

# صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنوات السابقة

أقليم كردستان

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

The logo consists of the letters 'EY' in a bold, black, sans-serif font. The 'E' and 'Y' are connected at the top and bottom, with the 'Y' having a slightly larger, more prominent shape.

نحن عالمياً  
أفضل للعمل

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 نوردنا 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
١	وزارة المالية والاقتصاد
٨	وزارة الكهرباء
١٣	وزارة البلديات والسياحة
١٥	وزارة التربية
١٩	محافظة دهوك
٢٢	محافظة السليمانية
٣٣	وزارة الاعمار والاسكان
٣٨	محافظة اربيل
٤١	وزارة البلديات والسياحة
٤٤	وزارة الثقافة والشباب
٥٠	وزارة الداخلية

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 والتي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتم الإفصاح عنها. نوصي بإتخاذ 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

رقم الصفحة	المؤسسة	الملاحظة	درجة المخاطرة
٢	وزارة المالية والاقتصاد/مركز الوزارة - اربيل	تحديد الإيرادات الاتحادية لعام ٢٠١٤	درجة المخاطرة عالية
٣	وزارة المالية والاقتصاد/مركز الوزارة - اربيل	تسوية المستحقات بين الاقليم والحكومة المركزية	درجة المخاطرة عالية
٤	وزارة المالية والاقتصاد/مركز الوزارة - اربيل	السلف الموقوفة	درجة المخاطرة عالية
٥	وزارة المالية والاقتصاد/مركز الوزارة - اربيل	التأخر بأصدار التقارير الختامية لعام ٢٠١٤	درجة المخاطرة عالية
٦	وزارة المالية والاقتصاد/مركز الوزارة - اربيل	الشيكات المستحقة الدفع	درجة المخاطرة عالية
٧	وزارة المالية والاقتصاد/مركز الوزارة - اربيل	مشروع انشاء بناية مصرف نوروز في أربيل - المديرية المالية العامة - وزارة المالية والإقتصاد	درجة المخاطرة متوسطة
٩	وزارة الكهرباء/مركز الوزارة - اربيل	عقد تجهيز محطات ثانوية - أربيل	درجة المخاطرة عالية
١١	وزارة الكهرباء/مركز الوزارة - اربيل	عقد انشاء نظام سكاذا	درجة المخاطرة عالية
١٢	وزارة الكهرباء/مركز الوزارة - اربيل	عقد تجهيز وتركيب وتشغيل عدادات ذكية	درجة المخاطرة عالية
١٤	وزارة البلديات والسياحة - المديرية العامة للماء والمجاري	مشروع ماء عقرة	درجة المخاطرة عالية
١٦	وزارة التربية/مركز الوزارة - اربيل	إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل	درجة المخاطرة عالية
١٨	وزارة التربية (مديرية تربية أربيل)	الدفع النقدي لرواتب الموظفين	درجة المخاطرة متوسطة
٢٠	محافظة دهوك	الشيكات مستحقة الدفع	درجة المخاطرة عالية
٢١	محافظة دهوك	الدفع النقدي لرواتب الموظفين	درجة المخاطرة عالية
٢٣	محافظة السليمانية	مشاريع متلكنة	درجة المخاطرة عالية
٢٦	محافظة السليمانية	الشيكات المستحقة الدفع	درجة المخاطرة عالية
٢٧	محافظة السليمانية	الدفع النقدي لرواتب الموظفين	درجة المخاطرة عالية
٢٨	محافظة السليمانية	مشاريع الخطة الاستثمارية	درجة المخاطرة عالية
٣٠	محافظة السليمانية	الإجراءات القانونية	درجة المخاطرة عالية
٣١	محافظة السليمانية	المدد الاضافية لبعض العقود	درجة المخاطرة عالية
٣٤	وزارة الاعمار والاسكان - اربيل	المدة الإضافية لبعض العقود	درجة المخاطرة عالية
٣٦	وزارة الاعمار والاسكان - اربيل	المهارات والقدرات الفنية - مديرية الطرق والجسور - أربيل	درجة المخاطرة عالية
٣٧	وزارة الاعمار والاسكان - اربيل	إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل - مديرية الطرق والجسور - أربيل	درجة المخاطرة عالية
٣٩	محافظة اربيل	تغيير المخططات والتصاميم بعد التعاقد	درجة المخاطرة عالية
٤٠	محافظة اربيل	إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل	درجة المخاطرة عالية
٤٢	وزارة البلديات والسياحة	تدني نسب إنجاز بعض المشاريع	درجة المخاطرة عالية

## ملخص الملاحظات

درجة المخاطرة عالية	تغيير المخططات والتصاميم بعد التعاقد	وزارة الثقافة والشباب	٤٥
درجة المخاطرة عالية	المدد الإضافية لبعض العقود	وزارة الثقافة والشباب	٤٧
درجة المخاطرة عالية	إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع بالعمل	وزارة الثقافة والشباب	٤٩
درجة المخاطرة عالية	إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع بالعمل	وزارة الداخلية	٥١
درجة المخاطرة عالية	المدد الإضافية لبعض العقود	وزارة الداخلية	٥٢

وزارة المالية والاقتصاد

مركز الوزارة - أربيل

الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة المالية والاقتصاد لاحظنا أن الوزارة لم تقم بأعداد تقارير مفصلة لكافة الإيرادات الاتحادية وتقديمها لديوان الرقابة المالية لاقليم كردستان لغرض التدقيق والمصادقة عليها لغرض تحويلها الى وزارة المالية الاتحادية خلافاً لقانون الموازنة الاتحادية الفصل الثالث المادة عاشرأ - اولأ - أ.

التوصية:

نوصي وزارة المالية والاقتصاد بضرورة التنسيق مع ديوان الرقابة المالي للاقليم لاعداد تقارير مفصلة للإيرادات الاتحادية والمصادقة عليها، والالتزام بقانون الموازنة الاتحادي لسنة ٢٠١٣ والساري لسنة ٢٠١٤.

رد الإدارة:المتابعة:

الملاحظة لا زالت قائمة، حيث أن آخر تقرير مالي مصدر كان لعام ٢٠١٣.



الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة المالية والاقتصاد-أربيل لاحظنا ان الوزارة لم تقم بأعداد تقرير يبين حجم المستحقات الموقوفة بين الاقليم والمركز للفترة من ٢٠٠٤ ولغاية ٢٠١٢ والفترات اللاحقة ٢٠١٣ و ٢٠١٤ وتقديمها لديوان الرقابة المالية للاقليم لغرض التدقيق والمصادقة عليها والتسوية مع ديوان الرقابة المالية الاتحادي خلافاً لقانون الموازنة الاتحادية لعام ٢٠١٣ المادة عاشرأ - اولأ - ب.

التوصية:

نوصي وزارة المالية والاقتصاد بضرورة التنسيق مع ديوان الرقابة المالية للاقليم لاعداد تقارير مفصلة لحجم المستحقات الموقوفة بين الاقليم والمركز، والالتزام بقانون الموازنة الاتحادي لسنة ٢٠١٣ والساري لسنة ٢٠١٤.

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

الملاحظة:

خلال تدقيقنا للبيانات المالية الخاصة بوزارة المالية في الحكومة الاتحادية، لاحظنا وجود سلف موقوفة مع وزارة المالية الاتحادية من عام ٢٠١١ والتي تخص مستحقات شركات النفط العاملة في الاقليم بلغ مجموعها ١,١٨٤,٥٩٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي، لم يتم تسويتها لغاية تاريخ زيارتنا في ٢١ كانون الأول ٢٠١٥.

التوصية:

نوصي الجهات المعنية بضرورة تسوية السلف الموقوفة مع وزارة المالية الاتحادية وذلك بعد اكمال عملية التدقيق من قبل ديوان الرقابة المالي للأقليم والتسوية مع ديوان الرقابي المالي الاتحادي.

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة المالية والاقتصاد لاحظنا أن الوزارة تأخرت بإصدار الحسابات الختامية لاقليم كردستان للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ ولغاية تاريخ زيارتنا في ٢٠ كانون الاول ٢٠١٥ وتقديمها لديوان الرقابة المالية من أجل التدقيق والمصادقة عليها، خلافاً لتعليمات تنفيذ الموازنة لعام ٢٠١٣.

التوصية:

نوصي وزارة المالية والاقتصاد بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة لعام ٢٠١٣ القسم الاول الفقرة خامساً.

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

## ٥. الشيكات المستحقة الدفع

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

خلال زيارتنا للوزارات والدوائر التابعة لها اضافة لمديريات الخزائن التابعة للاقليم، لاحظنا ان الوزارات تقوم بدفع استحقاقات المقاولين والمجهزين عن طريق شيكات تدفع عن طريق البنك بشرط ان لا يتم سحبها من حساب الوزارة وذلك بموجب تعهد قانوني من قبل المقاول وذلك لقلّة السيولة النقدية الموجودة في المصارف.

الامر الذي ادى ظهور رصيد حسابات البنوك المعنية بمديريات الخزائن يعكس طبيعته الدائنة للسبب المذكور اعلاه، مثال على ذلك:

١- رصيد حساب مديرية خزينة دهوك بموجب كشف البنك كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ مدين بمبلغ ١٣,٨١٥,٥٤٢,٠٥٠ دينار عراقي.

٢- رصيد حساب مديرية خزينة السليمانية بموجب كشف البنك كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ مدين بمبلغ ٦٧,٤٢٥,٠٢٦ دولار أمريكي.

ان عملية دفع مستحقات المقاولين والمجهزين بهذه الطريقة يؤدي الى تراكم الالتزامات على الاقليم وبالتالي صعوبة تصفيتها في الوقت المناسب.

التوصية:

نوصي الوزارات والمديريات التابعة لها وخزائن المحافظات بضرورة ايجاد الحلول للمشاكل المالية في الاقليم والإسراع بتسديد مستحقات المقاولين والمجهزين في الوقت الملائم.

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

درجة المخاطرة متوسطة

٦. مشروع انشاء بناية مصرف نوروز في أربيل- المديرية المالية العامة-وزارة المالية والإقتصاد

#### الملاحظة:

من خلال مراجعتنا عقد انشاء بناية مصرف نوروز في أربيل الموقع مع شركة السجاي للمقاولات العامة، لاحظنا أن الشركة المحال عليها العطاء قدمت أعمال مماثلة ليس لها علاقة بموضوع العقد، فضلا عن أن بعض هذه الاعمال غير مصادقة من قبل الجهات التعاقدية الحكومية وهذا مخالف للمادة (٧- عاشر - ح ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية.

#### الاعمال المماثلة:

- تنفيذ اعمال تبطين مشروع تحويل شط الديوانية في محافظة الديوانية وبمساحة تبطين قدرها (١٣٠٠٠) متر مكعب.
- تنفيذ اعمال تبطين قناة الخالص R٧ /قضاء الخالص/ محافظة ديالى وبمساحة تبطين قدرها (١٥٥٠٠) متر مكعب.
- القيام بأعمال صب سياج كراج النقل في كسرة وعطش وبمساحة (١٢٠٠٠٠) متر مربع.
- القيام بأعمال انشاء مسقفات عدد (٤) وبمساحة (٢٥٠٠) متر مربع في جرف النداف.

#### التوصية:

نوصي لجنة دراسة وتحليل العطاءات بإتباع الأساليب المناسبة للتوصل إلى العطاء الأفضل من خلال الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨. لكون المصرف يحتوي على خزنة حصينة ذات مواصفات عالية فضلا عن البنى التحتية التي تحتاجها بناية المصرف من شبكات ربط وحماية وإدارة.

#### رد الإدارة:

#### المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

وزارة الكهرباء  
مركز الوزارة - أبريل

## ١. عقد تجهيز محطات ثانوية - أربيل

## درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لاوليات عقد تجهيز محطات ثانوية في (نيشتمان، شاويس وباداوى) التابعة لمحافظة اربيل والموقع مع شركة زاكروس في ١٢ آذار ٢٠١٢ بمبلغ ٧٢,٠٠٠,٠٠٠ دولار أمريكي، مدة التنفيذ ٢٤ شهراً، لاحظنا مايلي:

- ١- تأخر الشركة بأستلام المواقع المخصصة لنصب المحطات مما أدى الى التأخر في المباشرة بتنفيذ العمل لغاية ٢٩ تموز ٢٠١٢ وقد قامت الوزارة بتوجيه إنذار للشركة المنفذة.
- ٢- تأخر تنفيذ العمل في محطة شاويس كون ان الارض المخصصة للعمل لم تكن ملكيتها تابعة لوزارة البلديات خلافاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ (الملغاة) المادة ٣-أولاً- هـ، والتي تنص على وجوب جاهزية الارض كلياً او جزئياً للعمل قبل البدء بأجراءات المناقصة.
- ٣- قامت الوزارة بمنح المقاول مدد اضافية مدتها ١٨ شهر من تاريخ ١٥ نيسان ٢٠١٤، ولم يتم انجاز المشروع لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٢ كانون الأول ٢٠١٥.

التوصية:

نوصي الوزارة بما يلي:

ضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود العامة وتهيأة مواقع العمل من الناحية القانونية والفنية قبل البدء بأجراءات المناقصة لتجنب تأخير انجاز المشاريع.

رد الإدارة

- ١- ان التأخير الحاصل في تنفيذ المشاريع ليس بسبب تأخير تسليم المواقع حيث تم تسليم المواقع في تأريخ ٢٢/٤/٢٠١٢ ولكن الشركة المنفذة لم تبدأ بتنفيذ المشروع في المدة القانونية وتم تنبيه الشركة لأكثر من ٣ مرات بكتب حكومية رسمية. تم ارسال هذه الكتب الى السيد عبد الخالق.
- ٢- طلبت الشركة المنفذة (شركة زاكروس) بالتنازل عن المشروع وتم رفع هذا الطلب الى مجلس الوزراء بموجب كتابنا المرقم (١٣/٣٠) في ١١/١١/٢٠١٢ ولم تتن الموافقة على هذا الطلب في البداية بموجب كتاب من رئاسة الوزراء المرقم (١٠٣) في ٣/١/٢٠١٣.
- ٣- في ١٩/٤/٢٠١٤ صدر كتاب من رئاسة مجلس وزراء الاقليم المرقم (٥٩) بسحب المشروع من الشركة المنفذة ولكن صدر كتاب لاحق من مجلس الوزراء رقم (٢٢١٣) في ١٥/٤/٢٠١٤ بإلغاء سحب المشروع من الشركة المنفذة وجعلها تكمل المشروع بمدة قدرها ١٠ أشهر.
- ٤- صدر امر وزاري رقم (٤٦٦١) في ٤/٦/٢٠١٤ بمباشرة المشروع للمرة الثانية.

٥- المشكلة في موقع محطة شاويس كانت ان مديرية كهرباء اربيل استحصلت كافة الموافقات بخصوص موقع المحطة من وزارة البلديات ولكن اثناء انجاز المشروع تفاجئ كادر العمل المنفذ بوجود شخص في موقع المشروع مطالباً بتلك الارض حيث كان يدعي بانه يمتلك مستنداً رسمياً بملكية الارض. تم ايقاف انجاز المشروع بموجب الكتاب المرقم (٨١٧٠) في ٢٢ /٧/٢٠١٤.

المتابعة:

تم ايقاف انجاز المشروع بموجب الكتاب المرقم (٨١٧٠) في ٢٢ /٧/٢٠١٤.



الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقد إنشاء نظام سكاذا المبرم مع شركة سيمنس لاحظنا وجود خطأ تعاقدى بسبب وجود تداخل في شروط التجهيز والخدمات في الاعتماد المستندي فضلا عن وجود تأخير من قبل المجهز بفرضه شروط على الوزارة خارج بنود الاتفاق مما أدى الى تأخر إنجاز المشروع علماً ان تاريخ المباشرة كان في ٢٠١٢/١٠/١٨ وأن مدة المشروع هي ( ١٤٦٠ ) يوم مخالفاً بذلك المادة (٨-اولا) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

التوصية:

نوصي الوزارة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ من خلال إعداد صيغة العقد بالتنسيق مع الدوائر المالية والفنية والجهات المستفيدة تضمن سلامة التنفيذ فضلا عن التزام الشركة بتنفيذ بنود العقد المتفق عليه.

رد الإدارة:

الشركة المنفذة (Siemens) طالبت بفتح اعتماد مستندي بكامل مبلغ العقد ولكن الوزارة لا يمكنها فتح اعتماد مستندي بهذا المبلغ الكبير بسبب ضعف السيولة النقدية. الشركة قد ترفع دعوى على الوزارة بسبب هذه المشكلة.

المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقد تجهيز وتركيب وتشغيل عدادات ذكية مع شركة DMC الاماراتية لاحظنا وجود مشكلة فنية بسبب تجهيز مواد غير مطابقة للمواصفات من قبل الشركة المجهزة وإعتراض الوزارة عليها مما أدى الى تأخر الأنجاز، علماً ان تاريخ المباشرة كان في ٢٠٠٩/١١/٩ وان مدة المشروع هي (٢٨).

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة العمل على تشكيل لجان فنية متخصصة بالتنسيق مع الشركة المجهزة لحل كافة المشاكل الفنية التي تواجه المشروع وإنجازه بالسرعة الممكنة.

رد الإدارة:

من خلال متابعتنا لهذه القضية لاحظنا بأن المشكلة لازالت مستمرة وان المحكمة اعطت القرار لصالح الوزارة ولكن شركة DMC لجئت الى قرار التمييز. قرار التمييز كان لصالح الشركة المنفذة DMC

المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

وزارة البلديات والسياحة  
المديرية العامة للماء والمجاري

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعقد تصميم وبناء وتشغيل محطة ماء في عقرة الموقع مع اتحاد شركات عمراب وأفيلولا وهاردم بمبلغ ٨٩,٤٧٠,٠٤٧,٣٧٨ دينار عراقي في ١ تشرين الأول ٢٠١٢ وبمدة تنفيذ ٦٣٠ يوم، لاحظنا ما يلي:

١. تأخر الشركات في تنفيذ المشروع حيث بلغت نسبة الإنجاز ٢٥% ولغاية ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٥ تمثل أغلب الفقرات

المنجزه من العقد هي أعمال مدنية علما إن تجهيز وتنصيب وتشغيل المحطة يمثل الجزء الأكبر من العقد.

٢. إن المدد الإضافية الممنوحة للشركات المنفذة بلغت ٤١٧ يوم أي ما يعادل ٦٦% من مدة العقد الأصلية.

إن عدم وجود سقف زمني يحدد نسب المدد الإضافية من شأنه تعطيل تنفيذ المشاريع بشكل كبير والتأخر في إنجازها.

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة حث الشركات المنفذة الالتزام بالمدد التعاقدية والإسراع بتنفيذ المشاريع ضمن المدة والمواصفات الفنية المتفق عليها.

رد الإدارة:

تم تمديد السقف الزمني لهذا المشروع بسبب ضعف السيولة النقدية لدى الإقليم مما أدى الى اضطرار الوزارة بمنح الشركة المنفذة مدة إضافة قدرها ٢٤٠ يوماً وعلى مرحلتين كل مرحلة (١٢٠) يوماً.

المتابعة:

تم البدء في المشروع وحالياً العمل مستمر ولكن ببطء وتم جلب معظم المواد اللازمة للمشروع من قبل الشركة المنفذة.

وزارة التربية  
مركز الوزارة - أربيل

## درجة المخاطرة عالية

## ١. إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود الوزارة خلال ٢٠١٣ لاحظنا، أن موقع العمل غير جاهز للمباشرة بالعمل فيه بالرغم من إحالة المشروع للشركة المنفذة بسبب وجود مشاكل فنية على أرض المشروع، إن التأخر في عدم تهيئة مواقع العمل يؤدي الى التأخر في إنجاز العمل مثال على ذلك:

مبلغ العقد/ دينار عراقي	إسم الشركة	تفاصيل العقد
١,٢٦٧,٧٩٨,٠٠٠	هيران	مشروع بناء مدرسة ١٨ صف نموذج (L) في دراتوو
١,٢٩٣,٤٨٧,٠٠٠	طريق عشتار	مشروع بناء مدرسة ١٨ صف نموذج (L) في ناحية بحرك

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة تسليم الموقع بأسرع وقت ممكن والإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المادة (٣-أولاً- و -ز).

رد الإدارة:

- مشروع بناء مدرسة ١٨ صف نموذج (L) في دراتوو (شركة هيران): بالنسبة لهذا المشروع فقد تم انشاء ٩٦ % منه الى الان ولم يتم إضافة أي تكلفة إضافية على المبلغ الكلي لهذا المشروع.
- مشروع بناء مدرسة ١٨ صف نموذج (L) في ناحية بحرك (شركة عشتار): تم إيقاف هذا المشروع من قبل المقاول المنفذ لعدم وجود السيولة الكافية واللازمة لهذا المشروع.

المتابعة:

نسبة إنجاز المشروع الاول وصلت ٩٦% ولم يتم تكملته حتى الان بسبب ضعف السيولة النقدية وتم إيقاف المشروع الثاني لنفس السبب.

وزارة التربية  
مديرية تربية أربيل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعملية دفع الرواتب للموظفين في المديرية، لاحظنا أن المديرية تعمل على دفع الرواتب نقداً إلى الموظفين من خلال لجنة توزيع الرواتب.

إن توزيع الرواتب بشكل نقدي يزيد نسبة الخطر في خسارة النقد كما أنه قد يؤدي إلى عدم الكشف عن وجود موظفين متغيين عن العمل أو غير حقيقيين من خلال تحويل موظفين آخرين لاستلام رواتبهم.

التوصية:

نوصي المديرية بخلق قاعد بيانات تتضمن جميع الموظفين الذين يتم دفع رواتبهم من قبل المحافظة وان يتم تحويل رواتبهم الى حساباتهم المصرفية بشكل مباشر على ان يتم تحديث هذه القاعدة بشكل دوري لضمان صحة بياناتها.

ان هذا الاجراء يؤدي الى:

- تعزيز اجراءات الرقابة على عملية الرواتب وتقليل السرقة والاختلاس.
- ضمان عدم السماح بتكرار الاسماء وبالتالي منع استلام الموظفين لاكثر من راتب.
- تقليل الوقت والجهد في اجراءات عملية دفع رواتب الموظفين الحاليين.

رد الإدارة:

فقط الموظفين الذين يعملون في ديوان وزارة التربية بدأوا يأخذون رواتبهم عن طريق البنك، اما بقية الموظفين (كالمعلمين والمدرسين والموظفين الاخرين في أربيل والسليمانية ودهوك) فلا زالوا يستلمون رواتبهم نقداً .

المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.



## محافظة دهوك

الملاحظة:

خلال زيارتنا لمحافظة دهوك ومديرية خزينة المحافظة، لاحظنا ان المحافظة تقوم بدفع استحقاقات المقاولين والمجهزين عن طريق شيكات تدفع عن طريق البنك بشرط ان لا يتم سحبها من حساب المحافظة وذلك بموجب تعهد قانوني من قبل المقاول وذلك لقلّة السيولة النقدية الموجودة في المصارف. الامر الذي ادى ظهور رصيد حساب مديرية خزينة دهوك بموجب كشف البنك كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ مدين بمبلغ ١٣,٨١٥,٥٤٢,٠٥٠ دينار عراقي.

ان عملية دفع مستحقات المقاولين والمجهزين بهذه الطريقة يخالف القوانين العراقي النافذة ويؤدي الى تراكم الالتزامات على المحافظة وبالتالي صعوبة تصفيتها في الوقت المناسب.

التوصية:

نوصي المحافظة والمديريات التابعة لها ومديرية خزينة المحافظة بضرورة ايجاد الحلول للمشاكل المالية في المحافظة والإسراع بتسديد مستحقات المقاولين والمجهزين في الوقت الملائم.

رد الإدارة:

لم يتم حل هذه المشكلة لحد الان ولا زالت المحافظة تقوم بدفع شيكات للمقاولين والمجهزين وذلك لعدم وجود السيولة النقدية وعدم قدرة البنوك الحكومية على دفع مستحقات المقاولين والمجهزين.

المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعملية دفع الرواتب للموظفين في المحافظة، لاحظنا أن المحافظة والدوائر التابعة لها تعمل على دفع الرواتب نقداً إلى الموظفين من خلال لجنة توزيع الرواتب.

إن توزيع الرواتب بشكل نقدي يزيد نسبة الخطر في خسارة النقد كما أنه قد يؤدي إلى عدم الكشف عن وجود موظفين متغيين عن العمل أو غير حقيقيين من خلال تحويل موظفين آخرين لاستلام رواتبهم.

التوصية:

نوصي المحافظة بخلق قاعد بيانات تتضمن جميع الموظفين الذين يتم دفع رواتبهم من قبل المحافظة وان يتم تحويل رواتبهم الى حساباتهم المصرفية بشكل مباشر على ان يتم تحديث هذه القاعدة بشكل دوري لضمان صحة بياناتها.

ان هذا الاجراء يؤدي الى:

- تعزيز اجراءات الرقابة على عملية الرواتب وتقليل السرقة والاختلاس.
- ضمان عدم السماح بتكرار الاسماء وبالتالي منع استلام الموظفين لاكثر من راتب.
- تقليل الوقت والجهد في اجراءات عملية دفع رواتب الموظفين الحاليين.

رد الإدارة:

لازلنا ندفع لموظفينا رواتبهم نقداً. كان هناك عدة محاولات خلال ٢٠١٥ لدفع رواتب الموظفين من خلال البنوك الا ان ذلك لم يتم لحد الان.

المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

## محافظة السليمانية

درجة المخاطرة عالية

١. مشاريع متلكنة

الملاحظة:

خلال زيارتنا لمحافظة السليمانية ومناقشتنا مع الموظفين المعنيين بالمشاريع الاستثمارية المنفذة بواسطة المحافظة ومن خلال موقف العقود الذي تم الحصول عليه، فأنت كثير من المشاريع متلكنة.

مثال على تلك المشاريع ادناه:

اسم العقد	مبلغ العقد	الشركة المنفذة	تاريخ المباشرة	مدة التنفيذ	نسبة الانجاز
عقد انشاء الطريق الثاني (لوارما-زاريان- دريندخان) واعادة تأهيل الطريق القديم بطول ٢٦ كم/ المرحلة الاولى	٤٧,٥٥٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	بورنام + القلعة	٢٥ تموز ٢٠١٢	٨٧١ يوم	٤٢%
عقد تصميم وتنفيذ ٣٦ منزل واطقة الكلفة لذوي الدخل المحدود في دريندخان	٢,٣٨٢,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	شالي	٩ اذار ٢٠١٤	٤٥٥ يوم	صفر %
عقد تصميم وتنفيذ ٤٨ منزل واطقة الكلفة لذوي الدخل المحدود في دوكان	٣,٠٤٧,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	تايلة	١٢ تشرين الاول ٢٠١٣	٤٠٦ يوم	صفر %
عقد انشاء طريق (دوكان-جوارقورنة) في كالا برذكان واعادة تأهيل الطريق القديم من بطول ٤٠ كم / المرحلة الاولى	٥٠,٣٨١,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	USAS	٨ كانون الاول ٢٠١١	٩٢٢ يوم	٤٤%
عقد اعادة انشاء طريق (ثاغلاز - ته كيه) / المرحلة الاولى	٥,٨٧١,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	بازوو	٢ شباط ٢٠١٤	٥٠٠ يوم	١١%
عقد تصميم وتنفيذ ٣٦ منزل واطقة الكلفة لذوي الدخل المحدود في بنحوين	٢,٣٢٦,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	باروا	٣ ايلول ٢٠١٣	٤٥٣ يوم	صفر %
عقد انشاء طريق (دوكان جوارقورنة) واعادة تأهيل الطريق القديم ١٩ كم / المرحلة الثانية	٥٦,٦٥٨,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	سروشتي هيران	٥ كانون الثاني ٢٠١٣	١٠٨٠ يوم	١٣%
عقد انشاء بنائة مجمع الامن الوطني في السليمانية	٣٨,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	كوردستان	١ ايلول ٢٠١٣	٧٢٠ يوم	٢%
عقد انشاء بنائة مجمع الامن الوطني في شارةزور (حليجة تازة)	٣٦٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	كوردستان	١٠ آذار ٢٠١٣	٣٦٠ يوم	٤٠%

التوصية:

نوصي الجهات المعنية بضرورة اعداد كشف تفصيلي بجميع المشاريع المتوقفة ودراسة اسباب التوقف واعداد الخطط الكفيلة بإتمامها بالوقت المناسب.

رد الإدارة:

انشاء الطريق الثاني (وارما - زاريان - دربندخان) : العمل في هذا المشروع متواصل لحد تاريخ ١-٧-٢٠١٤ ونسبة انجاز العمل هو ٧٣% وبعد هذا التاريخ توقف العمل بسبب ظروف السيولة المالية.

عقد تصميم وتنفيذ ٣٦ منزل واطئة الكلفة لذوي الدخل المحدود في دربندخان : العمل في هذا المشروع توقف بسبب نقص السيولة المالية.

عقد تصميم وتنفيذ ٤٨ منزل واطئة الكلفة لذوي الدخل المحدود في دوكان : بقرار من وزارة العمار والاسكان بتاريخ ٩-٩-٢٠١٥ المرقم ٦٥٤٤ تم فسخ العقد بتراضي الطرفين ونسبة انجاز العمل وصلت ل ٥٨%.

عقد انشاء طريق دوكان جوارقورنة في كالا بردكان واعادة تاهيل الطريق القديم ٤٠ كم ظ المرحلة الاول : بقرار من وزارة الاعمار وإسكان بتاريخ ٦-٢-٢٠١٤ المرقع ٩٧١ تم سحب العمل من شركة USAS الى شركة ASC التركبية وبمساعدة شركة الو ساس العمل فيها متواصل ونسبة الانجاز وصلت الى ٤٦% وبسبب نقص السيولة المادية العمل يسير بيطيء.

عقد اعادة انشاء طريق ٥,٨٧١,٠٠٠,٠٠٠ بازوو (ثاغجلار - ته كيه) دينار عراقي المرحلة الاولى : تم انجاز العمل بنسبة ١٠٠% ولمشروع بطور انهاء اجراءات التسليم.

عقد تصميم وتنفيذ ٣٦ منزل واطئة الكلفة لذوي الاحتياجات المحدودة في بنجوين : بطلب من المقاول المشروع بتاريخ ٢٧-٧-٢٠١٦ المرقم ١٧٤٢ طلب من وزارة الاعمار الاسكان بوقف العمل لعدم توفر السيولة المطلوبة. ونسبة انجاز المشروع وصلت ٢٥%.

عقد انشاء طريق دوكان جوارقورنة) واعادة تاهيل الطريق القديم ١٩ كم - المرحلة الثانية : بسبب نقص السيولة المادية ومشكلة تحويل ملكية الاراضي تم ايقاف العمل وشركة حصلت على سلفة لتنفيذ المشروع ولكن بعد نفاذها تم ايقاف العمل

عقد انشاء بناية المجمع الامن الوطني في السليمانية: نسبة انجاز العمل وصلت الى ١١% بسبب نقص السيولة المادية تم وقف العمل بتاريخ ١-١٠-٢٠١٥ حيب الكتاب المرقم ٤٣٠٨

عقد انشاء بناية المجمع الامن الوطني في شارة زو (حلبجة تازة): تم انهاء العمل بتاريخ ٢٤-٥-٢٠١٥ وتم استلام المشروع من المديرية الاعمار والاسكان السليمانية بتاريخ ١٤-٦-٢٠١٥ بكتاب مرقم ٢٢٣٥

### المتابعة :

انشاء الطريق الثاني (وارما - زاريان - دربندخان): ونسبة انجاز العمل هو ٧٣% وبعد هذا التاريخ توقف العمل بسبب ظروف السيولة المالية

عقد تصميم وتنفيذ ٣٦ منزل واطئة الكلفة لذوي الدخل المحدود في دربندخان: العمل في هذا المشروع توقف بسبب نقص السيولة المالية

عقد تصميم وتنفيذ ٤٨ منزل واطئة الكلفة لذوي الدخل المحدود في دوكان : بقرار من وزارة العمار والاسكان بتاريخ ٩-٢٠١٥ المرقم ٦٥٤٤ تم فسخ العقد بتراضي الطرفين ونسبة انجاز العمل وصلت ل ٥٨%

عقد انشاء طريق دوكان جوارقورنة في كالا بردكان واعادة تاهيل الطريق القديم ٤٠ كم ط المرحلة الاول: بقرار من وزارة الاعمار وإسكان بتاريخ ٦-٢-٢٠١٤ المرقم ٩٧١ تم سحب العمل من شركة USAS الى شركة ASC التركية وبمساعدة شركة الو ساس العمل فيها متواصل ونسبة الانجاز وصلت الى ٤٦% وبسبب نقص السيولة المادية العمل يسير ببطيء.

عقد اعادة انشاء طريق ٥,٨٧١,٠٠٠,٠٠٠ بازوو (تاغجلار - ته كيه) دينار عراقي المرحلة الاولى: تم انجاز العمل بنسبة ١٠٠% ولمشروع بطور انهاء اجراءات التسليم

عقد تصميم وتنفيذ ٣٦ منزل واطئة الكلفة لذوي الاحتياجات المحدودة في بنجوين : بطلب من المقاول المشروع بتاريخ ٢٧-٧-٢٠١٦ المرقم ١٧٤٢ طلب من وزارة الاعمار الاسكان بوقف العمل لعدم توفر السيولة المطلوبة. ونسبة انجاز المشروع وصلت ٢٥%

عقد انشاء طريق دوكان جوارقورنة) واعادة تاهيل الطريق القديم ١٩ كم - المرحلة الثانية : بسبب نقص السيولة المادية ومشكلة تحويل ملكية الاراضي تم ايقاف العمل وشركة حصلت على سلفة لتنفيذ المشروع ولكن بعد نفاذها تم ايقاف العمل

عقد انشاء بناية المجمع الامن الوطني في السليمانية: نسبة انجاز العمل وصلت الى ١١% بسبب نقص السيولة المادية تم وقف العمل بتاريخ ١-١٠-٢٠١٥ حيب الكتاب المرقم ٤٣٠٨

عقد انشاء بناية المجمع الامن الوطني في شارة زو (حلبجة تازة): تم انهاء العمل بتاريخ ٢٤-٥-٢٠١٥ وتم استلام المشروع من المديرية الاعمار والاسكان السليمانية بتاريخ ١٤-٦-٢٠١٥ بكتاب مرقم ٢٢٣٥

الملاحظة:

خلال زيارتنا لمحافظة السليمانية ومديرية خزينة المحافظة، لاحظنا ان المحافظة تقوم بدفع استحقاقات المقاولين والمجهزين عن طريق شيكات تدفع عن طريق البنك بشرط ان لا يتم سحبها من حساب المحافظة وذلك بموجب تعهد قانوني من قبل المقاول وذلك لقلّة السيولة النقدية الموجودة في المصارف.

الامر الذي ادى ظهور رصيد حساب مديرية خزينة السليمانية بموجب كشف البنك كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ مدين بمبلغ ٦٧,٤٢٥,٠٢٦ دولار امريكي.

ان عملية دفع مستحقات المقاولين والمجهزين بهذه الطريقة يخالف القوانين العراقي النافذة ويؤدي الى تراكم الالتزامات على المحافظة وبالتالي صعوبة تصفيتها في الوقت المناسب.

ان عملية دفع مستحقات المقاولين والمجهزين بهذه الطريقة يؤدي الى تراكم الالتزامات على المحافظة وبالتالي صعوبة تصفيتها في الوقت المناسب.

التوصية:

نوصي المحافظة والمديريات التابعة لها ومديرية خزينة المحافظة بضرورة ايجاد الحلول للمشاكل المالية في المحافظة والإسراع بتسديد مستحقات المقاولين والمجهزين في الوقت الملائم.

رد الإدارة:

بسبب قلة رصيد الدولار في بنك السلام ورفض المقاولين والمجهزين من استلام استحقاقهم بالدينار العراقي مما ادى الى تراكم الالتزامات على المحافظة لكن الادارة استطاعة تخفيض هذا المبلغ الى ٥٧,٢٧٠,١٧٩ دولار كما في حزيران ٢٠١٦

المتابعة :

الادارة استطاعة تخفيض هذا المبلغ الى ٥٧,٢٧٠,١٧٩ دولار كما في حزيران ٢٠١٦ من خلال ايداعها قسم من المبالغ المستلمة من وزارة المالية في اقليم كردستان



## ٣. الدفع النقدي لرواتب الموظفين

## درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعملية دفع الرواتب للموظفين في المحافظة، لاحظنا أن المحافظة والدوائر التابعة لها تعمل على دفع الرواتب نقداً إلى الموظفين من خلال لجنة توزيع الرواتب.

إن توزيع الرواتب بشكل نقدي يزيد نسبة الخطر في خسارة النقد كما أنه قد يؤدي إلى عدم الكشف عن وجود موظفين متغيبين عن العمل أو غير حقيقيين من خلال تحويل موظفين آخرين لاستلام رواتبهم.

التوصية:

نوصي المحافظة بخلق قاعد بيانات تتضمن جميع الموظفين الذين يتم دفع رواتبهم من قبل المحافظة وان يتم تحويل رواتبهم الى حساباتهم المصرفية بشكل مباشر على ان يتم تحديث هذه القاعدة بشكل دوري لضمان صحة بياناتها.  
ان هذا الاجراء يؤدي الى:

- تعزيز اجراءات الرقابة على عملية الرواتب وتقليل السرقة والاختلاس.
- ضمان عدم السماح بتكرار الاسماء وبالتالي منع استلام الموظفين لكثر من راتب.
- تقليل الوقت والجهد في اجراءات عملية دفع رواتب الموظفين الحاليين.

رد الإدارة:

من خلال مراجعتنا الى لرواتب الموظفين تبين ان الرواتب لا تزال تدفع عن طريق النقد والادارة تخطط في تحويل الدفع عن طريق البنك علماً لحد الان لا توجد اي اجراءات عملية لذلك. ودليل على ذلك حصلنا على نسخة من الرواتب ديوان المحافظة الذي تم دفعها من خلال النقد

المتابعة :

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ .

## ٤. مشاريع الخطة الاستثمارية

## درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لموقف مشاريع الخطة الاستثمارية، لاحظنا إن بعض المشاريع تم تخصيص مبالغها في الاعوام ٢٠١٢ و ٢٠١٣. لم تقم الوزارة بأحالة هذه المشاريع خلال السنوات التي تم التخصيص فيها. إن تأخر إنجاز هذه المشاريع خلال السنوات السابقة أدى الى صعوبة إنجازها خلال الأعوام ٢٠١٤ و ٢٠١٥ بسبب ما تعانيه الموازنة الاتحادية من عجز مالي مثال ذلك:

اسم المشروع	سنة إدراج المشروع في الموازنة	المبلغ المخصص
اعادة تأهيل طريق قرية جولانا ٣,٥ كم	٢٠١٢	٢٤٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي
انشاء جسر تورةقوت ٢٠٠ كم	٢٠١٣	٧,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي
تقديم استشارات لمشروع انشاء منازل واطئة الكلفة في السليمانية وكارميان	٢٠١٢	١٦,٥٧٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي

التوصية:

نوصي المحافظة بعدم ادراج مشاريع ضمن الخطة الاستثمارية في حال عدم امكانية تنفيذها لتجنب حجز تخصيصات مالية يمكن الاستفادة منها في مشاريع اخرى.

رد الإدارة:

اعادة تأهيل طريق قرية جولانا ٣,٥ كم: تم إنجاز التصميم والمؤهلات الاولية للمشروع ولكن بسبب عدم السيولة المالية المطلوبة توقف العمل.

انشاء جسر تورةقوت ٢٤٠ م: بسبب ان مبلغ المشروع ٧,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ هو عالي نسبياً تم التوقف بسبب قلة السيولة النقدية.

تصميم وانجاز الاعمال الخدمية لمشاريع واطئة الكلفة في السليمانية وكارميان: تم تصميم ٢١٤٨ شقة بمبلغ ٢٣٧,١٧٢,٠٠٠ دينار وتم بناء ٤٨ شقة في ناحية جوارقنة بمبلغ ٤٣٤,٦٣٢,٠٠٠ دينار.

انشاء بناية الامن الوطني في سرجنار: من خلال مراجعتنا لمحافظة السليمانية ومديرية الاعمار والاسكان السليمانية لا حظنا ذلك لا يوجد اي مشروع تحت هذا الاسم والمبلغ

المتابعة :

اعادة تأهيل طريق قرية جولانا ٣,٥ كم: تم انجاز التصميم والمؤهلات الاولية للمشروع ولكن بسبب عدم السيولة المالية المطلوبة توقف العمل  
انشاء جسر تورة قوت ٢٤٠ م : تم التوقف بسبب قلة السيولة النقدية حيث ان المبلغ ٧,٢١٠,٠٠٠,٠٠٠ هو مبلغ عالي نسبياً.  
تصميم وانجاز الاعمال الخدمية لمشاريع واطئة الكلفة في السليمانية وكارميان: تم تصميم ٢١٤٨ شقة بمبلغ ٢٣٧,١٧٢,٠٠٠ دينار وتم بناء ٤٨ شقة في ناحية جوارقرنة بمبلغ ٤٣٤,٦٣٢,٠٠٠ دينار.

## ٥. الإجراءات القانونية

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا عقد مشروع عمل فرش طريق قرى تيمار وجومان بالحجر المكسر لاحظنا، أن المقاول متلكاً في أنجاز المشروع حيث تم توجيهه (٦) كتب أذار الى الشركة المنفذة لغرض التنبيه والاسراع في أنجاز العمل لكن دون جدوى أن عدم اتخاذ إجراءات رادعة بحق الشركة المتلكته، يعطي الفرصة للكثير من الشركات الى التماادي وعدم الامتثال لقرارات المحافظة حيث كانت تفاصيل العقد كما يلي:

تاريخ المباشرة	مدة العمل	إسم الشركة	نسبة الانجاز المخطط	نسبة الانجاز الفعلي	مبلغ العقد /دينار عراقي
٨- كانون الثاني - ٢٠١٢	٦٠٠ يوم	عبد القادر فرج	%١٠٠	%٢٥	٣,٢٢٠,٦٠٥,٢٠٥

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المادة (١٦ -ثانياً) والمادة (٥٦ ط) من شروط المقابلة.

رد الإدارة:

ضعف السيولة النقدية هي السبب الرئيسي في عدم مفاوحة الشركة المنفذة بخصوص انجاز المشروع في الوقت المحدد.

المتابعة :

تم سحب العمل من الشركة المنفذة بقرار من محافظة السليمانية ولم نستطيع الحصول على اوليات هذا المشروع.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لاحظنا، ان بعض المشاريع التي تعاقدت المحافظة على إنجازها قد تم تمديد فترات إنجاز الأعمال فيها إلى مدد تتجاوز المدة الأولية التي تضمنها العقد مثال على ذلك:

النسبة	المدد الإضافية	مدة العمل	تأريخ المباشرة	تفاصيل العقد
١,٥١%	٤٨٣ يوم	٣٢٠ يوم	٢٠١٢/٤/٢٤	مشروع مد خطوط كهرباء kv ١٣٢ في قضاء وشمال السليمانية وجمما
١,٣%	٤٧٥ يوم	٣٦٥ يوم	٢٠١٢/٥/١٣	مشروع مد خط كهرباء رانية و جوارقونة و قلاذره

التوصية:

نوصي بأن يتم تحديد سقف زمني للمدد الإضافية التي يمكن منحها للمقاولين كأن تكون نسبة مئوية من مدة العقد الأولية.

رد الإدارة:**مشروع انشاء المحطة - المرحلة الخامسة :**

تم تمديد فترات الانجاز للاسباب التالية:

٢٩ يوم لارتفاع درجات الحرارة لتعويض عن شهر رمضان ٢٠١١ والذي كانت درجات الحرارة مرتفعة حسب الكتاب المرقم ١٤٥٦١ بتاريخ ١٢-١٢-٢٠١٢.

١٧ يوم لارتفاع درجات الحرارة في شهر رمضان حسب الكتاب المرقم ١٤٥٦٠ بتاريخ ١٢-١٢-٢٠١٢

١٨٠ يوم لعدم دفع السلف لشركة المنفذة (شركة زوزك) و تاخير شركة اي بي بي لتحويل الالات والمعدات الازمة وتغير في تصميم

(كيبيل داكت) وباتري جارجر حسب طلب مهندسين الوزارة وفق الكتاب ٩٥١٢ بتاريخ ٧-٧-٢٠١٣

١٧١ يوم لعدم دفع السلف الاولية وفق الكتاب المرقم ٣٤٨٥ بتاريخ ٢٧-٤-٢٠١١ من وزارة الكهرباء

مشروع مد خطوط الكهرباء ١٣٢ كي في قضاء وشمال السليمانية وجمما:

تم تمديد فترات الانجاز للاسباب التالية:

- ٦٥ يوم لتغيير في تصميم البناء وفق الكتاب المرقم ١٢٠٦٥ بتاريخ ٢٥-٩-٢٠١٣ من مديرية كهرباء السلیمانية.
- ١٠٥ يوم لأغراض القانونية المتعلقة في الاراضي الذي تمتد من خلالها الخطوط الكهربائية وفق الكتاب المرقم ١٢٥٦٥ بتاريخ ٢٥-٩-٢٠١٣ من مديرية الكهرباء السلیمانية.
- ١٢ يوم لتغيير مسار خطوط الكهرباء بين قضاء كفري و جمجمال وفق الكتاب المرقم ١٢٥٦٥ بتاريخ ٢٥-٩-٢٠١٣ من مديرية الكهرباء السلیمانية.
- ١٢٠ يوم لعدم وجود السيولة المادية الكافية للمشروع وفق الكتاب المرقم ٤٧٧٩ بتاريخ ٢٢-٤-٢٠١٤ من وزارة الكهرباء.
- ١٢٠ يوم لعدم وجود السيولة المادية الكافية للمشروع وفق الكتاب المرقم ٣٧٨٣ بتاريخ ٢٦-٥-٢٠١٥ من وزارة الكهرباء.
- ١٩٥ يوم لتغيير في المشروع وفق الكتاب ٣٧٣٤ بتاريخ ٢٦-٤-٢٠١٤
- ٩٠ يوم لتغيير في المشروع وفق الكتاب ٤٤٨٦ بتاريخ ١-٥-٢٠١٤
- ٢٩ يوم لارتفاع درجات الحرارة وفق الكتاب المرقم ١٤١٨٤ بتاريخ ٨-١٠-٢٠١٣ من وزارة الكهرباء.
- ٤٤ يوم للموافقة على تمديد خطوط الكهرباء وفق الكتاب ١٥١٨ بتاريخ ٦-٦-٢٠١٥ من مديرية كهرباء السلیمانية.
- ١٨ يوم بسبب رمضان وبكتاب المرقم ٩٩٥٥ بتاريخ ٩-٥-٢٠١٢ من مكتب رئيس الوزراء الاقليم.

#### مشروع مد خط رانية وجوارقنة وقلادزه:

تم تمديد فترات الانجاز للاسباب التالية:

- ١٢٠ يوم لعدم وجود السيولة النقدية حسب الكتاب وزارة الكهرباء المرقم ١٢٨٤٦ بتاريخ ١٥-١٢-٢٠١٤.
- ١٢٠ يوم لعدم وجود السيولة النقدية حسب الكتاب وزارة الكهرباء ٤٨٠٩ بتاريخ ٢٣-٤-٢٠١٤.
- ٩٠ يوم لتغيير في المشروع حسب الكتاب وزارة الكهرباء المرفق ٥٤٠٥ بتاريخ ٢١-٤-٢٠١٣
- ٦٥ يوم للأعمال الإضافية كتاب وزارة الكهرباء ١٨٣٤ بتاريخ ٣٠-٣-٢٠١٦
- ٢١ يوم بسبب شهر رمضان حسب الكتاب المرقم ٩٩٥٥ بتاريخ ٩-٥-٢٠١٢ من مكتب رئيس الوزراء.
- ٩٥ يوم لوجود مشاكل قانونية بالأرضي الذي تمتد فيها الخطوط الكهربائية حسب الكتاب المرقم ١٣١٤٧ بتاريخ ٩-٩-٢٠١٣ من وزارة الكهرباء.
- ٢٩ يوم لشهر رمضان بكتاب المرقم ١٤٧٢٢ بتاريخ ٢٣-١٠-٢٠١٣ من وزارة الكهرباء.
- ٩٠ يوم بسبب وجود الالغام في المكان الذي يمتد الخطوط الكهربائية حسب الكتاب المرقم ٣٦٥٩ بتاريخ ٣-٥-٢٠١٤ من وزارة الكهرباء

#### المتابعة :

العمل في هذه المشاريع متواصل ولكن ببطء بسبب ضعف السيولة النقدية لدى الاقليم.

وزارة الاعمار والاسكان - اربيل

## درجة المخاطرة عالية

## ١. المدة الإضافية لبعض العقود

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لاحظنا، ان بعض المشاريع التي تعاقدت الوزارة على إنجازها قد تم تمديد فترات إنجاز الأعمال فيها إلى مدد تتجاوز المدة الأولية التي تضمنها العقد مثال على ذلك:

النسبة	المدد الاضافية	مدة العمل	تأريخ المباشرة	تفاصيل العقد
١٣٤%	يوم ٧٩٣	يوم ٥٩٠	٢٠١٠/١٢/٩	إنشاء طريق (صلاح الدين - كورا) / بطول ٨,٨٢٢ كم
١٩٤%	يوم ٤٦٥	يوم ٢٤٠	٢٠١١/٢/١٠	إنشاء طريق (رهشه كه ل- باشكور- قه لات) / بطول ٣٦,٥٦ كم
٢١٩%	يوم ٢٦٣	يوم ١٢٠	٢٠١٢/١١/٢٨	إنشاء طريق (جيله باشا) / بطول ٢,٠١٨ كم
٢٣٢%	يوم ٣٤٨	يوم ١٥٠	٢٠١٢/١١/٢٨	إنشاء طريق (ميراخوزار) / بطول ٣,٥ كم

التوصية:

نوصي بأن يتم تحديد سقف زمني للمدد الإضافية التي يمكن منحها للمقاولين كأن تكون نسبة مئوية من مدة العقد الأولية.

رد الإدارة:

ان منح المدد الاضافية تعد الى وجود تجاوزات على مسار الطريق مع وجود الدور السكنية لمواطنين وابعاج كهرباء الضغط العالي حيث لم يسمح لنا تنفيذ المشروع الى ان تم تعويضهم وكذلك بسبب الظروف الجوية من الامطار والثلوج في المنطقة، اضافة الى تغيير بعض التصاميم ووجود اوامر التغيير والازمة المالية وكثير من المشاكل الاخر.

وبالنسبة لمشروع انشاء طريق جيله باشا بطول ٢,٠١٨ كم منجز بتاريخ ٢٦/١٢/٢٠١٣ وكذلك مشروع انشاء طريق ميراخوزار بطول ٣,٥ كم.

لايمكن تحديد السقف الزمني للمدد الاضافية بسبب المشاكل والمعوقات المتعلقة بالمواطنين والتصاميم والظروف الجوية والامنية الازمة المالية وكثير من الاسباب الاخرة



## المتابعة:

- انشاء طريق (صلاح الدين - كورا) / بطول ٨,٨٢٢ كم: وصلت نسبة الإنجاز في هذا المشروع ٨٠% بتاريخ ٢٠١٦/٨/١ وقد علمنا أيضا بأن هذا المشروع مدرج في قائمة المشاريع التي قد يتم إيقافها من قبل الوزارة بعد الحصول على الموافقات اللازمة.
- انشاء طريق (رهشه كه ل - باشكور - قه لات) / بطول ٣٦,٥٦ كم: من خلال مراجعتنا علمنا ان المقاول قد قام بإنهاء كل من طريق باشكور و قه لات اما بالنسبة لطريق رهشه كه ل فلازال يوجد مشاكل على موقع الطريق مع اهل القرية. نسبة الإنجاز هذا المشروع بلغت ٩٦%.
- انشاء طريق (جيله باشا) / بطول ٢,٠١٨ كم: تم إنجاز المشروع بتاريخ ٢٦ كانون الاول ٢٠١٣
- إنشاء طريق (ميراخوزار) / بطول ٣,٥ كم: علمنا بأن هذا المشروع تم إنجازه وتسليمه بتاريخ ٢٥/١٠/٢٠١٣.

## درجة المخاطرة عالية

## ٢. المهارات والقدرات الفنية-مديرية الطرق والجسور-أربيل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لوثائق العقد المشار اليه أدناه لاحظنا، أن نسبة إنجاز المشروع متدنية بسبب ضعف إمكانيات الشركة المنفذة من حيث الكوادر الفنية والآليات والمعدات المستخدمة في إنجاز أعمال المشروع حيث بلغت نسبة الانجاز لغاية ٢٠١٤/٨/١٣ كما يلي:

نسبه النجاح	اسم الشركة	تفاصيل العقد
٤٨%	Delta A.C.M Co.	إنشاء طريق أربيل-كوبا السريع/ المرحلة الثانية / بطول ٢٠,٦ كم في محافظة أربيل
٤٠%	Marco & Alex Co.	إنشاء طريق جومان-حاجي عمران بطول ١٨,٢ كم في محافظة أربيل

التوصية:

نوصي المديرية بإتباع الأساليب المعتمدة للتوصل إلى العطاء الأفضل والشركات ذات المهارات الفنية العالية من خلال الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكوميه رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ المادة ٧- عاشر- ز.

رد الإدارة:

كلا المشروعين متوقف بسبب الازمة المالية.

المتابعة:

- إنشاء طريق أربيل-كوبا السريع/المرحلة الثانية / بطول ٢٠,٦ كم في محافظة أربيل: نسبة انجاز هذا المشروع لازالت ٤٨% حتى تاريخ ٢٠١٦/٨/١ وقد علمنا أيضاً ان الشركة المنفذة (Delta A.C.M. Co) قد غادرت الإقليم ولا يوجد ممثل لهذه الشركة للتعامل معه من قبل الوزارة.
- إنشاء طريق جومان - حاجي عمران بطول ١٨,٢ كم في محافظة أربيل : لقد علمنا ان المشروع متوقف ولازالت نسبة إنجازة ٤٠% بسبب ضعف السيولة النقدية في الإقليم.

٣. إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل-مديرية الطرق والجسور-أربيل  
درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لأوليات العقد المشار اليه أدناه لاحظنا، إن وثائق العقد تشير الى وجود عوائل تسكن موقع العمل الخاص بالمشروع والتي تطالب بالتعويض مقابل ترك الموقع، بالإضافة إلى وجود حقل ألغام على مساحة كبيرة من موقع العمل وهي عرضة للانفجار في أي وقت.

مبلغ العقد (دينار عراقي)	اسم الشركة	تفاصيل العقد
٣٩,٩٩٩,٧٦٠,٠٠٠	Marco & Alex Co.	إنشاء طريق جومان-حاجي عمران بطول ١٨,٢ كم في محافظة أربيل

التوصية:

نوصي المديرية بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ( ١ ) لسنة ٢٠٠٨ المادة-٣-أولا-و.

رد الإدارة:

العمل متوقف بسبب الازمة المالية.

المتابعة:

لقد تم تعويض العوائل التي تسكن موقع العمل وتم أيضا إزالة كافة الألغام التي كانت تعيق انجاز المشروع ولكن لا يوجد أي تقدم في انجاز المشروع لضعف السيولة النقدية في الإقليم.

## محافظة اربيل

## درجة المخاطرة عالية

## ١. تغيير المخططات والتصاميم بعد التعاقد

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود، لاحظنا وجود تغييرات كثيرة في تصاميم ومواصفات بعض المشاريع بعد عملية التعاقد، مثل تغيير بعض المواصفات والمخططات المطلوبة أو تغيير في المساحات لكي تتناسب مع حجم المشاريع، وهذا يدل على عدم وجود دراسة كافية مبنية على أسس علمية لتنفيذ تلك المشاريع مما يؤدي إلى تأخير إنجازها. ان ذلك مخالف لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة ب - د) والتي تنص على:

ب - وجود دراسة محدثة عن الكلفة التخمينية للمشروع أو العقد المطلوب تنفيذه ضمن تقرير دراسة الجدوى بغية إستخدامها كمقياس عند تحليل العطاءات وترسية العقود على أن تراعى السرية في ذلك.

د - أن تكون الشروط والمواصفات وجداول الكميات والخزائط وغير ذلك مما هو ضروري للتنفيذ جاهزة ودقيقة لتجنب إجراء التغييرات أو الإضافات أثناء التنفيذ. مثال على ذلك:

اسم المشروع	اسم الشركة	مبلغ العقد دينار عراقي	الملاحظات
أنشاء قاعة أولمبية في محافظ أربيل	أرض النوادر	٣,١١٦,٠٠٣,٦٠٠	بلغة نسبة أوامر التغيير أكثر من ٣٠% من مبلغ العقد

التوصية:

نوصي بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة) ب - د ، والعمل على إعداد وتدريب الكوادر من أجل الحصول على نتائج أفضل.

رد الإدارة:

بناءً على الجهة المستفيدة تم تغيير عدد المقاعد فقط من ٤٠٠ الى ٦٠٠ مقعد وهو من ضمن المبلغ المخصص للمشروع دون الحاجة الى اية مبالغ إضافية. لمعرفة سبب نسبة أوامر التغيير أكثر من ٣٠% يرجى مراجعة وزارة الثقافة والشباب.

المتابعة:

تم إيقاف المشروع حالياً لعدم وجود سيولة نقدية.

## درجة المخاطرة عالية

## ٢. إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود المحافظة خلال ٢٠١٣ لاحظنا، أن موقع العمل غير جاهز للمباشرة بالعمل فيه بالرغم من إحالة المشروع للشركة المنفذة بسبب وجود متجاوزين على أرض المشروع، إن التأخر في تسليم مواقع العمل يؤدي الى التأخر في إنجاز العمل مثال على ذلك:

مبلغ العقد/ دينار عراقي	نسبة الانجاز	إسم الشركة	تفاصيل العقد
٥,٩٧٧,٤٨٥,٨٨٠	٢%	بمادر كول	تصميم وانشاء قاعة مغلقة لنادي أربيل الرياضي

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة تسليم الموقع بأسرع وقت ممكن والإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المادة (٣-أولاً- و -ز).

رد الإدارة:

موقع المشروع كان مشغول من قبل احدى المولدات الاهلية التي تزود الحي بالكهرباء وبعد استحصال الموافقات اللازمة تم رفع المولدة من الموقع.

المتابعة:

المشروع حالياً متوقف بأمر من رئاسة الوزراء وبالموافقة مع المقاول بسبب الازمة المالية السائدة في الإقليم.

## وزارة البلديات والسياحة-أربيل

## ١. تدني نسب إنجاز بعض المشاريع

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لوزارة البلديات والسياحة لاحظنا، تدني نسب إنجاز بعض المشاريع التي تعاقدت عليها الوزارة حيث تتفاوت نسب الإنجاز على الرغم من إنتهاء مدة العقد أو إنتضاء فترة طويلة على توقيع العقد مثال على ذلك:

نسبة الانجاز الفعلية	مدة العقد	تاريخ المباشرة	اسم الدائرة	تفاصيل العقد
٩٥%	١٠٨٠	٢٠٠٩/٣/١١	مديرية ماء والمجاري العامة	مشروع القرض الياباني لماء أربيل ، حلبجة ، سليمانية ، دهوك
٣٥%	٣٦٠	٢٠١٢/٧/٢٣	المديرية العامة لسياحة اربيل	انشاء بارك السياحي في الزاب الاعلى في منطقة طق طق
٣٧%	٤٥٠	٢٠١٢/١٢/٢٠	مديرية ماء السليمانية	مد مجاري في منطقة مشيرواه الى قرية كنسوره/المرحلة الثانية
٢٥%	٧٣٠	٢٠١٢/١٠/٨	مديرية ماء اطراف دهوك	مشروع تجهيز ماء عقرة

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة متابعة إنجاز العمل من قبل الشركات المنفذة لمشاريع الوزارة كما نوصي بضرورة إنذار الشركات في حالة التأخر في التوصية بإنجاز المشاريع وفق أ لمراحل الإنجاز المتعاقد عليها.

رد الإدارة:

مشروع القرض الياباني لماء أربيل ، حلبجة ، سليمانية ، دهوك :  
أسباب التأخير هي:

- غلق الحدود التركية لعدة مرات خلال هذه السنة أدى الى تأخير وصول المواد والأجهزة الكهربائية الخاصة بالمشروع.



- إعطاء مدد إضافية للشركة المنفذة بسبب غلق الحدود واللجوء الى حدود ميناء البصرة مما أدى تأخير وصول المواد لمدة ثلاثة أشهر.
- ارتفاع منسوب الماء في سدة دريندخان ادى الى اغراق جزء من موقع المشروع لمدة ثلاثة أشهر تقريباً.
- تلكؤ في العمل من قبل الشركة المنفذة (المقاول) الى حد ما.

انشاء بارك السياحي في الزاب الاعلى في منطقة طق طق : بسبب وجود مشاكل قانونية مع مزارعين المنطقة الذين ادعوا ان موقع المشروع تحت ملكيتهم وذلك تم تأخير تاريخ بدء الانجاز في هذا المشروع من ٢٠١٢/٧/٢٣ الى ٢٠١٢/٩/٢٣ حسب الكتاب المرقم ٢٢٦ في المديرية العامة لسياحة اربيل.

مد مجاري في منطقة مشيراوه الى قرية كنسوره/المرحلة الثانية : ضعف السيولة النقدية في الاقليم هي السبب الرئيسي لتأخير هذا المشروع.

مشروع ماء عقرة: تم البدء في المشروع وحالياً العمل مستمر ولكن ببطء وتم جلب معظم المواد اللازمة للمشروع من قبل الشركة المنفذة.

#### المتابعة :

- مشروع القرض الياباني لماء أربيل ، حلبجة ، سليمانية ، دهوك : بلغت نسبة الإنجاز لمشروع ما أربيل، السلیمانية ودهوك بهذه المشاريع ١٠٠% اما بالنسبة لمشروع ماء حلبجة فان نسبة الإنجاز في هذا المشروع وصلت ٩٥%.
- انشاء بارك السياحي في الزاب الاعلى في منطقة طق طق: تم انجاز هذا المشروع بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٨ حسب الكتاب المرقم ٢٢٣ في المديرية العامة لسياحة في اربيل وتم تسليمه للمديرية.
- مد مجاري في منطقة مشيراوه الى قرية كنسوره/المرحلة الثانية : العمل يسير ببطء لعدم وجود سيولة نقدية.
- مشروع ماء عقرة: تم البدء في المشروع وحالياً العمل مستمر ولكن ببطء وتم جلب معظم المواد اللازمة للمشروع من قبل الشركة المنفذة.

## وزارة الثقافة والشباب-أربيل

## درجة المخاطرة عالية

## ١. تغيير المخططات والتصاميم بعد التعاقد

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود، لاحظنا وجود تغييرات كثيرة في تصاميم ومواصفات بعض المشاريع بعد عملية التعاقد، مثل تغيير بعض المواصفات والمخططات المطلوبة أو تغيير في المساحات لكي تتناسب مع حجم المشاريع، وهذا يدل على عدم وجود دراسة كافية مبنية على أسس علمية لتنفيذ تلك المشاريع مما يؤدي إلى تأخير إنجازها. ان ذلك مخالف لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (ب - د) والتي تنص على:

ب - وجود دراسة محدثة عن الكلفة التخمينية للمشروع أو العقد المطلوب تنفيذه ضمن تقرير دراسة الجدوى بغية إستخدامها كمقياس عند تحليل العطاءات وترسية العقود على أن تراعى السرية في ذلك.

د - أن تكون الشروط والمواصفات وجداول الكميات والحرائط وغير ذلك مما هو ضروري للتنفيذ جاهزة ودقيقة لتجنب إجراء التغييرات أو الإضافات أثناء التنفيذ.

والجدول الآتي يوضح أمثلة على تلك العقود:

اسم المشروع	اسم الشركة	مبلغ العقد دينار عراقي	الملاحظات
إنشاء ملعب بختياري في محافظة السليمانية	نوى	٢,٣٢٤,٧٦٧,٩٨٦	بلغ نسبة أوامر التغيير أكثر من ٣٠% من مبلغ العقد
بناء قاعة بارا ئولومبيك في أربيل	أرض النوادر	٣,١١٦,٠٠٢,٦٠٠	يوجد نقص في المخططات

التوصية:

نوصي بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (ب - د))، والعمل على إعداد وتدريب الكوادر من أجل الحصول على نتائج أفضل.

رد الإدارة:

- إنشاء ملعب بختياري في محافظة السليمانية: تم إيقاف هذا المشروع بالتراضي بين الطرفين (الوزارة والمقاول) حيث لدى الوزارة كتاب من رئاسة وزراء إقليم كردستان بإنهاء أي مشروع لا يمكن الاستمرار به.
- بناء قاعة بارا ئولومبيك في أربيل: لا يوجد أي تغييرات في بخصوص هذه الملاحظة ولا زال وضع المشروع كما هو عليه في العام السابق وذلك لعدم قدرة الوزارة على دفع مستحقات هذا المشروع.

المتابعة:

- إنشاء ملعب بختياري في محافظة السليمانية: تم إيقاف هذا المشروع بالتراضي بين الطرفين (الوزارة والمقاول) حيث لدى الوزارة كتاب من رئاسة وزراء إقليم كردستان بإنهاء أي مشروع لا يمكن الاستمرار به.
- بناء قاعة بارا ئولومبيك في أربيل: لا يوجد أي تغييرات في بخصوص هذه الملاحظة ولازال وضع المشروع كما هو عليه في العام السابق وذلك لعدم قدرة الوزارة على دفع مستحقات هذا المشروع.

## درجة المخاطرة عالية

## ٢. المدد الإضافية لبعض العقود

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لاحتضنا، ان بعض المشاريع التي تعاقدت عليها الوزارة قد تم تمديد فترات إنجاز الأعمال فيها إلى مدد قد تتجاوز المدة الأولية التي تضمنها العقد مثال على ذلك:

النسبة	المدة الاضافية	مدة العمل	إسم الشركة	تفاصيل العقد
٢,٧٢%	يوم ٤٨٩	يوم ١٨٠	جنديان	انشاء ملعب عشب صناعي ١١ لاعب في نادي بشمركة في ناحية بيرام
١,٦٧%	يوم ٨٣٦	يوم ٥٠٠	سيبان	انشاء بناية المديرية العامة لثقافة والفنون في دهوك
٩٧%	يوم ١١٤	يوم ١١٨	سيزان	انشاء بناية الادارة العامة لملعب بيشكوتن /اريبيل
٩٠%	يوم ٤٠٥	يوم ٤٥٠	بله	مشروع أنشاء مجمع شباب أريبيل

التوصية:

نوصي بأن يتم تحديد سقف زمني للمدد الإضافية التي يمكن منحها للمقاولين كأن تكون نسبة مئوية من مدة العقد الأولية

رد الإدارة:

المتابعة:

- إنشاء ملعب عشب اصطناعي ١١ لاعب في نادي بيشمركة في ناحية بيرام: وصلت نسبة إنجاز هذا المشروع ١٠٠% وتم تسليم المشروع من قبل الشركة المنفذة للوزارة.
- إنشاء بناية المديرية العامة للثقافة والفنون في دهوك: بلغت نسبة إنجاز هذا المشروع ٩٩% وبقي فقط اكمال بعض الاعمال البسيطة والنهائية وتسليم المشروع للوزارة.
- إنشاء بناية الإدارة العامة لملعب بيشكوتن/أربيل: بلغت نسبة إنجاز هذا المشروع ١٠٠% وتم تسليمه للوزارة.
- مشروع إنشاء مجمع شباب أربيل: لا يوجد تغيير بالنسبة لهذا المشروع ولازال العمل به متوقف لضعف السيولة النقدية. بلغت نسبة الإنجاز ما يقارب ال ٤٨%.

## درجة المخاطرة عالية

## ٣. إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود الوزارة خلال عام ٢٠١٣، لاحظنا، أن موقع العمل غير جاهز للمباشرة بالعمل فيه بالرغم من إحالة المشروع للشركة المنفذة بسبب وجود متجاوزين في تسليم مواقع العمل يؤدي الى التأخر في إنجاز العمل على أرض المشروع مثال على ذلك:

العقد تفاصيل	اسم الشركة	تاريخ المباشرة
هدم وإنشاء قاعة كمال في أبريل	Hicon	٢٠١٣/١٠/٣
إنشاء مركز ثقافي في قضاء خابات	اطياف دبي	٢٠١٣/٢/٢٥
إنشاء قاعة التاكوندو في أبريل	اطياف دبي	٢٠١٣/٦/١٦

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة تسليم الموقع بأسرع وقت ممكن والإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المادة (٣-أولا -و- ز).

رد الإدارة:المتابعة:

- هدم وإنشاء قاعة كمال في أبريل: وصلت نسبة إنجاز هذا المشروع ٢٥% ولا زال المشروع متوقف منذ سنتين.
- إنشاء مركز ثقافي في قضاء خابات: بلغت نسبة إنجاز هذا المشروع ٤٣% والمشروع متوقف من ٢٥/٧/٢٠١٥.
- إنشاء قاعة التاكوندو في أبريل: نسبة إنجاز هذا المشروع بلغت ٣٠% وأن المشروع متوقف من ٢٥/٨/٢٠١٥.

وزارة الداخلية - أبريل



## درجة المخاطرة عالية

## ١. إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود الوزارة خلال عام ٢٠١٣ لاحظنا، أن موقع العمل غير جاهز للمباشرة بالعمل فيه بالرغم من إحالة المشروع للشركة المنفذة بسبب وجود متجاوزين على أرض المشروع، إن التأخر في تسليم مواقع العمل يؤدي الى التأخر في إنجاز العمل مثال على ذلك:

نسبة الانجاز	مبلغ العقد بالدينار العراقي	اسم الشركة	تفاصيل العقد
٦%	٧٦٢,٧٣٩,٢٠٠	مزرى	انشاء مركز شرطة في مصيف صلاح الدين

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة تسليم الموقع بأسرع وقت ممكن والإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المادة (٣-أولا -و- ز).

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

## ٢. المدد الإضافية لبعض العقود

## درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود الوزارة لاحظنا، ان بعض المشاريع التي تعاقدت عليها المحافظة قد تم تمديد فترات إنجاز الأعمال فيها إلى مدد قد تتجاوز المدة الأولية التي تضمنها العقد مثال على ذلك:

النسبة	المدة الاضافية	مدة العمل	اسم الشركة	تفاصيل العقد
١,٣%	يوم ٥٨٥	يوم ٤٥٠	ثالان	انشاء مركز شرطة حدياب في عنكاوه
١,٢٨%	يوم ٣٠٧	يوم ٢٤٠	نك هه نه	انشاء مركز شرطة /المكافحة الجرائم في حي الاسكان شمال أربيل

التوصية:

نوصي بأن يتم تحديد سقف زمني للمدد الإضافية التي يمكن منحها للمقاولين كأن تكون نسبة مئوية من مدة العقد الأولية.

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

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 وعملائها 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 بالمملكة المتحدة ولا تقدم خدمات إلى العملاء. لمزيد من المعلومات عن مؤسستنا يرجى زيارة موقعنا الإلكتروني: [www.ey.com](http://www.ey.com).

تعود أعمال إرنست ويونغ في الشرق الأوسط إلى عام ١٩٢٣. على امتداد أكثر من ٩٠ سنة، نمت مؤسستنا 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، يتفاسمون ذات القيم والالتزام الشديد بالجودة. نحن نحدث الفارق من خلال مساعدة فريقنا وعملائنا ومجتمعاتنا في تحقيق وتوظيف إمكاناتهم.

لمزيد من المعلومات يرجى زيارة الموقع الإلكتروني: [www.ey.com/me](http://www.ey.com/me)

هكذا نحدث الفرق في إرنست ويونغ

© 2016 إرنست ويونغ  
جميع الحقوق محفوظة

