيا وعمان والأراضي التابعة للسلطة الفلسطينية وقطر والسعودية والإمارات، حيث يعمل بها أكثر من (4,300) موظف. للمزيد من المعلومات، الرجاء زيارة الموقع الإلكتروني pwc.com/me

بي دبليو سي تشير الى شبكة بي دبليو سي و/ أو واحدة أو أكثر من الشركات الأعضاء فيها، كل واحدة منها هي كيان قانوني مستقل. لمزيد من المعلومات يرجى زيارة موقعنا www.pwc.com/structure.

برايس وترهاوس كوبرز - جميع الحقوق محفوظة © 2019

