

صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنة الحالية

وزارة المالية

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

٣٠ ايلول ٢٠١٦

السادة رئيس وأعضاء لجنة الخبراء الماليين
صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق
بغداد - العراق

تحية طيبة وبعد،

نتيجة لعملية التدقيق التي قمنا بها لقيود وسجلات صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق للسنة المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥، وجدنا بعض الملاحظات حول الحسابات وأسلوب العمل ونظام الرقابة الداخلية والتي نوردتها راجين أن تال 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 القوائم 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 واستخدامات 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 إلى استخدامه لأغراض مختلفة، فإنه يجب عدم الاقتباس من هذا التقرير أو الإشارة إليه أو عرضه على أي جهة أخرى (باستثناء المستشارين المهنيين للجهة المقدم إليها هذا التقرير الذين يتصرفون بهذه الصفة شريطة ان يقبلوا بأننا لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام من أي نوع اتجاهاً فيما يتعلق بمضمون هذا 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. إذا قامت أي جهة أخرى بإختيار الاعتماد بأي شكل من الاشكال على مضمون هذا التقرير، فإنه يمكنهم القيام بذلك بشكل كامل على مسؤوليتهم الخاصة.

سيكون من دواعي سرورنا أن نقوم بمناقشة هذه التوصيات معكم وكذلك مساعدتكم في تنفيذها.

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 والازدهار.

EY

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

إرنست ويونغ / العراق

| رقم الصفحة | |
|------------|----------------|
| أ | مفتاح الرموز |
| ب | ملخص الملاحظات |
| | الملاحظات |
| ١ | وزارة المالية |

يحتوي هذا التقرير على الرموز التالية:

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

ملخص الملاحظات

| درجة المخاطرة | الملاحظة | المؤسسة | رقم الصفحة |
|----------------------|---|---------------|------------|
| درجة المخاطرة متوسطة | عدم وجود تقرير يبين حجم المصرفيات مقارنة بالتخصيصات | وزارة المالية | ١ |

وزارة المالية

الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة المالية لاحظنا عدم اصدار تقرير يبين حجم المصروفات للوزرات والجهات الحكومية الاخرى الفعلية كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ مقارنة بالتخصيصات المعتمدة في الموازنة التشغيلية والاستثمارية لغاية تاريخ زيارتنا كما في ٢٧ تموز ٢٠١٦، نتيجة لتأخر الجهات الادارية التابعة للوزارات والجهات الحكومية الاخرى بأرسال موازين المراجعة الختامية لوزارة المالية لغرض توحيدها واعداد هذا التقرير.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بضرورة اعداد التقارير اللازمة التي تبين حجم المصروفات للوزرات والجهات الحكومية الاخرى الفعلية مقارنة بالتخصيصات المعتمدة في الموازنة التشغيلية والاستثمارية لضمان عدم تجاوز الوزارات على الارصدة المخصصة لها وبشكل دوري (شهري او ربعي) ليتسنى معرفة الانحرافات ومعالجتها في الوقت المناسب.

رد الادارة:

إرنست ويونغ
خدمات التدقيق والضرائب والمعاملات والاستشارات
عن إرنست ويونغ

تعتبر إرنست ويونغ إحدى المؤسسات الرائدة على مستوى العالم في مجالات التدقيق والضرائب والمعاملات والاستشارات، حيث تضم إرنست ويونغ عدد كبير من الموظفين يصل إلى ٢٣٠,٠٠٠ تجمعهم مجموعة من القيم المشتركة والالتزام الشديد بالجودة. تحدث إرنست ويونغ الفرق من خلال مساعدة كوادرها وعمالها والمجتمعات الأوسع نطاقاً على تحقيق أهدافهم وصقل إمكاناتهم .

تعتبر إرنست ويونغ عضواً في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، ولكل منهما كياناً قانونية منفصلاً. ومؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة هي شركة محدودة بضمان وتعمل بالملكة المتحدة ولا تقدم خدمات إلى العملاء. لمزيد من المعلومات عن مؤسستا يرجى زيارة موقعنا الإلكتروني: www.ey.com.

تعود أعمال إرنست ويونغ في الشرق الأوسط إلى عام ١٩٢٣. على امتداد أكثر من ٩٠ سنة، نمت مؤسستا وتطورت لتلبية الاحتياجات والتطورات القانونية والتجارية في المنطقة. لدينا عبر الشرق الأوسط أكثر من ٥,٠٠٠ فرد يتعاونون معاً من خلال ٢٠ مكتباً في ١٥ دولة عربية، يتقاسمون ذات القيم والالتزام الشديد بالجودة. نحن نحدث الفارق من خلال مساعدة فريقنا وعمالنا ومجتمعاتنا في تحقيق وتوظيف إمكاناتهم.

لمزيد من المعلومات يرجى زيارة الموقع الإلكتروني: www.ey.com/me

هكذا نحدث الفرق في إرنست ويونغ

© 2016 إرنست ويونغ
جميع الحقوق محفوظة

