

# صندوق التنمية للعراق والحساب اللاحق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنة الحالية

تقرير صندوق التنمية للعراق

وزارة المالية والبنك المركزي العراقي

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. The 'E' has a horizontal bar that extends to the right, overlapping the 'Y'.

**EY**

نحن عالمياً  
أفضل للعمل

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 نوردها 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 لتقدم ضمانات بشأن أنظمة الرقابة الداخلية، وبالتالي، فإن البحث عن أية حالات إحتيال ليست ضمن نطاق عملنا، وبناءً عليه لا يمكن الإعتماد 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 اتجاههم 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 غيرالجهة المقدم إليها هذا التقرير. إذا قامت اي جهة أخرى بإختيار الإعتماد 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.



وتفضلوا بقبول فائق الاحترام

إرنست و يونغ/ العراق

رقم الصفحة

أ

ب

١

٧

مفتاح الرموز

ملخص الملاحظات

الملاحظات

وزارة المالية

البنك المركزي العراقي

يحتوي هذا التقرير على الرموز التالية:

البيان	الرمز
تتعلق الملاحظة بضعف جوهري يؤثر في تحقيق الأهداف الأساسية أو النتائج المالية أو تؤثر في السمعة المهنية. نوصي بضرورة إتخاذ إجراءات معالجة فورية.	درجة المخاطرة عالية
تتعلق الملاحظة بالأمور متوسطة الخطورة و التي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتم 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	عدم التنسيق بين وزارة المالية و وزارة التخطيط	درجة المخاطرة عالية
٣	وزارة المالية	تجاوز صرف الموازنة التشغيلية لنسبة ١٢/١ شهرياً	درجة المخاطرة عالية
٥	وزارة المالية	تقرير السلف الموقوفة	درجة المخاطرة عالية
٦	وزارة المالية	عدم وجود قاعدة بيانات خاصة بوزارة المالية	درجة المخاطرة عالية
٧	وزارة المالية	الدفع النقدي لرواتب الموظفين	درجة المخاطرة عالية
٨	وزارة المالية	متابعة تحصيل مبلغ محجوز في الخارج	درجة المخاطرة عالية
٩	وزارة المالية	مطابقة الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي بالدولار الامريكى	درجة المخاطرة عالية
١٠	وزارة المالية	مدفوعات الصندوق الخاصة بالوزارات العراقية	درجة المخاطرة عالية
١١	وزارة المالية	التأخر بأصدار التقارير الختامية لعام ٢٠١٤	درجة المخاطرة عالية
١٣	البنك المركزي العراقي	مطابقة كشوفات حساب المبيعات العسكرية الاجنبية للحكومة العراقية (FMS)	درجة المخاطرة عالية
١٤	البنك المركزي العراقي	التأخر في تسجيل القيود اليومية	درجة المخاطرة عالية

# وزارة المالية

الملاحظة:

إن عدم وجود موازنة مصادق عليها لعام ٢٠١٤ وكذلك غياب التنسيق بين وزارة المالية ووزارة التخطيط فيما يخص الصرف على الموازنة الإستثمارية وتمويل المشاريع المستمرة أدى إلى إرباك عمل الوزارات في عملية الصرف وصعوبة المراقبة والسيطرة على المصروفات التي تحققت خلال السنة.

فقد أصدرت وزارة المالية تعليمات بخصوص آلية الصرف للموازنة الإستثمارية والتشغيلية والتي بموجبها يتم إعتماد نسبة ١٢/١ شهرياً من المصاريف المتحققة خلال عام ٢٠١٣ وفق الكتاب المرقم ١١٩٩٩٥ والمؤرخ في ٣٠ كانون الأول ٢٠١٣ والكتب اللاحقة، في حين أصدرت وزارة التخطيط تعليمات جديدة وفق الكتاب المرقم ٢٢١٤٣/٧/٤ والمؤرخ في ٢٨ تشرين الأول ٢٠١٤ بناءً على قرار مجلس الوزراء بالعدد (ش.ز.١٠/١٠/اعمام/٠٢٦٥٤٨) بتاريخ ٢١ آب ٢٠١٤ بإستثناء المشاريع الاستثمارية المستمرة من الصرف بنسبة ١٢/١ شهرياً من موازنة عام ٢٠١٣ وبما يتوفر من سيولة نقدية لدى وزارة المالية.

التوصية:

نوصي بضرورة التنسيق والتعاون بين كافة الأطراف بما يخدم التنظيم والسيطرة على عملية الصرف للوزارات العراقية.

رد الإدارة:

## الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة المالية تم تزويدنا بالتقرير الأولي لمبالغ ونسب المصاريف المتحققة خلال عام ٢٠١٤ للوزارات على الموازنة التشغيلية، لاحظنا وجود تجاوز في بعض الوزارات على نسبة ال ١٢/١ شهرياً من مصاريف عام ٢٠١٣ والتي تم إعتماها كأساس لمصروفات عام ٢٠١٤ حسب كتاب وزارة المالية المرقم ١١٩٩٥ في ٣٠ كانون الأول ٢٠١٣ والكتب اللاحقة، فيما يلي جدول يكشف المقارنة الأولي المستلم من وزارة المالية:

الباب	التفاصيل	الحد الأعلى للصرف (المصروفات الفعلية لعام ٢٠١٣)	المصروفات الفعلية لسنة ٢٠١٤	نسبة التنفيذ %
١.	مجلس النواب	٦٠١,٦١٨,٩٤٠,٩٢٩	٥٢٠,٨٣٧,٢٠٦,٥٢٤	%٨٧
٢.	رئاسة الجمهورية	٦٩,٤٩٥,٢٢٢,٣٦٨	٥٨,٣٣٤,٣٢٢,٩٧٤	%٨٤
٣.	مجلس الوزراء	١,٩١١,٨١٢,٠٠٣,٨٧١	٢,٢٣٤,٤٨١,٩٩٦,٦٦٠	%١١٧
٤.	وزارة الخارجية	٤٦٨,٢٥٩,٥٧٥,١٢٧	٣٨٥,٣٥٩,٤٠٧,٨٠٨	%٨٢
٥.	وزارة المالية	١٧,٠٦٠,٠٢٨,٩٦٩,١٦٩	١٨,٧٥١,٩٨٢,٧٠٢,١٦٨	%١١٠
٦.	وزارة الداخلية	١٠,٦٣٠,٥٩٥,٤٢١,٤٤٨	٩,٦٧١,٧١٦,٣٠٥,٩٥١	%٩١
٧.	وزارة العمل والشؤون الاجتماعية	١,٤٥٣,١٧٤,٨٤٥,٧٥٤	١,٢٢٢,٥٠٤,٧١٥,٨٦٩	%٨٤
٨.	وزارة الصحة	٥,٥٠٣,٩٣٣,٩٤٧,٤٤٩	٤,٥٤٣,١٣٠,٢٠٤,٣٣٨	%٨٣
٩.	وزارة الدفاع	٥,٣٩٨,٥١٦,٨١٦,٤٣٨	٦,٩٧٨,٨٩٦,٧٨٨,٢٥٩	%١٢٩
١٠.	وزارة العدل	٥٢٧,١٠٨,١١٤,٧٠٦	٦٠٧,٨٥٧,٨٣٢,٠٢٤	%١١٥
١١.	وزارة التربية	٧,٨١٨,٣٨٥,٥٤٠,٧١٥	٧,٦٥١,٣٠٢,٨٢٨,٠١٤	%٩٨
١٢.	وزارة الشباب والرياضة	١٢٥,١٩٢,٢٤٧,٠٥٠	١١١,٨٦٧,٩٦٦,٨٩٥	%٨٩
١٣.	وزارة التجارة	٦,٣١٩,٩٦٦,٣٣٢,٧١٤	٦,٦٢٤,٢٢٢,٤٧١,١٩٦	%١٠٥
١٤.	وزارة الثقافة	١٧٨,٢٣٩,٦٨٩,٩٩٩	١٣١,٧٣١,٥٤٣,٤٩٢	%٧٤
١٥.	وزارة النقل	١٦٠,٩٢٦,٠٢٤,٣١٢	٥٢٤,٥٩١,٤١٥,٣٨٨	%٣٢٦
١٦.	وزارة البلديات والأشغال العامة	٧٩٨,٠٠٣,٠١٦,١٧٢	٧٤٢,٠٩٨,٣٩٠,٢٨٨	%٩٣



١٤٠%	٢٣٧,٠٠٩,٥١٤,٨٧٩	١٦٩,٤٨٩,٧٢٠,٩٧٢	وزارة الأعمار والإسكان	١٧.
٤٥%	٣٦٧,٥٨٠,١٧٥,٦٧٦	٨٢٢,٤٨٩,٠٦٦,٦٠٦	وزارة الزراعة	١٨.
٩٦%	٢٢٠,٤٤١,٠٩٩,٦٩٢	٢٣٠,٣٢٥,٤٠٨,٠٦٦	وزارة الموارد المائية	١٩.
١٠٠%	٢,٢١٢,٠٥٨,٩٦٧,٥٢٧	٢,٢٠٧,٨٨٣,٧٧٥,٦٠٩	وزارة النفط	٢٠.
٩٠%	٤٦,٣١٥,١٨٤,٤٥٠	٥١,٦٢٨,٣١٩,٥٦١	وزارة التخطيط	٢١.
٧٥%	٤٧,٣٥٦,٥١٢,٦٢٥	٦٢,٩١٣,٤٣٣,٨٣٥	وزارة الصناعة والمعادن	٢٢.
١٠٨%	٢,٦١٩,٥٩٧,٦٠٨,٢٣٦	٢,٤١٦,٤٣٧,٤٧٥,٦٤٨	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي	٢٣.
٢٨٥%	٤,٥٤٦,١٨٥,٨٦٣,٥٨٨	١,٥٩٣,٩٦٥,٧٨٠,٩٨٦	وزارة الكهرباء	٢٤.
٩١%	١٤٢,٧٦٧,٨٥٤,٤٩٥	١٥٦,٨١٠,٦٩٦,٠٩٧	وزارة العلوم والتكنولوجيا	٢٥.
٣٥٢%	٢١٢,٦٤١,٣٢٠,٥٠٣	٦٠,٤٤٦,٩٤٣,٨٨٠	وزارة الاتصالات	٢٦.
٩٤%	٥٩,١٥٢,٥٢٨,٣٤٩	٦٢,٩٧٢,٤٧٩,٦٥٠	وزارة البيئة	٢٧.
٥٢%	١١٥,٠٧٣,٨٦٢,٦١٤	٢٢١,٤٦٧,٠١٥,٧٨٣	وزارة المهجرين والمهاجرين	٢٧.
٩٥%	٢٠,٥٨٧,٦٤٢,٥٥٢	٢١,٦١٦,٤٣٦,٥٥٩	وزارة حقوق الإنسان	٢٩.
٢٣%	٢,٢٨٠,٧٨٥,٩١٧,٤٤٨	٩,٩٣٧,١٧٨,٧٤٣,٢٠٢	حكومة إقليم كردستان	٣٠.
١٤١%	١,٨٩٤,٩٤١,٠٨٨,٠٨٧	١,٣٤٧,٧٧٦,٤١٧,١٢٢	دوائر غير مرتبطة بوزارة	٣١.
٩٧%	٢٩٩,٠٣٤,١٠٥,٩٠٧	٣٠٧,٧٦٩,٥٥٨,٤٥٥	مجلس القضاء الأعلى ومحاكمه	٣٢.
١٤٣%	٧٢,٠٨٠,٧٨٠,٧٥٢	٥٠,٣٧٨,٣٢٩,١٢٦	وزارة السياحة	٣٣.
٩٧%	٧٦,١٥٤,٥٢٦,١٢٥,٢٢٨	٧٨,٧٤٦,٨٠٦,٣٠٩,٣٧٨	المجموع	

### التوصية:

نوصي وزارة المالية بضرورة الإلتزام بالتعليمات الصادرة ومتابعة نسب الصرف للوزارات والحد من تجاوز المخصص لها.

### رد الإدارة:

الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة المالية قمنا بطلب من الوزارة بتزويدنا بتقرير عن السلف الموقوفة بين وزارة المالية والوزارات العراقية والتي تم إطلاقها من حساب ٧٠٠٠٩ الخاص بالدينار العراقي وحساب ٣٠٠٣٤٩ الخاص بالدولار الأمريكي لغاية تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠١٤، قامت الوزارة بتزويدنا بموقف السلف الموقوفة لغاية ٣١ كانون الأول ٢٠١٣ علماً أن السلف الخاصة بسنة ٢٠١٤ قد تم تصفيتهما في الحسابات الختامية لعام ٢٠١٤ إستناداً لإجابة وزارة المالية بتاريخ ٢١ تشرين الأول ٢٠١٥ بالعدد المرقم ١٩٣٩٨، وقد بلغ مجموع السلف الموقوفة ١٦,٨٠٣,٠٨١,١٦٥,٨٩٢ دينار عراقي وكانت كالتالي :

- مجموع السلف المبوبة الموقوفة ١٥,٢٠٤,٠٨١,١٦٥,٨٩٢ دينار عراقي.
- مجموع السلف الغير مبوبة الموقوفة ١,٥٩٩,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بضرورة إتخاذ الإجراءات اللازمة لإطفاء السلف الموقوفة مع الوزارات والدوائر الحكومية الأخرى.

رد الإدارة:

الملاحظة:

بتاريخ ٢٧ آيار ٢٠١٤، أصدر الرئيس الامريكى قرار بأيقاف الحماية الامريكىة على صندوق التنمية للعراق (DFI)، لذلك قامت الحكومة العراقية بوضع آلية جديدة يتم بموجبها نقل ايرادات النفط بشكل يومي من حساب تحصيل مبيعات النفط لدى الإحتياطي الفدرالي في نيويورك إلى حساب البنك المركزي العراقي ٢ (CBI/2) الموجود لدى الإحتياطي الفدرالي في نيويورك وبالمقابل تحويل المبالغ المودعة لدى حساب البنك المركزي العراقي ٢ إلى حساب وزارة المالية بالدولار الأمريكى لدى البنك المركزي العراقي (الحساب اللاحق رقم ٣٠٠٦٠٠).

خلال تدقيقنا، لاحظنا أن وزارة المالية لا تمتلك قاعدة بيانات خاصة بها فالوزارة لا تقوم بإعداد سجلات خاصة بها تتضمن تسجيل الإيرادات والمصروفات بناءً على المعلومات من الأطراف ذات العلاقة (شركة تسويق النفط، الأقسام الأخرى لوزارة المالية، بنك الإحتياطي الفدرالي في نيويورك ... الخ) بل تعتمد على البيانات التي يقوم البنك المركزي العراقي بتزويدهم بها دون إجراء مطابقات شهرية للتأكد من السجلات الخاصة بالوزارة وإجراء التعديلات اللازمة إن وجدت.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بضرورة إعداد قاعدة بيانات خاصة بها وإجراء مطابقات شهرية مع البنك المركزي العراقي للتأكد من السجلات الخاصة بالوزارة وإجراء التعديلات اللازمة إن وجدت.

رد الإدارة:

الملاحظة:

إن رواتب موظفي الوزارات والدوائر الحكومية المدفوعة من قبل وزارة المالية تمثل جزء مهم من الموازنة الاتحادية لجمهورية العراق ولهذا فإن إجراءات الرقابة على عملية دفعها تكون غاية في الأهمية. خلال تدقيقنا، لاحظنا أن وزارة المالية تقوم بتحويل تخصيصات الرواتب إلى الحسابات المصرفية لتلك الوزارات والدوائر الحكومية الأخرى وبعد ذلك تقوم تلك الوزارات أو الدوائر بتوزيعها على موظفيها من خلال الحسابات المصرفية الخاصة بالموظفين أو عن طريق الدفع النقدي. إن عملية الدفع النقدي تتحمل الكثير من المخاطر وتضعف إجراءات الرقابة المتمثلة بالسرقة والإختلاس.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بخلق قاعد بيانات تتضمن جميع الموظفين الحكوميين الذين يتم دفع رواتبهم من قبل وزارة المالية وأن يتم تحويل رواتبهم إلى حساباتهم المصرفية بشكل مباشر على أن يتم تحديث هذه القاعدة بشكل دوري لضمان صحة بياناتها. إن هذا الإجراء يؤدي إلى:

- تعزيز إجراءات الرقابة على عملية الرواتب وتقليل السرقة والإختلاس.
- ضمان عدم السماح بتكرار الأسماء وبالتالي منع إستلام الموظفين لأكثر من راتب.
- تقليل الوقت والجهد في إجراءات عملية دفع رواتب الموظفين الحاليين.

رد الإدارة:

الملاحظة:

خلال تدقيقنا، لاحظنا أنه تم حجز مبلغ ٦,١٠٩,٠٠٢ دولار أمريكي من مبيعات صادرات النفط بقرار من قبل محكمة روما - إيطاليا بتاريخ ٥ شباط ٢٠١٤ نتيجة لقضية ضد الحكومة العراقية. بتاريخ ٢٩ كانون الأول ٢٠١٤ تم إستقطاع مبلغ ٣,٩٤٨,٥٦٤ دولار أمريكي لصالح الشركة المستفيدة وإعادة المتبقي من المبلغ المحجوز والبالغ ٢,١٦٠,٤٣٨ دولار أمريكي إلى صندوق التنمية للعراق (DFI) بتاريخ ١٩ شباط ٢٠١٥.

التوصية:

نوصي وزارة المالية على مايلي:

١. التنسيق مع وزارة العدل ووزارة الخارجية لمتابعة هذه القضية واخذ الإجراء المطلوب لإسترجاع المبلغ المحجوز.
٢. إصدار التعليمات اللازمة التي من شأنها تجنب الحكومة العراقية حجز مبالغ شحنات النفط في المستقبل.

رد الإدارة:

الملاحظة:

إن الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي بالدولار الأمريكي المرقم (٣٠٠٣٤٩) يمثل حساب لوزارة المالية الذي من خلاله يتم تمويل الوزارات والمؤسسات التابعة لها وإقليم كردستان بموجب الموازنة المخصصة لكل وزارة لتغطية نفقاتها التشغيلية وبعض المصاريف الرأسمالية بالدولار الأمريكي.

من خلال عملية التدقيق لاحظنا أن وزارة المالية تقوم بإظهار الرصيد في سجلاتها معادلاً بالعملة المحلية من دون الإعتماد على آلية صحيحة مما أدى إلى ظهور الحساب بصورة مضخمة في حسابات وزارة المالية، حيث كان الرصيد بموجب سجلات البنك المركزي ووزارة المالية بالدولار بمبلغ ٤٨,٨٦٧,٢٩٧ دولار أمريكي ورصيد سجلات وزارة المالية بما يعادله بالدينار العراقي بمبلغ ٣٠١,٧١٨,١٨٦,٦١١ دينار عراقي كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤.

التوصية:

نوصي وزارة المالية باستخدام آلية صحيحة لتحويل رصيد حساب الدولار إلى ما يعادله بالدينار العراقي.

رد الإدارة:

## ٨. مدفوعات الصندوق الخاصة بالوزارات العراقية

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

على الرغم من توصياتنا خلال السنوات السابقة، وخلال تدقيقنا لاحظنا أن الحساب الجاري لوزارة المالية رقم (٧٠٠٠٩) بعملة الدينار العراقي لدى البنك المركزي العراقي يستخدم لإيداع التحويلات من الصندوق والتحويلات الأخرى الناتجة من تعاملات وزارة المالية مع الوزارات الأخرى التي ليس لها علاقة بالصندوق، حيث أن المدفوعات من هذا الحساب والخاصة بالصندوق غير مفصولة عن تعاملات أخرى ليست لها علاقة بالصندوق، لذلك يتعذر تحديد إجمالي المدفوعات من الصندوق ورصيد أول وآخر المدة.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بفتح حساب مصرفي خاص لدى البنك المركزي العراقي بالدينار العراقي لإيداع التحويلات من حساب الصندوق لدى بنك الإحتياطي الفدرالي في نيويورك المخصصة لتمويل الوزارات العراقية والمؤسسات التابعة لها. والذي سيساعد في معرفة المبالغ المدفوعة والرصيد المتبقي من التحويلات من حساب الصندوق في نهاية كل فترة، مما سوف يعزز من عملية مراجعة الدفعات لصالح الوزارات العراقية والمؤسسات التابعة لها، بالإضافة إلى تعزيز إدارة الأرصدة النقدية المتوفرة وعمليات التسوية مع الوزارات المستفيدة.

رد الإدارة:

الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة المالية لاحظنا أن الوزارة تاخرت بإصدار الحسابات الختامية بشأن السنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٤ وتقديمها لديوان الرقابة المالية من أجل التدقيق والمصادقة عليها خلافاً لقانون الإدارة المالية والدين العام المرقم ٩٥ القسم ١١ الفقرة ٦ التي تنص على وجوب تقديم البيانات الختامية في ١٥ نيسان من السنة اللاحقة للسنة المالية وتقديمها لديوان الرقابة المالية.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بضرورة الإلتزام بتعليمات قانون الإدارة المالية والدين العام رقم ٩٥ لسنة ٢٠٠٣.

رد الإدارة:



# البنك المركزي العراقي

الملاحظة:

خلال عملية المراجعة للكشوفات الشهرية لفوائد حساب المبيعات العسكرية الأجنبية للحكومة العراقية (FMS) للفترة من شهر تموز ولغاية أيلول ٢٠١٤، لاحظنا أن مبلغ الفوائد المدوع في حساب ال DFI يبلغ ٨٨٦,١١٢ دولار أمريكي في حين أن مجموع الفوائد حسب كشوفات بنك الإحتياطي الفيدرالي بلغ ٨٦٣,٤٠٤ دولار أمريكي، حيث أن المبلغ المدوع أكثر من الكشوفات المرسله بمبلغ ٢٢,٧٠٨ دولار أمريكي.

التوصية:

نوصي البنك المركزي بمطابقة الكشوفات الشهرية لفوائد حساب المبيعات العسكرية الأجنبية للحكومة العراقية (FMS) مع المبالغ المدوعة للتأكد من صحة المبالغ التي تم إيداعها، وضرورة إتخاذ الإجراءات اللازمة.

رد الإدارة:

الملاحظة:

خلال تدقيقنا، لاحظنا أن البنك المركزي العراقي يقوم بتسجيل القيود اليومية الخاصة بحسابات صندوق التنمية للعراق (الحساب اللاحق) المرقم ٣٠٠٦٠٠ بتاريخ لاحق لتاريخ الحركة النقدية مما يؤدي إلى ظهور فروقات نقدية في المطابقات الشهرية بين السجلات الخاصة بحركات الحساب والكشوفات الشهرية الخاصة بأرصدة الحساب التي يقوم بإعدادها البنك المركزي العراقي.

التوصية:

نوصي البنك المركزي العراقي بضرورة تسجيل القيود اليومية في التاريخ المحدد لها لتجنب حدوث فروقات وتحويلها إلى فترات لاحقة قد يؤدي إلى صعوبة في إيجاد حلول للتسوية بين السجلات الخاصة بحركات الحساب والكشوفات الشهرية الخاصة بأرصدة الحساب.

رد الإدارة:

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 ١٩٠,٠٠٠ تجمعهم مجموعة من القيم المشتركة والالتزام الشديد بالجودة.

تحدث إرنست ويونغ الفرق من خلال مساعدة كوادرها وعمالها 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](http://www.ey.com).

تعود أعمال إرنست ويونغ في الشرق الأوسط إلى عام ١٩٢٣. على امتداد أكثر من ٨٥ سنة، نمت مؤسستنا وتطورت لتلبية الاحتياجات والتطورات القانونية والتجارية في المنطقة. لدينا عبر الشرق الأوسط أكثر من ٤,٢٠٠ فرد يتعاونون معاً من خلال ٢٠ مكتباً في ١٥ دولة عربية، يتفاسمون ذات القيم والالتزام الشديد بالجودة. نحن نحدث الفارق من خلال مساعدة فريقنا وعمالنا ومجتمعاتنا في تحقيق وتوظيف إمكاناتهم.

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

هكذا نحدث الفرق في إرنست ويونغ

© 2015 إرنست ويونغ  
جميع الحقوق محفوظة

