



صندوق التنمية للعراق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية التدقيق

تقرير إقليم كردستان

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

 أرنست وِينغ

٣١ آيار ٢٠١٣

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 ٢٠١٢ 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، 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 ان يقبلوا بأننا لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام من أي نوع إتجاههم 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.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ، ، ،

إرنست ويونغ/ العراق

بشر بكر

أ	مفتاح الرمز
ب	ملخص ملاحظات
١	محافظة السليمانية
٤	محافظة دهوك
٧	وزارة الاعمار والاسكان-اربييل
١٠	وزارة المالية والاقتصاد-اربييل
١٢	وزارة الكهرباء
١٦	وزارة التربية
٢٠	وزارة التعليم العالي
٢٣	محافظة اربيل
٢٥	وزارة البلديات والسياحة-اربييل
٢٧	وزارة الثقافة والشباب
٣٢	وزارة الداخلية

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 الأفصاح 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
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 وتوجيه كافي.	إشراف وتوجيه
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	الوزارة	الملاحظة	درجة المخاطرة	السبب
١.	محافظة السلیمانیة	حساب جاري وزارة المالية (مديرية نقل الطاقة الكهربائية في السلیمانیة)	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال / اشراف و توجيه
٢.	محافظة السلیمانیة	إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل	درجة المخاطرة عالية	إمتثال / اشراف و توجيه
٣.	محافظة دهوك	هدم وبناء مدرسة (٢٧) صف في مقي ثلاثان في قضاء دهوك (المديرية العامة لتربية دهوك)	درجة المخاطرة عالية	إمتثال / اشراف و توجيه
٤.	محافظة دهوك	تاريخ توقيع العقد	درجة المخاطرة عالية	إمتثال / اشراف و توجيه
٥.	وزارة الإعمار والإسكان	المهارات والقدرات الفنية.	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٦.	وزارة الإعمار والإسكان	إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل.	درجة المخاطرة عالية	إمتثال / اشراف و توجيه
٧.	وزارة المالية والإقتصاد	القدرة على الإلتزام بمواعيد الإنجاز والتسليم.	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٨.	وزارة الكهرباء	عقد شركة الماس لشراء الطاقة الكهربائية	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه
٩.	وزارة الكهرباء	عقد إنشاء محطة كهرباء في جنوب زاخو مع توسيع محطتين	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
١٠.	وزارة الكهرباء	تأخر في عملية فتح الأعمدات المستديرة	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه
١١.	وزارة التربية	إنشاء مدرسة ٢٧ صف في منطقة ٥ حصاروست	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
١٢.	وزارة التربية	إنذار الشركات	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه
١٣.	وزارة التربية	تاريخ المباشرة في العمل	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف و توجيه
١٤.	وزارة التعليم العالي	المباشرة في العمل	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف و توجيه
١٥.	وزارة التعليم العالي	مشروع بناء قاعات رياضية مغلقة في كلية التربية الرياضية في خانقين	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف و توجيه
١٦.	محافظة اربيل	عقد إنشاء بناية المحافظة الجديدة	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه
١٧.	وزارة البلديات والسياحة	تدني نسب إنجاز بعض المشاريع	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه
١٨.	وزارة الثقافة والشباب	تدني نسب إنجاز بعض المشاريع	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه
١٩.	وزارة الثقافة والشباب	المدد الإضافية لبعض العقود	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه
٢٠.	وزارة الثقافة والشباب	إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل	درجة المخاطرة عالية	إمتثال / اشراف و توجيه
٢١.	وزارة الثقافة والشباب	تدني نسب الصرف	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه
٢٢.	وزارة الداخلية	تدني نسب إنجاز بعض المشاريع	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه

محافظة السليمانية

إمتثال / اشراف
وتوجيه

درجة المخاطرة متوسطة

١. حساب جاري وزارة المالية - (مديرية نقل الطاقة الكهربائية في
السليمانية)الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لحسابات مديرية نقل الطاقة في السليمانية لاحظنا، أن رصيد حساب جاري وزارة المالية (والذي يمثل مجموع التمويلات المستلمة من وزارة المالية) لا يطابق كشف تمويل المديرية في وزارة المالية، وعند مراجعتنا لأوليات حساب جاري وزارة المالية لاحظنا، إن سبب هذا الاختلاف يعود إلى المعالجة المحاسبية غير الدقيقة لإيرادات الرسوم المتنوعة التي تحصل عليها المديرية من المتعاقدين حيث أن القيد المحاسبي الذي كان مستخدم لمعالجة هذه العملية كما يلي :

من حـ/ الأمانات

الى حـ/ جاري وزارة المالية

إن هذه الطريقة في المعالجة تعتبر غير دقيقة حيث أن حساب جاري وزارة المالية يظهر دائماً في المعالجات القيدية لإستلام التمويل من وزارة المالية فقط، مما أدى إلى اظهار رصيد التمويلات بصورة أضخم من التمويلات الفعلية المستلمة من وزارة المالية، ويعتبر هذا السبب الرئيسي لهذا الاختلاف.

ان هذه الرسوم تعتبر إيرادات للمديرية ويجب الاعتراف بها كإيراد نهائي وإن القيد المحاسبي الصحيح لهذه العملية يكون كما يلي:

من حـ/ الأمانات

الى حـ/ إيراد نهائي

التوصية:

نوصي المديرية باستخدام القيد المحاسبي الصحيح المذكور أعلاه لمعالجة هذه العملية، وكما نوصي بإجراء المطابقات مع وزارة المالية بخصوص التمويلات بصورة شهرية وبأسرع وقت ممكن وذلك للحيلولة دون حدوث أي مشاكل في المستقبل حيث أن إجراء المطابقات يساعد على إكتشاف الأخطاء ومعالجتها في الوقت المناسب.

رد الإدارة:

لم يتم إستلام رد من الإدارة.

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا، ان هناك مشاريع قد تم الإعلان عنها واحالتها الى المقاولين دون ازالة جميع العوائق مثل مشروع إنشاء محطات كهرباء المرحلة السادسة A والتابع إلى منطقة كاني، سينكان وتانجروا، حيث تم احالة المشروع الى شركة زوزك على الرغم من وجود قرى وأراضي زراعية تابعة للمواطنين لم يتم تملكها من قبل الوزارة قبل إحالة المشروع مما أدى إلى التأخر في تنفيذ المشروع، وهذا يخالف تعليمات تنفيذ العقود الحكومية.

التوصية:

نوصي بضرورة إتباع تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة الثالثة - اولا- الفقرة (و-ز)).

رد الإدارة:

لم يتم إستلام رد من الادارة.

محافظة دهوك

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لمشروع هدم وبناء مدرسة (٢٧) صف في (مةمي ثالان) في قضاء دهوك والذي تم توقيعه مع شركة هوزين بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١١ وبكلفة ٢,٥٢٢,٤٥٠,٠٠٠ دينار عراقي وبمدة تنفيذ ٦٠٠ يوم لاحظنا:

(١) إن العطاء المقدم من قبل شركة هوزين كان بمبلغ (٢,٥٥٧,٢٥٠,٠٠٠ دينار عراقي) وبخصم ٣,٥% أي أن مبلغ العطاء بعد الخصم يصبح (٢,٤٦٧,٧٤٦,٢٥٠ دينار عراقي) على الرغم من ذلك لاحظنا، أن لجنة التحليل قامت بالتوصية على إحالة المشروع إلى شركة هوزين على أن يكون مبلغ المشروع بعد الخصم (٢,٥٢٣,٦٦٨,٠٠٠ دينار عراقي)، إن عملية التفاوض على سعر العطاء قبل الإحالة لا يتوافق مع تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة ٧ - خامس عشر) والتي تنص على منع التفاوض مع المرشحين بإستثناء أسلوب العطاء الواحد، فضلا عن ذلك إن السعر المقدم من قبل المقاول بعد الخصم يعتبر أقل من السعر الموصى عليه من قبل لجنة التحليل.

(٢) إن مبلغ المشروع المثبت في كتاب الإحالة المرسل إلى الشركة التي وقع عليها الإختيار (هوزين) يبلغ (٢,٥٢٣,٦٦٨,٠٠٠ دينار عراقي) ولكن المبلغ المثبت في العقد الموقع بين الطرفين (المديرية والمقاول) يبلغ (٢,٥٢٢,٤٥٠,٠٠٠ دينار عراقي)، بالإضافة إلى ذلك إن المبلغ المخصص للمشروع من قبل وزارة المالية في كردستان قد تم إحتسابه بناءً على المبلغ المسجل في كتاب الإحالة المرسل الى المقاول.

إن العقد يعتبر الوثيقة الرسمية التي تضمن حق المديرية والمقاول وإن جميع البنود المذكورة في العقد يجب أن تعكس واقع الفقرات المتفق عليها مع المقاول.

التوصية:

نوصي بالإلتزام بتعليمات العقود الحكومية (المادة ٧ - خامس عشر)، وكما نوصي بإستحداث آلية لصياغة بنود العقد بصورة دقيقة تحول دون تكرار مثل هذه الأخطاء.

رد الإدارة:

١- العطاء المقدم من قبل شركة هوزين (٢,٥٥٧,٢٥٠,٠٠٠) دينار هو بعد خصم ٣,٥% من مبلغ التندر (المخصص) والذي يبلغ (٢,٦٥٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار وحسب توصيات وزارة المالية تم الغاء فقرات (١١٠١ و ١١٠٢ و ١١٠٣) كونها تخص تجهيز مكيفات هواء (سبليت) وقيمة هذه الفقرات (٣٤,٨٠٠,٠٠٠) دينار وبهذا اصبح مبلغ المخصص (٢,٦١٥,٢٠٠,٠٠٠) دينار وعند خصم نسبة ٣,٥% يصبح مبلغ الاحالة (٢,٢٥٣,٦٦٨,٠٠٠) دينار.

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا، أن هناك عقود قد تم توقيعها من قبل المحافظة (دائرة الإعمار والإسكان) والجهة المنفذة ولكن لم يذكر فيها تاريخ توقيع العقد، مما أدى إلى عدم القدرة على تحديد مدة العقد واحتساب الغرامات .

التوصية:

نوصي بضرورة تثبيت تاريخ توقيع العقد عند توقيع العقد.

رد الإدارة:

تم إشعار الدائرة المعنية بالملاحظة الواردة أعلاه.

وزارة الإعمار والإسكان - أربيل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لوثائق العقد المشار اليه أدناه لاحظنا، أن نسبة إنجاز المشروع متدنية بسبب ضعف إمكانيات الشركة المنفذة من حيث الكوادر الفنية والآليات والمعدات المستخدمة في إنجاز أعمال المشروع.

مبلغ العقد (دينار عراقي)	إسم الشركة	تفاصيل العقد
٧٩,٦٥٠,٦٤٥,٠٠٠	Delta A.C.M Co.	إنشاء طريق أربيل-كوبا السريع المرحلة الأولى بطول ٢٠,٦ كم في محافظة أربيل.
٣٩,٩٩٩,٦٧٠,٠٠٠	Marco & Alex Co.	إنشاء طريق جومان-حاجي عمران بطول ١٨,٢ كم في محافظة أربيل.

التوصية:

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

رد الإدارة:

توصيتكم القيمة ستؤخذ بنظر الاعتبار كما نحبذ ان نخططكم علماً بأن اجراءات الاعلان وفتح وتحليل العطاءات واحالتها بالنسبة للمشروعين المذكورين سلفاً قد أجريت في محافظة اربيل وعن طريق لجائهم المخصصة من ممثلي مجلس الوزراء ووزارة المالية وأتحاد المقاولين ووزارة الاعمار بالاضافة الى ديوان المحافظة. وعند الشروع بتنفيذ المشروعين وادراكنا لتدني نسب الانجاز فيهما اعلنا الجهات العليا بالامر مما ادى الى سحب المشروع من الشركة المنفذة للاعمال طريق (جومان_حاجي عمران) بطول (١٨,٢) كم في محافظة اربيل وبالامر الوزاري لوزارة الاعمار والاسكان ذي الرقم ٢٩١٢ في ٢٠١٣/٤/١٠ (المرفقة طياً) وفيما يخص مشروع طريق(أربيل-كوبه) بطول (٢٠,٦) كم المرحلة الاولى فأن سير الاعمال فيها يتم بطريقة حسنة وتحقق نسب انجاز جيد.

إمتثال / اشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٢. إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل-مديرية الطرق والجسور-أربيل
--------------------------	---------------------	---

الملاحظة:

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

مبلغ العقد (دينار عراقي)	إسم الشركة	تفاصيل العقد
٣٩,٩٩٩,٦٧٠,٠٠٠	Marco & Alex Co.	إنشاء طريق جومان-حاجي عمران بطول ١٨,٢ كم في محافظة أربيل.

التوصية:

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

رد الإدارة:

لم يتم إستلام رد من الإدارة.

وزارة المالية والإقتصاد - أبريل

إمتثال	درجة المخاطرة عالية	١. القدرة على الإلتزام بمواعيد الإنجاز والتسليم-المديرية المالية العامة - وزارة المالية والإقتصاد
--------	---------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لأوليات العقد المشار اليه أدناه لاحظنا، أن نسبة إنجاز المشروع متدنية بسبب إهمال الشركة المنفذة للمشروع وفقا لشروط التنفيذ المذكورة في العقد المبرم.

مبلغ العقد (دينار عراقي)	إسم الشركة	تفاصيل العقد
١,٣٢٧,٨٧١,٠٠٠	شركة سيبهر وشركة شيخ قادر.	إنشاء بناية السيطرة النوعية في مجمع حاج عمران الكمركي.
٢,٧٨٣,٦٨٧,٠٠٩	شركة جليك للمقاولات العامة	إنشاء بناية كراج متعدد الطوابق في مجمع إبراهيم الخليل الحدودية.

التوصية:

نوصي المديرية بإتباع الأساليب المناسبة للتوصل إلى العطاء الأفضل من خلال الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ المادة ٧-عاشراً-هـ.

رد الإدارة:

لم يتم إستلام رد من الإدارة.

وزارة الكهرباء

الملاحظة:

خلال مراجعتنا عقد شركة الماس لشراء الطاقة الكهربائية (البند ١٥ - إلتزامات الدفع والتجهيز على المشتري) لاحظنا، أن الوزارة قد تعاقدت مع الشركة لشراء كامل القدرة الإنتاجية لمحطات الكهرباء التابعة للشركة في دهوك، أربيل، والسليمانية سواء كانت مستخدمة بالكامل أو بشكل جزئي، وقد بلغت قيمة الطاقة الإنتاجية المشتراة والغير مستهلكة لعام ٢٠١٢ (٨٧,١٥٨,٣٩٠) دولار أمريكي. إن ذلك يعتبر هدراً للمال العام.

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة إعادة النظر بينود العقد أو توسيع شبكات توزيع الطاقة الكهربائية للتمكن من الاستفادة من كامل القدرة الإنتاجية لهذه المحطات حماية للمال العام.

رد الإدارة:

لم يتم إستلام رد من الإدارة.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقد إنشاء محطة كهرباء في جنوب زاخو مع توسيع محطتين المبرم مع شركة KAR لاحظنا، أن الوزارة لم تقم بمتابعة الإجراءات المتعلقة بتجهيز الأرض مع الجهات المعنية. قبل الإعلان عن المشروع مخالفاً بذلك تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ .

التوصية:

نوصي الوزارة بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (مادة ثالثاً- أولاً) بإزالة المشاكل القانونية والمادية إن وجدت في موقع العمل عند تنفيذ مقاولات الأشغال العامة بما في ذلك إجراءات إستملاك الموقع.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من الادارة.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود لاحظنا، تأخر بعملية فتح الاعتمادات المستندية مثال على ذلك:

اسم المشروع	تاريخ توقيع العقد	تاريخ فتح الاعتماد
إنشاء محطة في أربيل (حرير كوية شقلاوة ريزان)	٢٠١٢/٢/٢٦	٢٠١٢/٨/٧
أنشاء محطة غرب دهوك	٢٠١٢/٢/٢٩	٢٠١٢/٧/١٥

التوصية:

نوصي وزارة المالية بالإسراع في عملية فتح الاعتمادات المستندية لتجنب تأخر تنفيذ المشاريع الاستراتيجية وتنفيذ الموازنة.

رد الإدارة:

لم يتم إستلام رد من الإدارة.

وزارة التربية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقد إنشاء مدرسة ٢٧ صف في منطقة حصاروست لاحظنا، أن الوزارة لم تقم بمتابعة الإجراءات المتعلقة بترسيم حدود الأرض مع الجهات المعنية لإزالة كافة المشاكل المادية والقانونية قبل تسليمها للشركة المنفذة خلافاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية - (المادة ثالثاً- أولاً) بإزالة المشاكل القانونية والمادية إن وجدت في موقع العمل عند تنفيذ مقاولات الاشغال العامة بما في ذلك إجراءات إستملاك الموقع.

رد الإدارة:

بالنسبة لهذا المشروع تم التنسيق مع رئاسة بلدية اربيل قبل تنفيذ المشروع ونضراً لاتساع رقعة موقع المشروع وكبره، أكدت الرئاسة على البدء بالمشروع وفيما بعد يتم الاجراءات المتعلقة بترسيم حدود الجهات مع الجهات المعنية.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود لاحظنا، أن الوزارة لم تقم بتوجيه إنذار للشركات المتعاقد معها للأسراع في إنجاز المشاريع على الرغم من تديني نسب إنجاز هذه المشاريع مع قرب موعد تسليم العمل. مثال على ذلك:

نسبة الأناجاز	تاريخ تسليم المشروع	مبلغ العقد (الدينار العراقي)	إسم المشروع
%٤٥	٢٠١٣/٣/٧	١,١٢٠,٩٢٤,٠٠٠	إنشاء مدرسة ١٨ صف في باداوه
%٥٠	٢٠١٣/٥/٦	١,٥٥٥,٥٥٩,٠٠٠	إنشاء مدرسة ١٨ صف في كرمكي /٢ هولبر
%٥٢	٢٠١٣/٤/٤	١,١٨٠,٤٧٥,٠٠٠	إنشاء مدرسة ١٨ صف في مصيف صلاح الدين

التوصية:

نوصي الوزارة بمتابعة مراحل إنجاز العمل وإنذار هذه الشركات في حالة التخلف عن إنجاز أي مرحلة وحسب الجدول الزمني الذي تم التعاقد عليه.

رد الإدارة:

عادة ما يتم بتبليغ المقاول من قبل المهندس المشرف والمهندس الانشائي بصورة شفوية للاسراع في الاعمال او بصورة الكتابة في دفتر الوقائع اليومية وحين لم يلتزم المقاول بتعهداته يتم توجيه الانذار اليه بصورة رسمية من قبل الدائرة.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود لاحظنا، أن الوزارة قامت بتسليم مواقع العمل للشركات بناءً على كتاب الإحالة قبل أن يتم توقيع العقد معها، مستندين بذلك على شروط المقاوله لإعمال الهندسة المدنية بقسميها الأول والثاني (حكومة إقليم كردستان) بأن يتم تسليم الموقع خلال ٧ أيام من تاريخ الإحالة أو من تاريخ توقيع العقد أيهما أسبق. أن العقد يضمن للوزارة كامل حقوقها في حالة إخلال هذه الشركات بأي من إلتزاماتها المالية والفنية عند مباشرتها بالعمل قبل توقيع العقد مما يؤثر سلباً على سير المشروع على مثال ذلك:

تاريخ المباشرة	تاريخ العقد	مبلغ العقد	إسم المشروع
٢٠١٠/١٢/١٧	٢٠١٠/١٢/٢١	١,٨٥٢,٢٨١,٢٥٠	إنشاء مدرسة ٢٧ صف ناحية طق طق
٢٠١٢/١/١٥	٢٠١٢/٢/٢٦	١,٦٤٩,٨٨٦,٠٠٠	إنشاء مدرسة ١٨ صف في ديانا سوران
٢٠١١/١٢/٦	٢٠١٢/١/٢١	١,٥٨٧,٦٢٧,٠٠٠	هدم بناية وبناء مدرسة ١٨ صف في قضاء سوران

التوصية:

نوصي الوزارة بتوقيع العقود قبل تسليم مواقع العمل حفاظاً على كافة حقوقها نظراً أن العقد هو شريعة المتعاقدين.

رد الإدارة:

نظراً للحاجة الماسة لمشاريع إنشاء المدارس وتخفيف كثرة الطلاب في المدارس وإعتماداً على شروط المقاوله لأعمال الهندسة المدنية بقسميها الاول والثاني (حكومة إقليم كردستان) بأن يتم تسليم الموقع خلال ٧ ايام من تاريخ الإحالة او من تاريخ العقد أيهما أسبق. تم الإيعاز الى الشركات ببدء المشروع قبل إبرام العقد.

وزارة التعليم العالي

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود لاحظنا، أن الوزارة قامت بتسليم مواقع العمل للشركات بناءً على كتاب الإحالة قبل أن يتم توقيع العقد معها، مستندين بذلك على شروط المقاولة لأعمال الهندسة المدنية بقسميها الأول والثاني (حكومة أقيم كوردستان) بأن يتم تسليم الموقع خلال ٧ أيام من تاريخ الإحالة أو من تاريخ توقيع العقد أيهما أسبق. أن العقد يضمن للوزارة كامل حقوقها في حالة إخلال هذه الشركات بأي من إلتزاماتها المالية والفنية عند مباشرتها بالعمل قبل توقيع العقد مما يؤثر سلباً على سير المشروع. مثال ذلك:

تاريخ المباشرة	تاريخ العقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	إسم المشروع
٢٠١٢/٧/١٧	٢٠١٢/٨/٦	٦,٤٨٥,٩٩٢,٧٥٧	إنشاء بناية رئاسة جامعة زاخو في زاخو

التوصية:

نوصي الوزارة بتوقيع العقود قبل تسليم مواقع العمل حفاظاً على كافة حقوقها نظراً أن العقد هو شريعة المتعاقدين .

رد الإدارة:

إن الفرق بين تاريخ المباشرة وتوقيع العقد يعود الى قيام الجامعة بتسليم الموقع الى المقاول استناداً الى كتاب الاحالة وذلك للحاجة الماسة للمشروع والاستفادة من الوقت وتاخر توقيع العقد بسبب وجود تعميم من مجلس الوزراء الموقم ١٣٤٦٦/٨ في ٢٠١٢/٦/٢٨ ولضرورة ارسال مسودة العقود التي تتجاوز قيمتها (٥,٠٠٠,٠٠٠) خمسة مليون دولار الى رئاسة مجلس الوزراء للتدقيق والمصادقة ثم توقيع العقد ولهذا يوجد فترة زمنية بين وقت الاحالة والعقد وتم توجيه كتاب الى رئاسة الجامعة بعدم تكرار مثل هذه الحالات والالتزام بالتعليمات.

٢. مشروع بناء قاعات رياضية مغلقة في كلية التربية الرياضية في خانقين

درجة المخاطرة متوسطة

إشراف وتوجيه

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لكشف نسب إنجاز مشاريع الوزارة لاحظنا، أن نسبة إنجاز مشروع بناء قاعات رياضية مغلقة في كلية التربية في خانقين هي ٦٦% وقد توقفت من ذلك الحين وذلك بسبب إهمال المشروع بشكل كامل إثر عاصفة وبعد إطلاع اللجنة المشكلة من قبل جامعة خانقين وجامعة السليمانية على المشروع لخصت أسباب الإهمال بالتالي:

١. وجود خطأ في التصميم.
 ٢. إن ارتفاع الملاعب المغطاة هو ١٩ متر وهو إرتفاع كبير جدا.
 ٣. ان الملاعب مصممة بشكل حاد الذي أدى إلى إضعاف مقاومة الملعب للرياح.
 ٤. ان بعض الأجزاء المنفذة غير مطابق للتصميم.
- حيث أصدر مجلس الوزراء قرار بتحميل الخسارة الناتجة مناصفة بين الوزارة والشركة المنفذة. وإعادة عملية التعاقد.

التوصية:

نوصي الوزارة بدراسة التصميمات من الناحية الهندسية بعناية أكثر لتجنب المشاكل التي يترتب عليها تكاليف وجهد ووقت إضافي.

رد الإدارة:

تعتبر الجامعات مؤسسات مستقلة بحد ذاتها والوزارة لا تكون دائماً طرفاً من هذا النوع من المسائل الفنية والادارية للمشاريع بل فقط تتولى متابعة تنفيذ المشاريع ويتم ابلاغ الجامعات بضرورة عدم تكرار مثل هذه الحالات والاستشارة الوزارة في الحالات التي تستدعي خبرة والقرارات في هذا المجال.

محافظة أربيل

الملاحظة:

- خلال مراجعتنا لعقد إنشاء بناية المحافظة الجديدة لاحظنا ما يلي:
١. طلبت المحافظة من الشركة أن تقوم بتخفيض مبلغ عطاياها بنسبة ١٤,٥% خلافاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧- خامس عشر) والتي تنص على أنه يمنع التفاوض على الأسعار مع المرشحين بإستثناء أسلوب العطاء الواحد.
 ٢. تاريخ المباشرة في العمل هو ٢٠١٢/١/١ أي قبل تاريخ توقيع العقد في ٢٠١٢/٣/٥.
 ٣. تم إعطاء الشركة سلفة مقدمة بنسبة ٢% مقدارها ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي من قيمة العقد البالغة ٣٦,٠٣٦,٥٥١,٠٠٠ دينار عراقي دون طلب خطاب ضمان مقابلها خلافاً لتعليمات تنفيذ الموازنة (صلاحيات الوزير المختص/ ١٤/ أولاً وثانياً) وتم أستعادتها من الذرعة الأولى.
 ٤. إن نسبة التنفيذ المالي هي ١٩% حتى تاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ ولم تقم المحافظة بتوجيه إنذار للشركة للإسراع بالعمل، علماً إن مدة العقد هي ٤٢٠ يوم من تأريخ المباشرة ولم تتمكن من معرفة نسبة التنفيذ الفني لعدم ذكر العقد في الكشف الصادر من قسم التخطيط.

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ وتعليمات تنفيذ الموازنة بالأضافة إلى ضرورة متابعة العقد وحث الشركة على الإسراع في العمل للإنتهاء من المشروع ضمن المدة المحددة في العقد.

رد الإدارة:

بالنسبة للنقطة الاولى: كانت المبادرة من قبل الشركة لأن المبلغ المخصص للمشروع كان اقل من العطاء المقدم من قبل الشركة تجنباً لضياع الوقت قدم بهذه المبادرة عليه اخذ بها. وأما بالنسبة لتأخير المشروع ذلك يعود لتبديل ارض المشروع وأكمال معاملتها الرسمية. عليه تم اعطاء المقاول او الشركة مدة اضافية عوضاً لذلك. وايضاً بالنسبة اعطاء الشركة سلفه مقدمة بنسبة ٢% من مبلغ المشروع نعترف هذا خطأ قانوني بدون طلب خطاب ضمان وسوف لن يتكرر لاحقاً مع ذلك هناك تبرير كون الشركة المذكورة من الشركات معرفة لدى المحافظة حيث نفذ مشروع (بناية محكمة التمييز اربيل) بكلفة ٢٨ مليار دينار وكان له عندنا ٤ مليارات دينار عراقي لكشف اضافي منفذ لعدم اكمال رسميات الادارية والمالية قدمنا على هذه المبادرة بأعطائه ٢% من المبلغ مع انه تم الاستعادة في السلفة الاولى مع الشكر.

وزارة البلديات والسياحة - أرييل

١. تدني نسب إنجاز بعض المشاريع

درجة المخاطرة عالية

إشراف و توجيه

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لوزارة البلديات والسياحة لاحظنا، تدني نسب إنجاز بعض المشاريع التي تعاقدت عليها الوزارة حيث تتفاوت نسب الإنجاز من صفر% الى ٧% على الرغم من إنتهاء مدة العقد أو إنتضاء فترة طويلة على توقيع العقد مثال على ذلك:

نسبة الإنجاز الفعلية	مدة العقد (يوم)	تأريخ المباشرة	إسم الدائرة	إسم الشركة	تفاصيل العقد
صفر%	١٨٠	١٧/كانون الثاني/٢٠١٢	مديرية مجاري أرييل	نافيستا	إنشاء مجاري صندوقية في الشارع الرئيسي في مجمع هيران ستي
٢%	٢٥٠	٢٦/حزيران/٢٠١٢	بلدية أرييل	جنديان	إنشاء قاعة رياضية في طقطق كونحاق
٧%	٢٤٠	١٠/آب/٢٠١٢	بلدية أرييل	ميري ميران	إنشاء شوارع داخلية في محلة كرجيبان في شقلاوة

التوصية:

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

رد الإدارة:

١. بالنسبة لمشروع انشاء مجاري صندوقية في الشارع الرئيسي في مجمع هيران ستي شركة ناشت تم سحب العمل لأن لم يتم مباشرة بالعمل مع بداية لان كان هناك بعض المشاكل والمعوقات.
٢. انشاء قاعة رياضية في طقطق توقف العمل بسبب الامر تغير للمشروع وبدأ العمل بعد المصادقة على الامر التغير.
٣. نسبة الانجاز ٧% وكان مفروض ان تكون ٢٥% وهناك بعض المعوقات في العمل والعمل المستمر فيها ان المشروع يتضمن مرحلتين وهناك معوقات كانت سبب في تأخير العمل.

وزارة الثقافة والشباب - أربيل

١. تدني نسب إنجاز بعض المشاريع

درجة المخاطرة عالية

إشراف و توجيه

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا وزارة الثقافة والشباب لاحظنا، تدني نسب إنجاز بعض المشاريع التي تعاقدت عليها الوزارة حيث تتفاوت نسب الإنجاز من ٤% الى ٣٥% على الرغم من إنتهاء مدة العقد أو إنقضاء فترة طويلة على توقيع العقد مثال على ذلك:

نسبة الإنجاز حسب جدول تقدم العمل	نسبة الإنجاز الفعلية	إسم الشركة	تفاصيل العقد
٨٧%	٤%	شركة ديري	بناء بناية قاعة الأصفر
١٠٠%	٢٠%	شركة بلي	بناء بناية كازي
٧٥%	٣٥%	شركة آزاد وشركة أطيف دبي	بناء قاعة الكونفرانس في كوية

التوصية:

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

رد الإدارة:

١- بناء قاعة الاصفر: تم توقف العمل في هذا المشروع بسبب حذف واستحداث تغييرات في المشروع.

٢- بناء بناية كله ري: بسبب تبديل موقع العمل واهمال المقاول في تنفيذ المشروع.

٣- قاعة الكونفرانس في كويه: بسبب التغيرات في التصميم واهمال المقاول.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لاحظنا، ان بعض المشاريع التي تعاقدت الوزارة على إنجازها في السنوات الممتدة من سنة ٢٠٠٩ الى ٢٠١١ قد تم تمديد فترات إنجاز الأعمال فيها إلى مدد تتجاوز المدة الأولية التي تضمنها العقد مثال على ذلك:

المدد الاضافية (يوم)	مدة العقد (يوم)	إسم الشركة	تفاصيل العقد
٢٤٢	٣٦٠	شركة راكو	بناء مركز للشباب في كويسنجاق
٣٥٦	٣٦٠	شركة ته لار	بناء مركز للشباب في شقلاوة
٢٩١	٣٦٠	شركة خه يلاي	بناء مركز للشباب في أربيل
١٠٥	١٠٠	شركة قبول	بناء ملعبين خمسة لاعبين في هروان وبيركية
١٤٣	١٠٠	شركة هه رمين	بناء ملعبين خمسة لاعبين في بنه سلاوه وحه ساروك
٤٢٣	٣٦٠	شركة دلکه ش	بناء قاعة للمناسبات في رواندز

التوصية:

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

رد الإدارة:

- ١- أكثر المشاريع لم يتم المباشرة بها بعد الاحاله وذلك بسبب الموقع المخصص او عدم تخصيص الارض المناسبة وهذه الفتره وتحتسب للمقاول المده الاضافيه وتبديل الموقع.
- ٢- واكثر المشاريع عندهم امر تغير للمشروع.
- ٣- ٧٥ يوم بسبب حالة الطقس ورمضان.
- ٤- تصاميم المشروع.
- ٥- وفي كثير من الحالات فيه اهمال المقاول.

إمتثال / اشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٣. إزالة المشاكل القانونية والمادية المتعلقة بمواقع العمل
--------------------------	---------------------	---

الملاحظة:

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

تاريخ المباشرة	إسم الشركة	تفاصيل العقد
١٩/نيسان/٢٠٠٩	شركة جوخين	بناء بناية مديرية الرياضة والشباب في أربيل
١٣/تشرين الاول/٢٠١١	شركة بيرات	بناء مركز الثقافة والشباب في أربيل
١٤/آب/٢٠١١	شركة كارساز	بناء بيت الشباب في سوران

التوصية:

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

رد الإدارة:

- ١- بناء بناية مديرية الرياضة والشباب في اربيل : بسبب تصاميم البناء.
- ٢- بناء مركز الثقافة والشباب : يرجع الى الموقع المخصص للعمل في المشروع.
- ٣- بناء بيت الشباب في سوران : بسبب أمر التغير وحالة الطقس في الشتاء واهمال المقاول.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا، لاحظنا أن برلمان إقليم كردستان قد وافق على تخصيص مبلغ (٢٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار عراقي الى وزارة الثقافة والشباب استناداً الى قانون الموازنة لعام ٢٠١١ المادة الثالثة الفقرة ٥ الصادرة من برلمان إقليم كردستان المصادق عليها. حيث بلغت نسبة المصروف من المبلغ المخصص لغاية ٣ اذار ٢٠١٣ (١١,٥) تقريباً مما يؤدي إلى حجز مبالغ من الموازنة الاتحادية ولا يتم صرفها أو الإستفادة منها بصورة صحيحة. إن الاحتفاظ بهذه المبالغ دون إستخدام او هدف للإنفاق يؤدي إلى منع إستخدام هذه المبالغ للمنفعة العامة من قبل جهات حكومية أخرى.

التوصية:

نوصي الوزارة بما يلي:

- أن يكون حجم الإنفاق منسجماً مع حجم التخصيصات المحجوزة ضمن خطة الموازنة، وأن يتم وضع خطة منظمة للمشاريع المخطط تنفيذها ضمن الموازنة المقدمة الى وزارة التخطيط.
- إعداد مقارنة شهرية للموازنات التقديرية والنفقات الفعلية الخاصة بأنشطتها المختلفة والتي من شأنها المساعدة على مراقبة المشاريع والتكاليف.

رد الإدارة:

لم يتم إستلام رد من الإدارة.

وزارة الداخلية - أبريل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لوزارة الداخلية لاحظنا، تدني نسب إنجاز بعض المشاريع التي تعاقدت عليها الوزارة على الرغم من إنتهاء مدة العقد أو إنقضاء فترة طويلة على توقيع العقد مثال على ذلك:

نسبة الإنجاز الفعلية	مدة العقد (يوم)	تأريخ المباشرة	إسم الشركة	المبلغ المخصص (دينار عراقي)	تفاصيل العقد
١%	١٥٠	٢٠١٢/آب/١٤	شركة كه ل	٢٠٧,١٥٢,٠٠٠	إنشاء شارع في قرية كه ورين

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة متابعة إنجاز العمل من قبل الشركات المنفذة لمشاريع الوزارة كما نوصي بضرورة إنذار الشركات في حالة التأخر عن إنجاز المشاريع وفقاً لمراحل الإنجاز المتعاقد عليها.

رد الإدارة:

لم يتم إستلام رد من 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 ١٥٢,٠٠٠ 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 بالملكة 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 معاً من خلال ٢٠ مكتباً في ١٥ دولة عربية، يتقاسمون 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

هكذا نحدث الفرق في إرنست ويونغ

© ٢٠١٣ إرنست ويونغ
جميع الحقوق محفوظة

