

صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق

مذكرة متابعة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنوات السابقة

تقرير المحافظات الممولة من الصندوق

٣١ كانون الأول ٢٠١٥

The logo for EY, consisting of the letters 'EY' in a bold, black, sans-serif font.

نبني عالماً
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

ب

١

١٧

٢٧

٣٤

٤٧

مفتاح الرموز

ملخص ملاحظات

الملاحظات

محافظة بابل

محافظة القادسية

محافظة النجف

محافظة واسط

محافظة البصرة

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 بالأمر متوسط الخطورة و التي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتم الأفضاح عنها. نوصي بإتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة قصيرة.	درجة المخاطرة متوسطة
تتعلق الملاحظة بأمر 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	المحافظة	الملاحظة	درجة المخاطرة
٢	محافظة بابل	دليل الإجراءات و السياسات الداخلية	درجة المخاطرة عالية
٣	محافظة بابل	عدم وجود دليل لتحديد الوصف الوظيفي لجميع موظفي المحافظة	درجة المخاطرة عالية
٤	محافظة بابل	تقارير شهرية لمطابقة الموازنة مع النتائج الفعلية	درجة المخاطرة عالية
٥	محافظة بابل	ضعف مهام قسم التدقيق والرقابة الداخلية	درجة المخاطرة عالية
٦	محافظة بابل	مهام وواجبات قسم العقود الحكومية	درجة المخاطرة عالية
٧	محافظة بابل	عدم وجود نظام آلي خاص بالعقود الحالية	درجة المخاطرة عالية
٨	محافظة بابل	عدم تنظيم الملفات الخاصة بالعقود	درجة المخاطرة عالية
٩	محافظة بابل	المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية	درجة المخاطرة عالية
١١	محافظة بابل	تحليل القوائم المالية للطرف المتعاقد	درجة المخاطرة عالية
١٢	محافظة بابل	متابعة المشاريع قيد الإنشاء	درجة المخاطرة عالية
١٣	محافظة بابل	مشاريع إنشاء مدارس	درجة المخاطرة عالية
١٥	محافظة بابل	مشاريع متلكة	درجة المخاطرة عالية
١٦	محافظة بابل	مشاريع متوقفة	درجة المخاطرة عالية
١٨	محافظة القادسية	عقد إنشاء الجسر الحديدي لعبور السيارات في الديوانية (مناقصة ٢٠١١/٢٠٠)	درجة المخاطرة عالية
١٩	محافظة القادسية	عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة المشاريع	درجة المخاطرة عالية
٢١	محافظة القادسية	آلية معالجة الغرامات التأخيرية	درجة المخاطرة عالية
٢٢	محافظة القادسية	تدني نسب الإنجاز الفني	درجة المخاطرة عالية
٢٤	محافظة القادسية	سلف موقوفة	درجة المخاطرة عالية
٢٥	محافظة القادسية	عدم توفر موقف بالمصرفيات على مستوى العقود	درجة المخاطرة عالية
٢٦	محافظة القادسية	التأخر في توقيع العقود	درجة المخاطرة متوسطة
٢٨	محافظة النجف	احالة عقود الى شركة متلكة	درجة المخاطرة عالية
٣٠	محافظة النجف	التعاقد مع شركات وسيطة متلكة	درجة المخاطرة عالية
٣١	محافظة النجف	عدم تهيئة المواقع المخصصة لأقامة المشاريع	درجة المخاطرة عالية
٣٢	محافظة النجف	تدني نسب الإنجاز الفني	درجة المخاطرة عالية
٣٣	محافظة النجف	سلف وامانات موقوفه ضمن حسابات الخطة الاستثمارية	درجة المخاطرة عالية
٣٥	محافظة واسط	البيانات المالية والهيكلة التنظيمي وملاك ديوان المحافظة	درجة المخاطرة متوسطة
٣٦	محافظة واسط	سلف موقوفة من سنوات سابقة	درجة المخاطرة عالية
٣٨	محافظة واسط	ضعف مهام قسم الرقابة والتدقيق الداخلي	درجة المخاطرة متوسطة
٣٩	محافظة واسط	مشاريع معلقة بسبب سحب العمل	درجة المخاطرة عالية
٤١	محافظة واسط	تلكو في التنفيذ	درجة المخاطرة عالية
٤٣	محافظة واسط	عدم جاهزية مواقع العمل	درجة المخاطرة عالية

درجة المخاطرة عالية	توقف كلي في التنفيذ	محافظة واسط	٤٥
درجة المخاطرة عالية	عقد تجهيز آليات تخصيصية وسيارات صاروخية	محافظة البصرة	٤٨
درجة المخاطرة عالية	المشاريع المسحوبة	محافظة البصرة	٤٩
درجة المخاطرة متوسطة	كفاءة الشركات المتعاقد معها	محافظة البصرة	٥١
درجة المخاطرة عالية	مشاريع متلكئة	محافظة البصرة	٥٢
درجة المخاطرة متوسطة	عدم وجود نظام محاسبي آلي	محافظة البصرة	٥٣
درجة المخاطرة متوسطة	ضعف اداء وحدة تقييم الموظفين	محافظة البصرة	٥٤
درجة المخاطرة متوسطة	عدم وجود دليل التحديد الوصف الخارجي لجميع موظفي المحافظة	محافظة البصرة	٥٥
درجة المخاطرة متوسطة	تقارير شهرية لمطابقة الموازنة مع النتائج الفعلية	محافظة البصرة	٥٦
درجة المخاطرة متوسطة	ارشفة ملفات العقود	محافظة البصرة	٥٧

محافظة بابل

الملاحظة:

لاحظنا من خلال تدقيقنا أن المحافظة والمؤسسات التابعة لها لا تملك دليل إجراءات وسياسات داخلية رسمي تشمل جميع عمليات المحافظة. عادةً ما تصدر المحافظة التعليمات لتحديد الإجراءات التي يجب اتباعها لتنفيذ مهمة معينة أو من خلال توجيهات الإدارة العليا لكيفية إتمام هذه الإجراءات وبالتالي تكون موثقة بصورة مذكرة داخلية طارئة.

مع ذلك، فإن هذه التعليمات لا تشمل جميع الجوانب لوظائف الأقسام. ومن ناحية أخرى، إن هذه التعليمات ليست موحدة في دليل واحد يشمل جميع السياسات والإجراءات الداخلية، بحيث تمثل مرجع للموظفين.

إن عدم وجود دليل للإجراءات والسياسات يمكن أن يؤدي إلى عدم الكفاءة وعدم التناسق في وظائف المحافظة، بالإضافة إلى أن الموظفين الجدد لا يملكون مرجعا للعمل يتم الاستناد عليه.

على الأقل، يتوقع من المحافظة أن توثق دليلا للسياسات والإجراءات لكل من الأقسام الآتية:

أ. المشتريات

ب. الموارد البشرية

ج. القسم المالي

التوصية:

نوصي بأن تقوم المحافظة والمؤسسات التابعة لها بإعداد دليلًا للإجراءات والسياسات يشمل جميع جوانب أعمالها. يجب أن تتم مراجعة الدليل بصورة دورية للتأكد من تحديثه بصورة مناسبة لتوفير المرجع المحاسبي والعملي لجميع موظفي الأقسام. في حالة عدم وجود دليل سياسات موحد، فستكون هناك مخاطر مثل:

أ. بعض الممارسات والنشاطات الجديدة لن تكون مشمولة بالتوجيهات السابقة.

ب. بعض الإجراءات يمكن أن تطبق بصورة غير متناسقة.

ج. بعض الإجراءات يمكن أن تكون غير محدثة في الوقت المناسب.

د. قد لا يكون الموظفون على علم بجميع إجراءات وسياسات المحافظة

رد الإدارة:المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا أنه لا يوجد تحديد دقيق وواضح للمسؤوليات والالتزامات وهذا نتيجة لعدم إعداد وصف وظيفي واضح ودقيق وبشكل رسمي للموظفين.

عدم وجود وصف وظيفي رسمي يمكن أن يؤدي إلى ارتباك الموظفين وعدم معرفتهم التامة بمسؤولياتهم وواجباتهم في المحافظة. وكذلك يمكن أن يؤدي إلى صعوبات تواجه الموظفين الجدد لعدم معرفتهم التامة بمسؤولياتهم ومهامهم المناطة بهم.

التوصية:

نوصي بضرورة توثيق وصف وظيفي مكتوب لجميع الأفراد العاملين في المحافظة والمؤسسات التابعة لها. ويجب (على الأقل) أن يتضمن التالي:

- المسؤوليات التنفيذية إن وجدت مثل صلاحيات الموافقة والأوامر الإدارية.
 - المسؤوليات التشغيلية للأفراد مثل المهام المحددة التي يجب تنفيذها. الإشراف على الموظفين وتقديم التقارير إلى الأفراد.
 - المسؤوليات الإدارية والتي ترتبط بصورة غير مباشرة بمهام العمل.
 - أية مهام أخرى تجد الإدارات العليا أنها سوف يتم العمل بها في ظروف معينة.
- بالإضافة إلى ذلك، يجب على المحافظة والمؤسسات التابعة لها مراجعة المهام والمسؤوليات الحالية لموظفيها، ويجب التأكد من أن المهمة الواحدة لا يتم إنجازها من قبل أكثر من موظف.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا أن القسم المالي يقوم بتحضير موازنة سنوية وإرسال ميزان مراجعة شهري لوزارة المالية، لكنه لا يقوم بإعداد مقارنة شهرية بين الموازنة والنتائج الفعلية المثبتة في موازين المراجعة الشهرية مع تفسيرات للفروقات.

إن عملية إعداد موازنة سنوية مفصلة تتضمن المقارنات الشهرية مع النتائج الفعلية تعتبر أداة إدارية مهمة في مراقبة المصاريف، حيث تمكن الإدارة من التعرف على الفروقات مع الموازنة وإتخاذ الإجراءات اللازمة في الوقت المناسب.

التوصية:

نوصي بضرورة إعداد موازنة سنوية مفصلة وحسابات الإدارة الشهرية يجب مقارنتها مع الموازنة (يجب أن تكون المقارنة للشهر ومن بداية السنة إلى الشهر). بالإضافة إلى أن الفروقات يجب أن يتم تحليلها وشرحها بالتفصيل.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لمهام قسم التدقيق والرقابة الداخلية لاحظنا ما يلي :

- لا توجد إجراءات واضحة أو خطة عمل للقسم.
- ضعف الدور الرقابي على عملية التعاقد والإحالة وإجراءات التعاقد بصورة عامة واقتصارها على التدقيق السابق للصرف.
- لا يقوم القسم بإجراء تدقيق مفاجئ للدوائر التابعة للمحافظة.

التوصية:

نوصي المحافظة بما يلي:

- ضرورة وضع دليل سياسات ومسؤوليات واضحة ومحددة لقسم التدقيق الداخلي .
- تحديد مهام ومسؤوليات قسم التدقيق الداخلي داخل المحافظة.
- وضع برنامج وخطط للتدقيق موافق عليها من الإدارة العليا وكما يجب أن تتضمن خطة التدقيق التركيز على تغطية مخاطر الأعمال وتناسبها مع أهداف المحافظة.
- زيادة الدور الرقابي على عملية التعاقد والإحالة إضافة للتدقيق السابق للصرف.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة:

من خلال زيارتنا لقسم العقود الحكومية في المحافظة، لاحظنا أن القسم لا يقوم بالاحتفاظ بالأضابير الكاملة التي تخص المشاريع المنفذة وكذلك لاحظنا أن القسم لا يقوم بمتابعة المشاريع المنفذة والمستمرة وإصدار تقارير دورية توضح الوضع الحالي للمشاريع.

التوصية:

نوصي قسم العقود الحكومية بضرورة الاحتفاظ بأوليات كاملة عن العقود المنفذة ومتابعة العقود المستمرة من خلال إصدار تقارير دورية توضح الوضع الحالي للعقود.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا، لاحظنا عدم وجود نظام لإصدار التقارير الخاصة بالمشتريات والمشاريع ليلخص جميع العقود القائمة حالياً. في الوقت الحاضر يتم تحضير هذه التقارير يدوياً من خلال برنامج (Microsoft Word) عن طريق معلومات يتم جمعها من عدة مصادر.

إن هذه العملية تستهلك جهداً ووقتاً كبيراً ويمكن أن تؤدي إلى بعض الأخطاء.

التوصية:

نوصي المحافظة بإتخاذ الخطوات اللازمة لتطبيق نظام جديد ليقوم بجمع المعلومات المتعلقة بعقود المشتريات والمشاريع من مختلف الأقسام ويقوم بتحضير تقرير موحد بالعقود القائمة حالياً.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا عدم حفظ الملفات الخاصة بالعقود في مكان محدد حيث كانت الملفات موزعة على عدة أقسام في المحافظة (قسم القانونية - قسم المتابعة - قسم المالية) مما يؤدي إلى صعوبة متابعة أوليات عملية التعاقد وبالتالي عدم إمكانية تدقيق كافة أوليات العقود.

التوصية:

نوصي قسم العقود بإعادة النظر في طريقة تنظيم الملفات، والتأكد من وجود كافة الأوليات المهمة في العقد وحفظها بطريقة منظمة. أن طريقة تنظيم الملفات يجب أن تلي حاجات جميع مستخدميها (موظفي قسم العقود، التدقيق الداخلي، التدقيق الخارجي،.... إلخ) خاصة عندما يتم طلب الملف لاسترجاع المعلومات من قبل الإدارة أو المدققين. كما نوصي بضرورة وجود نظام أرشفة في المحافظة.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

درجة المخاطرة عالية

٨. المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة، لاحظنا وجود مشاريع متوقفة ذات نسب إنجاز عالية بسبب عدم وجود تخصيصات مالية سنوية كافية لهذه العقود، كما لاحظنا أن المحافظة قامت بالدخول في التزامات تعاقدية جديدة قبل إنهاء المشاريع المتوقفة، وعند طلبنا للأدلة الخاصة بعدم الإنجاز وأسباب التوقف لم تقم المحافظة بتزويدنا بالأوليات الخاصة بالعقود، مثال على ذلك:

نسبة الإنجاز	الجهة المنفذة	تاريخ توقيع العقد	مبلغ العقد دينار عراقي	اسم العقد
٧٥%	الوهاب للمقاولات العامة	٢٨ آب ٢٠١٢	٤,٣٦٦,٩٣٦,٠٠٠	إكساء وإنشاء طريق أبو الجاسم و أولاد مسلم-قضاء المسيب
٨٢%	وادي عكاب للمقاولات العامة	٨ كانون الأول ٢٠١٣	٤١٧,٦١٢,٠٠٠	إنشاء جملون نموذجي للباعة المتحولين-ناحية القاسم
٨٦%	لوجين للمقاولات العامة	١٥ كانون الأول ٢٠١٣	٥٠٦,٢٢٨,٠٠٠	إنشاء جزء من الحزام الأخضر-حي العباس
٩٠%	اتحاد الأبراج للمقاولات العامة	٦ تشرين الثاني ٢٠١٢	٧٤٥,٥٤٢,٠٠٠	إنشاء طريق حلوان+ صالح داغر- ناحية النيل
٨٧%	أبناء الحلة للمقاولات العامة	٣١ تشرين الأول ٢٠١٢	٤٥٩,٦٣٨,٠٠٠	إنشاء منتزه حي الزهراء\التاجية

التوصية:

نوصي المحافظة بما يلي:

- ضرورة وضع دراسة مستحدثة تتضمن أهمية المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية لغرض إنائها.
- عدم استحداث مشاريع جديدة مشابحة لطبيعة المشاريع المتوقفة والاستفادة من التخصيصات السنوية الممنوحة للمحافظة للصراف على المشاريع المتوقفة ذات نسب الإنجاز العالية.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود المحافظة، لاحظنا ان المحافظة قامت بطلب الحسابات الختامية للشركات المقدمة للعطاءات من دون دراستها وتحليلها لبيان الكفاءة المالية للشركة بل تكفي بالحصول على تأييد مصري يبين كفاءة الشركة والتزاماتها المالية.

إن عملية تحليل الحسابات الختامية للشركات المتعاقدة يجب المحافظة احالة المشاريع لشركات غير رصينة الامر الذي يؤدي الى توقف المشاريع مستقبلاً وعدم انجازها، مثال على ذلك:

اسم المشروع	اسم الشركة المتعاقدة	مبلغ العقد (دينار عراقي)
تجهيز وفحص ونصب وتشغيل أجهزة القلب المفتوح لمستشفى المرجان	دلنا للتجارة	٣,٧١٧,١٢٥,٠٠٠
إنشاء كراج وورشة-الشرفة و الهاشمية	سلم الأيمان للمقاولات	٢,١٥٠,٣٠٥,٠٠٠
إنشاء مجمعات صحية و دار الضيافة وتأهيل حدائق ضمن مرقد الإمام بكر بن علي	أفاق الزين	٢,٢٤٥,٨٧٠,٠٠٠
إكمال المرحلة الثانية لحدائق جنة الفردوس - قضاء المركز - مشتل الطهمازية - محافظة بابل	لؤي كريم عمران وشركاؤه	٤,٢٦٦,٦٦٠,٠٠٠
إنشاء أسواق على القطعة المرقمة (٢١٥٥ / ٩م١٨) هور حسين - قضاء المسيب - محافظة بابل	خيرات السليم	١,٣١٢,٠٠٠,٠٠٠

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة دراسة وتحليل الحسابات الختامية للشركات المتعاقدة للتأكد من كفاءة الشركة والتزاماتها المالية.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

١٠. متابعة المشاريع قيد الإنشاء

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة، لاحظنا وجود مشاريع منفذة من سنوات سابقة لم يتم إنجازها لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٠ تشرين الأول ٢٠١٥، ولم تتم المحافظة بتزويدنا بالبيانات والأسباب الخاصة بتأخر إنجاز المشاريع، مثال على ذلك:

المشروع	الشركة	المدة (أيام)	قيمة العقد (دينار عراقي)	تاريخ بدء المشروع	نسبة التنفيذ %
إنشاء بناية قسم علم الأرض التطبيقي - كلية العلوم في جامعة بابل	شركة اتحاد بابل	٥٤٨	٤,٧٨٤ مليون	٨ تشرين الأول ٢٠٠٨	٤٠%
تجهيز آليات لمديرية توزيع كهرباء بابل	شركة وجه الربيع	٦٠	٣١٠ مليون	٧ تشرين الثاني ٢٠٠٧	٣٧%
تجهيز (تاير فرن) لمعمل أسمنت السدة	حسين خليل جاسم	٩٠	٢٧٥ مليون	٣٠ حزيران ٢٠٠٨	%٠
إنشاء طريق الدسمية الجنوبية طول ١,٧٥ كم	شركة شمس الشموس	٩٠	٢٢٧ مليون	١٢ شباط ٢٠٠٨	١٥%

التوصية:

نوصي بضرورة متابعة الشركات المتعاقدة وإجبارها على تسليم المشاريع بالوقت المحدد.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة:

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

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

المشروع	الشركة	نسبة التنفيذ %
إنشاء مدارس عدد ١٧ فقط (٩صف،١٢صف،١٨صف) بأسلوب البناء الجاهز في مركز الحلة	المنصور العامة	٣٧
إنشاء مدارس عدد ١٧ فقط (٩صف،١٢صف،١٨صف) بأسلوب البناء الجاهز في مركز الحلة	المنصور العامة	٣٢,٥
إنشاء مدارس ١٠ فقط (١٢صف و١٨صف) بأسلوب البناء الجاهز	المنصور العامة	٤٢
إنشاء مدارس ١٠ فقط (١٢صف و١٨صف) بأسلوب البناء الجاهز	المنصور العامة	٤٥
إنشاء مدارس ١٠ فقط (١٢صف و١٨صف) بأسلوب البناء الجاهز	المنصور العامة	٤٦

التوصية:

نوصي المحافظة بما يلي:

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

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة :

من خلال مراجعتنا لعقود المحافظة لاحظنا وجود مشاريع متلكنة دون اتخاذ أي إجراءات حازمة من قبل المحافظة بحق الشركات المتلكنة كفرض غرامات تأخيرية أو سحب العمل أو إدراجها في القائمة السوداء كما ورد في تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة ١٤ /أولاً، والمادة ١٦ /ثانياً ، والمادة ١٨) مثال على ذلك

اسم المشروع	تاريخ المباشرة	مدة التنفيذ	اسم الشركة	حالة المشروع
تبليط شوارع قرية الصدرين بطول ٢,٥ كم	١٤/١٢/٢٠١١	٢٩٠	الوتد الهندسية	متلكاً
تجهيز وفحص وتشغيل عجلات سونار عدد/ ٢ مدينة بابل الاثرية	٢٣/١٢/٢٠١٢	٢٧٠	اهل الحضارة	متلكاً
نصب وتشغيل وفحص مجمعات السدة سعة ٢٤٠ م (٣)	١٨/٧/٢٠١١	١٨٠	البلاد	متلكاً

التوصية:

نوصي بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ والعمل على احوالة المشاريع الى شركات رصينة لغرض تجنب التلكؤ في انجاز المشاريع

رد الادارةالمتابعة:

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

الملاحظة :

من خلال مراجعتنا لعقود المحافظة لاحظنا وجود مشاريع متوقفة لأسباب مختلفة مثال على ذلك

اسم المشروع	تاريخ المباشرة	مدة التنفيذ	اسم الشركة	حالة المشروع
اكساء وانشاء طريق ابو الجاسم واولاد مسلم في قضاء المسيب	٢٠١٢/٩/٩	٣٦٥	الوهاج المتحدة	متوقفة
انشاء ملاعب خماسية لكرة القدم +مثيل صناعي عدد قاعة ١٠ تأهيل (الشهيد حمزة نوري)	٢٠١٢/١٢/٢٩	٣٦٥	الغياث	متوقفة
هدم وتصميم وبناء مدارس متفرقة عدد (٥) في ام المؤمنين	٢٠١٠/١٢/١٤	٣٦٥	الهديل الهندسية	متوقفة

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة العمل على انجاز المشاريع المتوقفة بالسرعة الممكنة من خلال العمل على ازالة العقبات التي تواجه تلك المشاريع

رد الادارةالمتابعة:

من خلال مراجعتنا تبين ان الملاحظة لاتزال قائمة خلال عام ٢٠١٥

محافظة القادسية

الملاحظة:

من خلال زيارتنا لمحافظة القادسية قمنا بدراسة عقد إنشاء الجسر الحديدي لعبور السيارات في الديوانية ضمن مشاريع تنمية الأقاليم لسنة ٢٠١١ والمتعاقد عليه بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٠ مع شركة ضفاف الفرات للمقاولات العامة بمبلغ ٣٣٩,٩٧٥,٠٠٠ دينار عراقي وبمدة عقد ١٨٠ يوم تبدأ من تاريخ المباشرة بالعمل، لاحظنا ما يلي:

- كتاب محافظة القادسية/قسم العقود الحكومية بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٩ بالعدد ٧٢٥٦ المعنون إلى مديرية بلدية الديوانية يطلب فيه أخذ الموافقات الأصولية لإنشاء الجسر الحديدي، علماً أن تاريخ إحالة العقد إلى شركة ضفاف الفرات للمقاولات العامة بتاريخ ٢٠١٢/١١/٢٠ أي أن الإحالة كانت قبل اخذ الموافقات الأصولية.
- كتاب مديرية بلدية الديوانية/شعبة تنظيم المدن التابعة لوزارة البلديات والأشغال العامة والمرقم بالعدد (٢٦٩٦٩) بتاريخ ٢٠١٢/١٢/١٦ الذي يوضح عدم موافقة مديرية بلدية الديوانية على إنشاء الجسر الحديدي وذلك لتعارضه مع التصميم الأساسي لمدينة الديوانية.
- قيام قسم التخطيط وإدارة المشاريع التابع لمحافظة القادسية بمخاطبة مديرية طرق وجسور الديوانية لترشيح مواقع بديلة مقترحة لنقل مشروع جسر السيارات من موقعه السابق إلى موقع جديد لعدم إمكانية تنفيذه وذلك حسب كتاب قسم التخطيط وإدارة المشاريع بالعدد (٥١٦٢) بتاريخ ٢٠١٣/٩/١٩.
- قيام قسم التخطيط وإدارة المشاريع التابع لمحافظة القادسية بطلب تغيير موقع المشروع حسب الكتاب الموجه إلى وزارة التخطيط/دائرة التنمية الإقليمية والمحلية بالعدد ٧٥١ بتاريخ ٢٠١٥/٢/١٩.
- لم يتسنى لنا معرفة ما إذا كانت هناك مبالغ مصروفة على العقد وذلك وفقاً لكتاب محافظة القادسية/قسم الحسابات بتاريخ ٢٠١٥/١٠/٢٨ بالعدد (١٢١٦) والمعنون إلى مؤسسة التدقيق العالمية أرنست ويونغ الذي يوضح فيه أن قسم الحسابات في المحافظة لا يتوفر لديها موقف بالمصروفات على مستوى العقود كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ وإنما على مستوى المشاريع

وفقاً لما جاء أعلاه لاحظنا عدم التنسيق بين دوائر المحافظة في اختيار مواقع تنفيذ العمل لمشاريعها قبل البدء برفع تلك المشاريع إلى وزارة التخطيط لغرض المصادقة وإدراجها ضمن الخطط الاستثمارية أو تنمية الأقاليم للمحافظة.

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة العمل على تهيئة وتخصيص مواقع المشاريع بالتنسيق مع الدوائر المختصة قبل أخذ المصادقة من قبل وزارة التخطيط وكذلك قبل عملية إحالة العقود.

المتابعة

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لتوقف العمل وعدم قيام المحافظة بأية إجراءات حول جاهزية الموقع او القيام بسحب العمل.

٢. عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة المشاريع

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

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

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

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

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

التوصية:

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

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

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

المتابعة

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لتوقف العمل وعدم القيام بأي اجراءات حول جاهزية الموقع او القيام بسحب العمل.

الملاحظة:

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

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

اسم الحساب	رصيد الغرامات التأخيرية كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ (دينار عراقي)	رصيد الغرامات التأخيرية كما في ٢٠١٥/١٢/٣١ (دينار عراقي)
أمانات الغرامات التأخيرية	١٣,٦٤١,٩٤٦,٠٨٦	١٤,٠٣٠,١٥٦,٥٠٥

التوصية:

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

المتابعة

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لعدم قيام المحافظة بأي اجراءات خاصة بعكس المبالغ الخاصة بالغرامات التأخيرية.

٤. تدني نسب الإنجاز الفني

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال زيارتنا لمحافظة القادسية، لاحظنا تدني نسب الإنجاز الفني لبعض مشاريع المحافظة والواقعة ضمن الخطة الاستثمارية وتنمية الأقاليم المستمرة والتي مازالت قائمة كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

والجدول أدناه يمثل عينة لتلك المشاريع وفقاً للتقرير الصادر عن قسم التخطيط وإدارة المشاريع بتاريخ ١٦/١٢/٢٠١٤.

رقم المناقصة	اسم العقد	اسم الشركة المنفذة	مبلغ العقد (دينار عراقي)	مدة العقد	تاريخ المباشرة	الإنجاز الفني كما في كانون الأول ٢٠١٤	الإنجاز الفني كما في كانون الأول ٢٠١٥
٢٠١٢/١٧٨	تنفيذ خط إنارة كل من شارع الزيتون - شارع مقابل النسيج - مقابل المطاط - الشارع من مديرية الكهرباء إلى الكورنيش - الشارع الحولي لغاية التسفيرات في الديوانية	لوجين	١,٠٥٢,٨٢٠,٠٠٠	٣٦٠ يوم	٢٠١٣/١٠/٣٠	%٣٥	%٣٨
٢٠١٢/١٤٦	إعداد وتصميم برج الديوانية السياحي	جامعة القادسية/ كلية الهندسة /مكتب الخدمات العلمية والاستشارية	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٢٧٠ يوم	٢٠١٢/٨/٨	%٤٠	%٦٠
٢٠١٢/٢٩	تأهيل مغذي الكريية في ناحية غماس	البلم	٦٠٨,٦٧٥,٠٠٠	٢٠٠ يوم	٢٠١٤/٢/٢٦	%٦٠	غير متوفرة
٢٠١٢/٢٣٢	أعمال إكساء بالإسفلت للشارع الحولي المحيط في حي الفرات الديوانية	ريف الشام للمقاولات	٣٧٩,٠٠٠,٠٠٠	٢١٠ يوم	٢٠١٣/٤/٢٧	%٦٥	غير متوفرة

٢٠١٢/٢٠٠	إعمال إكمال تقاطع الديوانية سماوة - حله - نجف	جذور الرافدين	١,٤٠١,٠٠٤,٠٠٠	٣٠٠ يوم	٢٠١٢/٨/٧	%٥	%٥
٢٠١٣/٥٩	بناء مدارس جناح ٦ صف عدد ٥ في الحمزة	المحان للمقاولات العامة	١,٠٠١,٥٥٥,٠٠٠	٢١٠ يوم	٢٠١٣/١٠/٢٩	%٧٥	%٦٧

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

التوصية:

نوصي المحافظة بالآتي:

- ضرورة متابعة العقود المتلكمة والعمل على إنجازها ضمن المدة التعاقدية.
- التعاقد مع الشركات ذات الكفاءة الفنية والتخصيصية لإنجاز المشاريع ضمن المدة المحددة.
- القيام بالإجراءات القانونية المنصوص عليها بالعقد.

المتابعة

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لعدم إنجاز العقود اعلاه.

٥. سلف موقوفة

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

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

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

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

الملاحظة لا زالت مستمرة.

الملاحظة:

كتاب محافظة القادسية /قسم الحسابات بتاريخ ٢٨/١٠/٢٠١٥ وبعدد/١٢١٦ والمعنون إلى مؤسسة التدقيق العالمية إرنست ويونغ يوضح أن المحافظة لا تتوفر لديها موقف بالمصرفيات على مستوى العقود الحكومية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ موضحاً فيها المصروف خلال عام ٢٠١٤ والمصرفيات التراكمية على مستوى كل عقد بل تم إعداد التقارير على مستوى المشاريع الخاصة بالخطوة الاستثمارية وتنمية الأقاليم وهذا مما يعطي مؤشر انه لا توجد مراقبه للإنجاز الفني مقارنة بالإنجاز المالي على مستوى كل عقد.

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة القيام بأعداد تقارير توضح فيها المصاريف على مستوى العقود الحكومية وتحديث قاعدة البيانات بشكل مستمر مما يعمل على ضبط عملية الإشراف والمتابعة.

المتابعة

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لعدم تزويدنا بموقف المصرفيات على مستوى العقود لعام ٢٠١٥.

٧. التأخر في توقيع العقود

درجة المخاطرة متوسطة

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة القادسية، لاحظنا قيام المحافظة بإحالة بعض من مشاريعها دون توقيع العقود مع الشركات المبلغة بالإحالة خلال مدة ١٤ يوم من تاريخ الإحالة وهذا جاء خلافاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ المادة (٧) - عشرون- ب، ج). علماً أن تلك المشاريع لم يتم التعاقد عليها لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٦ تشرين الأول ٢٠١٥.

الجدول أدناه يوضح عينة من تلك المشاريع وفقاً للتقرير الصادر عن قسم التخطيط وإدارة المشاريع بتاريخ ١٦/١٢/٢٠١٤:

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

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

الملاحظة لازالت قائمة.

محافظة النجف

١. إحالة عقود إلى شركة متلكنة

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة النجف الأشرف، لاحظنا قيام المحافظة بإحالة عدد من عقود مشاريع تنمية الاقاليم إلى شركة نهر الدائم وخلال نفس الفترة الزمنية مما أدى إلى تلوؤ إنجاز تلك العقود ضمن المدة المحددة والمتعاقد عليها، هذا مما يؤشر إلى عدم قدرة الشركة المنفذة على الايفاء بإنجاز تلك العقود المكلفة بها خلال الفترة التعاقدية.

ومن ناحية أخرى، أن عملية إحالة عدة مشاريع إلى شركة واحدة وخلال فترة زمنية متقاربة يعد مؤشر على عدم دقة قرارات لجنة الاحالة. الجدول ادناه يوضح عينة من هذه العقود حسب الموقف الشهري لمشاريع تنمية الاقاليم الصادر من قبل هيئة الاعمار/ قسم الاشراف وادارة المشاريع كما في ٢٠١٤/١٢/٣١:

اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	مبلغ العقد (دينار عراقي)	المبلغ المصروف التراكمي لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ (دينار عراقي)	تاريخ توقيع العقد	تاريخ المباشرة	المدة الكلية للمشروع (مدة العمل التعاقدية + المدد الاضافية + التوقفات)	نسبة الإنجاز الفني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤	نسبة الإنجاز الفني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥
إنشاء مدرسة ١٢ صف في منطقة أم خشم في المناذرة	نهر الدائم	٨٩٦,٢١٥,٧٢٥	١٣٤,٤٣٢,٣٥٨	٢٠١٣/٩/٢٦	٢٠١٣/١١/٧	٣٠٠ يوم	٢٪	١٠٪
إنشاء مدرسة نموذجية ١٨ صف في حي الزهور / المناذرة	نهر الدائم	١,٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦١٢,٩٥٧,١٨٠	٢٠١٣/١٠/٢٠	٢٠١٤/١/١٢	٣٠٠ يوم	٦٢٪	٣٨٪
إنشاء مدرسة ١٢ صف على القطعة المرقمة (١/٩١٨) في الحيرة	نهر الدائم	٩٧١,٦١٤,٠٨٠	٣٩١,٣٣٦,٧٨٤	٢٠١٣/١٠/٢٠	٢٠١٣/١١/٦	٤٣٦ يوم	٤٩٪	٣٣٪
إنشاء مدرسة ١٢ صف على القطعة المرقمة (٧/١١٣) في البشائر في الحيرة	نهر الدائم	٩٢٦,٥٦٢,٦٠٠	٢٥٦,٥١١,٩٣٠	٢٠١٣/١١/٣	٢٠١٤/١/١٩	٣٦٨ يوم	٢٧,٥٪	١٨٪

٣٪	٥٪	٣٩٠ يوم	٢٠١٣/١٢/٧	٢٠١٣/١١/١٧	١٣٥,٠٠٠,٠٠٠	٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠	نحر الدائم	إنشاء مدرسة ١٢ صف في مركز قضاء الكوفة داخل مدرسة الشهيد الصباغ للبنين
----	----	---------	-----------	------------	-------------	-------------	------------	---

علماً أنه لم نجد ما يثبت أن المحافظة قامت بإجراءات قانونية بحق الشركة أعلاه نتيجة لتلكؤها بالأعمال.

التوصية:

نوصي محافظة النجف بالآتي:

- ضرورة التعاقد مع شركات ذات كفاءة عالية قادرة على انجاز مشاريعها ضمن المدة التعاقدية.
- عدم التعاقد مع الشركات المتلكئة وذلك من اجل تفادي عملية التأخر في انجاز المشاريع وهدر المال العام.
- اتخاذ الاجراءات القانونية بحق الشركات المتلكئة.

المتابعة:

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لعدم إكتمال العقود او المشاريع اعلاه.

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة النجف الاشرف، لاحظنا قيام المحافظة بأبرام عقود في نفس اليوم مع شركة هندسة الصروح للمقاولات العامة المحدودة لتجهيز عدد من الاليات والمعدات والرافعات ذات المنشأ الأجنبي بتاريخ ٢٠١١/١١/٢١ علماً أن العقد من ضمن العقود المستمرة من سنوات سابقة والقائمة كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ وفقاً لما جاء في موقف هيئة الاعمار/ قسم الاشراف وإدارة المشاريع، وكما موضح في الجدول أدناه:

اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	مبلغ العقد (دينار عراقي)	المبلغ المصروف التراكمي لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ (دينار عراقي)	تاريخ توقيع العقد	تاريخ المباشرة	المدة الكلية للمشروع (مدة العمل التعاقدية + المدد الاضافية + التوقفات)	نسبة الإنجاز الفني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥ الفعلي	نسبة الإنجاز الفني كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤ الفعلي
تجهيز كانسات شوارع مختلفة الأحجام وأليات سحب المياه الثقيلة إلى بلدية النجف الاشرف	هندسة الصروح ومجموعة الرمال الذهبية	٥,٥٨٤,٠٠٠,٠٠٠	٥,٦٨٢,٤٠٠,٠٠٠	٢٠١١/١١/٢١	٢٠١١/١٢/٨	١٠٠٤ يوم	%٥٣	%٥٣
تجهيز رافعات إنارة وحفارات أعمدة لمديرية كهرباء النجف الاشرف	هندسة الصروح	٢,٢٢٢,٠٠٠,٠٠٠	١,٨١٢,٣٠٦,٠٠٠	٢٠١١/١١/٢١	٢٠١١/١٢/٨	٥١٠ يوم	%٥٩	%٥٩

التوصية:

نوصي محافظة النجف الاشرف بضرورة التعاقد مع جهات المنشأ الاصلية دون الحاجة إلى التعاقد مع شركات وسيطة للقيام بتجهيز المحافظة من احتياجاتها وذلك لإتمام التجهيز بالوقت المحدد وحسب المواصفات المطلوبة.

المتابعة:

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لعدم إكمال العقود او المشاريع اعلاه.

٣. عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة المشاريع

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال دراستنا لعقد إنشاء ساحة الملاعب في جامعة الكوفة والموقع بين شركة ارض البركات للمقاولات العامة المحدودة ومحافظة النجف الاشرف بتاريخ ٢٠١٢/٧/٩ لاحظنا قيام المحافظة بأبرام العقد أعلاه دون التأكد من تهيئة الموقع المخصص لإقامة المشروع من حيث الاتي: (ملكية الارض، تخصيص الارض، ازالة المشاكل المادية والقانونية) أن الارض المخصصة لإقامة المشروع تعود ضمن املاك وزارة المالية، مما أدى إلى تأخر تنفيذ العمل بسبب اجراءات استملاك الارض المخصصة للمشروع، وهذا يخالف تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (هـ - و - ز).

إن عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة مشاريع المحافظة قبل إبرام العقود هو دليل على عدم وجود دراسة جدوى مناسبة للتأكد من توفير كل مستلزمات عملية التعاقد، وبالتالي قد يؤدي إلى تأخير إنجاز تلك المشاريع في الوقت المناسب حسب ما هو مخطط، فضلاً عن إمكانية إقامة دعاوى قضائية من قبل الغير نتيجة الإخلال بنود العقد.

والجدول أدناه يوضح تفاصيل العقد اعلاه المستمر من سنوات سابقة والذي مازال قائم كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٤:

اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	تاريخ توقيع العقد	تاريخ المباشرة بالعمل	تاريخ التوقف عن العمل	تاريخ استئناف العمل	مدة التوقف عن العمل	الاجراءات المتخذة بشأن	نسبة الانجاز الفعلي كما في كانون الاول ٢٠١٥
أنشاء ساحة الملاعب في جامعة الكوفة	شركة ارض البركات للمقاولات العامة المحدودة	٢٠١٢/٧/٩	٢٠١٢/٧/٢٥	٢٠١٢/١٢/١٢	٢٠١٣/٦/١٧	١٨٧ يوم	ايقاف طويل	%٩٠

التوصية:

نوصي محافظة النجف الاشرف بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ (المادة ٢ - أولاً- الفقرة (و - ز).

المتابعة:

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لعدم اكتمال المشروع.

الملاحظة:

من خلال زيارتنا لمحافظة النجف الأشرف لاحظنا تدني نسب الإنجاز الفني لبعض مشاريع المحافظة المستمرة من سنوات سابقة ووفقاً للتقرير الشهري لمشاريع تنمية الاقاليم الصادر من قبل هيئة الاعمار/ قسم الاشراف وادارة المشاريع كما في ٢٠١٤/١٢/٣١. الجدول أدناه يمثل عينة لتلك المشاريع:

اسم المشروع	اسم الشركة	مبلغ العقد (دينار عراقي)	تاريخ المباشرة	المدة الكلية للمشروع (مدة العمل التعاقدية + المدد الاضافية + التوقفات)	تاريخ الانجاز المقرر للمدة الكلية	نسبة الانجاز الفني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤	نسبة الانجاز الفني كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٥
انشاء مدرسة ١٨ صف في حي ميسان في الكوفة	الصبوب الصغير	١,٤٨٦,٢٣٤,٠٠٠	٢٠١٣/١٢/١٧	٣٧٧ يوم	٢٠١٤/١٢/٢٩	%٤٣	%٤٣
مختبرات البصمة الوراثية DNA للجثث المجهولة الهوية	العز العامة	٣,١٩١,٨٨٠,٠٠٠	٢٠١٤/١/١٦	١٨٠ يوم	٢٠١٤/٧/١٥	%١٥	%٥٠

التوصية:

نوصي محافظة النجف الأشرف الاتي:

- ضرورة متابعة العقود المتلكمة والعمل على انجازها ضمن المدة التعاقدية.
- التعاقد مع الشركات ذات الكفاءة الفنية والتخصصية لإنجاز المشاريع ضمن المدة المحددة.

المتابعة

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لعدم إكمال العقود او المشاريع اعلاه.

الملاحظة:

خلال زيارتنا إلى محافظة النجف الاشراف لاحظنا وجود سلف متراكمة موقوفة في سجلات المحافظة ضمن الخطة الاستثمارية البعض منها مضى عليها أكثر من سنة ولم يتم تسويتها وفقاً للكشوفات التحليلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤. وكما هو موضح في الجدول الآتي:

اسم الحساب	المبلغ (دينار عراقي)	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان
سلف الدفعات الأولية (التشغيلية)	٤,٧٧٠,٠٠٠,٠٠٠	٣٥٥٠	٢٠١٣/١١/٢٨	مواد مطروحة تأهيل وتبليط وأرصفة شوارع حي النصر في النجف / قاسم كريم
	٢,٧٤٤,٨٢٠,٢١٦	١١٩٨	٢٠١١/٦/٧	سلفة تشغيلية لمشروع تصميم وتنفيذ فندق درجة أولى في النجف / شركة المالك مكينا
	٢,٥٠٤,٤٥٠,٠٠٠	٣٧٠٦	٢٠١١/١٢/١٥	سلفة تشغيلية لمشروع تجهيز كآنسات شوارع مختلفة الأحجام إلى بلدية النجف/مصرف البلاد الإسلامي / فرع النجف
سلف مؤقتة أخرى	٧٥٠,٠٠٠,٠٠٠	٤٠٦٩	٢٠١٣/١٢/١٧	سلفة تجهيز أجهزة الكشف عن البصمة الوراثية للبحث مجهولة الهوية DMA

كما لاحظنا وجود أمانات متراكمة موقوفة لم يتم تصفيتها والتي تمثل التزام على المحافظة اتجاه الغير مثبتة في سجلات المحافظة البعض منها مضى عليها أكثر من سنة لم يتم تسويتها وفقاً للكشوفات التحليلية كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، وكما هو موضح في الجدول الآتي:

اسم الشركة	المبلغ (دينار عراقي)	رقم المستند	تاريخ المستند	البيان
شركة التمار و الدوحة والفرقد	١٦٢,٥٠٠,٠٠٠	٣١٠٩	٢٠١٠/١/٢١	تنفيذ شبكة مجاري منفصلة مياه الأمطار موقع الأحياء الشمالية العسكري المكرمة/التمار والدوحة والفرقد
الثروة الذهبية و الفرقد الدولية	١٤٠,٠٠٠,٠٠٠	١٦٠٢	٢٠١٠/٧/٢٩	تسديد خطابات الضمان عن إنشاء أبنية كلية العلوم
مقاولين و شركات	١٢٨,٩١٣,٨٥٠	٣٥٩٤	٢٠١٢/٣/٢٧	إيداع المبالغ الخاصة بدخول المناقصات عائدة للمقاولين والشركات

التوصية:

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

المتابعة

الملاحظة لازالت قائمة نتيجة لعدم قيام المحافظة بتسوية أرصدة السلف والامانات الموقوفة.

محافظة واسط

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لديوان محافظة واسط، لاحظنا ما يلي:

- إن البيانات المالية الختامية لعام ٢٠١٤ لم يتم المصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية ولغاية فترة التدقيق في شهر تشرين الثاني ٢٠١٥، وبرغم تقديمها للمصادقة بتاريخ ٢ شباط ٢٠١٥.
- عدم مصادقة الهيكل التنظيمي لديوان المحافظة من قبل الجهات المعنية ولغاية فترة التدقيق في شهر تشرين الثاني ٢٠١٥.
- إن ملاك ديوان المحافظة غير مصادق عليه من قبل وزارة المالية لغاية فترة التدقيق في شهر تشرين الثاني ٢٠١٥ وبالرغم من قيام قسم الموارد البشرية في ديوان محافظة واسط بمناقشة الملاك مع وزارة المالية بتاريخ ١٩ تشرين الأول ٢٠١٥.

التوصية:

نوصي بضرورة ما يلي:

- المتابعة مع ديوان الرقابة المالية من اجل المصادقة على البيانات المالية الختامية لديوان المحافظة حسب تعليمات تنفيذ الموازنة الفقرة الخامسة والتي تقتضي تقديم حسابات ٢٠١٤ بموعد اقصاه ٣١ كانون الثاني ٢٠١٥ لغرض إجراء أعمال الرقابة والتدقيق.
- المتابعة مع وزارة التخطيط من اجل المصادقة على الهيكل التنظيمي.
- المتابعة مع وزارة المالية من اجل المصادقة على ملاك المحافظة والتشكيلات التابعة لها من أجل تحقيق الرقابة الفعالة على الملاك المشغول فعلياً وملاك المحافظة المصادق عليه من قبل وزارة المالية وحسب أحكام المادة أولاً من تعليمات الملاك رقم ٢٣ لعام ١٩٧٩ والتي تنص على (تُصادق وزارة المالية في بداية السنة المالية على ملاكات الموظفين في كافة الوزارات والدوائر حسب الحاجة إلى الخدمات والأعمال المتطلبة لإنجاز الاعمال فيها ويعين الموظفون في الدرجات المصدقة للقيام بأعمال تلك الوظائف حصراً).

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ ما عدا الفقرة الثالثة ملاك ديوان المحافظة تم المصادقة عليه من قبل وزارة المالية بتاريخ ٢٤ تشرين الثاني ٢٠١٥.

الملاحظة:

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

مثال على ذلك:

الجدول محدث كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٥:

اسم المشروع	اسم الشركة المنفذة	مبلغ السلفة المتبقي دينار عراقي	تاريخ منح السلفة	موقف المشروع
مد وتأهيل شبكة ماء دور الضباط والمحقيين في الكوت	ارتولارا البولندية	٢,٩٣١,٠٠٠,٠٠٠	٢٤ نيسان ٢٠١٢	تم سحب العمل
تطوير مدخل قضاء الحي إلى مرقد الصحابي سعيد ابن جبير	شركة نهر الشمال وشركة الكرامة للمقاولات العامة	١,٨٢٨,٠٠٠,٠٠٠	٢٦ كانون الأول ٢٠١٢	تم سحب العمل
تطوير واكساء وسط شوارع متفرقة في حي الجهاد قضاء الكوت	شركة البحر الابيض وشركة تاج النهرين للمقاولات العامة المحدودة	٥٥٣,٠٠٠,٠٠٠	٢٤ تشرين الأول ٢٠١١	تلكؤ في سير العمل

التوصية:

نوصي ديوان محافظة واسط بضرورة متابعة تسوية السلف التشغيلية والتي تم منحها إلى الشركات المنفذة ومنذ فترات طويلة وذلك من خلال اعداد تسويات وبشكل دوري بين المحافظة والشركات المنفذة لضمان تسويتها خلال السنة المالية، وكذلك نوصي بضرورة مطالبة الشركات بتقديم خطابات الضمان من مصارف رصينة وضرورة مطالبة المصارف بتزويد المحافظة بالتأمينات التي قدمتها الشركات مقابل حصولها على خطابات الضمان.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لديوان محافظة واسط، لاحظنا ان قسم الرقابة والتدقيق الداخلي للمحافظة لا يصدر تقارير فصلية أو تقرير سنوي موحد بالملاحظات الخاصة بإجراءات عمل المحافظة والتشكيلات التابعة لها والاكتفاء فقط بأبداء الرأي عن الملاحظات المثبتة من قبل ديوان الرقابة المالية أو ابداء الرأي عن استفسارات دوائر المحافظة وتشكيلات المحافظة الأخرى المتعلقة بإجراءات العمل الروتينية اضافة إلى تدقيق المصروفات.

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة تفعيل دور قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بشكل أكبر وذلك لما تمثله كعنصر مهم في نظام الحوكمة وإدارة المخاطر، اذ يتعين دائماً ان يتم تصميم وتنفيذ نظام واجراءات الرقابة الداخلية والاستجابة لمخاطر محددة، وبالتالي دعم تحقيق اهداف المحافظة، كذلك القيام بتحديد المهام والمسؤوليات لكافة ادارات المحافظة وذلك بهدف زيادة التعاون بين هذه الادارات. ان الاهتمام بوجود مهارات وقدرات القائمين على نظام الحوكمة بالمحافظة يؤدي إلى تعزيز القدرة على القيام بمسؤوليات الرقابة الداخلية، كما ان ربط اهداف الرقابة الداخلية بأهداف المهام لكل فرد من افراد المحافظة وانجازها وفق المسؤوليات المتعلقة بكل من هؤلاء الافراد بما يؤدي وبالإجمال إلى تحقيق اهداف الرقابة الداخلية.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

٤. مشاريع معلقة بسبب سحب العمل

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

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

أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود:

اسم العقد	اسم الشركة	مبلغ العقد دينار عراقي	فترة التنفيذ	تاريخ المباشرة	تاريخ الإنجاز المخطط	نسبة الإنجاز	تاريخ سحب العمل
مشروع إيصال التيار الكهربائي إلى حي الزيتون مع تأهيل الشبكة الكهربائية إلى منطقة حي المعلمين الثانية (القديمة+الجديدة) مع تأهيل الشبكة الكهربائية إلى منطقة الكرادة في قضاء المحي	شركة بيلان للمقاولات العامة المحدودة	١,٣٩٧,٩٩١,٠٠٠	١٢٠ يوم	١٣ آذار ٢٠١٤	٢٣ تشرين الأول ٢٠١٤	%٥	١٥ تشرين الأول ٢٠١٤
بناء دائرة مع مختبر مع مخزن لمركز ماء الصويرة على القطعة المرقمة ٥٦٠\١ حسينية في قضاء الصويرة	شركة بريق الدلال الفضية للمقاولات العامة المحدودة	٦٤٢,٢٢٢,٠٠٠	٢١٠ يوم	٣١ تموز ٢٠١٢	٢٦ شباط ٢٠١٣	%١	٥ كانون الأول ٢٠١٢
إنشاء جسر الحسينية الكونكريتي في قضاء الكوت	شركة أنوار سورى للمقاولات العامة المحدودة	١٧,٩٩٨,٧٩٠,٠٠٠	٩٠٠ يوم	١٣ تشرين الثاني ٢٠١٣	٢٣ آذار ٢٠١٦	%٠	٤ كانون الأول ٢٠١٤
إيصال الخدمات الدائمة إلى المجمع السكني في قضاء الكوت والتي تتضمن (مجمع ماء ٤٠٠\م مع خط ناقل للماء الخام مع خط ناقل للمجاري مع إيصال الخدمة الهاتفية للمجمع مع إيصال خط كهرباء KV٣٣ مع انشاء محطة تحويل كهربائية KV٣\١١ سعة ٣١,٥*٢ MVA	شركة طريق السلام للمقاولات العامة المحدودة	٧,٩٦٨,٤٢٠,٠٠٠	٤٨٠ يوم	٨ شباط ٢٠١٢	٢٥ نيسان ٢٠١٣	%٧١	١٥ ايلول ٢٠١٥

٩ تموز ٢٠١٤	%٣٧	١ آب ٢٠١٥	٢٥ تشرين الثاني ٢٠١٢	٩٠٠ يوم	٢٦,٧٨٩,٦٦٤,٠٥٠	شركة نهر الشمال للمقاولات العامة المحدودة وشركة الكرمة العالمية	مد شبكة ماء مع تنفيذ اعمال اتصالات مع تطوير الشبكة الكهربائية مع تنفيذ خطوط ناقله ثقيلة وامطار مع محطات مجاري رئيسية مع تطوير الشارع الممتد من مدخل قضاء الحي إلى مرقد الصحابي (سعيد بن جبير) بطول (١٦٢٥ م) وعرض (٤٠ م) في قضاء الحي
----------------	-----	--------------	----------------------------	------------	----------------	--	--

التوصية:

نوصي بضرورة التنسيق مع الجهات ذات العلاقة من اجل تسريع اجراءات سحب العمل ومتابعة الإجراءات القانونية الخاصة بسحب العمل وتنفيذ الاعمال المتأخرة على حساب الشركات الناكله عن طريق مقاول اخر وإدراج الشركات المعنية في القائمة السوداء لتفادي التعاقد معها في مشاريع الدولة اللاحقة ومصادرة التأمينات الخاصة بحسن التنفيذ وذلك ما تم الاشارة اليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ كونها لازالت ضمن إجراءات الدعوى القضائية في المحاكم.

٥. تلوؤ في التنفيذ

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لمشاريع ديوان محافظة واسط، لاحظنا أن هناك بعض الشركات متلكئة في أنجاز المشاريع بالرغم من قيام ديوان المحافظة بإرسال كتب إنذار وحث الشركات المتلكئة بسرعة إنجاز المشاريع لكن دون جدوى.

أذناه جدول يوضح تفاصيل العقود المتلكئة ونسب إنجازها لغاية فترة التدقيق في شهر ايلول ٢٠١٦:

اسم العقد	اسم الشركة	تاريخ المباشرة بالعمل	فترة التنفيذ	تاريخ الإنجاز المخطط	نسبة الإنجاز	مبلغ العقد دينار عراقي
انشاء مدرسة (١٨) صف+قاعة (مدرسة النجوم) على جزء من القطعة المرقمة ١١\٦١٧م النعيسة في ناحية الشيخ سعد	شركة ثمار الجود للمقاولات	١٠ تشرين الأول ٢٠١٢	٤٠٠ يوم	١٤ تشرين الثاني ٢٠١٣	٨٦%	١,٠٨١,٣٤٩,٩٢٥
انشاء مدرسة (١٨) صف+قاعة على القطعة المرقمة ٩٥٠٩\٣٢٦٣ الحسينية وانشاء مدرسة (١٨) صف+قاعة على القطعة المرقمة ١١\٢٩٣١٦٨ بطلية وانشاء مدرسة (١٢) صف في ريف الصويرة على القطعة المرقمة ١٥\٢٥٤١\٥ غراوية في قضاء الصويرة	شركة بركات دجلة للمقاولات العامة المحدودة	٢٦ تشرين الثاني ٢٠١٢	٣٩٠ يوم	٢١ كانون الأول ٢٠١٣	٨٧%	٣,٠٧٤,٧٠٢,٢٠٠
انشاء طريق سيالة الطابو والرصافي والبلحة في قضاء النعمانية	شركة لالة للمقاولات العامة	٣ ايلول ٢٠١٢	٤٠٠ يوم	٢١ كانون الأول ٢٠١٣	٧٥%	٢,١٣٨,٣٩١,٠٠٠
انشاء مدرسة (١٨) صف+قاعة+مختبرات على القطعة المرقمة ١٢\٢٩٣٨٠٩٠\٢ داموك في قضاء الكوت	شركة المذود للمقاولات العامة	١٣ كانون الأول ٢٠١٢	٤٥٠ يوم	١٧ آذار ٢٠١٣	٧٢%	١,٢٠٨,٠٠٦,١٤٤
عقد تجهيز وتنصيب وتشغيل معامل(اسفلت وكونكريت) وتجهيز الاليات التخصصية لديوان محافظة واسط على حساب مشاريع تنمية الاقاليم لعام ٢٠١٣	الشركة العامة لصناعة السيارات	٦ كانون الثاني ٢٠١٤	٤٢٠ يوم	٢ ايار ٢٠١٥	٢%	٢١,٧٨٠,٠٠٠,٠٠٠
تطوير واكساء وصب شوارع وتأهيل حدائق منطقة حي الجهاد بضمناها منطقة الجمعية والشهيد داود ومنطقة السجاد وجزء من محلة الشهداء والزهراء وبمجموع اطوال ٢٠٠٠م، ط في مدينة الكوت	شركة البحر الابيض وشركة تاج النهريين للمقاولات العامة المحدودة	٤ تشرين الأول ٢٠١١	٥٧٠ يوم	١٣ كانون الثاني ٢٠١٥	٥٩%	٢٨,٨٦١,٤٠١,٠٠٠

التوصية:

نوصي بضرورة اتخاذ إجراءات رادعة بحق الشركات المتلكئة مثل سحب العمل، طلب إدراج الشركات في القائمة السوداء، وغيرها من الإجراءات المترتبة نتيجة الاخلال بنود العقد وذلك ما تم الاشارة اليه في تعليمات تنفيذ العقود في الفصل التاسع والعاشر من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ لان المحافظة قامت باعطاء توقف كلي في تنفيذ المشاريع بسبب حدوث الازمة المالية وحالياً في طور دراسة شمولها بقرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ لعام ٢٠١٥.

٦. عدم جاهزية مواقع العمل

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لمشاريع ديوان محافظة واسط، لاحظنا ان ديوان المحافظة قام بأبرام عقود مع الشركات قبل التأكد من جاهزية كافة مواقع العمل المخصصة للمشروع مما أدى إلى التوقف عن العمل لفترات طويلة وبتالي أدت إلى تدني نسب إنجازها حسب جداول تقدم العمل المخطط لها.

أدناه جدول يوضح تفاصيل العقود ونسب إنجازها لغاية فترة التدقيق في شهر ايلول ٢٠١٦:

اسم العقد	اسم الشركة	مبلغ العقد دينار عراقي	تاريخ توقيع العقد	فترة التنفيذ	نسبة الإنجاز المخطط	نسبة الإنجاز الفعلي
تجهيز كلاب بوليسية وعمل حضائر من الكرفان للكلاب البوليسية وساحات ومسقفات تفتيش وبعده (٩) سيطرات	شركة القصرين للمقاولات العامة المحدودة وشريكه شركة GTO الهولندية	٦,١٠٣,٩٥٣,٠٠٠	١٧ نيسان ٢٠١٤	٣٦٠ يوم	%١٠٠	%٣٠
انشاء طرق ريفية في قضاء الكوت بطول (٤٠) كم السدة الترابية من مقام الامام المهدي(ع) باتجاه الكوت مع القرى من طريق كوت-بغداد وفي قضاء العزيزية بطول ١٥ كم طريق الزوار والمدرسة في منطقة برينيج في قضاء الصويرة بطول ٣٢ كم جبيل والفداء- الكريعات والانطلاقة- جماهير الثانية- سيد احمد	وزارة الاعمار والاسكان/ شركة حمورابي العامة للمقاولات الانشائية	١٧,٣٥٣,٩١٠,٠٠٠	١٠ تشرين الثاني ٢٠١٣	٧٦٠ يوم	%٧٠	%٤٧

التوصية:

نوصي بضرورة جاهزية كافة مواقع العمل قبل البدء بإجراءات التعاقد مع الشركات حسب تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم واحد لعام ٢٠٠٨ الملغاة المادة (٣-أولاً- و / ز)، وتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لعام ٢٠١٤ المادة (٢- أولاً- ز).

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ لان المحافظة قامت بإعطاء توقف كلي في تنفيذ المشاريع بسبب حدوث الازمة المالية وحالياً في طور دراسة شمولها بقرار مجلس الوزراء رقم ٣٤٧ لعام ٢٠١٥.

٧. توقف كلي في التنفيذ

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

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

اسم العقد	اسم الشركة	مبلغ العقد - دينار عراقي	تاريخ توقيع العقد	فترة التنفيذ	نسبة الإنجاز
تجهيز كلاب بوليسية وعمل حضائر من الكرفان للكلاب البوليسية وساحات ومسقات تفتيش وبعده (٩) سيطرات	شركة القصرين للمقاولات العامة المحدودة وشريكه شركة GTO الهولندية	٦,١٠٣,٩٥٣,٠٠٠	١٧ نيسان ٢٠١٤	٣٦٠ يوم	٣٠%
انشاء طرق ريفية في قضاء الكوت بطول (٤٠) كم السدة الترابية من مقام الامام المهدي (عج) باتجاه الكوت مع القرى من طريق كوت-بغداد وفي قضاء العزيزية بطول ١٥ كم طريق الزوار والمدرسة في منطقة برينيج في قضاء الصويرة بطول ٣٢ كم جبيل والفداء-الكريعات والانطلاقة-جماهير الثانية-سيد احمد	وزارة الاعمار والاسكان/ شركة حمورابي العامة للمقاولات الانشائية	١٧,٣٥٣,٩١٠,٠٠٠	١٠ تشرين الثاني ٢٠١٣	٧٦٠ يوم	٤٧%
تطوير منطقة الميمون وجزء من منطقة ال ١٥٠ في قضاء الكوت	شركة نات للدعم والاسناد المتحدة الامريكية	٣٧,١٦١,٤٥٠,٠٠٠	١٠ تشرين الثاني ٢٠١٣	٥٤٠ يوم	٦٢%
تجهيز ونصب دور سكنية في محافظة واسط وبعده (٨٧٥ وحدة سكنية) على حساب مشاريع تنمية الاقاليم لعام ٢٠١٣	وزارة الإعمار والإسكان/شركة المنصور العامة للمقاولات الإنشائية	٣٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١٢ تشرين الثاني ٢٠١٣	٤٥٠ يوم	٤٨%

التوصية:

نوصي ديوان المحافظة بضرورة التنسيق مع وزارتي التخطيط والمالية لغرض توفير السيولة الكافية للمشاريع المستمرة حسب تعليمات وزارة التخطيط ذي العدد (٢٢١٤٣/٧/٤) بتاريخ ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٤ والتي تشير إلى (التنسيق مع وزارة المالية بخصوص تحديد الإلتزامات المالية لدى الوزارات والمحافظات واستثناء المشاريع المستمرة من نسبة الصرف ١/١٢ من موازنة عام ٢٠١٣)، وكذلك نوصي بضرورة التنسيق مع وزارة التخطيط لتحديد أولوية المشاريع تبعاً للمنفعة المتحققة للصالح العام وتطوير خطط الجهات المستفيدة من تنفيذها، وما سيترتب من ذلك في توفير سيولة نقدية تساعد على استمرار عمل المشاريع خدمة للصالح العام.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين ان الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

محافظة البصرة

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لأوليات العقد لاحظنا ما يلي:

١. قامت المحافظة بالتعاقد مع شركة الرشيد العامة احدى تشكيلات وزارة الأعمار والإسكان لتجهيز بنود العقد بمبلغ ٦,٥٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي، وهي شركة ليست ذات طابع تخصصي.
٢. قامت المحافظة بإعطاء سلفة تشغيلية بلغت ١٠٠ % من قيمة العقد لصالح الشركة المنفذة خلافاً لتعليمات تنفيذ الموازنة العامة لعام ٢٠١٣ باب صلاحيات المحافظ ١٤ - أ - ثالثاً و ١٤ - ب.
٣. بسبب تلكؤ الشركة المنفذة وبلوغ نسبة إنجاز العقد صفر %، قامت المحافظة بسحب العمل من الشركة المنفذة ولم يتم إعادة مبلغ السلفة التشغيلية لغاية تاريخ تدقيقنا، ولم تقم باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بحق الشركة لإرجاع المبلغ أو إكمال الشروع على حساب الشركة خلافاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ المادة ١٠ - رابعاً.

التوصية:

نوصي بما يلي:

- ١ - ضرورة اتخاذ المحافظة للإجراءات اللازمة ومفاتيح الشركة لإعادة مبلغ السلفة التشغيلية بالكامل.
- ٢ - إن يقوم مجلس الوزراء بإصدار التعليمات لإلزام الشركات العامة بتقديم خطابات ضمان مصدقة من مصارف محلية خاصة بالسلفة التشغيلية

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

٢. المشاريع المسحوبة درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

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

١. لم تتم المحافظة باتخاذ الإجراءات اللازمة لإحالة المشاريع والإسراع بإنجازها خلافاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ (الفصل التاسع - المادة ثانياً - ج ، د) والتي تنص على تنفيذ الأعمال المتبقية على حساب المقاول المتلكئ.
٢. قامت المحافظة بمخاطبة المصارف المحلية لمصادرة خطابات الضمان الخاصة بحسن التنفيذ والسلف التشغيلية ولم تتم المصارف بمصادرتها بسبب عدم كفاءة بعض المصارف.

مثال على ذلك :

رقم المناقصة	اسم المشروع	مبلغ العقد/دينار عراقي	تاريخ سحب العمل
٢٠١٣/٨٠١٨/ترنية	هدم وإعادة بناء متوسطة المثنى	٢,٠٧٧,٤٥٥,٠٠٠ دينار عراقي	١٥ كانون الأول ٢٠١٤
٢٠١٢/٢٩/بلدية	أكساء وتأهيل شوارع حي الحسين وحي الشعلة وحي المربع والمستطيل مع الخدمات / المرحلة الأولى	١٦,٩٢٨,٠٧٦,٠٠٠ دينار عراقي	٢٤ تموز ٢٠١٤
٢٧ / بلدية / ٢٠١١	إعادة دراسة وتصاميم وتنفيذ بناية بلدية البصرة	١١,٨٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي	٥ آب ٢٠١٤
١٠ / مجاري / ٢٠١٠	مجاري أمطار ومياه ثقيلة / منطقة القبلة	٢٧٥,٥٥٦,٤٩١,٢١٧ دينار عراقي	٢٠ شباط ٢٠١٤
١٣ / رئاسة جامعة / ٢٠١٠	إنشاء قاعات دراسية في كلية الطب	١,٤٦٠,٢١٠,٠٠٠ دينار عراقي	١٨ أيلول ٢٠١٣

التوصية:

نوصي المحافظة بما يلي :

١. اتخاذ الإجراءات اللازمة لتسريع تنفيذ المشاريع المسحوبة ورفع نسب الإنجاز.
٢. اتخاذ الإجراءات اللازمة لمصادرة خطابات الضمان الخاصة بالشركات المملوكة حسب تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ٢ لسنة ٢٠١٤ الفصل التاسع المادة ثانياً فقرة (ج و د) وعدم قبول خطابات الضمان صادرة من مصارف محلية غير كفؤة، وضرورة مفاوحة البنك المركزي والقضاء لإتخاذ اللازم.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ .

٣. كفاءة الشركات المتعاقد معها

درجة المخاطرة متوسطة

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لاحظنا أن المحافظة قد تعاقدت مع شركات كثيرة لا تمتلك الكفاءة اللازمة لإنجاز المشاريع من الناحية الفنية والمالية، حيث لوحظ أن هناك العديد من الشركات لم تنفذ المشاريع المحاله عليها في الوقت المحدد وخاصة في عقود التجهيز مما أدى إلى فسخ العقد في بعض الحالات وهذا يؤدي إلى تأخر أو عدم إنجاز المشاريع. ومثال على ذلك

اسم المشروع	اسم الشركة	اسباب التلكؤ
بناء مدرسة في الكوت - الزبير	ابراج طوز	ضعف اداء الشركة فنيا وماليا واداريا
بناء مدرسة ١٦ صف في الجمهورية - الزبير	سماء الاتحاد الخليجي	ضعف اداء الشركة فنيا وماليا واداريا
هدم و اعادة بناء ردهة النسائية والحدج	تعمير البصرة	ضعف اداء الشركة فنيا وماليا واداريا

هذا التأخر من قبل الشركات له تأثير كبير على المشاريع الأخرى الخاصة بالمحافظة وخاصة في عقود التجهيز التي لها تأثير كبير على إنجاز مشاريع أخرى.

التوصية:

نوصي بضرورة التأكد من كفاءة الشركات المتعاقد معها من جميع النواحي المالية والفنية والأعمال المماثلة وسمعة الشركة قبل عملية التعاقد.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود المحافظة لاحظنا وجود مشاريع متلكنة دون اتخاذ أي إجراءات حازمة من قبل المحافظة بحق الشركات المتلكنة كفرض غرامات تأخيرية أو سحب العمل أو إدراجها في القائمة السوداء كما ورد في تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة ١٤ /أولا، والمادة ١٦ /ثانيا ، والمادة ١٨) مثال على ذلك :

اسم الشركة	اسم الشركة	مدة التنفيذ	تاريخ المباشرة	اسم المشروع
Mokul infrastructure private limited	Mokul infrastructure private limited	١٠٩٥	٢٠١٢/٥/٢	مشروع مجاري القبلة المتكامل (امطار وثقيلة وبلدية)
ضلال الرافدين للمقاولات العامة	ضلال الرافدين للمقاولات العامة	٢٤٠	٢٠١٣/٧/٢٢	تأهيل وصيانة وحدات مركز المعالجة في حمدان
أسراع الاعمار	أسراع الاعمار	١٨٠	٢٠١١/٨/٣	تبليط شوارع الخريطلية

التوصية:

نوصي بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ والعمل على احالة المشاريع الى شركات رصينة لغرض تجنب التلكؤ في انجاز المشاريع.

رد الادارةالمتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ .

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات لاحظنا انه يتم اعداد الرواتب يدويا. هذه العملية مجهددة و مستنفذة للوقت .بالاضافة الى ذلك ان الاعداد اليدوي للراتب يزيد من امكانية ارتكاب الابخطاء البشرية . وعلاوة على ذلك لاحظنا ايضا ان عمل القيود المحاسبية وتسجيلها في دفتر اليومية و ترحيلها الي الاستاذ العام وعمل ميزان مراجعة والتقارير المالية لا يتم بشكل يدوي .

التوصية:

نوصي المحافظة باستخدام نظام معلومات محاسبي آلي في جميع المعاملات المحاسبية لتجنب الأخطاء الممكن أن تنتج عن العمليات التي تتم بشكل يدوي وللسرعة في استخراج المعلومات المالية وإمكانية الاحتفاظ بقاعدة معلومات تضم كافة العمليات المحاسبية.

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ .

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لوحدة تقييم الموظفين التابعة لقسم الموارد البشرية، لاحظنا أن الوحدة تواجه ضعفاً في أداء مهامها مثل:

- الافتقار الى المعايير الخاصة بتقييم الاداء الوظيفي وجودوته للموظف، ويتم الاعتماد على سجل نشاطات الموظف الذي يقوم بكتابة الاعمال اليومية مع موافقة مدير القسم الخاص به وهذا لا يعطي مؤشرا صحيحا لتقييم الموظف وفق الضوابط وتحديد نقاط الضعف في الاداء وتقويمها.
- عدم تقبل مفهوم ثقافة ثقافة التقييم واهميته من قبل الموظفين.
- عدم اشتراك موظفي الوحدة في دورات تدريبيه خاصه بالعمل لتطوير مهاراتهم.

التوصية:

نوصي المحافظه بما يلي :

- العمل وفق معايير الجودة الخاصة بتقييم الموظفين للوصول الى نتائج دقيقة في التقييم
- اشراك كادر الوحدة بدورات داخلية وخارجية دورية لغرض الاطلاع على الخبرات والأساليب الحديثة في تقييم الموظفين
- حث مديري الاقسام والشعب الوظيفية على نشر الوعي الثقافي الخاص بتقبل تقييم الاداء بين الموظفين , وحثهم على التعاون في تقييم الاداء من اجل الوصول الى الأهداف المرجوة من التقييم.

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥.

الملاحظة

من خلال تدقيقنا لاحظنا أنه لا يوجد تحديد دقيق وواضح للمسؤوليات والالتزامات وهذا نتيجة لعدم إعداد وصف وظيفي واضح ودقيق و بشكل رسمي للموظفين .

وكذلك يمكن أن المحافظة عدم وجود وصف وظيفي رسمي يمكن أن يؤدي إلى ارتباك الموظفين وعدم معرفتهم التامة بمسؤولياتهم وواجباتهم في يؤدي إلى صعوبات تواجه الموظفين الجدد لعدم معرفتهم التامة بمسؤولياتهم ومهامهم المناطة بهم.

التوصية:

نوصي بضرورة توثيق وصف وظيفي مكتوب لجميع الافراد العاملين في المحافظة والمؤسسات التابعة لها. ويجب (على الأقل) أن يتضمن التالي:

- المسؤوليات التنفيذية إن وجدت مثل صلاحيات الموافقة و الأوامر الإدارية
 - المسؤوليات التشغيلية للأفراد مثل المهام المحددة التي يجب تنفيذها و الإشراف على الموظفين وتقديم التقارير الى الأفراد
 - المسؤوليات الإدارية والتي ترتبط بصورة غير مباشرة بمهام العمل.
 - أية مهام أخرى تجتاز الإدارات العليا أنها سوف يتم العمل بها في ظروف معينة
- بالإضافة إلى ذلك، يجب على المحافظة والمؤسسات التابعة لها مراجعة المهام والمسؤوليات الحالية لموظفيها، ويجب التأكد من أن المهمة الواحدة لا يتم إنجازها من قبل أكثر من موظف.

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ .

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا ان القسم المالي يقوم بتحضير موازنة سنوية وارسال ميزان مراجعة شهري لوزارة المالية لكنه لا يقوم باعداد مقارنة شهرية بين الموازنة والنتائج الفعلية المثبتة في موازين المراجعة الشهرية مع تفسير الفروقات ان عملية اعداد موازنة سنوية مفصلة تتضمن المقارنات الشهرية مع النتائج الفعلية تعتبر اداة ادارية مهمة في مراقبة المصاريف ،حيث تمكن الادارة من التعرف على الفروقات مع الموازنة واتخاذ الاجراءات اللازمة في الوقت المناسب .

التوصية :

نوصي بضرورة اعداد موازنة سنوية مفصلة و مقارنة حسابات الادارة الشهرية مع الموازنة (يجب ان تكون المقارنة للشهر ومن بداية السنة الى الشهر).بالاضافة الى ان الفروقات يجب ان يتم تحليلها وشرحها بالتفصيل .

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٥ .

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في المحافظة لاحضنا ان اضايير العقود غير منظمة ولا تحتوي على كافة الاولويات الخاصة بالمشروع مما يؤدي الى صعوبة في دراسة العقود والصعوبة في الرجوع الي اوليات العقود ،اضافة الى وجود نسخ مكررة من بعض الاوليات في كل اضبارة مما يؤدي الى ارباك في عملية المتابعة والتدقيق.

التوصية:

نوصي قسم العقود بفتح اضبارة كاملة و منظمة لكل عقد بحيث تحتوي على جميع اوليات العقد وتكون هذه لاوليات متسلسلة بتسلسل خطوات تنفيذ العقد

رد الإدارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت 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 وعلاقتها والمجتمعات الأوسع نطاقاً على تحقيق أهدافهم وصل 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.

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 وعلاقتنا 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

