

# صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق

مذكرة متابعة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنوات السابقة

المحافظات الممولة من الصندوق

٣١ كانون الأول ٢٠١٤

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.

نبني عالماً  
أفضل للعمل

هاتف: +٩٦٤ ١ ٥٤٣ ٠٣٥٧  
فاكس: +٩٦٤ ١ ٥٤٣ ٩٨٥٨  
baghdad.iraq@iq.ey.com  
ey.com/mena

إرنست و يونغ  
صندوق بريد ٦٠٠٤  
منزل ٢٣، شارع ٣ (شارع الأميرات) حي ٦٠٩،  
حي المنصور، بغداد، العراق



١٥ كانون الأول ٢٠١٥

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 الأول ٢٠١٤ وجدنا بعض الملاحظات حول الحسابات وأسلوب العمل ونظام الرقابة الداخلية والتي نورها راجين أن تنال عنايتكم ومتابعتكم.

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، وبالتالي، فإن البحث عن أية حالات إحتيال ليست ضمن نطاق عملنا، 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 أن يقبلوا بأننا لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام من أي نوع اتجههم في ما 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 الأشكال 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*

إرنست و يونغ / العراق

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

رقم الصفحة

أ

ب

١

٢

٣

مفتاح الرموز

ملخص الملاحظات

الملاحظات

محافظة البصرة

محافظة بابل

محافظة الديوانية

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 والتي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتم الإفصاح عنها. نوصي باتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة قصيرة.	درجة المخاطرة متوسطة
تتعلق الملاحظة 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

## ملخص الملاحظات

رقم الملاحظة	المؤسسة	الملاحظة	درجة المخاطرة
١.	محافظة البصرة	الحسابات الختامية	درجة المخاطرة عالية
٢.	محافظة البصرة	كفاءة الشركات المتعاقد معها	درجة المخاطرة متوسطة
٣.	محافظة البصرة	مشاريع متلكئة	درجة المخاطرة عالية
٤.	محافظة البصرة	عدم وجود نظام محاسبي آلي	درجة المخاطرة متوسطة
٥.	محافظة البصرة	ضعف اداء وحدة تقييم الموظفين	درجة المخاطرة متوسطة
٦.	محافظة البصرة	عدم وجود دليل لتحديد الوصف الوظيفي لجميع موظفي المحافظة	درجة المخاطرة متوسطة
٧.	محافظة البصرة	تقارير شهرية لمطابقة الموازنة مع النتائج الفعلية	درجة المخاطرة متوسطة
٨.	محافظة البصرة	ارشفة ملفات العقود	درجة المخاطرة متوسطة
٩.	محافظة بابل	التاخير في احالة المشاريع	درجة المخاطرة عالية
١٠.	محافظة بابل	مشاريع متلكئة	درجة المخاطرة عالية
١١.	محافظة بابل	مشاريع متوقفة	درجة المخاطرة عالية
١٢.	محافظة الديوانية	تدني نسب الانجاز	درجة المخاطرة متوسطة

## محافظة البصرة

الملاحظة:

من خلال الاطلاع على حسابات المحافظة لاحظنا تأخر المحافظة في إنجاز الحسابات الختامية لغاية تاريخ زيارتنا في ٢١,٧,٢٠١٤ لم يتم إنجاز الحسابات والمصادقة عليها من قبل ديوان الرقابة المالية. وهذا مخالف للقسم الاول

التوصية:

نوصي بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة رقم (٧) لسنة ٢٠١٣ وإنجاز الحسابات في الوقت المحدد لغرض إجراء أعمال الرقابة والتدقيق عليها من ديوان الرقابة المالية والمصادقة عليها.

رد الإدارة:

## المتابعة

فيما يخص الحسابات الختامية لعام ٢٠١٤ لاحظنا ان الملاحظة لازالت قائمة .

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 ٢٠١٤ .



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 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 ( ١ ) لسنة ٢٠٠٨ 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 ٢٠١٤ .

**الملاحظة:**

من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات لاحظنا انه يتم اعداد الرواتب يدويا. هذه العملية مجهدّة 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 ٢٠١٤ .

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 ٢٠١٤.

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 الي 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 تجت 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 ٢٠١٤.

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحتضنا 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 ٢٠١٤

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في المحافظة لاحضنا ان اضاير العقود غير منظمة ولا تحتوي على ك 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 ٢٠١٤

## محافظة بابل

## ١. التأخير في احوالة المشاريع

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة :

من خلال مراجعتنا لعقود المحافظة لاحظنا هناك ( ١٠٤ ) مشروع ضمن خطة مشاريع سنة ٢٠١٣ والتي تم ادراجها ضمن تخصيصات الامر الذي ينعكس على تعطيل جزء من مشاريع المحافظة فضلا عن ٥/ نفس السنة لم يتم احوالها لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٠/٥/٢٠١٤ عدم انجاز المشاريع في الوقت المحدد.

التوصية :

نوصي بضرورة احوالة المشاريع في الوقت المحدد لغرض الاستفادة من التخصيصات المتاحة فضلا عن انجاز المشاريع بالسرعة الممكنة

رد الادارة:المتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٤ .



## ٢. مشاريع متلكنة

## درجة المخاطرة عالية

الملاحظة :

من خلال مراجعتنا لعقود المحافظة لاحظنا وجود مشاريع متلكنة دون اتخاذ أي إجراءات حازمة من قبل المحافظة بحق الشركات المتلكنة كغرض 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 ( ١ ) لسنة ٢٠٠٨ والعمل على احوالة المشاريع الى شركات رصينة لغرض تجنب التلكو في انجاز المشاريع

رد الادارةالمتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٤ .

## ٣. مشاريع متوقفة

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة :

من خلال مراجعتنا لعقود المحافظة لاحظنا وجود مشاريع متوقفة لاسباب 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 +مئيل 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 بلسرعة الممكنة من خلال العمل على ازالة العقبات التي تواجه تلك المشاريع

رد الادارةالمتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٤

## محافظة الديوانية

درجة المخاطرة متوسطة	١. تدني نسب الانجاز
----------------------	---------------------

الملاحظة :

من خلال مراجعتنا لنسب انجاز مشاريع المحافظة لاحظنا ان نسب انجاز بعض مشاريع كانت متدنية لغاية ٣١ كانون الاول من العام ٢٠١٣. مثال على ذلك :

اسم المشروع	نسبة الانجاز كما في ٣١/١٢/٢٠١٣	نسبة الانجاز كما في ١٦/١٢/٢٠١٤
– إعمال إكمال تقاطع الديوانية سماوة – نجف – حله	صفر %	٥ %
بناء جناح ٦ عدد / ٥ مدارس في الحمزة	٢٠ %	٦٧ %

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة متابعة المشاريع وزيادة نسب انجازها من خلال ازالة العقبات التي تواجه تلك المشاريع واتخاذ الاجراءات الحاسمة بحق الشركات المملكتة

رد الادارةالمتابعة:

من خلال متابعتنا تبين لنا ان هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٤