



صندوق التنمية للعراق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنة السابقة

(الوضع الحالي والمتابعة)

تقرير المحافظات

٣١ كانون الأول ٢٠١٢

 أرنست وِينغ

٣١ أيار 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 تتال عنايتكم ومتابعتم.

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 أن يقبلوا بأننا لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام من أي نوع اتجاههم في ما يتعلق بمضمون هذا التقرير) إلا إذا تم طلب ذلك بأمر من المحكمة أو السلطة التنظيمية من دون موافقتنا الخطية المسبقة. إننا لا نتحمل أي مسؤولية من أي نوع تتعلق أو تنتج عن أو تتصل بمحتويات هذا التقرير لجهات أخرى 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

رقم الصفحة	
أ	مفتاح الرموز
ب	ملخص الملاحظات
١	محافظة البصرة
٢١	محافظة صلاح الدين

يحتوي هذا التقرير على الرموز التالية:

البيان	الرمز
تتعلق الملاحظة بضعف جوهري يؤثر في تحقيق الأهداف الأساسية أو النتائج المالية أو تؤثر في السمعة المهنية. نوصي بضرورة إتخاذ إجراءات معالجة فورية.	درجة المخاطرة عالية
تتعلق الملاحظة بالأمور متوسطة الخطورة والتي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتسم الأفضاح عنها. نوصي بإتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة قصيرة.	درجة المخاطرة متوسطة
تتعلق الملاحظة بالأمور 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
تتعلق الملاحظة بالأمور التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا في الأعوام السابقة وقامت الجهة المسؤولة (في رأينا) بإتخاذ الإجراءات اللازمة لحلها.	✓
تتعلق الملاحظة بالأمور التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا في الأعوام السابقة و لم تقم الجهة المسؤولة (في رأينا) بإتخاذ الإجراءات اللازمة لحلها.	مكررة
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	الملاحظة	درجة المخاطرة	السبب	الحالة	
. ١	البصرة	الدعوى	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه	مكررة
. ٢	البصرة	مشاريع متوقفة	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	مكررة
. ٣	البصرة	دليل الإجراءات و السياسات الداخلية	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
. ٤	البصرة	مهام قسم التدقيق الداخلي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
. ٥	البصرة	القسم التجاري في المحافظة	درجة المخاطرة متوسطة	موارد بشرية	✓
. ٦	البصرة	تأخر في فتح الإعتمادات المستندية	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه	✓
. ٧	البصرة	المطابقة مع سجلات وزارة المالية	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	مكررة
. ٨	البصرة	عدم إكمال البيانات اللازمة	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	✓
. ٩	البصرة	غياب التنسيق في المشاريع	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
. ١٠	البصرة	مطابقة أرصدة الموردين	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	مكررة
. ١١	البصرة	تاريخ توقيع العقود	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	✓
. ١٢	البصرة	عدم ملاءمة الكلفة التخمينية للعقود	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف و توجيه	✓
. ١٣	البصرة	عدم إعداد التسويات البنكية للمصرف العراقي للتجارة	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه	مكررة
. ١٤	البصرة	عدم الالتزام بشروط العقد	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	مكررة
. ١٥	البصرة	موظفي العقود المؤقتة	درجة المخاطرة متوسطة	موارد بشرية	مكررة
. ١٦	البصرة	التأخر في تسليم المواقع	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	مكررة
. ١٧	البصرة	عدم ملاءمة الهيكل التنظيمي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	✓
. ١٨	البصرة	متابعة المشاريع قيد الإنشاء	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	مكررة
. ١٩	البصرة	عدم تنظيم الملفات الخاصة بالعقود	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة
. ٢٠	صلاح الدين	مشروع تجهيز سايلو سعة ٣٠,٠٠٠ طن في قضاء بيحي	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
. ٢١	صلاح الدين	مشروع بناء مستشفى ١٦٦ سرير في مستشفى تكريت التعليمي	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
. ٢٢	صلاح الدين	مشروع تجهيز أجهزة سونار لكشف المتفجرات	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
. ٢٣	صلاح الدين	مشروع عمل مخططات أساسية لمدين بيحي، شرقا، دور، الطوز	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
. ٢٤	صلاح الدين	مشروع تجهيز ونصب وحدات ماء مجمعه في المناطق النائية في عموم المحافظة	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
. ٢٥	صلاح الدين	مشروع تنفيذ محطات الرفع والمعالجة في بيحي	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
. ٢٦	صلاح الدين	مشروع إنشاء شبكات مجاري الأمطار والمياه الثقيلة مع محطات الرفع الثانوية في بلد	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
. ٢٧	صلاح الدين	عدم وجود نظام محاسبي آلي	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	مكررة

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	صكوك مضي على تاريخ استحقاقها أكثر من ستة اشهر	صلاح الدين	.٢٨
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	الموازنة التشغيلية	صلاح الدين	.٢٩
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	ضعف مهام قسم التدقيق الداخلي	صلاح الدين	.٣٠
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	عدم وجود هيكل تنظيمي مصادق عليه	صلاح الدين	.٣١
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	لجان فتح وتحليل العطاءات	صلاح الدين	.٣٢

محافظة البصرة

الدعاوى	١ .	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف وتوجيه	مكررة
---------	-----	----------------------	--------------	-------

الملاحظة:

١. لاحظنا وجود عدد من الشكاوى المقامة من قبل المحافظة على شركات حول موضوع تقديم وثائق مزورة وأيضا وجود دعاوى تخص بعض مشاريع المحافظة التي فيها مخالفات مثال على ذلك (خطاب ضمان مزور مقدم من شركة فيض الأمين، براءة ذمة مقدمة من شركة العنوان) ورغم ذلك تم صرف مستحقات الشركة.
٢. من نتائج المراجعة لملتمكات وموجودات المحافظة لاحظنا وجود سيارات مسروقة أو مستخدمة خارج إطار المحافظة. يعود تاريخ فقدان هذه السيارات لسنوات سبقت عام ٢٠٠٩ غير أن الموضوع لم يحسم لحين إنهاء زيارتنا للمحافظة.

التوصية:

نوصي بضرورة متابعة الدعاوى المقامة على الشركات من قبل المحافظة فيما يخص معاملات التزوير ومفاتحة الجهات المعنية لغرض حسم موضوع السيارات المسروقة.

رد الإدارة:

المتابعة

قامت المحافظة باتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة. لم يتم البت في هذه القضايا في المحاكم بعد.

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٢. مشاريع متوقفة
-------	-------	----------------------	------------------

الملاحظة:

لاحظنا وجود مشاريع متوقفة تخص مشاريع تنمية الأقاليم وإنعاش الأهوار تعود للأعوام ٢٠٠٦ و٢٠٠٧ و٢٠٠٨ لم يتم إنجازها لغاية تاريخ زيارتنا في ٢٩ آذار ٢٠١٠ على الرغم من انتهاء مدتها التعاقدية.

التوصية:

نوصي بضرورة الإسراع بتنفيذ المشاريع وفق المدد المنصوص عنها في العقد والالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٣. دليل الإجراءات و السياسات الداخلية
-------	--------------	---------------------	---------------------------------------

الملاحظة:

لاحظنا من خلال تدقيقنا أن المحافظة والمؤسسات التابعة لها لا تملك دليل إجراءات وسياسات داخلية رسمي يغطي جميع عملياتها. عادةً ما تصدر المحافظة التعليمات لتحديد الإجراءات التي يجب إتباعها لتنفيذ مهمة معينة أو من خلال توجيهات الإدارة العليا كإتباعية إتمام هذه الإجراءات وبالتالي تكون موثقة بصورة مذكرة داخلية طارئة. مع ذلك، فإن هذه التعليمات لا تشمل جميع الجوانب لوظائف الأقسام. ومن ناحية أخرى، إن هذه التعليمات ليست موحدة في دليل واحد يشمل جميع السياسات والإجراءات الداخلية، بحيث تمثل مرجع للموظفين. إن عدم وجود دليل للإجراءات والسياسات يمكن أن يؤدي إلى عدم الكفاءة وعدم التناسق في وظائف الوزارة، بالإضافة إلى أن الموظفين الجدد لا يملكون مرجعا للعمل على أساسه. على الأقل، يتوقع من المحافظة أن توثق دليلا للسياسات والإجراءات لكل من الأقسام الآتية:

- أ- المشتريات
- ب- الموارد البشرية
- ج- القسم المالي

التوصية:

نوصي بأن تقوم المحافظة والمؤسسات التابعة لها بإعداد دليلا للإجراءات والسياسات يشمل جميع جوانب أعمالها. 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 موحد، فستكون هناك مخاطر مثل:

- أ- بعض الممارسات والنشاطات الجديدة لن تكون مشمولة بالتوجيهات السابقة.
- ب- بعض الإجراءات يمكن أن تطبق بصورة غير متناسقة.
- ج- بعض الإجراءات يمكن أن تكون غير محدثة في الوقت المناسب.
- د- قد لا يكون الموظفين على علم بجميع إجراءات وسياسات المحافظة.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٤. مهام قسم التدقيق الداخلي
-------	--------------	---------------------	-----------------------------

الملاحظة:

- من خلال تدقيقنا، لاحظنا عدد من النقاط المتعلقة بقسم التدقيق الداخلي تتطلب الاهتمام:
- تقارير قسم التدقيق الداخلي لا يتم تلخيصها بشكل شهري وتوجيهها الى المحافظ.
 - ضعف الدور الرقابي على عملية التعاقد والإحالة وإجراءات التعاقد بصورة عامة واقتصارها على التدقيق السابق للصرف.

التوصية:

- نوصي بإعداد التقارير بشكل شهري.
- نوصي بتدقيق كافة أوليات العقد لزيادة الإجراءات الرقابية.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢.

✓	موارد بشرية	درجة المخاطرة متوسطة	٥. القسم التجاري في المحافظة
---	-------------	----------------------	------------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا أن القسم التجاري ينقصه التدريب والخبرة وخاصة في مجال فتح الاعتمادات المستندية وهذا يؤدي إلى تأخر فتح الاعتمادات المستندية نتيجة بعض الأخطاء وهذا يؤثر سلباً على إنجاز المشاريع.

التوصية:

نوصي بان تقوم المحافظة بإعداد دورات تدريبية للموظفين المختصين بإعداد الإعتمادات المستندية.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها.

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٦. تأخر في فتح الإعتمادات المستندية
---	--------------	---------------------	-------------------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا أن عملية فتح الإعتمادات المستندية في بعض العقود التي تم توقيعها تأخذ وقت طويل مما يؤدي الى التأخر في إنجاز المشاريع نذكر على سبيل المثال مايلي:

رقم المناقصة	رقم العقد	أسم الشركة
١٠/بلديات	٢٣١/٢٢٢	شركة النويرة للتجارة والمعدات
١٠/بلدية	٢٣٢/٢٢٩	شركة النويرة للتجارة والمعدات

التوصية:

نوصي بضرورة فتح الاعتمادات المستندية في اسرع وقت ممكن.

رد الادارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٧. المطابقة مع سجلات وزارة المالية
-------	--------------	----------------------	------------------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا، لاحظنا أن المحافظة لا تعد مطابقتات شهرية لحساب جاري وزارة المالية (حساب الدعم). إن الهدف الرئيسي من هذه المطابقتات هو التأكد من أن كافة المبالغ المستلمة من وزارة المالية تم تسجيلها بشكل دوري ومنتظم.

التوصية:

نوصي بأن تقوم المحافظة بإعداد مطابقتات شهرية مع وزارة المالية لضمان التسجيل الصحيح لكافة المعاملات في السجلات، وأن أية فروقات ينبغي متابعتها بشكل دوري. هذه المطابقتات ينبغي إعدادها بصورة ملائمة وأن تتم المصادقة عليها من قبل الجهات المناسبة في المحافظة.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢.

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٨. عدم إكمال البيانات اللازمة
---	-------	----------------------	-------------------------------

الملاحظة:

لاحظنا من خلال دراسة العقد المرقم م/٥٠ "توزيع كهرباء" عدم الالتزام بتوصيات اللجنة المركزية لمراجعة ومصادقة العقود بتاريخ ٢٢/أيلول/٢٠١١ حيث أوصت اللجنة بتوقيع العقد إلى شركة الغيث المضيء للمقاولات العامة المحدودة على أن يتم تجديد شهادة الانتساب الى غرفة تجارة وصناعة عمان حيث تم توقيع العقد بتاريخ ٩/تشرين الأول/٢٠١١ ولم يتم تجديد شهادة الانتساب.

التوصية:

نوصي بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية (رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ المادة الخامسة الفقرة الثانية النقطة ح).

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها. خلال عام ٢٠١٢

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٩. غياب التنسيق في المشاريع
-------	--------------	---------------------	-----------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا، لاحظنا عدم وجود تنسيق بين المشاريع حيث أن المشروع الواحد يدرج ضمن خطة الوزارة والمحافظه أو أن هناك تداخل في المشاريع نذكر على سبيل المثال مايلي:

مشروع براحة النقيب (وزاري) الذي يتداخل ويتقاطع مع مشروع تأهيل محطة مجاري مياه الأمطار رقم ٢ في براحة النقيب في قضاء الزبير (تنمية الأقاليم).

مشروع تنفيذ مقرات الصيانة في الاقضية والنواحي ضمن تخصيصات تنمية الأقاليم لعام ٢٠١١ مناقصة ٨/مجري وتداخله مع مشروع مناقصة ١٣/مجري والذي يشمل تنفيذ مقر صيانة في حور الزبير.

التوصية:

نوصي بضرورة عدم التداخل وزيادة التنسيق بين الدوائر المعنية لأن هذا يؤثر سلبا على سرعة أداء وتنفيذ المشاريع.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه لازالت قائمة. خلال عام ٢٠١٢

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	١٠. مطابقة أرصدة الموردين
-------	--------------	----------------------	---------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا، لاحظنا أن قسم المالية لا يقوم بمطابقة وتسوية أرصدة الموردين من واقع السجلات المحاسبية مع كشوف الحساب المستلمة من الموردين بشكل شهري. وهذا قد يؤدي إلى أخطاء محاسبية فيما تخص معاملات مع مورد معين لا يتم اكتشافها أو تصحيحها في الوقت المناسب.

التوصية:

نوصي بأن يقوم قسم المالية بإعداد مطابقتات شهرية مع الموردين بحيث يتم تسوية أرصدة الموردين مع السجلات المحاسبية والتحقق ومتابعة الفروقات إن وجدت.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢.

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	١١. تاريخ توقيع العقود
---	-------	----------------------	------------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - ملاحظة ٢٠/ب) لاحظنا أن توقيع العقد يجب أن يتم خلال ١٤ يوماً من صدور الإحالة، بالرغم من ذلك لاحظنا في بعض الحالات وجود عقود تم توقيعها بعد مرور هذه الفترة، مثال على ذلك:

رقم العقد	إسم المورد	تاريخ الإحالة	تاريخ توقيع العقد
٢٩/كهرباء/توزيع	شركة الرسل للمقاولات العامة المحدودة	٢٠١١/٨/١٨	٢٠١١/٩/١٩
٤١/طرق وجسور	شركة ابن ماجد العامة	٢٠١١/٦/٩	٢٠١١/٨/١٢

التوصية:

نوصي بضرورة توقيع العقود خلال فترة ١٤ يوماً من صدور الإحالة تبعاً لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - ملاحظة ٢٠/ب).

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١٢. عدم ملاءمة الكلفة التخمينية للعقود
---	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لعينة من العقود لاحظنا أن هناك مجموعة من المشاريع لم يتم إحالتها بسبب الفروقات الكبيرة في الكلفة التخمينية وهذا يؤدي إلى إضاعة الوقت وبالتالي التأخر في إنجاز الخطة الإستثمارية ومثال على ذلك:

رقم المناقصة	اسم المشروع
٦/تريية	بناء مدرسة ٦ صف في منطقة موزة الخيط/قضاء القرنة
٦٢/ماء	تجهيز ونصب وحدة ماء مجمعة بطاقة ٣٤٠٠/ساعة مع خط ناقل في الصالحية في قضاء شط العرب

التوصية:

نوصي بضرورة إعداد دراسة للكلفة التخمينية للعقود بشكل دقيق ومناسب من القسم المعني قبل البدء بإجراءات المناقصة.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	١٣. عدم إعداد التسويات البنكية للمصرف العراقي للتجارة
-------	--------------	---------------------	---

الملاحظة:

من خلال تدقيقتنا، لاحظنا أن المحافظة لا تقوم بتحضير مطابقات بنكية للمصرف العراقي للتجارة. وهذا يؤدي إلى تقليل فرص الرقابة ودقة العمليات المحاسبية للبنك بحيث سيكون هناك إمكانية حدوث أخطاء صعبة التتبع والاكتشاف. إن عدم إعداد المطابقات بشكل دوري من شأنه أن يقلل من الرقابة على أرصدة البنوك بحيث سيكون هناك إمكانية حصول خطأ من قبل البنوك على حسابات المحافظة لا يمكن اكتشافها في الوقت المناسب.

التوصية:

يجب تحضير المطابقات المصرفية بصورة شهرية وبالسعة الممكنة بعد نهاية الشهر. وذلك لضمان أن عملية المطابقة تمت بصورة صحيحة.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	١٤. عدم الالتزام بشروط العقد
-------	-------	----------------------	------------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا أن هناك تجاوز لبند العقد التي تنص على تحديد مدة سبعة أيام من توقيع العقد يتم خلالها المباشرة بالعمل ولكن تبين لنا أن هناك عدة عقود لم تتم المباشرة فيها خلال مدة السبعة أيام من تاريخ توقيع العقد نذكر على سبيل المثال مايلي:

رقم المناقصة	اسم الشركة المنفذة	تاريخ توقيع العقد	تاريخ تسليم الموقع
م/٦/ كهرباء نقل	شركة هوت كوم اللبنانية للمقاولات العامة المحدودة	٢٠١١/٩/١٥	٢٠١١/١٠/٤
م/٥٢/ كهرباء	شركة الغيث المضيء للمقاولات العامة المحدودة	٢٠١١/١١/١	لم يتم تسليم الموقع لحد تاريخ زيارتنا في ١٢ شباط ٢٠١٢

التوصية:

نوصي بضرورة الإسراع بتسليم المواقع للمباشرة بالعمل.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة. خلال عام ٢٠١٢

مكررة	موارد بشرية	درجة المخاطرة متوسطة	١٥. موظفي العقود المؤقتة
-------	-------------	----------------------	--------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا أن عدد الموظفين على الملاك الدائم بلغ ٥١٩ موظف بينما بلغ عدد الموظفين على الملاك المؤقت (عقود) ٨٩٨ موظف موزعين بواقع ٧٤٨ موظف على عقود الموازنة الإستثمارية و ١٥٠ موظف على عقود الموازنة التشغيلية إن الإستعانة بعدد كبير من موظفي العقود المؤقتة قد ينعكس على أداء عمل المحافظة من خلال إدراج موظفين قليلين الخبرة في أقسام مهمة كالمالية والتدقيق وغيرها.

التوصية:

نوصي بضرورة قيام المحافظة بتوفير الدرجات الوظيفية على الملاك الدائم لغرض تعزيز كادر المحافظة لتحقيق أداء أفضل.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢.

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة عالية	١٦. التأخر في تسليم المواقع
-------	-------	---------------------	-----------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لعينة من العقود لاحظنا أن موقع العمل غير جاهز للمباشرة بالعمل فيه بالرغم من إحالة المشروع للشركة المنفذة وهذا يخالف تعليمات تنفيذ العقود الحكومية المادة ٣ - أولاً - ز مثال ذلك:

رقم المناقصة	اسم الشركة المنفذة	تاريخ توقيع العقد	تاريخ تسليم الموقع
٦٢/كهرباء	شركة شنايدر الكترك الفرنسية	٢٠١٠/١٢/١٩	لم يتم تسليم الموقع لحد تاريخ زيارتنا في ١٢ شباط ٢٠١٢
٢٦/كهرباء	شركة اريفا الفرنسية	٢٠١٠/١١/٢٨	لم يتم تسليم الموقع لحد تاريخ زيارتنا في ١٢ شباط ٢٠١٢
٥٢/كهرباء	شركة الغيث المضيئ للمقاولات العامة المحدودة	٢٠١١/١١/١	لم يتم تسليم الموقع لحد تاريخ زيارتنا في ١٢ شباط ٢٠١٢

التوصية:

نوصي بضرورة الإسراع في تسليم الموقع بأسرع وقت ممكن والالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المادة ٣ - أولاً - ز والتي تنص على أن يكون الموقع جاهزاً للمباشرة بالعمل فيه كلاً أو جزءاً بما ينسجم والمنهج الزمني المقرر

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا أن الهيكل التنظيمي المعمول به حالياً والمصادق عليه من قبل المحافظة قديم ولا يشمل الأقسام التالية:

- ١- قسم الإسكان.
- ٢- الإذاعة والتلفزيون.
- ٣- مكتب دعم الفقراء.
- ٤- مكتب شؤون المواطنين.
- ٥- مكتب المتابعة الفنية.
- ٦- مكتب المنافذ الحدودية.
- ٧- مكتب الشباب والرياضة.
- ٨- مكتب توثيق الإنجازات.
- ٩- رئيس الديوان.
- ١٠- العلاقات العامة.
- ١١- مكتب العشائر.
- ١٢- مكتب الجهد الطوعي.
- ١٣- مكتب التجاوزات.
- ١٤- مكتب التعويضات.
- ١٥- الشعبة الزراعية.
- ١٦- هيئة المستشارين.
- ١٧- وحدة تقييم الأداء.

التوصية:

نوصي بضرورة إعداد هيكل تنظيمي جديد يشمل جميع أقسام المحافظة.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	١٨ . متابعة المشاريع قيد الإنشاء
-------	-------	----------------------	----------------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا، لاحظنا أن بعض المشاريع التي بدأت منذ فترة طويلة لم تنتهي حتى تاريخ زيارتنا، على سبيل المثال:

القطاع	رقم المناقصة	الشركة	المدة (ايام)	تاريخ بدء المشروع	نسبة التنفيذ %
انتاج	٢	النجم المضي	٢٧٠	٢٠١٠/١٠/١١	٣٠
نقل	٤	شركة الابر الإيرانية للمقاولات	٣٠٠	٢٠١١/١/٥	٤٠

التوصية:

نوصي بضرورة متابعة الشركات المتعاقدة والالتزام ببنود العقد الموقع. واتخاذ الإجراءات المنصوص عليها في العقد في حال عدم الالتزام بهذه البنود.

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	١٩. عدم تنظيم الملفات الخاصة بالعقود
-------	--------------	---------------------	--------------------------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا عدم حفظ الملفات الخاصة بالعقود في مكان محدد حيث كانت الملفات موزعة على عدة أقسام في المحافظة مما يؤدي إلى صعوبة متابعة أوليات عملية التعاقد وبالتالي عدم إمكانية تدقيق كافة أوليات العقود.

التوصية:

نوصي قسم العقود بإعادة النظر في طريقة تنظيم الملفات، والتأكد من وجود كافة الأوليات المهمة في العقد وحفظها بطريقة منظمة. أن طريقة تنظيم الملفات يجب أن تلي حاجات جميع مستخدميها (موظفي قسم العقود، التدقيق الداخلي، التدقيق الخارجي،... إلخ) خاصة عندما يتم طلب الملف لإسترجاع المعلومات من قبل الإدارة او المدققين. كما نوصي بضرورة وجود نظام أرشفة في المحافظة.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة. خلال عام ٢٠١٢

محافظة صلاح الدين

✓	إمثال	درجة المخاطرة عالية	١. مشروع تجهيز سايلو سعة ٣٠,٠٠٠ طن في قضاء بيجي
---	-------	---------------------	---

الملاحظة:

خلال زيارتنا إلى محافظة صلاح الدين لاحظنا أن المحافظة تعاقدت مع شركة (التطوير والاسكان) للمقاولات لإنشاء سايلو في قضاء بيجي بمبلغ (٧,٩٨٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار عراقي بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١١، تم ملاحظة الأمور التالية:

- تم توقيع العقد مع الشركة المتعاقدة دون إستلام خطاب ضمان حسن التنفيذ المتمثل بنسبة ٥٠% من قيمة العقد.
- عدم وجود الحسابات الختامية الخاصة بالشركة المتعاقدة. على الرغم من أن تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرًا - ج) تنص على وجوب تقديم حسابات ختامية مصدقة من محاسب قانوني لآخر سنة مالية.
- عدم وجود عقد التأمين من الشركة المتعاقدة وذلك خلافا لما ابرم بين الطرفين على ضرورة قيام الشركتين بإبرام عقد التأمين على المقاوله وحسب الفقرة ١٣ من بنود العقد.

التوصية:

نوصي المحافظة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨. وكما نوصي المحافظة بمتابعة فقرات بنود العقد الموقع مع الشركات المتعاقدة.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	إمثال	درجة المخاطرة عالية	٢. مشروع بناء مستشفى ١٦٦ سرير في مستشفى تكريت التعليمي
---	-------	---------------------	--

الملاحظة:

- خلال زيارتنا إلى محافظة صلاح الدين لاحظنا أن المحافظة تعاقدت مع شركتان (شركة التطوير والاسكان وشركة تراديت ميدل ايست) للمقاولات لإنشاء مستشفى (١٦٦) سرير في مستشفى تكريت التعليمي، بمبلغ ١٤,٧٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار عراقي بتاريخ ٢٧ نيسان ٢٠١١، تم ملاحظة الأمور التالية:
- تم توقيع العقد مع الشركة المتعاقدة دون إستلام خطاب ضمان حسن التنفيذ المتمثل بنسبة ٥% من قيمة العقد.
 - عدم وجود الحسابات الختامية الخاصة بالشركات المتعاقدة، على الرغم من أن تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرا - ج) تنص على وجوب تقديم حسابات ختامية مصدقة من محاسب قانوني لآخر سنة مالية.
 - عدم وجود عقد التأمين من الشركات المتعاقدة وذلك خلافا لما ابرم بين الطرفين على ضرورة قيام الشركتين بإبرام عقد التأمين على المقاوله وحسب الفقرة ١٣ من بنود العقد.

التوصية:

- نوصي المحافظة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨. وكما نوصي المحافظة بمتابعة فقرات بنود العقد الموقع مع الشركات المتعاقدة.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٣. مشروع تجهيز أجهزة سونار لكشف المتفجرات
---	--------	---------------------	---

الملاحظة:

خلال زيارتنا إلى محافظة صلاح الدين لاحظنا أن المحافظة تعاقدت مع شركة الأنسام للمقاولات لتجهيز أجهزة سونار وبمبلغ (١١,٤٩٨,٠٠٠,٠٠٠) دينار عراقي بتاريخ ١٠ أيار ٢٠١١، تم ملاحظة الأمور التالية:

- تم صرف سلفة تشغيلية بنسبة ٤٠% من قيمة العقد، على الرغم من أن تعليمات تنفيذ الموازنة لسنة ٢٠١١ (المادة ٤٢ - ثانيا) تنص على أن السلفة التشغيلية يجب أن لا تتجاوز نسبة ١٠% من قيمة العقد.
- الحسابات الختامية المقدمة من قبل الشركة المتعاقدة تخص عام ٢٠٠٩، على الرغم من أن تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرا - ج) تنص على وجوب تقديم حسابات ختامية مصدقة من محاسب قانوني لآخر سنة مالية.

التوصية:

نوصي المحافظة بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	إمثال	درجة المخاطرة عالية	٤. مشروع عمل مخططات أساسية لمدين بيجي، شرقا، دور، الطوز
---	-------	---------------------	---

الملاحظة:

- خلال زيارتنا إلى محافظة صلاح الدين لاحظنا أن المحافظة تعاقدت مع شركة أجنبية (SGI) للمقاولات لعمل مخططات أساسية لمدين (بيجي، شرقا، دور، الطوز)، بمبلغ ٥,٦١٣,٢٦٠,٠٠٠ دينار عراقي بتاريخ ٣ تموز ٢٠١١، تم ملاحظة الأمور التالية:
- عدم وجود الحسابات الختامية الخاصة بالشركة المتعاقدة، على الرغم من أن تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرا - ج) تنص على وجوب تقديم حسابات ختامية مصدقة من محاسب قانوني لآخر سنة مالية.
 - إن الاعمال المماثلة المقدمة من قبل الشركة غير مصدقة من قبل الجهات المستفيدة، ومن خلال إطلاعنا على تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة ٥ - ثانيا - ج) وجدنا أنها تنص على أن تكون الأعمال المماثلة مؤيدة من قبل جهات التعاقد المعنية.

التوصية:

نوصي المحافظة بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	إمثال	درجة المخاطرة عالية	٥. مشروع تجهيز ونصب وحدات ماء مجمعه في المناطق النائية في عموم المحافظة
---	-------	---------------------	---

الملاحظة:

خلال زيارتنا إلى محافظة صلاح الدين لاحظنا أن المحافظة تعاقدت مع شركتين عراقيتين (شركة برج حديثة وشركة ضفاف الرافدين) للمقاولات وذلك لتجهيز ونصب وحدات ماء، بمبلغ ٩٢٥,٥٣٢,٣٠٤,٢٣ دينار عراقي بتاريخ ٢٩ ايلول ٢٠١١، تم ملاحظة الأمور التالية:

- تم صرف السلفة التشغيلية للمتعاقد بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١١ قبل استلام صحة صدور خطاب الضمان من المصرف المصدر لخطاب الضمان بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١١، على الرغم من ان تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة ١٩ - أولاً) تنص على وجوب التأكد من صحة ضمانات السلفة قبل منحها.
- عدم وجود عقد التأمين من الشركة المتعاقدة وذلك خلافا لما أبرم بين الطرفين على ضرورة قيام الشركتين بإبرام عقد التأمين على المقاوله وحسب الفقرة ١٣ من بنود العقد.
- إن مبلغ الاحالة إلى الشركتين أعلى بكثير من رأس مال الشركتين مجتمعتين حيث بلغ راس مال شركة برج حديثة ٧ مليار دينار عراقي ورأس مال شركة ضفاف الرافدين ٧ مليار دينار عراقي والاحالة بمبلغ ٢٣ مليار.

التوصية:

- نوصي المحافظة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.
- وكما نوصي المحافظة بمتابعة فقرات بنود العقد الموقع مع الشركات المتعاقدة.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٦. مشروع تنفيذ محطات الرفع والمعالجة في بيجي
---	--------	---------------------	--

الملاحظة:

خلال زيارتنا إلى محافظة صلاح الدين لاحظنا أن المحافظة تعاقدت مع شركتي (برج حديثة وشركة التفوق) للمقاولات لتنفيذ محطات الرفع والمعالجة في بيجي بمبلغ (٥٦,٩٢٦,٦٦٥,٠٠٠) دينار عراقي بتاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١، تم ملاحظة الأمور التالية:

- الحسابات الختامية المقدمة من قبل الشركات المتعاقدة تخص عام ٢٠٠٩، على الرغم من أن تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرًا - ج) تنص على وجوب تقديم حسابات ختامية مصدقة من محاسب قانوني لآخر سنة مالية.
- تنص الفقرة (١٣) من العقد الموقع مع الشركتين على أن يتم المباشرة في العمل خلال إسبوع من تاريخ التوقيع، بالرغم من ذلك فقد تمت المباشرة الفعلية بتاريخ ٢٩ كانون الثاني ٢٠١١ وحسب الكتاب المقدم من قبل مركز مجاري بيجي المرقم ٢ في ٢٩ كانون الثاني ٢٠١٢.

التوصية:

- نوصي المحافظة بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.
- وكما نوصي المحافظة بمتابعة فقرات بنود العقد الموقع مع الشركات المتعاقدة.

رد الإدارة:المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٧. مشروع إنشاء شبكات مجاري الأمطار والمياه الثقيلة مع محطات الرفع الثانوية في بلد
---	--------	---------------------	---

الملاحظة:

خلال زيارتنا إلى محافظة صلاح الدين لاحظنا أن المحافظة تعاقدت مع مجموعة شركات (الكوم التركية والإقتصاد وناغور بغداد) للمقاولات لتنفيذ مشروع إنشاء شبكات مجاري الأمطار والمياه الثقيلة مع محطات الرفع الثانوية في بلد وبمبلغ (٥٤,٩٠٠,٠٠٠,٠٠٠) دينار عراقي بتاريخ ١٦ تشرين الأول ٢٠١١، تم ملاحظة الأمور التالية:

- عدم وجود الحسابات الختامية الخاصة بالشركات المتعاقدة، على الرغم من أن تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرًا - ج) تنص على وجوب تقديم حسابات ختامية مصدقة من محاسب قانوني لآخر سنة مالية.
- تم صرف السلفة التشغيلية للمتعاقد بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١١ قبل استلام صحة صدور خطاب الضمان من المصرف المصدر لخطاب الضمان بتاريخ ٢ تشرين الأول ٢٠١١، على الرغم من أن تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة ١٩ - أولاً) تنص على وجوب التأكد من صحة ضمانات السلفة قبل منحها.

التوصية:

نوصي المحافظة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٨. عدم وجود نظام محاسبي آلي
-------	--------------	---------------------	-----------------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات، لاحظنا أن الرواتب تعد يدويا. هذه العملية مجهددة ومستنفدة للوقت . بالإضافة إلى ذلك، إن الإعداد اليدوي للرواتب يزيد من إمكانية إرتكاب الأخطاء البشرية .
وعلاوة على ذلك لاحظنا أيضا أن عملية تحرير القيود المحاسبية وتسجيلها في اليومية العامة وترحيلها إلى الأستاذ العام واستخراج ميزان مراجعة والتقارير المالية تتم بشكل يدوي.

التوصية:

نوصي المحافظة باستخدام نظام معلومات محاسبي آلي في جميع المعاملات المحاسبية لتجنب الأخطاء الممكن أن تنتج عن العمليات التي تتم بشكل يدوي وللسرعة في استخراج المعلومات المالية وإمكانية الاحتفاظ بقاعدة معلومات تضم كافة العمليات المحاسبية.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة قائمة خلال عام ٢٠١٢

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٩. صكوك مضي على تاريخ استحقاقها أكثر من ستة أشهر
---	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

عند مراجعة مطابقات 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:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	١٠. الموازنة التشغيلية
---	-------	----------------------	------------------------

الملاحظة:

خلافًا لتعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية للعراق لسنة ٢٠١١ (الفصل الثالث-المادة ١٠) الذي ينص على تقديم ميزان المراجعة مع التقرير الى 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	التأخير حسب التعليمات
آب	١٨ أيلول ٢٠١١	١٠ أيلول ٢٠١١
أيلول	١٧ تشرين الأول ٢٠١١	١٠ تشرين الأول ٢٠١١
تشرين الأول	٢٤ تشرين الثاني ٢٠١١	١٠ تشرين الثاني ٢٠١١

التوصية:

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

رد الادارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	١١. ضعف مهام قسم التدقيق الداخلي
---	--------------	----------------------	----------------------------------

الملاحظة:

- من خلال مراجعتنا لمهام قسم التدقيق الداخلي لاحظنا ما يلي :
- لا توجد إجراءات واضحة أو خطة عمل للقسم.
 - من خلال مناقشتنا مع السيد معاون مدير التدقيق الداخلي لاحظنا عدم وجود تقارير دورية شهرية للقسم. بما يخص اجراءات العمل خلال العام حيث أن القسم يعتمد في عمله على تقارير ديوان الرقابة المالية.
 - لا يقوم القسم بإجراء تدقيق مفاجئ للدوائر التابعة للمحافظة.

التوصية:

- نوصي الإدارة بضرورة وضع دليل سياسات ومسؤوليات واضحة ومحددة لقسم التدقيق الداخلي .
- كما نوصي بضرورة تحديد مهام ومسؤوليات قسم التدقيق الداخلي داخل المحافظة.
- يجب وضع برنامج وخطط للتدقيق موافق عليها من الإدارة العليا وكما يجب أن تتضمن خطة التدقيق التركيز على تغطية مخاطر الأعمال وتناسها مع أهداف المحافظة.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢.

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	١٢. عدم وجود هيكل تنظيمي مصادق عليه
-------	--------------	----------------------	-------------------------------------

الملاحظة:

لاحظنا عدم وجود هيكل تنظيمي ووصف وظيفي رسمي مصادق عليه من قبل مجلس الوزراء يوضح مستويات المهام والمسؤوليات في المحافظة.

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة اتخاذ الخطوات اللازمة لمصادقة الهيكل التنظيمي الخاص بالمحافظة من قبل مجلس الوزراء.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢.



إمتثال

درجة المخاطرة متوسطة

١٣. لجان فتح وتحليل العطاءات

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم العقود, لاحظنا أن لجنة فتح العطاءات ولجنة تحليل العطاءات تم تغييرها مرة واحدة خلال عام ٢٠١١ وذلك بتاريخ ٢١ شباط ٢٠١١. وذلك لا يتفق والقوانين الحكومية حيث ان اللجان أعلاه يجب ان يتم اعادة تشكيلها بعد انقضاء المدة القانونية لتشكيلها وهي (٦ اشهر).

التوصية:

نوصي المحافظة بالالتزام بالمدة القانونية لإعادة تشكيل اللجان.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا أن هذه الملاحظة قد تم حلها خلال عام ٢٠١٢.

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 وصقل إمكاناتهم.

تعتبر إرنست ويونغ عضواً في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، ولكل منهما كياناً قانونية منفصلاً. ومؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة هي شركة محدودة بضمنان وتعمل بالمملكة 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

