



صندوق التنمية للعراق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية التدقيق

تقرير صندوق التنمية للعراق

٣١ كانون الأول ٢٠١١

 إرنست وَايُونغ

٣٠ نيسان ٢٠١٢

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

تحية طيبة وبعد،

نتيجة لعملية التدقيق التي قمنا بها لقيود وسجلات صندوق التنمية للعراق للسنة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١١، وجدنا بعض الملاحظات حول الحسابات وأسلوب العمل ونظام الرقابة الداخلية والتي نوردتها راجين أن تنال عنايتكم ومتابعتمكم.

عند التخطيط والقيام بعملية التدقيق، والتي قمنا بها ضمن نطاق العمل لتدقيق حسابات صندوق التنمية للعراق، 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، وبناءا 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 سجلا شاملا 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. ونظرا لأن الجهات الأخرى قد تسعى الى 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 او تنتج عن أو تتصل بمحتويات هذا التقرير لجهات أخرى غيرالجهة المقدم إليها هذا التقرير. إذا قامت اي جهة أخرى باختيار 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 و كذلك 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 ويونغ/ العراق

بشربكر

رقم الصفحة	
١	مفتاح الرموز
ب	ملخص الملاحظات
	الملاحظات
١	وزارة المالية
٧	البنك المركزي العراقي
١٣	شركة تسويق النفط

مفتاح الرموز

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 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
سبب الملاحظة عدم الإمتثال للتعليمات والإجراءات المطلوبة.	إمتثال
سبب الملاحظة عدم وجود دليل إجراءات موافق عليه أو عدم تحديث دليل الإجراءات المعمول به حالياً.	دليل إجراءات
سبب الملاحظة ضعف أو عدم وجود إشراف و توجيه كافي.	إشراف و توجيه
سبب الملاحظة خطأ بشري نتجت عنه درجة من المخاطرة.	خطأ بشري
سبب الملاحظة ضعف أو نقص في الموارد البشرية.	موارد بشرية

ملخص الملاحظات

رقم الملاحظة	المؤسسة	الملاحظة	درجة المخاطرة	السبب
.١	وزارة المالية	مطابقة الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات
.٢	وزارة المالية	مدفوعات الصندوق الخاصة بالوزارات العراقية	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه
.٣	وزارة المالية	التسوية بين وزارة المالية والوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات
.٤	وزارة المالية	عدم المطابقة بين أقسام ووحدات دائرة المحاسبة	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات
.٥	وزارة المالية	مهام قسم الأمور النقدية في دائرة المحاسبة	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه
.٦	البنك المركزي العراقي	دليل الإجراءات والسياسات الداخلية	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات
.٧	البنك المركزي العراقي	مهام قسم التدقيق الداخلي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات
.٨	البنك المركزي العراقي	عدم وجود خطة إستراتيجية للعمل	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات
.٩	البنك المركزي العراقي	عدم تحويل الفوائد المستحقة المتعلقة بأرصدة دفع الاعتمادات لدى المصرف العراقي للتجارة الى DFI	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه
.١٠	البنك المركزي العراقي	عدم اعداد مطابقة للفائدة المستلمة من حساب المبيعات العسكرية الخارجية مع السجلات	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه / دليل إجراءات
.١١	شركة تسويق النفط	مبيعات المنتجات النفطية	درجة المخاطرة عالية	إمتثال

وزارة المالية

الملاحظة:

إن الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي بالدينار العراقي يمثل الحساب الرئيسي لوزارة المالية الذي من خلاله يتم تمويل الوزارات والمؤسسات التابعة لها وإقليم كردستان. بموجب الموازنة المخصصة لكل وزارة لتغطية نفقاتها التشغيلية وبعض المصاريف الرأسمالية بالدينار العراقي.

من خلال عملية التدقيق لاحظنا أن وزارة المالية لا تقوم بعملية مطابقة صحيحة لحسابها الجاري لدى البنك المركزي العراقي رقم ٧٠٠٠٩، حيث تتم المطابقة عن طريق مقارنة الحركات الشهرية وفقا لرصيد البنك المركزي دون مقارنته مع رصيد الحساب لدى وزارة المالية لتحديد المبالغ الموقوفة ومطابقة الرصيد بين الطرفين.

علما ان رصيد الحساب في ٣٠ حزيران ٢٠١١ في سجلات وزارة المالية ٦ تريليون دينار عراقي، بينما الرصيد في سجلات البنك المركزي العراقي ٢ تريليون دينار عراقي.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بإعداد مطابقة لحسابها الجاري بطريقة صحيحة يمكن من خلالها مطابقة الارصدة الموقوفة كما هي مسجلة من قبل البنك المركزي العراقي ووزارة المالية.

بالإضافة إلى ذلك نوصي أن تكون مطابقة الحساب الجاري لوزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي مع سجلات وزارة المالية شهريا على الأقل ومعالجة المبالغ العالقة بأسرع وقت ممكن.

إضافة إلى ذلك ينبغي أن يتم مراجعة المطابقة والمصادقة عليها من قبل شخص مستقل عن معد المطابقة.

رد الادارة:

الملاحظة:

خلال تدقيقنا لحسابات الصندوق ، لاحظنا أن إن 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 الاحتياطي 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 الى تعزيز إدارة الأرصدة النقدية المتوفرة وعمليات التسوية مع الوزارات المستفيدة.

رد الإدارة:

إشراف وتوجيه / دليل
إجراءات

درجة المخاطرة عالية

٣. التسوية بين وزارة المالية والوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى

الملاحظة:

خلال تدقيقنا لاحظنا، أن وزارة المالية لا تعد تسوية شهرية حسب سجلاتها وسجلات الوزارات للدفعات التي يتم تمويلها من الصندوق للوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى لتغطية نفقاتها التشغيلية والرأسمالية.

التوصية:

نوصي وزارة المالية بعمل تسوية لسجلاتها مع سجلات الوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى للدفعات التي يتم تمويلها من قبل وزارة المالية لتغطية النفقات التشغيلية والرأسمالية للوزارات والمؤسسات الحكومية الأخرى وحسب الموازنة المخصصة لكل وزارة. هذا سوف يساعد وزارة المالية لضمان أن كل الدفعات للوزارات تم تسجيلها بشكل صحيح في سجلات وزارة المالية ولتعزيز الرقابة على تلك الدفعات.

رد الإدارة:

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا ، لاحظنا عدم وجود مطابقات بين أقسام ووحدات دائرة المحاسبة وكمثال على ذلك : قامت وزارة المالية بتمويل بيت الحكمة بتاريخ ٢٨ اذار ٢٠١١ و بمبلغ قدره ٢٧٣ مليون دينار عراقي. تم تسجيل التمويل من قبل قسم الأمور النقدية على حساب وزارة الثقافة ، قسم ادارة النقد قام بتسجيل التمويل على حساب مجلس الوزراء بينما وحدة الحسابات النقدية قام بتسجيل التمويل على حساب ديوان الرئاسة.

التوصية:

نوصي بضرورة القيام بمطابقات يومية وشهرية بين أقسام ووحدات دائرة المحاسبة.

رد الادارة:

الملاحظة:

- من خلال مراجعتنا لاحظنا عدد من النقاط المتعلقة بقسم الأمور النقدية تتطلب الاهتمام :
- يقوم القسم بتسجيل مبالغ التخصيصات والتمويلات الخاصة بالوزارات والمؤسسات الحكومية الاخرى وحسب الموازنة المخصصة بشكل يدوي.
 - الكثير من المعاملات لم تكن منظمة جيدا مما يؤدي الى مواجهة صعوبة في دراستها.

التوصية:

- نوصي بادخال البيانات بشكل آلي حيث هذا سوف يوفر الكثير من الوقت والتكلفة ويكون اكثر فعالية من حيث تقليل الازخطاء.
- أعادة النظر في طريقة تنظيم المعاملات والتأكد من عدم وجود نسخ اضافية غير مهمة.

رد الادارة:

البنك المركزي العراقي

الملاحظة:

لاحظنا من خلال تدقيقنا ان البنك المركزي العراقي لا يملك دليل إجراءات وسياسات داخلية رسمي يغطي جميع عملياته. عادة ما يصدر البنك المركزي العراقي التعليمات لتحديد الاجراءات التي يجب اتباعها لتنفيذ مهمة معينة او من خلال توجيهات الإدارة العليا لكيفية إتمام هذه الإجراءات و بالتالي تكون موثقة بصورة مذكرة داخلية طارئة.

مع ذلك، فإن هذه التعليمات لا تشمل جميع الجوانب لوظائف الأقسام. و من ناحية اخرى، ان هذه التعليمات ليست موحده في دليل واحد يشمل جميع السياسات والاجراءات الداخلية، بحيث تمثل مرجع للموظفين.

التوصية:

نوصي بأن يقوم البنك المركزي العراقي بإعداد دليلا للإجراءات والسياسات يشمل جميع جوانب أعماله.

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 موحده، فستكون هناك مخاطر مثل:

- أ- بعض الممارسات والنشاطات الجديدة لن تكون مشمولة بالتوجيهات السابقة.
- ب- بعض الإجراءات يمكن ان تطبق بصورة غير متناسقة.
- ت- بعض الإجراءات يمكن ان تكون غير محدثة في الوقت المناسب.
- ث- قد لا يكون الموظفين على علم بجميع إجراءات و سياسات الشركة.

رد الادارة:

الملاحظة:

لاحظنا أن جزء من مهام التدقيق الداخلي مراجعة جميع المعاملات ومع ذلك، لاحظنا بعض أوامر الدفع لم يتم مراجعتها من قبل قسم التدقيق الداخلي وكمثال على ذلك:

رقم أمر الدفع	التاريخ	المبلغ	العملة
٢٠١١/٤٦٤	٣١- كانون الثاني - ٢٠١١	٥٢.٥٠٠.٠٠٠	دولار
٢٠١١/١٣٠٩	٢٩- آذار - ٢٠١١	١٠٠.٠٠٠.٠٠٠	دولار
٢٠١١/٢٢٣٧	٨- آذار - ٢٠١١	١.٣٩١.٣٠٣	دولار

بالإضافة الى ذلك ، تقوم وحدة النفط في قسم الاستثمارات لدى البنك المركزي بارسال كشف شهري مفصل الى شركة سومو يبين فيه الايداعات في حساب عائدات النفط المستلمة، هذا الكشف لم يتم مراجعته من قبل قسم التدقيق الداخلي.

التوصية:

- أ- ضرورة تطوير دليل محدث وشامل للإجراءات و السياسات الداخلية لقسم الرقابة بحيث يحتوي على المسؤوليات والوظائف وكذلك الجهات التي تقدم اليها تقارير القسم وعادة ما تكون الى مجلس لإدارة أو لجنة تدقيق.
- ب- قسم التدقيق الداخلي يجب ان يزود بتنظيم واضح للوظائف، يتضمن الصلاحيات والمسؤوليات للقيام بمهامه بفاعلية.
- ج- ضرورة تطوير خطة تدقيق داخلي وبرنامج عمل موافق عليها من قبل مجلس لإدارة.
- د- وجود دليل محدث للإجراءات للتأكد من ان جميع توصيات الإدارة المذكورة بهذا الدليل وتكون متابعه بصورة مناسبة للتأكد من ان جميع التوصيات قد تم تنفيذها.

رد الادارة:

٣. عدم وجود خطة استمرارية العمل

درجة المخاطرة عالية

إشراف وتوجيه / دليل
إجراءاتالملاحظة:

- لاحظنا أن البنك المركزي العراقي لا يملك خطة موثقة رسمية لاستمرارية العمل.
أن خطة استمرارية العمل تهدف الى:
- أ- تحديد وتقييم مختلف المخاطر الطارئة التي من الممكن أن تؤثر على أعمال البنك أو قابلية استمرارية البنك في أعماله التشغيلية.
ب- وضع خطط مناسبة لتخفيف الأثر الذي قد يصيب البنك من خلال تحديد المخاطر الى أقصى حد ممكن.

التوصية:

- نوصي باعداد خطة استمرارية للعمل تعمل على توضيح التعليمات لكافة المستخدمين حول المهام الواجب القيام بها في الحالات الطارئة.
يجب أن تكون الخطة متكاملة مع خطة للاستمرار والتعافي من الكوارث المتعلقة بقسم الحاسوب ويجب اختبارها بنفس الوقت للتأكد من فعاليتها الوظيفية.
نوصي الإدارة العليا بتخصيص الموارد لبدء بالتنفيذ الكامل لخطة استمرارية للعمل.
يجب أن تتضمن خطة استمرارية العمل المهام التالية:
- أ- تحديد وتقييم المخاطر المؤثرة على العمل.
ب- تطوير إجراءات خطة استمرارية العمل، وتتضمن تعريف للمهام الأساسية المرتبطة مع أقسام البنك.
ج- تحديد كيفية تنفيذ المهام في حال حدوث كارثة.
د- تحديد موقع خارجي لتخزين السجلات والنسخ الاحتياطية والوثائق الحساسة للوظائف.
هـ- تحديد الوقت المسموح لتوقف الوظائف الرئيسية التي يمكن أن تنفذ بشكل يدوي لغاية استعادة تشغيل الطريقة الآلية دون التأثير على العمل.

رد الإدارة:

إشراف وتوجيه

درجة المخاطرة عالية

٤. عدم تحويل الفوائد المستحقة المتعلقة بأرصدة دفع الاعتمادات لدى المصرف العراقي للتجارة الى DFI

الملاحظة:

لاحظنا أن البنك المركزي العراقي قام بأرسال كتاب الى المصرف العراقي للتجارة بتاريخ ٢١ أيلول ٢٠١١ يبين فيه الفوائد المستحقة والمتعلقة بأرصدة دفع الاعتمادات لدى المصرف العراقي للتجارة لم يتم تحويلها الى حساب صندوق تنمية العراق. حيث كان مبلغ الفائدة الذي تم تحويله في شهر كانون الثاني ٢٠١١ الخاص بالربع الرابع من سنة ٢٠١٠ مبلغ ٦٧١,١٢٦ دولار أمريكي. قام البنك المركزي العراقي بالطلب من المصرف العراقي للتجارة بتحويل مبلغ الفائدة الخاص بالربع الأول لسنة ٢٠١١.

التوصية:

نوصي بالأستمرار بالمتابعة ومطابقة الفوائد المستحقة على الأرصدة الموجودة لدى المصرف العراقي للتجارة.

رد الادارة:

إشراف وتوجيه / دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٥. عدم اعداد مطابقة للفائدة المستلمة من حساب المبيعات العسكرية الخارجية مع السجلات
-----------------------------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا، لاحظنا ان الفائدة المستلمة من حساب المبيعات العسكرية الخارجية والخاصة بشهر تشرين الأول ٢٠١٠ والبالغة ٤٨٧,٨٦٠ دولار قد تم أستلامها بتاريخ ١٣ كانون الثاني ٢٠١١. تبين لنا المبلغ المسجل في قسم الأستثمار لدى البنك المركزي العراقي كان ٤٦٠,٠٥٥ دولار.

الفائدة وفقا لكشف حساب المبيعات العسكرية الخارجية لدى (القدراال رزريف) (دولار)	الفائدة وفقا لسجلات البنك المركزي (دولار)
٤٨٧.٨٦٠	٤٦٠.٠٥٥

التوصية:

نوصي أن يقوم البنك المركزي العراقي باعداد مطابقة للفوائد المستلمة من حساب المبيعات العسكرية الخارجية وتسوية الفروقات بشكل منتظم.

رد الادارة:

شركة تسويق النفط

الملاحظة:

خلال تدقيقنا لاحظنا أن شركة تسويق النفط قامت ببيع منتجات نفطية عرضية وهي زيت وقود و زيت أساس ومخلفات التقطير الفراغي بقيمة ٢٠,١١٠,٦١٥ دولار أمريكي خلال سنة ٢٠١١ وتم إيداع هذا المبلغ في حسابات وزارة المالية بدلا من حساب DFI وذلك بناء على توجيهات من وزارة النفط الدائرة الاقتصادية ووزارة المالية دائرة المحاسبة.

التوصية:

نوصي بضرورة إيداع مبالغ بيع المنتجات النفطية لدى حساب DFI.

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 ١٤٤.٠٠٠ تجمعهم مجموعة من القيم المشتركة والالتزام الشديد بالجودة.

تحدث إرنست ويونغ الفرق من خلال مساعدة كوالدها وعملائها والمجتمعات الأوسع نطاقا على تحقيق أهدافهم وصل إمكاناتهم .

تعتبر إرنست ويونغ عضوا في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، ولكل منهما كيانا قانونية منفصلا. ومؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة هي شركة محدودة بضمان وتعمل بالملكية 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 ٨٥ سنة، نمت مؤسستنا وتطورت لتلبية الاحتياجات والتطورات القانونية والتجارية في المنطقة. لدينا عبر الشرق الأوسط أكثر من ٤.٢٠٠ فرد يتعاونون معا من خلال ٢٠ مكتبا في ١٥ دولة عربية، يتفاسمون ذات لقيم 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

هكذا نحدث الفرق في إرنست ويونغ

© 2012 إرنست ويونغ
جميع الحقوق محفوظة

