



صندوق التنمية للعراق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية التدقيق

تقرير المحافظات

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 لقبود 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 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، 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 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. حتماً، 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

بشبر بكر

أ	مفتاح الرمز
ب	ملخص ملاحظات
١	محافظة البصرة
١١	محافظة صلاح الدين
١٩	محافظة واسط
٤٢	محافظة النجف
٤٨	محافظة كربلاء

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 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 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	محافظة	الملاحظة	درجة المخاطرة	السبب
١.	محافظة البصرة	عدم ازالة التعارضات التي تخص المشاريع	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٢.	محافظة البصرة	عدم وجود نظام محاسبي آلي	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات
٣.	محافظة البصرة	ضعف أداء وحدة تقييم الموظفين	درجة المخاطرة متوسطة	موارد بشرية
٤.	محافظة البصرة	الموازنة التشغيلية	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال
٥.	محافظة البصرة	عدم وجود دليل لتحديد الوصف الوظيفي لجميع موظفي المحافظة	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات
٦.	محافظة البصرة	صكوك مضى على تاريخ استحقاقها أكثر من ستة اشهر	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه
٧.	محافظة البصرة	تقارير شهرية لمطابقة الموازنة مع النتائج الفعلية	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه
٨.	محافظة البصرة	عدم وجود برامج لتدريب الموظفين	درجة المخاطرة متوسطة	موارد بشرية
٩.	محافظة البصرة	ارشفة ملفات العقود	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات
١٠.	محافظة صلاح الدين	مشروع تصميم وإنشاء محطة تقوية وضخ ماء في الصينية	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
١١.	محافظة صلاح الدين	إنجاز مشاريع ضخمة ذات طابع تخصصي بطريقة التنفيذ المباشر	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
١٢.	محافظة صلاح الدين	إحالة المشاريع بطريقة الدعوة المباشرة	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
١٣.	محافظة صلاح الدين	تعديل صيغة التعاقد	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال
١٤.	محافظة صلاح الدين	عدم وجود متابعة كافية للمشاريع من قبل دائرة التخطيط والمتابعة	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه
١٥.	محافظة صلاح الدين	مشروع تجهيز وحدات مجمعة عدد ٤ سعة ٢٠٠م ^٣ وعدد ٤ سعة ٥٠م ^٣	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
١٦.	محافظة واسط	تدني نسب الإنجاز بعض العقود	درجة المخاطرة عالية	إشراف وتوجيه
١٧.	محافظة واسط	تجهيز ونصب وتشغيل وحدة ماء مجمعة طاقة ٢٠٠ م مكعب/س في التنمية في ناحية تاج الدين	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
١٨.	محافظة واسط	تبديل مغذي الخنطليات مع التفرغات وبطول ٥٨ كم في ناحية شيخ سعد	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
١٩.	محافظة واسط	مد وتأهيل شبكة ماء مع تنفيذ شبكات مجاري امطار وثقيلة ومحطة مشتركة وخط دفع مع تحسين الشبكة الكهربائية مع تنفيذ اعمال شبكة النفاذ الضوئي مع تطوير واكساء وصب شوارع متفرقة في منطقة الضباط والحقوقيين والحرية وشارع الحي الصناعي بطول (٢١١٠٠ م ط) في قضاء الكوت	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٢٠.	محافظة واسط	تجهيز ونصب وتشغيل وحدة ماء مجمعة طاقة ٤٠٠ م مكعب/س لحي السلام والزهور في قضاء الصورة	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٢١.	محافظة واسط	تجهيز مولدات ومضخات مختلفة الأحجام الى مديرية ماء واسط	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٢٢.	محافظة واسط	تجهيز البيات تخصصية ١-لمديرية بلديات واسط ٢-مديرية ماء واسط ٣- مديرية مجاري واسط.	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٢٣.	محافظة واسط	تجهيز ونصب وتشغيل وحدة ماء مجمعة طاقة ١٠٠ م مكعب/س لقرى المصنك في ناحية شيخ سعد	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٢٤.	محافظة واسط	عقد ائصال خدمات الكهرباء والماء إلى حي الأمام الرضا (ع) وحي الجامعة والسجناء السياسيين في الجانب الايمن في قضاء الكوت	درجة المخاطرة عالية	إمتثال
٢٥.	محافظة واسط	السلف التشغيلية	درجة المخاطرة عالية	إمتثال

إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	صياغة العقد	محافظة واسط	. ٢٦
إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	توقيع العقد قبل التأكد من القائمة السوداء	محافظة واسط	. ٢٧
إمتثال	درجة المخاطرة عالية	عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة المشاريع	محافظة النجف	. ٢٨
إمتثال / إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	تغيير المخططات والتصاميم بعد التعاقد	محافظة النجف	. ٢٩
دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	المدد الإضافية للعقود	محافظة النجف	. ٣٠
إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	تدني نسب الإنجاز	محافظة النجف	. ٣١
دليل إجراءات / إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	حسابات السلف والامانات	محافظة النجف	. ٣٢
إمتثال	درجة المخاطرة عالية	عدم تهيئة المواقع المخصصة لإقامة المشاريع	محافظة كربلاء	. ٣٣
إمتثال / إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	تغيير المخططات والتصاميم بعد التعاقد	محافظة كربلاء	. ٣٤
دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	المدد الإضافية للعقود	محافظة كربلاء	. ٣٥
إمتثال / إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	لجان تحليل العطاءات	محافظة كربلاء	. ٣٦
إمتثال / إشراف و توجيه	درجة المخاطرة عالية	شركة ريف الوطن	محافظة كربلاء	. ٣٧
إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	تدني نسب الإنجاز	محافظة كربلاء	. ٣٨
دليل إجراءات / إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	حسابات السلف والامانات	محافظة كربلاء	. ٣٩

محافظة البصرة

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعينة من العقود لاحظنا أن المحافظة لم تتخذ الإجراءات اللازمة لإزالة العوارض القانونية والفنية قبل تنفيذ المشروع، خلافاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ المادة ٣-اولاً- الفقرة (و,ز,ح)، مما يؤدي الى تلكؤ المشاريع وتأخرها عن المدة المتفق عليها في تنفيذ المشروع، مثال على ذلك:

رقم المناقصة	اسم العقد	القطاع المستفيد	العوارض
٣٣/٣	تطوير وتأهيل المدخل الجنوبي والغربي والشمالى لقضاء الزبير	البلديات	١- يتعارض مع أنابيب نפט حسب كشف شركة نפט الجنوب المرقم ش١/٩٨٢١٤ بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٠ ٢- يتعارض مع أنبوب دكتايل الخاص لمنطقة حي العسكري حسب كتاب مديرية ماء البصرة المرقم ١٢٧٨٦ بتاريخ ٢٠١٢/١١/١٨ ٣- تداخل مع مشروع تابع لمديرية كهرباء الزبير والمنفذ من قبل شركة اخرى.
٢٧/٨	تأهيل طريق سفوان /الزبير بطول ٣٨ كم	البلديات	يتعارض مع أنابيب نفطية حسب كتاب مديرية بلدية الزبير المرقم ١٠٠٩ بتاريخ ٢٠١٣/٢/٤.

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الادارة

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات، لاحظنا أنه يتم إعداد الرواتب يدويا. هذه العملية مجهددة ومستنفذة للوقت. بالإضافة إلى ذلك، إن الإعداد اليدوي للرواتب يزيد من إمكانية ارتكاب الأخطاء البشرية. وعلاوة على ذلك لاحظنا أيضا أن عمل القيود المحاسبية وتسجيلها في دفتر اليومية وترحيلها إلى الأستاذ العام وعمل ميزان مراجعة والتقارير المالية 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:

ان الرواتب العائدة لمديرية العقود الحكومية/ تنمية الاقاليم يكون العمل فيها يدويا والكترونيا في آن واحد

موارد بشرية	درجة المخاطرة متوسطة	٣. ضعف أداء وحدة تقييم الموظفين
-------------	----------------------	---------------------------------

الملاحظة:

- من خلال مراجعتنا لوحدة تقييم الموظفين التابعة لقسم الموارد البشرية، لاحظنا أن الوحدة تواجه ضعفاً في أداء مهامها مثل :
- ١-الافتقار إلى المعايير الخاصة بتقييم الأداء الوظيفي وجودته للموظف ، ويتم الاعتماد على سجل نشاطات الموظف الذي يقوم بكتابة الأعمال اليومية مع موافقة مدير القسم الخاص به. وهذا لايعطي مؤشراً صحيحاً لتقييم الموظف وفق الطوابط وتحديد نقاط الضعف في الأداء وتقويمها.
 - ٢-عدم اشراك موظفي الوحدة في دورات تدريبية خاصة بالعمل لتطوير مهاراتهم في تقييم الأداء.
 - ٣-عدم تقبل مفهوم ثقافة التقييم وأهميته من قبل الموظفين.

التوصية:

- نوصي المحافظة بما يلي:
- ١-العمل وفق معايير الجودة الخاصة بتقييم الموظفين للوصول الى نتائج دقيقة في التقييم.
 - ٢-اشراك كادر الوحدة بدورات داخلية وخارجية دورية لغرض الاطلاع على الخبرات والأساليب الحديثة في تقييم الموظفين.
 - ٣-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:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

الملاحظة:

خلافًا لتعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية للعراق سنة ٢٠١٢ (القسم الأول- ١ - ب) الذي ينص على تقديم ميزان المراجعة مع التقرير إلى وزارة المالية / دائرة المحاسبة في موعد لا تتجاوز مدته ١٠ أيام من نهاية كل شهر لاحظنا تأخر المحافظة في تقديم موازين المراجعة الى وزارة المالية كما يلي:

ميزان المراجعة لشهر	تاريخ التقديم الى وزارة المالية/دائرة المحاسبة	التاريخ حسب التعليمات
تموز	٢٨ آب ٢٠١٢	١٠ آب ٢٠١٢
حزيران	٣١ تموز ٢٠١٢	١٠ تموز ٢٠١٢
آيار	١٩ حزيران ٢٠١٢	١٠ حزيران ٢٠١٢

التوصية:

نوصي بضرورة تقديم ميزان المراجعة والتقارير المالية في مواعيدها المقررة والالتزام بتنفيذ تعليمات الموازنة الصادرة عن وزارة المالية.

رد الادارة:

لم يتم استلام رد من قبل الادارة

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 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. الإشراف على الموظفين وتقديم التقارير إلى الأفراد.
 - المسؤوليات الإدارية والتي ترتبط بصورة غير مباشرة بمهام العمل.
 - أية مهام أخرى تجدد الإدارات العليا أنهما 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:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لمطابقات الحسابات المصرفية لاحظنا أن هناك شيكات قد مضي على تاريخ إصدارها أكثر من ستة أشهر.

التوصية:

نوصي بمتابعة الصكوك التي لم تتم تسويتها أما بالنسبة للصكوك التي مضي على تاريخ استحقاقها مدة تزيد عن ستة أشهر فنوصي بإلغائها كونها بموجب القانون تعتبر لاغية.

رد الإدارة:

حول الشيكات الموقوفة ولغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ تم تصفيتيها خلال هذا العام كون ان بعض الصكوك كان بها تسويات داخل سجلاتنا وتم معالجتها حاليا

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 ومقارنة حسابات الإدارة الشهرية مع الموازنة (يجب أن تكون المقارنة للشهر ومن بداية السنة إلى الشهر). بالإضافة إلى أن الفروقات يجب أن يتم تحليلها وشرحها بالتفصيل.

رد الإدارة:

الفقرة اعلاه لا يتم العمل بها حاليا في حساباتنا

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا، لاحظنا أن المحافظة تمتلك بعض الموظفين من ذوي الخبرة والكفاءة. لكننا لاحظنا عدم وجود برنامج لتطوير وتدريب هذه الكفاءات من قبل المحافظة ووافق عليه من قبل الإدارة.

لأن الموظفين هم أهم الموارد التشغيلية التي تمتلكها المحافظة لذا يجب وضع خطة لتدريب وتحفيز هذه الموارد لضمان التقدم والنجاح في المستقبل.

التوصية:

نوصي بضرورة اتباع الخطوات التالية لوضع البرامج التدريبية للموظفين:

- أ- يجب تقييم قسم الموارد البشرية و ذلك لتقدير خبرتهم ومؤهلاتهم المهنية لوضع الخطط التدريبية .
- ب- وضع خطة لتدريب وتحفيز الموظفين وذلك يتم عن طريق:
 - ١- تدريب داخلي لكامل الموظفين.
 - ٢- تدريب خارجي للإدارة العليا وذلك لزيادة المؤهلات المهنية والقيادية.

رد الإدارة:

- ١- بخصوص الموظفين على الملاك الدائم نحن بانتظار مجلس الخدمة الاتحادي لوضع الوصف الوظيفي لكل الدرجات المعمول بها في دوائر الدولة
- ٢- اما بخصوص موظفي العقود فقد تم اعداد المرحلة الاولى التي تسبق الوصف الوظيفي وهو الهيكل التنظيمي ونحن بصدد اعداد الوصف الوظيفي لكل الدرجات الوظيفية خلال سنة ٢٠١٣ ووضعتها على كراس ليتم العمل بموجبه
- ٣- سوف يتم الاخذ بنظر الاعتبار بقرارات التوصيات مستقبلا والخاصة بالوصف الوظيفي
- ٤- سوف يتم اعداد دليل الاجراءات والسياسات في ديوان المحافظة بعد استحصال موافقة السيد المحافظ على تشكيل لجنة لهذا الغرض
- ٥- سوف يتم احابتكم حول المنهج التدريسي عند اكتمال الاجابة من قبل شعبة التدريب في قسمنا

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في المحافظة لاحظنا أن أضاير العقود غير منظمة ولا تحتوي على كل الأوليات الخاصة بالمشروع مما يؤدي إلى صعوبة في دراسة العقود والصعوبة في الرجوع إلى أوليات العقود ، إضافة إلى وجود نسخ مكررة من بعض الأوليات في كل اضايرة مما يؤدي إلى إرباك في عملية المتابعة والتدقيق.

التوصية:

نوصي قسم العقود بفتح إضايرة كاملة ومنظمة لكل عقد بحيث تحتوي على جميع أوليات العقد وتكون هذه الأوليات متسلسلة بتسلسل خطوات تنفيذ العقد .

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

محافظة صلاح الدين

الملاحظة:

- من خلال مراجعتنا للعقد الموقع مع شركة (صقر الفحل) الذي يخص تصميم وإنشاء محطة تقوية وضخ ماء الصينية بتاريخ ١٦ آذار ٢٠١١ وبكلفة (٢,٥٩٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار عراقي، لاحظنا مايلي:
- تمت المباشرة الفعلية بالعمل بتاريخ ٢١ حزيران ٢٠١١ وذلك بسبب تغيير موقع المشروع بعد توقيع العقد وكما هو مبين بكتاب قسم العقود المرقم ٦٤٩١ بتاريخ ٢٦ تشرين الأول ٢٠١١. إن عدم تجهيز موقع المشروع قبل البدء بإجراءات التعاقد يعتبر مخالفاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٣-أولاً - ز) والتي تنص على وجوب تجهيز موقع العمل قبل إعداد وثائق التعاقد.
 - تم توقيع العقد دون الحصول على تأمينات حسن التنفيذ (٥% من قيمة المشروع)، وكما هو مبين بكتاب السيد المحافظ المرقم ١١٧١٤ بتاريخ ١١ تموز ٢٠١١.
 - تم توجيه إنذار للشركة المتعاقدة بوقف العمل وذلك بسبب مباشرتها بأعمال البناء قبل تقديم مخططات المشروع والمصادقة عليها وذلك حسب كتاب مديرية ماء صلاح الدين المرقم ٦٦٤٠ بتاريخ ٢٨ آب ٢٠١١.
 - إن استخدام طريقة الدعوة المباشرة للمشاريع تكون على أساس دعوة الشركات الكفؤة لضمان تنفيذ المشروع بالوقت المناسب وبصورة صحيحة، على الرغم من ذلك إن نسبة إنجاز المشروع (صفر%) بتاريخ ١٧ آب ٢٠١١ وذلك حسب كتاب قسم العقود المرقم ٦٢٧٧ ونشير الى أن مدة إنجاز المتفق المتفق عليها هي ١٨ شهراً بالأضافة الى ٨٠ يوم مدة إضافية ممنوحة للمقاول.

التوصية:

- نوصي المحافظة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية، كما نوصي بتوفير دراسة كافية حول المتعاقدين قبل التعاقد للحيلولة دون التعاقد مع شركات غير كفوءة أو غير قادرة على الإلتزام بتنفيذ المشروع بالوقت والمواصفات المناسبة.

رد الإدارة:

بين قسم العقود بكتابة المرقم ٢٦٩ في ٢٠١٣/٤/١٥

- ١- ان تحديد طريقة الدعوة المباشرة قد تم بهدف تحقيق السرعة والكفاءة في التنفيذ.
- ٢- ان تغيير موقع المشروع هو سبب وجود مشاكل عشائرية وامنية خارجة عن ارادة الدائرة المستفيدة .
- ٣- ان عدم تقديم التأمينات البالغة ٥٠٪ لحسن التنفيذ هو وجود التباس لدى قسم العقود من اعفاء الدعوات المباشرة من تقديمها وقد تم تلافي ذلك لاحقا وان العمل حاليا يتضمن تقديم الكفالة.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا للمشاريع المنفذة والمصادق عليها خلال عام ٢٠١٢ لاحظنا أن هنالك بعض المشاريع ذات الطبيعة الخاصة يتم إجراؤها بطريقة التنفيذ المباشر، أي عن طريق تشكيل لجان في المحافظة أو الدائرة المعنية، إن المشاريع ذات الطبيعة التخصصية مثل تجهيز المستلزمات الطبية يجب أن يتم التعاقد فيها مع شركات متخصصة. تمثل هذه الخدمات وذلك لضمان توفير الأجهزة الحديثة بطريقة مناسبة فضلاً عن توفير الخدمات التدريبية وخدمات الصيانة.

بالإضافة الى ذلك، إن تعليمات تنفيذ الموازنة عام ٢٠١٢ المادة ٣-٣-٣-٣ رابعاً تنص على أن لجنة المشتريات يمكنها تجهيز المواد التي لا تزيد كلفتها عن ١٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي، على الرغم من أن عدد المشاريع التي قد تم إحالتها بطريقة التنفيذ المباشر قد تجاوزت ٢٩ مشروع بتكلفة اجمالية ٩٦,٩٨٥,٧٧٥,٥٠٠ دينار عراقي ومثال على تلك المشاريع :

كلفة المشروع (دينار عراقي)	إسم المشروع
٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تجهيز ونصب محطات تحويل ١١/٣٣ سعة (٥,٣١×٢) عدد ٢ في محطة جنوب تكريت
١٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠	تجهيز آليات إختصاصية لمديريات البلديات في محافظة صلاح الدين
٣,٧٤٨,٠٠٠,٠٠٠	تجهيز المراكز الصحية بالمستلزمات الطبية والأجهزة المختبرية
٦,٥٤٦,٤١٩,٧٥٠	متطلبات ومستلزمات مركز العيون التخصصي

التوصية:

نوصي المحافظة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة لعام ٢٠١٢.

رد الإدارة:

بينت مديرية التخطيط والمتابعة بكتابها المرقم ٩١٨ في ٢٠١٣/٤/١٤ ان المشاريع مصادقة من قبل وزارة التخطيط وتم التنفيذ بطريقة التنفيذ المباشر وذلك للحاجة الماسة الى تجهيز هذه المعدات والمستلزمات بالاضافة الى توفير الكادر الاختصاصي في الدوائر التي تمتلك الخبرة.

٣. إحالة المشاريع بطريقة الدعوة المباشرة

إمتهال

درجة المخاطرة عالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا للمشاريع المنفذة خلال عام ٢٠١٢ لاحظنا أن معظم المشاريع يتم التعاقد عليها بإسلوب الدعوة المباشرة، على الرغم من أن تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٤ - رابعا - أ) تنص على أن أسلوب الدعوة المباشرة يتم في الحالات الآتية:

- عزوف مقدمي العطاءات عن المشاركة في المناقصات المعلن عنها للمرة الأولى.
- إذا كان العقد من العقود الإستشارية.
- إذا كان العقد ذو طابع تخصصي و/ أو يتطلب السرية في كل من إجراءات التعاقد والتنفيذ و/ أو إن تكون هناك أسباب أمنية تستدعي ذلك.
- إذا كان الهدف هو تحقيق السرعة والكفاءة في التنفيذ خاصة في حالات الطوارئ الطبيعية وتجهيز الأدوات المنقذة للحياة.

لاحظنا أن بعض الشركات التي تمت دعوتها والتعاقد معها لم تقدم أي أعمال مماثلة تدل على كفاءتها وتخصصها في المجال التخصصي للمشروع.

بالإضافة الى ذلك، إن إتباع اسلوب الدعوة المباشرة يكون الهدف منه تحقيق السرعة والكفاءة في التنفيذ وكما هو مبين أعلاه، ولكن على الرغم من ذلك لاحظنا أن بعض المشاريع التي تم التعاقد عليها باسلوب الدعوة المباشرة قد تأخر المتعاقدين في التنفيذ حسب الخطة الزمنية للمشروع، وقد تم توجيه إنذارات للمتعاقدین لغرض حثهم على الإسراع بالتنفيذ بما يتوافق والخطة الزمنية للمشروع، وفي ما يلي بعض الأمثلة:

إسم المشروع	الشركة المتعاقدة	كلفة المشروع (دينار عراقي)
إنشاء شبكة تصريف مياه الأمطار والصرف الصحي ومحطات الرفع في القادسية	شركة البلاد للمقاولات	٥٢,٠٠٧,٤٦٧,٠٠٠
تجهيز وتنفيذ محطات الرفع والمعالجة في الشرقاط	شركتي زان و ينابيع البركة	٥٥,٩٧٩,٦٢٠,٠٠٠
تبليط واكساء شوارع بلديات الوحدات الإدارية في عموم المحافظة	شركة القصر العباسي	٤,٧٨٢,٢٩٤,٤٠٠

التوصية:

نوصي المحافظة بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

رد الإدارة:

بين قسم العقود ان جميع المشاريع المشار اليها مصادقة من قبل وزارة التخطيط وان التنفيذ بطريقة الدعوة المباشرة هو لتحقيق السرعة والكفاءة.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من مشاريع المحافظة، لاحظنا أن بعض المشاريع يتم توقيع عقدها من قبل الطرفين (المحافظة والشركة المتعاقدة)، وبعد مدة من المباشرة يتم إلغاء بعض بنود العقد ومن أهمها إشراك الشركات الأجنبية بتنفيذ المشروع أو الإشراف عليه. مثال على ذلك:

إسم المشروع	الشركة المتعاقدة	كلفة المشروع (دينار عراقي)
إنشاء شبكة تصريف مياه الأمطار والصرف الصحي ومحطات الرفع في القادسية	شركة البلاد للمقاولات	٥٢,٠٠٧,٤٦٧,٠٠٠
تجهيز وتنفيذ محطات الرفع والمعالجة في الشرقاط	شركتي زان و ينابيع البركة	٥٥,٩٧٩,٦٢٠,٠٠٠

إن عملية توقيع العقد من قبل الشركات المتعاقدة تمثل موافقتها على جميع بنود العقد كما تمثل قابليتها على الإلتزام بالشروط المقدمة من قبل المحافظة لضمان تنفيذ المشروع بصورة أفضل وخدمة للمصالح العام.

التوصية:

نوصي المحافظة بمناقشة بنود العقد مع الشركات المحال إليها تنفيذ المشاريع والتأكد من جاهزية تلك الشركات وقدرتها على الإلتزام بجميع بنود العقد لضمان سير المشروع كما هو منصوص عليه في بنود العقد.

رد الإدارة:

بين قسم العقود بكتابه المرقم ب ٢٦٩ في ٢٠١٣/٤/١٥ انه قد تم إلغاء فقرات الشركات الاجنبية وذلك بسبب تدهور الوضع الامني واعتذار الشركات عن العمل في أقضية المحافظة المختلفة لصعوبة توفير الحماية اللازمة للعاملين بسبب امتداد المشاريع على رقعة جغرافية واسعة وان الظروف الامنية تعتبر من الظروف القاهرة وحصلت موافقة السيد المحافظ على إلغاء تلك الفقرات على ان تتولى الشركات المحال إليها المشاريع المسؤولية .

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا للكشف الذي حصلنا عليه من قبل دائرة التخطيط والمتابعة والذي يبين وضع المشاريع لسنة ٢٠١٢ من حيث المصروف الفعلي ونسب الإنجاز المالي والفني، لاحظنا أن البيانات المتعلقة ببعض العقود لا تعكس الواقع الحقيقي للمعلومات المبينة في الكشف مثل المصروف الفعلي ونسب الإنجاز المالي والفني.

إن هذا يدل على عدم وجود متابعة كافية وملائمة للمشاريع وعدم توثيق التقدم في المشروع من قبل دائرة المتابعة والتخطيط.

التوصية:

نوصي الدائرة بوضع آلية لمتابعة سير المشاريع وتوثيقها بالصورة المناسبة كونها الجهة التي تعكس واقع تقدم المشاريع بالمحافظة.

رد الإدارة:

بينت دائرة التخطيط والمتابعة بكتابها المرقم ٩١٨ في ٢٠١٣/٤/١٤ ان المتابعة الميدانية موجودة وقد ارفقت نسخ من التقارير.

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة لاحظنا، أن العقد الموقع مع شركة برج حديثة للمقاولات لتجهيز وحدات مجمعة عدد ٤ سعة ٣م٢٠٠ وعدد ٤ سعة ٣م٥٠ أن الشركة قد تجاوزت المدة المقررة لإنجاز المشروع والبالغة ٢٧٠ يوم دون الحصول على مدة إضافية وعلى الرغم من أن مدة التجاوز هي ٢٠ يوم لم يتم ذكرها في محضر اللجنة. علما أن محضر اللجنة المجتمع لغرض حساب الغرامات التأخيرية قد تم ذكر تاريخ المباشرة والمدة المحددة لتنفيذ المشروع مخالفا لما هو وارد في العقد. إن عدم فرض الغرامات التأخيرية تعد مخالفة للبند التاسع من العقد الموقع من قبل الطرفين.

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة الإلتزام ببنود العقد الموقع مع الشركة المنفذة.

رد الإدارة:

محافظة واسط

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا تدني نسب إنجاز بعض المشاريع التي تعاقدت بها المحافظة مع بعض الشركات حيث تفاوتت نسب الإنجاز من ١% إلى ٣٨% على الرغم من انقضاء فترة طويلة على توقيع العقد، وذلك وفقاً إلى استمارة المتابعة الشهرية للمشاريع المنفذة في المحافظة ضمن خطة عام ٢٠١١-٢٠١٢ والمعد من قبل مديرية التخطيط والمتابعة في المحافظة مثال ذلك:

تفاصيل العقد	تاريخ المباشرة	مبلغ الألتزام مليون دينار عراقي	مدة التنفيذ	نسبة الانجاز لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٢	الملاحظات
تطوير واكساء وصب شوارع وتاهيل حدائق في حي الجهاد والجمعية والشهيد داوود والسجاد وجزء من محلة الشهداء والزهراء	٤ تشرين الأول ٢٠١١	٣٢,٧٠٥,٠٧	٥٧٠ يوم	٢١%	العمل مستمر
مد وتاهيل خطوط ناقلة وشبكة ماء في حي الحسين مع تنفيذ اعمال اتصالات مع تطوير وانشاء شوارع في حي الحسين	١٣ كانون الأول ٢٠١١	١,٢٢٢,٧٢	٢١٠ يوم	٢%	العمل مسحوب بتاريخ ٢٠١٢/٤/٢
ايصال الخدمة الدائمة (خدمات الماء الخام والصافي والكهرباء والصرف الصحي والاتصالات) الى المجمع السكني	١٥ كانون الأول ٢٠١١	٩,١١٥,٠٩	٤٨٠ يوم	٢٠%	العمل متلكأ
انشاء طريقي النصر ٦ كم والمنسية ٥ كم	١ نيسان ٢٠١٢	١,٢٤٥,٥١	٢٧٥ يوم	٤%	تم سحب العمل
انشاء طريق زور الشوفي وسدة الحفرية في ناحية تاج الدين (ع)	٨ تشرين الأول ٢٠١٢	٧٦٦,٩٢	١٣٥ يوم	١١%	العمل في بداية مراحله
تجهيز ونصب وتشغيل مجمع ماء ٥٠ م مكعب لقرية المنسية	١٥ تشرين الأول ٢٠١٢	٥٥٤,٢٨	-	١%	تم تسوية الموقع

التوصية:

نوصي بضرورة متابعة الشركات المتعاقدة والالتزام بنود العقد الموقع وأخذ الإجراءات المنصوص عليها في العقد في حال عدم الإلتزام بهذه البنود.

رد الادارة:

أجاب قسم التخطيط والمتابعة بموجب مطالعتهم المؤرخة في ٧/٤/٢٠١٣. بما يلي :-

الملاحظات	نسبة الانجاز لغاية ٣١ كانون الاول ٢٠١٢	مدة التنفيذ	مبلغ الألتزام مليون دينار عراقي	تاريخ المباشرة	تفاصيل العقد
العمل مستمر	٣٠% لغاية ٢٠١٣/٣/٣١	٥٧٠ يوم	٣٢,٧٠٥,٠٧	٤ تشرين الأول ٢٠١١	تطوير واكساء وصب شوارع وتاهيل حدائق في حي الجهاد والجمعية والشهد داوود والسجاد وجزء من محلة الشهداء والزهراء
اعلان بعد سحب عمل كتاب العقود ٣٤١٢ في ٢٠١٣/٢/٢٥	٢%	٢١٠ يوم	١,٢٢٢,٧٢	١٣ كانون الأول ٢٠١١	مد وتاهيل خطوط ناقلة وشبكة ماء في حي الحسين مع تنفيذ اعمال اتصالات مع تطوير وانشاء شوارع في حي الحسين
العمل مستمر	٤٥% لغاية ٢٠١٣/٣/٣١	٤٩٠ يوم	٩,١١٥,٠٩	١٥ كانون الأول ٢٠١١	ايصال الخدمة الدائمة (خدمات الماء الخام والصافي والكهرباء والصرف الصحي والاتصالات) الى المجمع السكني
تم سحب العمل	٢٠% لغاية ٣/١	٢٧٥ يوم	١,٢٤٥,٥١	١ نيسان ٢٠١٢	انشاء طريقي النصر ٦ كم والمنسية ٥ كم
العمل مستمر	٧٣% لغاية ٣/١٥	١٣٥ يوم	٧٦٦,٩٢	٨ تشرين الأول ٢٠١٢	انشاء طريق زور الشوفي وسدة الحفرية في ناحية تاج الدين (ع)

العمل مستمر	٧٥% لغاية ٣/٣١	١٨٠	٥٥٤,٢٨	١٥ تشرين الأول ٢٠١٢	تجهيز ونصب وتشغيل مجمع ماء ٥٠ م مكعب لقرية المنسية
-------------	----------------	-----	--------	------------------------	---

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا ان المحافظة تعاقدت بتاريخ ١٤ تشرين الثاني ٢٠١٢ مع شركة العاصمة المتطورة للمقاولات العامة المحدودة لتجهيز ونصب وتشغيل وحدة ماء مجمعة طاقة ٢٠٠ م مكعب/س في ناحية تاج الدين بمبلغ ١,١٢٥,٧٥٨,٠٠٠ دينار عراقي، حيث تم ملاحظة الأمور التالية:

- تم توقيع العقد قبل التأكد من عدم شمول الشركة المتعاقدة في القائمة السوداء حيث اتضح من كتاب وزارة التخطيط عدد ٢٣٥٢ بتاريخ ٢٠ تشرين الثاني ٢٠١٢ ان الهوية المرقمة ١٠٧ لا تخص شركة العاصمة المتطورة للمقاولات المحال عليها المشروع وانما تخص شركة اخرى، تم التأكد من قبل وزارة التخطيط بكتابها المرقم ٦٧ بتاريخ ١٤ كانون الثاني ٢٠١٣ أن شركة العاصمة المتطورة مسجلة لدى الوزارة بموجب الهوية المرقمة (٦٩٠٥) بالدرجة الأولى انشائية في ١٤ أيار ٢٠٠٩ والهوية المرقمة (٦٩٠٩) بالدرجة الخامسة كهربائية في ١٤ ايار ٢٠٠٩ علما ان هوية الشركة غير نافذة.
- كتاب مديرية ماء محافظة واسط عدد ١٨٥٦ بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٣ يبين عدم انجاز الشركة الاعمال المناط بها حيث تم ملاحظة انحراف كبير بين نسبة الانجاز المخططة (٤٣%) ونسبة الانجاز الفعلي التي لا تتجاوز (١,٧%).
- كتاب مديرية ماء محافظة واسط عدد ٢٠٩٧ بتاريخ ٢٧ شباط ٢٠١٣ يبين ان العمل متوقف وذلك لعدم وجود المدير المفوض للشركة او اي ممثل لها.

التوصية:

- نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.
- التعاقد مع الشركات ذات الاختصاص والخبرة اللازمة لتلافي وقوع الاخطاء من قبل الشركات المنفذة.

رد الادارة:

الملاحظة الاولى :-

ان تاريخ توقيع العقد هو ٢٠١٢/١١/١٤ وان تاريخ مخاطبة وزارة التخطيط عن الموقف القانوني للشركة هو ٢٠١٢/١١/٦ وهذا يدل على اننا لم نقوم بتوقيع العقد بدون مخاطبة الوزارة. الا ان المشكلة ان اجابة وزارة التخطيط عن الموقف القانوني لهذه الشركة وباقي الشركات تستغرق مدة طويلة علما ان مدة نفاذية العطاء لهذه الشركة محدود بمدة معينة مما يضطرنا الى المضي باجراءات

الاحالة اعتمادا على تعهد الشركة المقدم مع عطاءها بعدم دخولها في القائمة السوداء وبعبكسه تتحمل الشركة كافة التبعات القانونية علما ان هذا التعهد موقع ومحتوم من قبل الشركة وان الكتب التي وردت الينا من قبل وزارة التخطيط لم تتكلم على ان الشركة في القائمة السوداء واستنادا لكل ما ذكر أعلاه فان اجراءنا قد تم اتخاذه في حينها رغم قناعتنا بان الاشكال هو في الوزارة حيث لم تتم اجابتنا عن الموضوع بصورة صريحة في كتابهم المرقم س/٤/٥/٢٣٥٢ في ٢٠/١١/٢٠١٢ والذي يشير بان هذا الرقم (رقم الهوية ١٠٧) مسجلة لدينا باسم شركة اخرى وفي كتابكم المرقم س/٤/٥/٦٧ في ١٤/١/٢٠١٣ يشير بان الشركة مسجلة لديهم بموجب هوية الا انها غير نافذة وهذا تناقض على اجراءنا تم باحالة الموضوع الى القسم القانوني لتشكيل لجنة تحقيقية استنادا ال تعليمات تصنيف وتسجيل المقاولين وهنالك لجنة تحقيقية بالموضوع.

الملاحظة الثانية :-

ان كتاب مديرية ماء واسط المشار اليه والرقم ١٨٥٦ في ٢١/٢/٢٠١٣ هو اذار اولي لشركة العاصمة المتطورة وهو دليل على ان هنالك اجراء متخذ بحق هذه الشركة

الملاحظة الثالثة :-

ان كتاب مديرية ماء واسط المرقم ٢٠٩٧ في ٢٧/٢/٢٠١٣ هو اجابة لقسم القانونية في محافظتنا بناء على تشكيل اللجنة التحقيقية لغرض تبليغ الشركة وهذا دليل على ان هنالك اجراءات متخذة اما الاجراء المتخذ من قبل قسم العقود استنادا الى هذا الكتاب فهو اجابتنا الى مديرية ماء واسط بضرورة الالتزام بتطبيق احكام المادة (٤١/١/ط) من الشروط العامة لاعمال الهندسة الكهربائية والميكانيكية وهي مادة تتعلق بتوجيه اذار لمدة ١٤ يوم وبخلافه يتم سحب العمل وبالفعل فقد تم اصدار هذا الانذار ولقد انتهت مدته وتم سحب العمل واتخاذ كافة الاجراءات القانونية .

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا ان المحافظة تعاقدت بتاريخ ١٤ تشرين الأول ٢٠١٢ مع شركة أنوار القدس للمقاولات العامة المحدودة لتبديل مغذي الحنظليات مع التفرغات وبطول ٥٨ كم في ناحية شيخ سعد بمبلغ ٣,٣١٧,١٠٠,٠٠٠ دينار عراقي، حيث تم ملاحظة الأمور التالية:

- إستمارة متابعة تنفيذ مشاريع تنفيذ الاقاليم الخاصة بقسم الهندسة بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٣ بينت التالي:

- التأخر في البدء بتنفيذ المشروع.
- تم ارسال كتاب توجيه وانذار أولي من قبل اللجنة المشرفة الى الشركة المنفذة.
- عدم وجود مهندس مختص في الشركة المنفذة للأشراف على تنفيذ فقرات العمل.
- تم تصيب ١٤٨ عمود بدون موافقة اللجنة المشرفة بعد فشل فحص Chansels.
- عدم استوائية واستقامة بعض الاعمدة المنصوبة.
- الطلاء بالفلانكوت غير جيد.
- بعض قوالب الصب غير جيدة.
- عدم استخدام الفابريتر عند صب بعض الاعمدة المنصوبة.
- اعادة فحص الصب للأعمدة المنصوبة لعدم مطابقتها للمواصفات.
- رفع المواد الفاشلة بالفحص.
- اعادة صبغ الاعمدة المشبكية طبقا للمواصفات.

التوصية:

- نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.
- التعاقد مع الشركات ذات الاختصاص والخبرة اللازمة لتلافي وقوع الاخطاء من قبل الشركات المنفذة.

رد الادارة:

أجاب قسم التخطيط والمتابعة بموجب مطالعتهم المؤرخة في ٧/٤/٢٠١٣ بما يلي :-

١- ان نسبة الانجاز المخطط هي (٤٧%)

نسبة الانجاز الفعلية هي (٣٥%) لغاية ٢٠١٣/٣/٣١ العمل مستمر وتم توجيه كتاب رفع وتيرة العمل من قبل دائرة

الكهرباء

إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٤. مد وتأهيل شبكة ماء مع تنفيذ شبكات مجاري امطار وثقيلة ومحطة مشتركة وخط دفع مع تحسين الشبكة الكهربائية مع تنفيذ اعمال شبكة النفاذ الضوئي مع تطوير واكساء وصب شوارع متفرقة في منطقة الضباط والحقوقيين والحرية وشارع الحي الصناعي بطول (٢١١٠٠ م ط) في قضاء الكوت
--------	---------------------	---

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحتظنا ان المحافظة تعاقدت بتاريخ ٨ نيسان ٢٠١٢ مع شركة ارتور لارا ارا البولندية لمد وتأهيل شبكة ماء مع تنفيذ شبكات مجاري امطار وثقيلة ومحطة مشتركة وخط دفع مع تحسين الشبكة الكهربائية مع تنفيذ اعمال شبكة النفاذ الضوئي مع تطوير واكساء وصب شوارع متفرقة في منطقة الضباط والحقوقيين والحرية وشارع الحي الصناعي بطول (٢١١٠٠ م ط) في قضاء الكوت بمبلغ ٣٠,٥٧٨,٨٨٣,٠٠٠ دينار عراقي، حيث تم ملاحظة الأمور التالية:

- كتاب دائرة المهندس المقيم عدد ٢٩٢ بتاريخ ٢٠ كانون الأول ٢٠١٢ يبين عدم انجاز الشركة الاعمال المناطة بما حيث تم ملاحظة انحراف كبير بين نسبة الانجاز المخططة (٣٢%) ونسبة الانجاز الفعلي (٤%).
- كتاب رئاسة محكمة استئناف واسط عدد ٢١٣٤ بتاريخ ٢٣ كانون الأول ٢٠١٢ يبين أن المحافظة أقامت دعوى على الشركة البولندية برد مبلغ السلفة التشغيلية ومن ثم عادت ومنحته سلفة تشغيلية اخرى وهذا يدل على رغبة المحافظة باستمرار العقد مع الشركة.
- كتاب دائرة المهندس المقيم عدد ٢٣٦ بتاريخ ١٨ تشرين الثاني ٢٠١٢ الى شركة طريق الازدهار (مقاول ثانوي) يبين التالي:
 - فرق العمل قليلة لا تتناسب مع حجم المشروع.
 - عدم وجود آليات خاصة بالشركة لتنفيذ الاعمال الطارئة التي تظهر اثناء العمل
 - استجابة الشركة بطيئة جدا في تنفيذ الرفعات الثانية للماهولات مع تغطيتها ودفنها وما له من نتائج سلبية على سلامة المواطنين.
 - عدم تزويد دائرة المهندس المقيم بجدول تقدم العمل.
 - عدم تنفيذ اعمال الكلفة الخاصة بالماهولات.
 - عدم الجدية في العمل وحسب البرنامج الذي تم تزويدكم به والذي من شأنه تقليل نسبة الانحراف الكبيرة بين جدول تقدم العمل المخطط والفعلي.

إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٤. مد وتأهيل شبكة ماء مع تنفيذ شبكات مجاري امطار وثقيلة ومحطة مشتركة وخط دفع مع تحسين الشبكة الكهربائية مع تنفيذ اعمال شبكة النفاذ الضوئي مع تطوير واكساء وصب شوارع متفرقة في منطقة الضباط والحقوقيين والحرية وشارع الحي الصناعي بطول (٢١١٠٠ م ط) في قضاء الكوت (تكملة)
--------	---------------------	---

التوصية:

- نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.
- التعاقد مع الشركات ذات الاختصاص والخبرة اللازمة لتلافي وقوع الازطاء من قبل الشركات المنفذة.

رد الإدارة:

- أجاب قسم القانونية بموجب المذكرة الداخلية المرقمة ٢٣٣ في ٢٨/٣/٢٠١٣ بما يلي :-
ان الموضوع معروض على القضاء والذي يعتبر صاحب الولاية العامة

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا ان المحافظة تعاقدت بتاريخ ٩ كانون الأول ٢٠١٢ مع شركة صرح التكنولوجيا للمقاولات العامة المحدودة لتجهيز ونصب وتشغيل وحدة ماء مجمعة طاقة ٤٠٠ م مكعب/س لحي السلام والزهور في قضاء الصويرة. بمبلغ ١،٩٣١،٢٠٠،٠٠٠ دينار عراقي، حيث تم ملاحظة الأمور التالية:

- كتاب مديرية ماء محافظة واسط عدد ١٨٤٤ بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٣ يبين وجود انحراف كبير بين نسبة الانجاز المخططة ٣٧% ونسبة الانجاز الفعلية التي لا تتجاوز ٣%.
- تم أحالة المشروع إلى الشركة على الرغم من وجود بعض النقصات في عرض الشركة وكما هو مثبت في الكشف المعد من قبل لجنة فتح العطاءات كما يلي:
- عدم وجود منهاج تقدم الاعمال.
- عدم وجود اعمال مماثلة.
- عدم وجود عقد تأسيس وشهادة تأسيس الشركة.

التوصية:

- نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.
- التعاقد مع الشركات ذات الاختصاص والخبرة اللازمة لتلافي وقوع الاخطاء من قبل الشركات المنفذة.

رد الادارة:

الملاحظة الاولى :-

ان كتاب مديرية ماء واسط المرقم ١٨٤٤ في ٢١ / / ٢٠١٣ هو اذار اولي لشركة صرح التكنولوجيا وهو اجراء متخذ من قبل المديرية كون ان هنالك انحراف في نسبة الانجاز علما ان المشروع هو مشروع مستمر ولم تنتهي المدة التعاقدية له وان هنالك كشوفات ومدد اضافية لهذا المشروع لم تشير ملاحظاتكم اليها.

الملاحظة الثانية:-

نشيركم الى احكام نص المادة (٧,سادس عشر) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ المعدلة والتي نصت
(للجان التحليل استكمال البيانات الفنية المطلوبة من مقدمي العطاءات المرشحين الخ)

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا ان المحافظة تعاقدت بتاريخ ١٢ تشرين الثاني ٢٠١٢ مع شركة مجد واسط للمقاولات العامة المحدودة لتجهيز مولدات ومضخات مختلفة الأحجام الى مديرية ماء واسط الصويرة بمبلغ ٦,٨٤١,١٨٧,٥٠٠ دينار عراقي، حيث تم ملاحظة الأمور التالية:

- كتاب مديرية ماء محافظة واسط عدد ١٨٩٨ بتاريخ ٢٤ شباط ٢٠١٣ يبين عدم إنجاز الشركة الاعمال المناط بها حيث تم ملاحظة أنحراف كبير بين نسبة الأنجاز المخططة (٣٢%) ونسبة الانجاز الفعلي التي لا تزال (صفر%).
- لم يتم توقيع العقد بعد مرور فترة ال ١٤ يوم المسموح بها وحسب تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - ملاحظة ٢٠/ب)، والتي تنص على وجوب توقيع العقد خلال ١٤ يوماً من صدور الأحالة، فلقد لاحظنا أن تاريخ الأحالة كان في ٢ تشرين الأول ٢٠١٢ بينما كان تاريخ توقيع العقد ١٢ تشرين الثاني ٢٠١٢.
- تم أحالة المشروع إلى الشركة على الرغم من وجود بعض النقوصات في عرض الشركة وكما هو مثبت في الكشف المعد من قبل لجنة فتح العطاءات كما يلي:
 - عدم وجود منهاج تقدم الاعمال.
 - عدم وجود اعمال ماثلة.

التوصية:

- نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.
- التعاقد مع الشركات ذات الاختصاص والخبرة اللازمة لتلافي وقوع الاخطاء من قبل الشركات المنفذة.

رد الادارة:

الملاحظة الاولى:-

ان كتاب مديرية ماء واسط المرقم ١٨٩٨ في ٢٤/٢/٢٠١٣ هو موضوعه اسراع بالعمل موجه الى الشركة وهو ليس كتاب يشير الى عدم إنجاز الشركة الاعمال المنوطة بها كما جاء بالملاحظات المثبتة من قبلكم وان المشروع هو مشروع مستمر ولم تنتهي المدة التعاقدية له كون ان مدة العمل هي (٣٠٠) يوم لذا فان كتاب مديرية الماء اعلاه هو كتاب لحث الشركة على بذل الجهود للاسراع بالعمل علما ان المشروع هو (تجهيز)

الملاحظة الثانية :-

لم يتم توقيع العقد بعد مرور (١٤) يوم من تاريخ كتاب الاحالة وذلك لوجود اعتراض مقدم من قبل احدى الشركات المشاركة في المناقصة الامر الذي ادى الى التريث بتوقيع العقد استنادا للمادة (١٠/ج) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ المعدلة والتي اوجبت التريث بتوقيع العقود لحين حسم الموضوع.

الملاحظة الثالثة:-

نشيركم الى احكام نص المادة (٧.سادس عشر) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ المعدلة والتي نصت (للجان التحليل استكمال البيانات الفنية المطلوبة من مقدمي العطاءات المرشحين الخ)

الملاحظة:

- من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا ان المحافظة تعاقدت بتاريخ ٢٠ ايلول ٢٠١١ مع شركة الاعراف الهندسية للمقاولات والتجارة العامة لتجهيز أليات تخصصية لمديريات محافظة واسط (١-لمديرية بلديات واسط ٢-مديرية ماء واسط ٣- مديرية مجاري واسط). بمبلغ ٨,٨٢٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي، حيث تم ملاحظة الأمور التالية:
- حسب كتاب شعبة المتابعة عدد ٤٦٢٩ في ٢ نيسان ٢٠١٢ تم سحب العمل من المقاول، كتاب الشعبة الهندسية عدد ٨٦٠٤ بتاريخ ٣٠ أيار ٢٠١٢ يبين إلغاء سحب العمل واعطاء الشركة فترة اضافية لمدة ٢٥ يوماً على الرغم من انقضاء اكثر من ١٣٠ يوم على انتهاء الفترة التعاقدية.
 - حسب كتاب مديرية بلديات واسط المرقم ١٤٥٣١ بتاريخ ٥ تموز ٢٠١٢ بلغ مجموع الكاسبات المستلمة عدد ٣٢ من اصل ٣٧ والمتبقي ٥ كاسبات.

التوصية:

- نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.
- التعاقد مع الشركات ذات الاختصاص والخبرة اللازمة لتلافي وقوع الاخطاء من قبل الشركات المنفذة.

رد الادارة:

- فيما يتعلق بمشروع تجهيز اليات تخصصية لمديريات بلديات واسط تم استقطاع الغرامات التأخيرية المشار اليها في اعلاه من المبالغ المستحقة الى الشركة ولغاية تاريخ الانجاز
- انجز المشروع وتم تجهيز كافة الاليات بموجب كتاب مديرية بلديات واسط المشاريع ذي العدد ١٥٢٤٩ في ١٥/٧/٢٠١٢ وتم تشكيل لجنة استلام اولي للمشروع بموجب كتاب مديرية التخطيط والمتابعة المرقم ٢٦٥٣ في ٢٢/٧/٢٠١٢
 - بالنظر لتلك الشركة اشار كتاب محافظة واسط / قسم العقود المرقم ٨٦٠٤ في ٣٠/٥/٢٠١٢ (تستمر اجراءات وضع الشركة في القائمة السوداء وذلك لاختلافكم في التزاماتكم بتنفيذ العمل وفق المدة المقررة بموجب العقد)

الملاحظة:

- من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا ان المحافظة تعاقدت بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١٢ مع شركة ارض الحماد للمقاولات العامة المحدودة لتجهيز ونصب وتشغيل وحدة ماء مجمعة طاقة ١٠٠ م مكعب/س لقرى المصندك في ناحية شيخ سعد) بمبلغ ٨٧٥،٦٢٤،٠٠٠ دينار عراقي، حيث تم ملاحظة الأمور التالية:
- كتاب مديرية ماء محافظة واسط عدد ١٨٥٥ بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١٣ يبين عدم انجاز الشركة الاعمال المناطة بها حيث تم ملاحظة انحراف كبير بين نسبة الانجاز المخططة (٣٧%) ونسبة الانجاز الفعلي التي لا تتجاوز (صفر%).
 - تم توقيع العقد المبرم بين الطرفين بتاريخ ١٣ تشرين الثاني ٢٠١٢ قبل اصدار محضر لجنة فتح العطاءات بتاريخ ١٩ تشرين الثاني ٢٠١٢ وقبل اصدار محضر لجنة تحليل العطاءات بتاريخ ٢١ تشرين الثاني ٢٠١٢.
 - تم أحالة المشروع إلى الشركة على الرغم من وجود بعض النقوصات في عرض الشركة وكما هو مثبت في الكشف المعد من قبل لجنة فتح العطاءات كما يلي:
 - عدم وجود منهاج تقدم الاعمال.
 - عدم وجود اعمال مماثلة.

التوصية:

- نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.
- التعاقد مع الشركات ذات الاختصاص والخبرة اللازمة لتلافي وقوع الاخطاء من قبل الشركات المنفذة.

رد الإدارة:

الملاحظة الاولى :-

ان كتاب مديرية ماء واسط المرقم ١٨٥٥ في ٢١/٢/٢٠١٣ هو موضوعه اسراع بالعمل موجه الى الشركة وهو ليس كتاب يشير الى عدم انجاز الشركة للاعمال المنوطة بها كما اشارت ملاحظتكم وان المشروع هو مشروع مستمر ولم تنتهي المدة التعاقدية له كون ان مدة العمل هي (١٨٠) يوم لذا فان كتاب مديرية الماء اعلاه هو كتاب لحث الشركة على بذل الجهود للاسراع

الملاحظة الثانية:-

ان تاريخ توقيع العقد هو (١٣) من تشرين الاول ورد سهوا في صيغة العقد والصحيح هو ١٣ كانون الاول لعام ٢٠١٢ علما ان توقيع العقد قد تم بعد اصدار محضر لجنة فتح العطاءات وبعد اصدار محضر لجنة تحليل العطاءات ومحضر لجنة مراجعة ومصادقة العقود المركزية المشكلة في ديوان المحافظة والدليل على ذلك هو التاريخ المثبت اسفل صيغة العقد وهو تاريخ استيفاء مبالغ الرسم الخاص لهذا العقد في ٢٠١٣/١٢/١٣ .

الملاحظة الثالثة :-

نشيركم الى احكام نص المادة (٧،.سادس عشر) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ المعدلة والتي نصت (للجان التحليل استكمال البيانات الفنية المطلوبة من مقدمي العطاءات المرشحين الخ)

الملاحظة:

- من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا ان المحافظة تعاقبت بتاريخ ٣١ تموز ٢٠١٢ مع شركة الأصيل العالمية للمقاولات العامة المحدودة لأيصال خدمات الكهرباء والماء إلى حي الأمام الرضا (ع) وحي الجامعة والسجناء السياسيين في الجانب الايمن في قضاء الكوت بمبلغ ٥,٥١٣,٨٠٥,٠٠٠ دينار عراقي، حيث تم ملاحظة الأمور التالية:
- تم أحالة المشروع إلى الشركة على الرغم من وجود بعض النقصات في عرض الشركة وكما هو مثبت في الكشف المعد من قبل لجنة دراسة وتحليل العطاءات كما يلي:
 - عدم وجود منهاج تقدم الأعمال.
 - تقديم اعمال مماثلة ف ما يخص الاعمال الكهربائية فقط.
 - عدم توقيع وختم استمارة نسب الترجيح المقدمة من قبل الشركة.
 - توقيع العقد قبل التأكد من عدم شمول الشركة المتعاقدة في القائمة السوداء، كتاب وزارة التخطيط عدد ١٣٥٧ بتاريخ ٧ اب ٢٠١٢ والذي يبين عدم شمول الشركة في القائمة السوداء، أما تاريخ توقيع العقد ٣١ تموز ٢٠١٢.

التوصية:

- نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.
- التعاقد مع الشركات ذات الاختصاص والخبرة اللازمة لتلافي وقوع الاخطاء من قبل الشركات المنفذة.

رد الإدارة:

الملاحظة الاولى:-

نشيركم الى احكام نص المادة (٧.سادس عشر) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ المعدلة والتي نصت (للجان التحليل استكمال البيانات الفنية المطلوبة من مقدمي العطاءات المرشحين الخ)

الملاحظة الثانية: -

يتم مخاطبة الدائرة القانونية في وزارة التخطيط حول الموقف القانوني للشركات التي ننوي التعاقد معها قبل اصدار كتاب الاحالة ولكن اجابة الوزارة حول الموضوع تتاخر علما ان الشركة تقوم بتقديم تعهد خطي مع اوراق العطاء المقدم تتعهد فيه بسلامة موقفها القانوني من ادراجها بالقائمة السوداء وصحة صدور هويتها وبخلافه فان الشركة تتحمل كافة التبعات القانونية علما باننا محكومين بمدة نفاذية العطاء الخاص بالشركة .

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحتظنا ان المحافظة تعاقدت خلال سنة ٢٠١٠ مع شركة الولاء لتنفيذ مشروعين الأول لتجهيز ونصب وحدة في الحي العسكري في الصويرة حيث تم تسليم الشركة مبلغ ١٢١,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي كسلفة تشغيلية (١٠%) والثاني تجهيز وحدة ماء في قرية البو نعيم في الزبيدية حيث تم تسليم الشركة مبلغ ١٢٣,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي كسلفة تشغيلية، تبين في ما بعد ان الشركة لم تقم بالتزاماتها تجاه المحافظة لذلك تم سحب العمل وحسب كتابي قسم العقود عدد ٤٣٤٦ و ٤٣٤٧ بتاريخ ١٩ حزيران ٢٠١١ من دون استرداد مبلغ السلفة حيث قامت المحافظة بتحريك دعوى قضائية بحق شركة الولاء لاسترداد السلف ولا زالت الدعوى قائمة لغاية انتهاء زيارتنا الى المحافظة.

التوصية:

نوصي بأختيار الشركات ذات الكفاءة المالية والفنية.

رد الادارة:

أجاب قسم التدقيق بموجب المذكرة الداخلية المرقمة ٢٧ في ١/٤/٢٠١٣ بما يلي :-

تم تحريك دعوة قضائية بحق شركة الولاء لاسترداد السلف وقد كسبت المحافظة القضية بموجب كتاب مجلس القضاء الاعلى / رئاسة محكمة استئناف بغداد الرصافة الاتحادية محكمة بداءة الكراة المرقم ٢٧٣٠/ب/٢٠١٢ في ١١/١٠/٢٠١٢ والمرفقة صورة منه .

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا عدم إدراج معادلة احتساب الغرامات التأخيرية في بنود العقد حسب ما جاء بالمادة (١٦/ثانيا) الغرامات التأخيرية من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ وعدم تضمين بند القانون ٥٦ لسنة ١٩٧٧ (قانون استحصال الديون الحكومية) مثال ذلك:

الشركة المنفذة	مدة العقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	تاريخ توقيع العقد	تفاصيل العقد
النفق	١٥٠ يوم	٨٥٧,٦٠٠,٠٠٠	١٣ كانون الأول ٢٠١٢	إنشاء طريق الغراوية في قضاء الصويرة
هندسة الياسر	١٥٠ يوم	٧٧٦,٥٧٠,٠٠٠	١٣ كانون الأول ٢٠١٢	إنشاء طريق القلمات (٢٠٠٠م) الصلولة (٧٠٠م) عين غوال (٢٣٠٠م) في قضاء بدرة
مشاريع الجزيرة	٦٠٠ يوم	٩,٠٢٠,٣٨٥,٥٠٠	١ اب ٢٠١٢	تنفيذ اعمال الاتصالات مع تأهيل وتطوير الشبكة الكهربائية في حي البستان مع تنفيذ شبكات مجاري امطار وثقيلة مع إنشاء وتطوير شوارع في منطقة حي الغدير (دور عبد الواحد الجلوب) وحي فدك (حي البستان مع تأهيل حدائق في قضاء العزيزية)
نهر الشمال و الكرمة العالمية	٩٠٠ يوم	٢٦,٧٨٩,٦٦٤,٠٥٠	٢ كانون الأول ٢٠١٢	مد شبكة ماء مع تنفيذ اعمال اتصالات مع تطوير الشبكة الكهربائية مع تنفيذ خطوط ناقلة ثقيلة وامطار مع محطات مجاري رئيسية وشبكة امطار وثقيلة مع تطوير الشارع الممتد من المدخل قضاء الحي الى مرقد الصحابي (سعد بن جبير) بطول (١٦٢٥م) وعرض (٤٠م) في قضاء الحي
وادي النسور	٣٦٠ يوم	٣,٤٨٠,٩٩٣,٠٠٠	٣ حزيران ٢٠١٢	تطوير واكساء شوارع في حي الغدير بطول (٢٢٥٠م) في قضاء الكوت
الفارس العامة	٢١٠ يوم	١,٤٥٢,٤٠٠,٠٠٠	١ تشرين الثاني ٢٠١٢	تجهيز ونصب وتشغيل وحدة ماء مجمعة طاقة ٤٠٠م ^٣ /س لمدخل المدينة في قضاء الكوت
وطن الخير	٥٧٠ يوم	٧,٢٧٠,٦٢٥,٠٠٠	٢٤ ايلول ٢٠١٢	مد شبكة ماء مع تنفيذ اعمال اتصالات مع تنفيذ شبكة مجاري مياه امطار وثقيلة مع تطوير شوارع في منطقة طليحة في ناحية الحفرية

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.

رد الإدارة:

- ١- ان صيغ عقود المناقصات المشار اليها في الملاحظة اعلاه جميعها تتضمن مبلغ الغرامات التأخيرية الذي تم تحديده طبقا للمعادلة المنصوص عليها في المادة ١٦ ثانيا من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لعام ٢٠٠٨ المعدلة كذلك فان المعادلة اعلاه موجودة ضمن تعليمات مقدمي العطاءات والشروط الخاصة بالعقد
- ٢- ان الفقرة (٣٢) من تلك الشروط اشارت الى أن يتم استحصال الديون الحكومية بموجب قانون تحصيل الديون الحكومية رقم (٥٦) لسنة (١٩٧٧) حيث ورد في صيغة العقد بان المستندات المذكورة تعد جزءا من العقد ويعد كل منها متمم للآخر .

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى محافظة واسط لاحظنا أن المحافظة قامت بتوقيع العقد قبل التأكد من عدم شمول الشركة المتعاقدة في القائمة السوداء مثال ذلك:

الشركة المنفذة	مبلغ العقد دينار عراقي	تاريخ كتاب وزارة التخطيط	تاريخ توقيع العقد	تفاصيل العقد
النبلاء المتحدة	٦,٧١٧,٧٣٧,٠٠٠	٥ آب ٢٠١٢	٢٤ تموز ٢٠١٢	مد وتأهيل شبكة ماء مع تنفيذ اعمال اتصالات مع انشاء خط انارة مع مد خط ض ٤٠ مع تنفيذ شبكة مجاري مياه امطار مع محطة مجاري مع صب واكساء شوارع متفرقة في حي الزهراء وحي الصدرين وبطول (٦٢٠٠م) في ناحية الاحرار
الحضارة العربية	٨,٩٣٨,٨٥٠,٠٠٠	٧ آب ٢٠١٢	٥ اب ٢٠١٢	مد وتأهيل شبكة ماء مع تنفيذ اعمال اتصالات مع تأهيل الشبكة الكهربائية مع تنفيذ شبكة مجاري مياه امطار مع انشاء محطات مجاري مياه امطار مع تبليط وصب واكساء وتطوير شوارع متفرقة في ناحية واسط
وادي النسور	٣,٤٨٠,٩٩٣,٠٠٠	٧ حزيران ٢٠١٢	٣ حزيران ٢٠١٢	تطوير واكساء شوارع في حي الغدير بطول (٢٢٥٠م) في قضاء الكوت
هندسة الياسر	٧٧٦,٥٧٠,٠٠٠	٢٥ كانون الأول ٢٠١٢	١٣ كانون الأول ٢٠١٢	إنشاء طريق القلمات (٢٠٠٠م)الصلولة (٧٠٠م) عين غوال (٢٣٠٠م) في قضاء بدره
النفق	٨٥٧,٦٠٠,٠٠٠	٢٥ كانون الأول ٢٠١٢	١٣ كانون الأول ٢٠١٢	أنشاء طريق الغراوية في قضاء الصويرة

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتنفيذ تعليمات العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨.

رد الإدارة:

يتم مخاطبة الدائرة القانونية في وزارة التخطيط حول الموقف القانوني للشركات التي ننوي التعاقد معها قبل اصدار كتاب الاحالة وتاخر الرد من قبل الوزارة يضطرنا الى المضي باجراءات الاحالة اعتمادا على تعهد الشركة المقدم مع عطاءها بعدم دخولها في القائمة السوداء وبعكسه تتحمل الشركة كافة التبعات القانونية علما ان هذا التعهد موقع ومحتوم من قبل الشركة وذلك كوننا محكومين بمدة نفاذية العطاء الخاص بالشركة .

محافظة النجف

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة، لاحظنا أن المحافظة قد قامت بإبرام بعض العقود لتنفيذ مشاريع الخطة الإستثمارية دون التأكد من هئمة الأراضي المخصصة لتنفيذها، إذ أن بعض تلك الأراضي كانت مستغلة من قبل الغير ولم تقوم المحافظة بإزالة تلك التجاوزات قبل إبرام العقود، مما أدى إلى تأخير تنفيذ المشاريع أو توقف بعضها لعدم إمكانية إزالة تلك المعوقات في الوقت المناسب، وهذا يخالف تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (و-ز))، والتي تنص على:

و- إزالة المشاكل القانونية والمادية إن وجدت في موقع العمل عند تنفيذ مقاولات الأشغال العامة بما في ذلك إجراءات إستملاك الموقع.

ز- أن يكون الموقع جاهزاً للمباشرة بالعمل فيه كلاً أو جزءاً بما ينسجم والمنهاج الزمني المقرر.

إن عدم هئمة 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 الآتي يوضح أمثلة على تلك العقود:

إسم المشروع	اسم الشركة	مبلغ العقد (دينار عراقي)
إنشاء بناية دائرة التقاعد في النجف/ المرحلة الأولى	بروج السماء العملاقة	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إنشاء معهد إعداد المعلمات في المشخاب	المياس	١,٣٤٣,٨٤٥,٠٠٠
إنشاء مركز صحي خلف مديرية بلدية النجف الاشرف	الزغرف الهندسية	٧٣٨,٠٧١,٤٥٠

التوصية:

نوصي بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (و - ز)).

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود، لاحظنا وجود تغييرات كثيرة في تصاميم ومواصفات بعض المشاريع بعد عملية التعاقد، مثل تغيير بعض المواصفات والمخططات المطلوبة أو تغيير في المساحات لكي تتناسب مع حجم المشاريع، وهذا يدل على عدم وجود دراسة كافية مبنية على أسس علمية لتنفيذ تلك المشاريع مما يؤدي إلى تأخير إنجازها. ان ذلك مخالف لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (ب - د)) والتي تنص على:

ب- وجود دراسة محدثة عن الكلفة التخمينية للمشروع أو العقد المطلوب تنفيذه ضمن تقرير دراسة الجدوى بغية إستخدامها كمقياس عند تحليل العطاءات وترسية العقود على أن تراعى السرية في ذلك.

د- أن تكون الشروط والمواصفات وجداول الكميات والخرائط وغير ذلك مما هو ضروري للتنفيذ جاهزة ودقيقة لتجنب إجراء التغييرات أو الإضافات أثناء التنفيذ.

والجدول الآتي يوضح أمثلة على تلك العقود:

مبلغ العقد (دينار عراقي)	اسم الشركة	إسم المشروع
٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠	بروج السماء العملاقة	انشاء بناية دائرة التقاعد في النجف/المرحلة الاولى
٧٣٨,٠٧١,٤٥٠	الزغرف الهندسية	انشاء مركز صحي خلف مديرية بلدية النجف الاشراف
١٢,٥٥٧,٧٨٦,٠٠٠	ركن الجمال وسيم تاش	تقاطع نفق حي ميسان
١,٣٤٣,٨٤٥,٠٠٠	المياس	انشاء معهد اعداد المعلمات في المشخاب
١,٢٤٩,٣١٥,٠٠٠	الوهج الهندسية	انشاء مدرسة ١٨ صف في حي الشرطة في الكوفة

التوصية:

نوصي بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (ب - د))، والعمل على إعداد وتدريب الكوادر من أجل الحصول على نتائج أفضل.

رد الادارة:

لم يتم استلام رد من قبل الادارة

الملاحظة:

لاحظنا من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة أن المدد الإضافية الممنوحة لبعض الشركات المتعاقد معها لتنفيذ مشاريع المحافظة قد تتجاوز في بعض الأحيان مدة تنفيذ العقد الأصلية، إن سبب ذلك هو عدم وجود نص في التعليمات يحدد سقف زمني للمدد الإضافية التي يمكن أن تمنح إذا تطلبت الحاجة لذلك.

إن عدم وجود سقف زمني يحدد نسب المدد الإضافية من شأنه إعطاء فرصة لإستغلال تلك الثغرة في التعليمات، وبالتالي تعطيل تنفيذ مشاريع المحافظة بشكل كبير وعدم إستغلال موارد الدولة حسب ماهو مخطط، والجدول الآتي يوضح عينة من تلك العقود:

إسم المشروع	مدة العقد	المدة الاضافية	نسبة المدد الأضافية الى مدة العقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)
تأهيل شوارع الجديدة الرابعة مع القالب الجانبي (الكربستون) والارصفة	١٢٠ يوم	٨٥ يوم	٧٠%	٣,٢٠٠,٥٠٠,٠٠٠
إنشاء بناية محافظة النجف الاشرف	٩٠٠ يوم	٨١٩ يوم	٩١%	١٩,٨٧٧,٦١١,٠٠٠
تصميم وتنفيذ شبكات مجاري (ثقيلة ومطرية) في شوارع المدينة النجف القديمة-المرحلة الاولى	١٨٠ يوم	٢١٧ يوم	١٢٠%	١١,٤٨٠,١٢٥,٠٠٠

التوصية:

نوصي الأمانة العامة لمجلس الوزراء بالتوجه لتعديل التعليمات السارية بخصوص المدد الإضافية عند التعاقد لكي يتم تحديد سقف زمني لها، كأن تكون بنسبة لا تتجاوز ٢٥% من مدة العقد الأصلية.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لاحظنا أن نسب إنجاز بعض مشاريع الخطة الإستثمارية كانت متدنية، والجدول الآتي يبين عينة من تلك المشاريع تحت بنود الخطة الإستثمارية المصادق عليها من قبل وزارة التخطيط للعام ٢٠١٢ ونسب إنجازها لغاية ٣١ كانون الأول من العام ٢٠١٢ كانت كمايلي:

إسم المشروع	اسم الشركة	نسب الانجاز كما في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢	نسب الانجاز كما في ١ نيسان ٢٠١٣	مبلغ العقد (دينار عراقي)
انشاء مدرسة ١٨ صف في حي الشرطة في الكوفة	الوهج الهندسية	صفر%	صفر%	١,٢٤٩,٣١٥,٠٠٠
انشاء بناية دائرة التقاعد في النجف/المرحلة الاولى	بروج السماء العملاقة	٢٠%	٦٥%	٥٠٠,٠٠٠,٠٠٠
تنفيذ محطة السلام الكهربائي الثانوية في النجف	سدسم النجف والرؤى العالمية	٣٠%	٣٠%	٦,٨١٠,٧٣٥,٠٠٠

ان سبب التدني الحاصل هو عدم وجود دراسات مبنية على أسس منطقية لوضع الخطط وتحديد إمكانية تنفيذها على أرض الواقع، وان ذلك من شأنه إرباك خطط الدولة وتوزيع مواردها.

التوصية:

نوصي بأن تكون عملية وضع الخطط مبنية على أساس منطقي مدروس وسليم مع الأخذ بنظر الإعتبار إمكانية التنفيذ على أرض الواقع، وأن تكون عملية الدراسة والتخطيط من قبل ذوي الإختصاص في المحافظة، وبذلك تكون عملية التنفيذ أسهل وبدون إرباك.

ان أهم مرحلة هي التخطيط فإذا كان التخطيط جيد تكون عملية التنفيذ والتطبيق على أرض الواقع أبسط، وبالتالي فان ذلك سوف ينعكس إيجاباً على تنفيذ المشاريع بشكل أفضل.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

دليل إجراءات / إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٥. حسابات السلف والامانات
---------------------------------	----------------------	---------------------------

الملاحظة:

لاحظنا وجود سلف وأمانات متراكمة مسجلة في سجلات المحافظة بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٣١ ولم يتم تسويتها إلى حد الآن، وكما هو موضح في الجدول الآتي:

المبلغ (دينار عراقي)	إسم الحساب
٢٤,٠٧٨,١١٤,٥٠٨	السلف
٢٥,٢٦٦,٠٨٩,٨٣٠	الأمانات

علماً بأن نسبة ٨١% من رصيد السلف والبالغة (١٩,٥٢٢,٤٧٧,٤١٦) دينار عراقي هي عبارة عن مبالغ مودعة في المصرف الوطني الإسلامي لأغراض تسديد التزامات المحافظة تجاه المتعاقدين عند إنجاز المشاريع المتعاقد عليها.

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة تسوية السلف والأمانات المتراكمة بأقصى سرعة ممكنة، وكذلك إتباع تعليمات الامانة العامة لمجلس الوزراء بفرض غرامات تأخيرية بنسبة (٥٧%).

رد الادارة:

لم يتم استلام رد من قبل الادارة

محافظة كربلاء

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة، لاحظنا أن المحافظة قد قامت بإبرام بعض العقود لتنفيذ مشاريع الخطة الإستثمارية دون التأكد من تهيئة الأراضي المخصصة لتنفيذها، إذ أن بعض تلك الأراضي كانت مستغلة من قبل الغير ولم تقوم المحافظة بإزالة تلك التجاوزات قبل إبرام العقود، مما أدى إلى تأخير تنفيذ المشاريع أو توقف بعضها لعدم إمكانية إزالة تلك المعوقات في الوقت المناسب، وهذا يخالف تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (و-ز))، والتي تنص على:

و- إزالة المشاكل القانونية والمادية إن وجدت في موقع العمل عند تنفيذ مقاولات الأشغال العامة بما في ذلك إجراءات إستملاك الموقع.

ز- أن يكون الموقع جاهزاً للمباشرة بالعمل فيه كلاً أو جزءاً بما ينسجم والمنهاج الزمني المقرر.

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 الآتي يوضح أمثلة على تلك العقود:

مبلغ العقد (دينار عراقي)	إسم الشركة	إسم المشروع
٣٢,٨٨٢,٤٤٥,٠٠٠	الكندي العامة	تاهيل مدخل كربلاء- الهندية
٢٠,٣٠٤,٥٥٠,٠٠٠	اميم وانوار كربلاء للمقاولات العامة المحدودة (مجتمعاً)	إنشاء الطريق الرابط بين شارع ميثم التمار وطريق كربلاء-النجف بطول (٤,٥) كم

التوصية:

نوصي بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (و - ز)).

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعينة من العقود، لاحظنا وجود تغييرات كثيرة في تصاميم ومواصفات بعض المشاريع بعد عملية التعاقد، مثل تغيير بعض المواصفات والمخططات المطلوبة أو تغيير في المساحات لكي تتناسب مع حجم المشاريع، وهذا يدل على عدم وجود دراسة كافية مبنية على أسس علمية لتنفيذ تلك المشاريع مما يؤدي إلى تأخير إنجازها. ان ذلك مخالف لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (ب - د)) والتي تنص على:

ب- وجود دراسة محدثة عن الكلفة التخمينية للمشروع أو العقد المطلوب تنفيذه ضمن تقرير دراسة الجدوى بغية إستخدامها كمقياس عند تحليل العطاءات وترسية العقود على أن تراعى السرية في ذلك.

د- أن تكون الشروط والمواصفات وجداول الكميات والخرائط وغير ذلك مما هو ضروري للتنفيذ جاهزة ودقيقة لتجنب إجراء التغييرات أو الإضافات أثناء التنفيذ.

والجدول الآتي يوضح أمثلة على تلك العقود:

إسم المشروع	اسم الشركة	مبلغ العقد (دينار عراقي)
إنشاء وحدات سكنية واطعة الكلفة لذوي الدخول المحدودة	دار الغدير	١٧,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
إنشاء الطريق الرابط بين شارع ميثم التمار وطريق كربلاء-النجف بطول (٤,٥) كم	اميم وانوار كربلاء للمقاولات العامة المحدودة (مجمعاً)	٢٠,٣٠٤,٥٥٠,٠٠٠
بناء مدرسة على القطعة المرقمة ٥٧١/٣ مقاطعة ٣٤ ابو زرنت في ناحية الحسينية قرب المغلف	صروح بناء بغداد	١,٤٩٧,٢٠١,٠٥٠
مشروع مستشفى ٥٠ سرير في ناحية الحسينية	العرنس	٣,٤٨٥,٧٦٥,٠٠٠
تنفيذ شبكة مجاري في ناحية الحسينية	الارجوان	١,٩٧٩,٣٢٢,٠٠٠

التوصية:

نوصي بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة الثالثة - أولاً - الفقرة (ب - د))، والعمل على إعداد وتدريب الكوادر من أجل الحصول على نتائج أفضل.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٣. المدد الإضافية للعقود
--------------	---------------------	--------------------------

الملاحظة:

لاحظنا من خلال مراجعتنا لعينة من عقود المحافظة أن المدد الإضافية الممنوحة لبعض الشركات المتعاقد معها لتنفيذ مشاريع المحافظة قد تتجاوز في بعض الأحيان مدة تنفيذ العقد الأصلية، إن سبب ذلك هو عدم وجود نص في التعليمات يحدد سقف زمني للمدد الإضافية التي يمكن أن تمنح إذا تطلبت الحاجة لذلك.

إن عدم وجود سقف زمني يحدد نسب المدد الإضافية من شأنه إعطاء فرصة لإستغلال تلك الثغرة في التعليمات، وبالتالي تعطيل تنفيذ مشاريع المحافظة بشكل كبير وعدم إستغلال موارد الدولة حسب ماهو مخطط، والجدول الآتي يوضح عينة من تلك العقود:

اسم العقد	مبلغ العقد (دينار عراقي)	مدة التنفيذ	مجموع المدد الإضافية الممنوحة	نسبة المدد الإضافية الى مدة العقد
تنفيذ شبكة مجاري في ناحية الحسينية	١,٩٧٩,٣٢٢,٠٠٠	٣٥٠ يوم	١٦٨ يوم	٤٨%
انشاء وحدات سكنية واطئة الكلفة لدوي الدخول المحدودة	١٧,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠	٦ اشهر	٩٧٨ يوم	٥٤٣%
مشروع مستشفى ٥٠ سرير في ناحية الحسينية	٣,٤٨٥,٧٦٥,٠٠٠	٣٦٠ يوم	١١٥٥ يوم	٣٢٠%
انشاء صالات عمليات ملحقة بمسشفى الحسين (ع)	١٠,٢٢٥,١٢٣,٠٠٠	٧٢٠ يوم	٤٤٤ يوم	٦١%

التوصية:

نوصي الأمانة العامة لمجلس الوزراء بالتوجه لتعديل التعليمات السارية بخصوص المدد الإضافية عند التعاقد لكي يتم تحديد سقف زمني لها، كأن تكون بنسبة لا تتجاوز ٢٥% من مدة العقد الأصلية.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لعينة من العقود لاحظنا:

- أن لجان تحليل العطاءات قد أوصت بإحالة مشاريع إلى شركات لم تقوم بتقديم (الحسابات الحتمية، شهادة التأسيس، الاعمال المماثلة) وهذا يخالف تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧- عاشراً).
- أن لجان تحليل العطاءات قد اعتمدت عند الإحالة على أقل العطاءات المقدمة سعراً دون الأخذ في نظر الاعتبار الملائمة المالية للشركة والقدرة على الإنجاز وخبرتها في المجال المطلوب وهذا يخالف تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧- عاشراً) و(المادة ٥- ثانياً- الفقرة - ك) إذ أن مجلس المحافظة غير ملزم بقبول أقل الأسعار، والجدول الآتي يوضح أمثلة على تلك المشاريع والتي لم يتم فيها مراعاة الأمور أعلاه عند التعاقد:

إسم المشروع	اسم الشركة	مبلغ العقد (دينار عراقي)
إنشاء وحدات سكنية واطعة الكلفة لذوي الدخل المحدود	دار الغدير وبدل عنها شركتي مسار الحضارة وشركة ابوان	١٧,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠
مشروع مستشفى ٥٠ سرير في ناحية الحسينية	العرنديس	٣,٤٨٥,٧٦٥,٠٠٠

التوصية:

نوصي بضرورة إتباع تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧- عاشراً) و(المادة ٥- ثانياً - الفقرة - ك) والتأكد من كفاءة الشركات المتعاقد معها من جميع النواحي المالية والفنية والقانونية والأعمال المماثلة وسمعة الشركة قبل عملية التعاقد.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

الملاحظة:

لاحظنا أن المحافظة قامت بتوقيع عقد المرحلة الاولى لمشروع الأعمال المدنية لمحطة ضخ الرزازة بتاريخ ٢٠٠٨/٣/١٩ مع شركة ريف الوطن بكلفة (١٧,١٧٩,٠٨٠,٠٠٠) دينار عراقي على أن ينجز المشروع خلال (٧) أشهر، إلا أن المشروع لم ينجز لحد الآن وكانت نسبة الإنجاز لغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ هي (٥٠%) فقط. علماً بأن المحافظة قامت بالتعاقد مع نفس الشركة لإنجاز المرحلة الثانية من المشروع.

التوصية:

نوصي بضرورة إتخاذ اللازم لإنجاز المشروع وحسم كافة الأمور العالقة.

رد الادارة:

لم يتم استلام رد من قبل الادارة

٦. تدني نسب الإنجاز	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف و توجيه
---------------------	----------------------	---------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لاحظنا إن نسب إنجاز بعض مشاريع الخطة الإستثمارية كانت متدنية، والجدول الآتي يبين رصيد إجمالي تلك المشاريع تحت بنود الخطة الإستثمارية وتنمية الأقاليم المصادق عليها من قبل وزارة التخطيط للعام ٢٠١٢ ونسب إنجازها لغاية ٣١ كانون الأول من العام ٢٠١٢:

التبويب	التخصيص السنوي (دينار عراقي)	المصرف الفعلي خلال السنة (دينار عراقي)	نسب الإنجاز كما في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢
الخطة الإستثمارية	١١٢,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠	١,٠٦٨,٠٠٠,٠٠٠	١%
تنمية الأقاليم	٢٧٧,٢٦٠,٠٤٧,٠٠٠	٨٩,٧٦٧,٠٠٠,٠٠٠	٣٢%

ان سبب التدني الحاصل هو عدم وجود دراسات مبنية على أسس منطقية لوضع الخطط وتحديد إمكانية تنفيذها على أرض الواقع، وان ذلك من شأنه إرباك خطط الدولة وتوزيع مواردها.

التوصية:

نوصي بأن تكون عملية وضع الخطط مبنية على أساس منطقي مدروس وسليم مع الأخذ بنظر الإعتبار إمكانية التنفيذ على أرض الواقع، وأن تكون عملية الدراسة والتخطيط من قبل ذوي الإختصاص في المحافظة، وبذلك تكون عملية التنفيذ أسهل وبدون إرباك.

ان أهم مرحلة هي التخطيط فإذا كان التخطيط جيد تكون عملية التنفيذ والتطبيق على أرض الواقع أبسط، وبالتالي فان ذلك سوف ينعكس إيجاباً على تنفيذ المشاريع بشكل أفضل.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل الإدارة

الملاحظة:

لاحظنا وجود سلف وأمانات مسجلة في سجلات المحافظة لم يتم تسويتها خلال السنة، إذ بلغ رصيد السلف كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ (٥٨,٣٥٧,١٠٣,٠٤٠) دينار عراقي وبلغ رصيد الأمانات (٥٤,٩٣٥,٦٦٢,٩٦٠) دينار عراقي. إن عدم تسوية السلف والأمانات من شأنه زيادة احتمالات حدوث أخطاء وضياع حقوق المحافظة.

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة تسوية أرصدة السلف والأمانات المتراكمة بأقصى سرعة ممكنة.

رد الإدارة:

لم يتم استلام رد من قبل 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 كوالرها وعملاتها 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 أصول 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 وعملاتنا 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

