



صندوق التنمية للعراق

مذكرة الأمور الظاهرة من عملية تدقيق السنة السابقة

(الوضع الحالي والمتابعة)

تقرير إقليم كردستان

٣١ كانون الاول ٢٠١٢

 أرنست ويونغ

٣١ ايار 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 للفترة المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠١٢، وجدنا بعض الملاحظات حول الحسابات وأسلوب العمل ونظام الرقابة الداخلية والتي نوردها راجين أن تنال عنايتكم ومتابعتكم.

عند التخطيط والقيام بعملية التدقيق، والتي قمنا بها ضمن نطاق العمل لتدقيق حسابات صندوق التنمية للعراق، قمنا بمراجعة وتقييم أنظمة الرقابة الداخلية لغرض تحديد إجراءات التدقيق اللازمة لغرض إبداء رأينا حول القوائم المالية وليس لتقديم ضمانات بشأن أنظمة الرقابة الداخلية، وبالتالي، فإن البحث عن أية حالات إحتيال ليست ضمن نطاق عملنا، وبناءً عليه لا يمكن الاعتماد على هذا التقرير للكشف عن جميع هذه المسائل. قد لا يجد 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 الى استخدامه لأغراض مختلفة، فإنه يجب عدم الاقتباس من هذا التقرير أو الإشارة إليه أو عرضه على أي جهة أخرى (باستثناء المستشارين المهنيين للجهة المقدم إليها هذا التقرير الذين يتصرفون بهذه الصفة شريطة ان يقبلوا بأننا لا نتحمل أي مسؤولية أو التزام من أي نوع اتجاههم في ما يتعلق بمضمون هذا التقرير) إلا إذا تم طلب ذلك بأمر من المحكمة أو السلطة التنظيمية من دون موافقتنا الخطية المسبقة. إننا لا نتحمل أي مسؤولية من أي نوع تتعلق او تنتج عن أو تتصل بمحتويات هذا التقرير لجهات أخرى غيرالجهة المقدم إليها هذا التقرير. إذا قامت اي جهة أخرى باختيار الاعتماد بأي شكل من الاشكال على مضمون هذا التقرير، فإنه يمكنهم القيام بذلك بشكل كامل على مسؤوليتهم الخاصة.

سيكون من دواعي سرورنا أن نقوم بمناقشة هذه التوصيات معكم و كذلك مساعدتكم في تنفيذها. ختاماً، نشكركم على إتاحة هذه الفرصة لنا لتقديم خدماتنا ونشكر كافة العاملين في جميع دوائر ومؤسسات الدولة لما أبدوه من تعاون لتسهيل مهمتنا، راجين لكم دوام التقدم والازدهار.

وتفضلوا بقبول فائق الاحترام ،،،

إرنست ويونغ/ العراق

بشر بكر

رقم الصفحة	مفتاح الرموز ملخص الملاحظات
أ	
ب	
١	وزارة البلديات والسياحة
١٢	وزارة الزراعة والموارد المائية
١٩	وزارة المالية والاقتصاد
٢٤	وزارة الكهرباء
٣٧	وزارة الموارد الطبيعية
٤١	وزارة الإعمار والإسكان
٥١	وزارة الصحة
٥٥	وزارة الداخلية
٦٢	وزارة التعليم العالي
٧١	وزارة التربية
٨٢	محافظة أربيل
٨٩	محافظة سلیمانیه
٩٢	محافظة دهوك

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 والتي قد تؤدي إلى ضعف في نظام الرقابة الداخلي و/أو كفاءة الأنشطة التشغيلية والتي يجب أن يتم الإفصاح عنها. نوصي باتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة قصيرة.	درجة المخاطرة متوسطة
تتعلق الملاحظة بأمر قمنا بملاحظتها قد لا تؤثر على نظام الرقابة الداخلي و/أو فاعلية وكفاءة الأنشطة التشغيلية، ولكن يجب الإهتمام بها من قبل الإدارة. نوصي باتخاذ إجراءات معالجة خلال فترة معقولة.	درجة المخاطرة منخفضة
تتعلق الملاحظة بالأمر التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا في الأعوام السابقة و قامت الجهة المسؤولة (في رأينا) باتخاذ الإجراءات اللازمة لحلها.	✓
تتعلق الملاحظة بالأمر التي استرعت انتباهنا خلال مراجعتنا في الأعوام السابقة و لم تقم الجهة المسؤولة (في رأينا) باتخاذ 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	الوزارة	الملاحظة	درجة المخاطرة	السبب	الحالة
١.	وزارة البلديات والسياحة	صكوك مضى على تاريخ استحقاقها أكثر من ستة أشهر (رئاسة بلدية السليمانية)	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف و توجيه	مكررة
٢.	وزارة البلديات والسياحة	لجان فتح العطاءات	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
٣.	وزارة البلديات والسياحة	الأرصدة الإفتتاحية لحسابات الموازنة الاستثمارية	درجة المخاطرة عالية	إشراف و توجيه	✓
٤.	وزارة البلديات والسياحة	عدم تحديث بيانات المشاريع بين أقسام الوزارة	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	✓
٥.	وزارة البلديات والسياحة	عدم مطابقة تمويلات المشاريع مع وزارة المالية	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	✓
٦.	وزارة البلديات والسياحة	مشروع إعادة تأهيل المجاري في بلدية ماموت (المديرية العامة للبلديات - سليمانية)	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
٧.	وزارة البلديات والسياحة	عدم وجود بعض البنود في العقود	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	✓
٨.	وزارة البلديات والسياحة	عدم إرفاق قوائم مالية للمتعاقدين	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	✓
٩.	وزارة البلديات والسياحة	أرشفة العقود	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	✓
١٠.	وزارة البلديات والسياحة	ترقيم العقود- (رئاسة بلدية سليمانية)	درجة المخاطرة متوسطة	إشراف و توجيه	✓
١١.					
١٢.	وزارة الزراعة والموارد المائية	لجان فتح وتحليل العطاءات	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
١٣.	وزارة الزراعة والموارد المائية	نظام الرواتب	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	إمتثال
١٤.	وزارة الزراعة والموارد المائية	عدم مطابقة تمويلات المشاريع مع وزارة المالية	درجة المخاطرة عالية	دليل إجراءات	✓
١٥.	وزارة الزراعة والموارد المائية	أرشفة العقود	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	✓
١٦.	وزارة الزراعة والموارد المائية	عدم وجود قوائم مالية ختامية لآخر سنة مالية	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	✓
١٧.	وزارة الزراعة والموارد المائية	توقيع العقود بعد تأريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١ (مديرية زراعة دهوك)	درجة المخاطرة عالية	إمتثال	✓
١٨.	وزارة المالية	نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	مكررة
١٩.	وزارة المالية	أرشفة ملفات العقود	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	مكررة
٢٠.	وزارة المالية	هيكل تنظيمي مصادق(خزينة دهوك)	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	مكررة
٢١.	وزارة المالية	صكوك مضى على تاريخ إستحقاقها أكثر من ستة أشهر (خزينة دهوك)	درجة المخاطرة متوسطة	إمتثال	✓
٢٢.	وزارة الكهرباء	نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	مكررة
٢٣.	وزارة الكهرباء	أرشفة ملفات العقود	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	✓
٢٤.	وزارة الكهرباء	ضعف مهام قسم التدقيق الداخلي-التقارير الشهرية	درجة المخاطرة متوسطة	دليل إجراءات	مكررة

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	ضعف مهام قسم التدقيق الداخلي-تدقيق العقود	وزارة الكهرباء	.٢٥
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	غياب ارفاق قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس الشركات المتعاقدة	وزارة الكهرباء	.٢٦
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	ميزان المراجعة	وزارة الكهرباء	.٢٧
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	هيكل تنظيمي مصادق عليه	وزارة الكهرباء	.٢٨
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	تأريخ توقيع العقود	وزارة الكهرباء	.٢٩
✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	اخطاء في صيغة العقد-الديون الحكومية	وزارة الكهرباء	.٣٠
✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	اخطاء في صيغة العقد-الخلافات الحاصلة بين الطرفين	وزارة الكهرباء	.٣١
✓	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	الدفع النقدي للرواتب- (مديرية كهرباء دهوك)	وزارة الكهرباء	.٣٢
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	غياب إرفاق قوائم مالية مدققة (مديرية كهرباء دهوك)	وزارة الكهرباء	.٣٣
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	عقد انشاء بناية ومختبر المسح الجيولوجي في اربيل	وزارة الموارد الطبيعية	.٣٤
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	غياب ارفاق قوائم مالية وعقود تأسيس للاطراف المتعاقدة	وزارة الموارد الطبيعية	.٣٥
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	صحة صدور البيانات الجوهرية	وزارة الموارد الطبيعية	.٣٦
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب	وزارة الاعمار والاسكان	.٣٧
مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	غياب ارفاق قوائم مالية مدققة وعقود التأسيس للاطراف المتعاقدة-(مديرية طرق أربيل ومديرية صيانة طرق أربيل)	وزارة الاعمار والاسكان	.٣٨
مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	صحة صدور البيانات الجوهرية-(مديرية طرق أربيل ومديرية صيانة طرق أربيل)	وزارة الاعمار والاسكان	.٣٩
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	ارشفة ملفات العقود-(مديرية طرق أربيل ومديرية صيانة طرق أربيل)	وزارة الاعمار والاسكان	.٤٠
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	استلام الرواتب-(مديرية طرق أربيل)	وزارة الاعمار والاسكان	.٤١
✓	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	الدفع النقدي للرواتب-(مديرية طرق أربيل)	وزارة الاعمار والاسكان	.٤٢
مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	ترقيم العقود-(مديرية صيانة طرق أربيل)	وزارة الاعمار والاسكان	.٤٣
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	عقد بناء طريق كويسنجق- أربيل السريع المرحلة الأولى	وزارة الاعمار والاسكان	.٤٤
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	عدم ذكر تاريخ توقيع العقود (مديرية طرق وجسور دهوك)	وزارة الاعمار والاسكان	.٤٥
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	ارشفة ملفات العقود-(مديرية صحة أربيل)	وزارة الصحة	.٤٦
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	غياب أرفاق قوائم مالية مدققة وعقود تأسيس للأطراف المتعاقدة	وزارة الصحة	.٤٧
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	صحة صدور البيانات الجوهرية	وزارة الصحة	.٤٨
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب	وزارة الداخلية	.٤٩

✓	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	الدفع النقدي للرواتب	وزارة الداخلية	٥٠.
✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	مطابقة الحسابات المصرفية للخطة التشغيلية	وزارة الداخلية	٥١.
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	عدم وجود دليل اجراءات وسياسات داخلية محدث	وزارة الداخلية	٥٢.
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	التأخر في جرد الموجودات الثابتة	وزارة الداخلية	٥٣.
✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	استلام الرواتب	وزارة الداخلية	٥٤.
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب	وزارة التعليم العالي	٥٥.
✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	المطابقة المصرفية لحسابات الموازنة التشغيلية	وزارة التعليم العالي	٥٦.
✓	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	فصل المهام في اعداد الرواتب	وزارة التعليم العالي	٥٧.
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	المصادقة على كشف الرواتب	وزارة التعليم العالي	٥٨.
مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	قسم الموجودات الثابتة	وزارة التعليم العالي	٥٩.
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	عدم وجود دليل إجراءات وسياسات داخلية محدث	وزارة التعليم العالي	٦٠.
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	تنفيذ موازنة الخطة الاستثمارية	وزارة التعليم العالي	٦١.
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	لجان الفتح والتحليل (رئاسة جامعة دهوك)	وزارة التعليم العالي	٦٢.
مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	ترقيم العقود	وزارة التربية	٦٣.
مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	الوثائق التبوتية للمقاولين	وزارة التربية	٦٤.
✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	أرشفة ملفات العقود	وزارة التربية	٦٥.
✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	تدني نسب إنجاز المشاريع الإستثمارية (مديرية تربية أربيل)	وزارة التربية	٦٦.
مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	الإعلان على المناقصات (مديرية تربية أربيل)	وزارة التربية	٦٧.
مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	عدم وجود حسابات ختامية لآخر سنة مالية	وزارة التربية	٦٨.
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	عقد أنشاء مدرسة سيربستي في أربيل	وزارة التربية	٦٩.
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	مهام لجنة التحليل المركزية	وزارة التربية	٧٠.
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	صحة صدور خطابات الضمان-(مديرية المباني تربية السليمانية)	وزارة التربية	٧١.
✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	توقيع العقود بعد تأريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١ (مديرية المباني السليمانية)	وزارة التربية	٧٢.
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب	محافظة اربيل	٧٣.
مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	اعداد مطابقات كشف البنك	محافظة اربيل	٧٤.
مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	غياب ارفاق قوائم مالية مدققة وعقود التأسيس للاطراف المتعاقدة-(عقود وزارة الداخلية)	محافظة اربيل-عقود وزارة الداخلية	٧٥.
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	عدم التأكد من صحة البيانات الجوهرية-(عقود وزارة الداخلية)	محافظة اربيل-عقود وزارة الداخلية	٧٦.
✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	تاريخ توقيع العقود-(عقود وزارة الداخلية)	محافظة اربيل-عقود وزارة الداخلية	٧٧.

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	توقيع العقود بعد تأريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١- (عقود وزارة الداخلية)	محافظة اربيل-عقود وزارة الداخلية	.٧٨
✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	لجان التعاقدات المركزية في المحافظة	محافظة السليمانية	.٧٩
✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	مشاريع تنمية الأقاليم في محافظة السليمانية	محافظة السليمانية	.٨٠
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب	محافظة دهوك	.٨١
✓	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	الدفع النقدي للرواتب	محافظة دهوك	.٨٢
مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	عدم وجود دليل إجراءات وسياسات داخلية محدث	محافظة دهوك	.٨٣

وزارة البلديات والسياحة

مكررة	إشراف و توجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١. صكوك مضى على تاريخ استحقاقها أكثر من ستة أشهر - (رئاسة بلدية السليمانية)
-------	---------------	----------------------	---

الملاحظة:

عند مراجعة مطابقت الحسابات المصرفية لاحظنا أن هناك صكوك قد مضى على تاريخ إصدارها أكثر من ستة أشهر.

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٢. لجان فتح العطاءات
---	--------	---------------------	----------------------

الملاحظة:

لاحظنا أن بعض أعضاء لجنة فتح العروض ولجنة تحليل العروض في الوزارة هم أعضاء شبة دائمين في هذه اللجان لسنوات ٢٠٠٧ و ٢٠٠٨ إضافة إلى وجود بعض الأشخاص هم أعضاء في لجنة فتح العروض وفي الوقت نفسه هم أعضاء في لجنة تحليل العروض.

التوصية:

نوصي بضرورة تنفيذ تعليمات الموازنة الصادرة عن وزارة المالية والتي تتطلب الفصل بين مهام لجان فتح العروض وتحليلها . بالإضافة إلى تغيير أعضائها كل ستة أشهر وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة وتماشياً مع تعليمات الموازنة.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٣. الأرصدة الإفتتاحية لحسابات الموازنة الإستثمارية
---	--------------	---------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لموازنين المراجعة الشهرية لحسابات الخطة الإستثمارية لاحظنا أن الأرصدة الإفتتاحية لشهر كانون الثاني ٢٠١١ بالنسبة لحسابي السلف والأمانات كانت صفر، على الرغم من أن هذين الحسابين كانا يحتويان على رصيد في نهاية سنة ٢٠١٠ أي أن هذا الرصيد لم يتم تدويره إلى سنة ٢٠١١ مما يبين أن ارصدة هذين الحسابين في شهر كانون الثاني لا يعكسان حقيقة السلف والأمانات. وكما هو مبين بالجدول الآتي:

إسم الحساب	الرصيد الإفتتاحي لسنة ٢٠١١ (بالدولار الأمريكي)	الرصيد نهاية سنة ٢٠١٠ (بالدولار الأمريكي)
السلف	صفر	٧٩٢,٠٠٠
الأمانات	صفر	١٠,٨٣٣,٤٢١

إسم الحساب	الرصيد الإفتتاحي لسنة ٢٠١١ (بالدينار العراقي)	الرصيد نهاية سنة ٢٠١٠ (بالدينار العراقي)
السلف	صفر	صفر
الأمانات	صفر	١,٩٤١,١٣٨,٤٣٦

التوصية:

إن حسابات السلف والأمانات تعتبر من ضمن حسابات الميزانية التي يتم تدويرها بين الفترات المالية ولا تعامل كعمالة حسابات الإيرادات والمصاريف.

كما يجب أن تعكس هذه الأرصدة الأرقام الحقيقية للسلف الممنوحة والأمانات المستقطعة، لذلك نوصي الإدارة بتدوير هذه الأرصدة وعدم إغلاقها في نهاية الفترة.

رد الإدارة:

المتابعة

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



دليل إجراءات

درجة المخاطرة عالية

٤. عدم تحديث بيانات المشاريع بين أقسام الوزارة

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لكشوفات العقود التي حصلنا عليها من أقسام الوزارة لاحظنا وجود فروقات في المبالغ المصروفة ومستوى الإنجاز للمشاريع بين الكشوفات المقدمة من قبل الأقسام المختلفة.

هذا يدل على عدم وجود آلية لتحديث معلومات المشاريع بين الأقسام المعنية بتنفيذ ومتابعة العقود الموقعة من قبل الوزارة.

التوصية:

نوصي بوضع آلية خاصة لتحديث بيانات المشاريع بين الأقسام في حالة حصول تمويل أو صرف بالنسبة لأحد المشاريع.

رد الإدارة:

المتابعة

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



دليل إجراءات

درجة المخاطرة عالية

٥. عدم مطابقة تمويلات المشاريع مع وزارة المالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لكشوفات تمويل وزارة البلديات التي حصلنا عليها من وزارة المالية لاحظنا وجود فروقات في المبالغ المصروفة بين الكشوفات المقدمة من قبل وزارة المالية وكشوفات الصرف المقدمة من قبل وزارة البلديات. هذا يدل على عدم وجود مطابقة لتمويلات المشاريع بين وزارة البلديات ووزارة المالية.

التوصية:

نوصي بإستحداث آلية خاصة لمطابقة بيانات المشاريع بين وزارة البلديات و وزارة المالية. وذلك لتدعيم عملية الضبط والرقابة على تمويل المشاريع.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٦. مشروع إعادة تأهيل المجاري في بلدية ماوت (المديرية العامة للبلديات سليمانية)
---	--------	---------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقد مشروع إعادة تأهيل المجاري في بلدية ماوت الذي وقع مع شركة صائب وبكلفة ١,١٢٩,٨٢٣,٧٥٠ دينار عراقي بتاريخ ٢٣ أيار ٢٠١١ في المديرية العامة للبلديات في محافظة السليمانية، لاحظنا أن لجنة من محافظة السليمانية قامت بالكشف على المشروع وأظهرت نتائج اللجنة أن هذا الموقع لا يصلح لإجراء المشروع على أرضه على الرغم من أن المقاول قد باشر بالعمل وقام بصرف مبالغ على الموقع. توقف العمل على المشروع حتى تاريخ زيارتنا وبنوي المتعاقد رفع قضية ضد المديرية لتحصيل المبالغ التي تم صرفها على المشروع كذلك لزيادة كلفة المشروع لتأخر المشروع مدة تجاوزت ٩٠ يوما بسبب المديرية. إن هذا لا يتوافق مع تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (المادة ٣ أولا - هـ) والتي تنص على وجوب وجود موافقات الجهات المعنية على الموقع وتخصيص الأرض المناسبة للمشروع أو العمل قبل توقيع العقد.

التوصية:

نوصي بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية والتأكد من أن الأرض المخصصة للمشروع هي أرض صالحة للعمل عليها قبل تنفيذ العقد مع المقاول.

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٧. عدم وجود بعض البنود في العقود
---	-------	----------------------	----------------------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود الوزارة لاحظنا عدم وجود بند القانون ٥٦ لسنة ١٩٧٧ (قانون تحصيل الديون الحكومية) والذي يجب أن تتضمنه جميع العقود الحكومية، وذلك حسب تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٨ - ملاحظة ٢)

التوصية:

نوصي تضمين العقود بهذا البند وفقا لتعليمات العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٨ - ملاحظة ٢).

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٨. عدم إرفاق قوائم مالية للمتعاقدین
---	-------	----------------------	-------------------------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود لاحظنا عدم وجود الحسابات الختامية لأخر سنة مالية 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 لأخر سنة مالية. ومثال على ذلك:

إسم الشركة المتعاقدة	كلفة المشروع	إسم المشروع
Ohiten co.	١٥١,٩٨٧,١٤٧ دولار أمريكي	مشروع ماء قنديل صلاح الدين - شقلاوة
Ozgun group	١٤,٨٠٦,٣٣١,٠٠٠ دينار عراقي	إنشاء حسر ونفق في تقاطع جيهان

التوصية:

نوصي بضرورة الحصول على القوائم المالية المصدقة من محاسب قانوني لأخر سنة مالية للأطراف المتعاقدة كما تنص تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرًا - ج).

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٩. أرشفة العقود
---	--------------	----------------------	-----------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود الوزارة لاحظنا أن اصابير العقود غير منظمة ولا تحتوي على كل الأوليات الخاصة بالمشروع مما يؤدي إلى صعوبة في دراسة العقود والصعوبة في الرجوع إلى أوليات العقود .

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١٠. ترقيم العقود-(رئاسة بلدية سليمانية)
---	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود رئاسة بلدية السلیمانية لاحظنا أن جميع عقود الوزارة لا يتم اعطائها أرقام تعريفية.

التوصية:

نوصي بضرورة استحداث نظام لفهرسة العقود بحيث يتم ترتيب كافة العقود تجنباً لتكرار العقود وتسهيلاً لعمليتي المتابعة والمراجعة وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.

رد الإدارة:

المتابعة

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

وزارة الزراعة والموارد المائية

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	١. لجان فتح وتحليل العطاءات
---	--------	---------------------	-----------------------------

الملاحظة:

لاحظنا أن بعض أعضاء لجنة فتح العروض ولجنة تحليل العروض في الوزارة هم أعضاء شبة دائمين في هذه اللجان لسنوات ٢٠٠٨ و٢٠٠٩ و٢٠١٠.

التوصية:

نوصي بضرورة تنفيذ تعليمات الموازنة الصادرة عن وزارة المالية والتي تتطلب تغيير أعضائها كل ستة أشهر وذلك لمزيد من إجراءات الضبط و الرقابة و تماشياً مع تعليمات الموازنة.

متابعتنا

من خلال مراجعتنا لاحظنا أن هذه النقطة لا زالت قائمة خلال عام ٢٠١١

رد الإدارة:المتابعة

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

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٢. نظام الرواتب
-------	-------	----------------------	-----------------

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعملية الرواتب في الوزارة، لاحظنا أنها تعد الرواتب يدويا هذه العملية مجهددة ومستنفذة للوقت . بالإضافة إلى ذلك، ان الإعداد اليدوي للرواتب يزيد من إمكانية ارتكاب الأخطاء البشرية.

التوصية:

نوصي بضرورة مكنتة نظام الرواتب بحيث يصار إلى إدخال قاعدة بيانات لجميع الموظفين مما يسهل وينظم عملية استخراج تقارير الرواتب ويؤمن المزيد من دقتها.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا إن هذه الملاحظة مازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢



دليل إجراءات

درجة المخاطرة عالية

٣. عدم مطابقة تمويلات المشاريع مع وزارة المالية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لكشوفات تمويل وزارة الزراعة التي حصلنا عليها من وزارة المالية، لاحظنا وجود فروقات في المبالغ المصروفة بين الكشوفات المقدمة من قبل وزارة المالية وكشوفات الصرف المقدمة من قبل وزارة الزراعة. هذا يدل على عدم وجود مطابقة لتمويلات المشاريع بين وزارة الزراعة ووزارة المالية.

التوصية:

نوصي بإستحداث آلية خاصة لمطابقة بيانات المشاريع بين وزارة الزراعة ووزارة المالية. وذلك لتدعيم عملية الضبط والرقابة على تمويل المشاريع.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٤. أرشفة العقود
---	--------------	----------------------	-----------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود الوزارة 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 .

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٥. عدم وجود قوائم مالية ختامية لأخر سنة مالية
---	-------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود لاحظنا عدم وجود الحسابات الختامية لأخر سنة مالية 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 لأخر سنة مالية. ومثال على ذلك:

إسم المشروع	كلفة المشروع (دينار)	إسم الشركة المتعاقدة
دراسة وتصميم سد منداوة	١,٠٧٢,٨٩٦,٠٠٠	Badr zain + HMR co.

التوصية:

نوصي بضرورة الحصول على القوائم المالية المصدقة من محاسب قانوني لأخر سنة مالية للأطراف المتعاقدة كما تنص تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرًا - ج).

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٦. توقيع العقود بعد تأريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١ (مديرية زراعة دهوك)
---	--------	---------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود المديرية لاحظنا أن بعض العقود قد تم توقيعها بعد تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١، بالرغم من أن تعليمات تنفيذ الموازنة لسنة ٢٠١١ (القسم الثاني - المادة ٤ - ب) تنص على مراعاة عدم الدخول بأي إلتزام تعاقدي بعد تأريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١. ومثال على ذلك:

تأريخ توقيع العقد	كلفة المشروع	إسم المشروع
٢٠-كانون الأول-٢٠١١	٣١٢,٢٦٢,٤٠٠ دينار عراقي	بناء مركز ارشادي شيخان
٢٠-كانون الأول-٢٠١١	٣٠٠,٠٠٥,٦٢٥ دينار عراقي	إنشاء مركز ارشادي قسروك

التوصية:

نوصي المديرية بالإلتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الإتحادية لسنة ٢٠١١.

رد الادارة:

المتابعة

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

وزارة المالية والاقتصاد

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات، لاحظنا أن الرواتب تعد يدويا. هذه العملية مجهددة ومستنفذة للوقت، بالإضافة إلى ذلك، إن الإعداد اليدوي للرواتب يزيد من إمكانية إرتكاب الأخطاء.

التوصية:

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

رد الإدارة:المتابعة

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

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في الوزارة، لاحظنا أن أضاير العقود غير منظمة ولا تحتوي على كل الأوليات الخاصة بالمشروع مما يؤدي إلى صعوبة في الوصول إلى أوليات العقود.

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

الملاحظة:

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

التوصية:

نوصي المديرية بضرورة اتخاذ الخطوات اللازمة لمصادقة الهيكل التنظيمي الخاص بالمديرية من قبل مجلس الوزراء.

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٤. صكوك مضى على تاريخ إستحقاقها أكثر من ستة أشهر (خزينة دهبوك)
---	-------	----------------------	--

الملاحظة:

عند مراجعتنا لمطابقات الحسابات المصرفية لاحظنا أن هناك صكوك قد مضى على تاريخ إصدارها أكثر من ستة أشهر. مثال على ذلك:

رقم الشيك	تاريخه	المبلغ (دينار)
٣٤٥٣٨٦٨	٢٠٠٩/١١/٣	٣,٢٠٠,٠٠٠
٢٥٣١٥٩٣	٢٠١١/٦/١	٣٢١,٦٤٠,٧٥٠
٣١٤٩٠٦٥	٢٠١١/٩/٦	١,٦٠٠,٠٠٠
٢٤٨٨٠٥١	٢٠١١/١٠/٦	١٢٠,٠٠٠

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

وزارة الكهرباء

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	١. نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب
-------	--------------	----------------------	-----------------------------------

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.

التوصية:

نوصي الوزارة 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 إن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٢. أرشفة ملفات العقود
---	--------------	----------------------	-----------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في الوزارة لاحظنا أن أضاير العقود غير منظمة ولا تحتوي على كل الأوليات الخاصة بالمشروع مما يؤدي الى صعوبة في الوصول الى أوليات العقود.

التوصية:

نوصي قسم العقود بفتح إضبارة كاملة ومنظمة لكل عقد بحيث تحتوي على جميع اوليات العقد وتكون هذه الاوليات متسلسلة بتسلسل خطوات تنفيذ العقد.

رد الإدارة:المتابعة

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

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٣. ضعف مهام قسم التدقيق الداخلي-التقارير الشهرية
-------	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال مناقشتنا مع السيد مدير التدقيق الداخلي لاحظنا عدم وجود تقارير دورية للقسم بما يخص اجراءات العمل خلال العام حيث أن القسم يعتمد في عمله على تقارير ديوان الرقابة المالية.

التوصية:

يجب وضع برنامج وخطط للتدقيق موافق عليها من الإدارة العليا وكما يجب أن تتضمن خطة التدقيق التركيز على تغطية مخاطر الأعمال وتناسبها مع أهداف الوزارة.

رد الإدارة:

المتابعة

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

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٤. ضعف مهام قسم التدقيق الداخلي - تدقيق العقود
-------	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال مناقشتنا مع السيد مدير التدقيق الداخلي، لاحظنا أن القسم لا يقوم بتدقيق العقود قبل توقيعها مما يؤدي الى احتمال حدوث أخطاء في بنود العقد.

التوصية:

نوصي قسم التدقيق الداخلي بتدقيق العقود قبل توقيعها لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٥. غياب إرفاق قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس الشركات المتعاقدة
---	-------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في الوزارة، لاحظنا أن أضياب العقود لا تحتوي على القوائم المالية وعقد التأسيس الخاص بالشركات المتعاقدة. كما هو منصوص عليه في تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشرًا - ج).

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة طلب إرفاق القوائم المالية المصدقة من محاسب قانوني لأخر سنة مالية وعقد تأسيس الشركة الخاص للتأكد من المركز المالي للشركات وصحة المعلومات الجوهرية الخاص بالشركات.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٦. ميزان المراجعة
---	-------	----------------------	-------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لوزارة الكهرباء - المركز، لاحظنا أن ميزان المراجعة الشهري لا يقدم في الموعد المذكور في تعليمات 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 بداية كل شهر وكما يلي:

التاريخ حسب التعليمات	تأريخ التقديم الى وزارة المالية / دائرة المحاسبة	ميزان المراجعة لشهر	العملة
٢٠١١/٦/١٠	٢٠١١/٦/١٣	أيار	دينار عراقي
٢٠١١/٩/١٠	٢٠١١/٩/١٥	أب	دينار عراقي
٢٠١١/١١/١٠	٢٠١١/١١/١٣	تشرين الأول	دينار عراقي
٢٠١١/٢/١٠	٢٠١١/٢/١٤	كانون الثاني	دولار أمريكي

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٧. هيكل تنظيمي مصادق عليه
---	--------	----------------------	---------------------------

الملاحظة:

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

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة إتخاذ الخطوات اللازمة لمصادقة الهيكل التنظيمي الخاص بالوزارة من قبل مجلس الوزراء.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتهال	درجة المخاطرة متوسطة	٨. تاريخ توقيع العقود
---	--------	----------------------	-----------------------

الملاحظة:

من خلال تدقيقنا لاحظنا إن توقيع بعض العقود قد تم بعد الفترة 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 الإحالة، مثال على ذلك:

تاريخ توقيع العقد	تاريخ الاحالة	أسم المشروع
٢٠١١/٣/٢٧	٢٠١١/٢/١٧	إنشاء بناية مديرية توزيع كهرباء أرييل
٢٠١١/٣/٣١	٢٠١١/٢/٢٧	إنشاء بناية قسم الصيانة بيع الطاقة

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	٩. أخطاء في صيغة العقد-الديون الحكومية
---	--------	---------------------	--

الملاحظة:

لاحظنا أثناء عملية المراجعة عدم تضمين العقود نصا بتحصيل الديون الحكومية بموجب قانون تحصيل الديون الحكومية رقم ٥٦ لسنة ١٩٧٧.

الفترة المحددة للمشروع	تكلفة المشروع (دينار)	أسم المشروع
٣٦٥ يوم	١,٦١٤,٢٥٢,٠٠٠	انشاء بناية قسم الصيانة بيع الطاقة
١٢٠ يوم	٧٥٦,٠٨٢,٠٠٠	نصب فيدر واحد من محطة دارتوو الى دارتوو الجديدة
١٢٠ يوم	١,٥٦٧,٢٣١,٠٠٠	اخراج ٣ فيدرات في محطة دائرة في اربيل(قرية الجامعة المعلمين والبلديات)

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

رد الادارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	١٠. أخطاء في صيغة العقد-الخلافات الحاصلة بين الطرفين
---	--------	---------------------	--

الملاحظة:

لاحظنا أثناء عملية المراجعة عدم تضمين العقود نصا محل الخلافات الحاصلة بين أطراف العقد وذلك حسب تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

الفترة المحددة للمشروع	كلفة المشروع (دينار)	أسم المشروع
١٢٠ يوم	٧٥٦,٠٨٢,٠٠٠	نصب فيدر واحد من محطة دارتوو الى دارتوو الجديدة
٦٤٠ يوم	٢,٩١٨,٩٣٩,٠٠٠	مشروع بناء بناية مديريةية توزيع كهرباء اربيل
١٥٠ يوم	٣,٢٩٧,٩٧٤,٠٠٠	مشروع اخراج ٦ فيدرات من محطة ٣٢ بارك

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨.

رد الادارة:

المتابعة

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

	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١١. الدفع النقدي للرواتب - (مديرية كهرباء دهوك)
---	---------------------------------------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعملية دفع الرواتب، لاحظنا أن المديرية تقوم بدفع الرواتب نقداً. إن الدفع النقدي للرواتب بشكل مباشر يزيد من خطورة خسارة النقد عند عملية التوزيع.

التوصية:

نوصي المديرية بدفع رواتب الموظفين عن طريق التحويل البنكي إلى الحساب الشخصي لكل موظف من أجل تجنب المخاطر التي تترافق مع عملية الدفع النقدي للرواتب.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	١٢. غياب إرفاق قوائم مالية مدققة (مديرية كهرباء دهوك)
---	-------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في المديرية، لاحظنا أن أضاير العقود لا تحتوي على قوائم مالية مدققة من قبل محاسب قانوني لآخر سنة مالية.

التوصية:

نوصي المديرية بضرورة طلب إرفاق القوائم المالية المصدقة من محاسب قانوني لآخر سنة مالية للمتعاقد.

رد الإدارة:

المتابعة

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

وزارة الموارد الطبيعية



إمتهال

درجة المخاطرة متوسطة

١. عقد إنشاء بناية ومختبر المسح الجيولوجي في أربيل

الملاحظة:

من خلال إطلاعنا على أوليات العقد المذكور لاحظنا أن الفترة بين تاريخ الاحالة على المفاوض وتاريخ توقيع العقد أكثر من ١٤ يوم خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ المادة ٧-عشرون الفقرة ب.

اسم العقد	مبلغ العقد (دينار)	تاريخ الاحالة	تاريخ التوقيع
إنشاء بناية ومختبر المسح الجيولوجي في اربيل	١,٥٣٩,١١٩,٥٠٠	٢٠١١-٧-٣	٢٠١١-٩-١١

التوصية:

نوصي بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية.

رد الادارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٢. غياب إرفاق قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس للاطراف المتعاقدة
---	--------	----------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لاوليات عقود المناقصات تبين لنا أن وزارة الموارد الطبيعية لم تقم بالحصول على قوائم مالية مدققة الأخر سنة مالية وعقد تأسيس للاطراف المتعاقدة ومثالا على ذلك مايلي:

طبيعة العقد	اسم الشركة المتعاقدة	الوثائق الغير متوفرة
إنشاء بناية مختبر للمسح الجيولوجي في دهوك	شركة توفى	قوائم مالية مدققة وعقود التأسيس

التوصية:

نوصي بضرورة الحصول على كل من القوائم المالية المدققة وعقد التأسيس للأطراف المتعاقدة، حيث أن عدم الحصول على مثل هذه الوثائق قد يؤدي إلى إمكانية التعاقد مع أطراف غير كفؤة ماليا وغير قادرة على الإلتزام بواجباتها التعاقدية ولمزيد من اجراءات الضبط على عملية التعاقد.

رد الادارة:

المتابعة

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



إمتهال

درجة المخاطرة متوسطة

٣. صحة صدور البيانات الجوهرية

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لبعض نماذج عقود وزارة الموارد الطبيعية لاحظنا ان المديرية لاتقوم بالحصول على صحة صدور البيانات الجوهرية للاطراف المتعاقدة كخطاب الضمان الخاص بحسن التنفيذ وخطاب الضمان الخاص بالتأمينات الاولية والوثائق الثبوتية للاطراف المتعاقدة.

طبيعة العقد	اسم الشركة المتعاقدة	مبلغ العقد (دينار)
إنشاء بناية مختبر للمسح الجيولوجي في دهوك	شركة توفى	١,٤٧٦,٣٠٧,٠٠٠

التوصية:

نوصي المديرية بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية، كما نوصي المديرية بتفعيل الدور الرقابي على العقود للتأكد من سلامة تنفيذ الاجراءات لعملية التعاقد.

رد الادارة:

المتابعة

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

وزارة الإعمار والإسكان

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	١. نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب
-------	--------------	----------------------	-----------------------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات، لاحظنا أن الرواتب تعد يدوياً، هذه العملية مجهددة ومستنفذة للوقت، بالإضافة إلى ذلك، إن الإعداد اليدوي للرواتب يزيد من إمكانية ارتكاب الأخطاء.

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٢. غياب إرفاق قوائم مالية مدققة وعقود التأسيس للاطراف المتعاقدة- (مديرية طرق أربيل ومديرية صيانة طرق أربيل)
-------	--------	----------------------	---

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لاوليات عقود المناقصات تبين لنا أن المديرية لم تقم بالحصول على قوائم مالية مدققة لأخر سنة مالية وعقد تأسيس للاطراف المتعاقدة. كما هو منصوص عليه في تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - عاشر - ج). ومثالا على ذلك مايلي:

الوثائق الغير متوفرة	اسم الشركة المتعاقدة	طبيعة العقد
قوائم مالية مدققة وعقود تأسيس الاطراف المتعاقدة	شركة العيد	إنشاء طريق قرية اشي بروكويز بندايزن دربند رزان
قوائم مالية مدققة وعقود تأسيس الاطراف المتعاقدة	شركة شارستين	إنشاء طريق سماقولي -هيزووب

التوصية:

نوصي بضرورة الحصول على كل من القوائم المالية المدققة وعقد التأسيس للأطراف المتعاقدة ، حيث ان عدم الحصول على مثل هذه الوثائق قد يؤدي الى امكانية التعاقد مع اطراف غير كفؤة ماليا وغير قادرة على الالتزام بواجباتها التعاقدية ولمزيد من اجراءات الضبط على عملية التعاقد .

رد الادارة:

المتابعة

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

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٣. صحة صدور البيانات الجوهرية - (مديرية طرق اربيل ومديرية صيانة طرق اربيل)
-------	-------	----------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لبعض نماذج عقود المديرية لاحظنا ان المديرية لاتقوم بالحصول على صحة صدور البيانات الجوهرية للأطراف المتعاقدة كخطاب الضمان الخاص بحسن التنفيذ وخطاب الضمان الخاص بالتأمينات الأولية والوثائق الثبوتية للأطراف المتعاقدة. كما هو منصوص عليه في تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - ثامن عشر)

طبيعة العقد	اسم الشركة المتعاقدة	مبلغ العقد (دينار)
إنشاء طريق قرية اشبي بروكويز بندايزن دربند رزان	شركة العيد	٢,١٦٨,٥٧٠,٠٠٠
إنشاء طريق سماقولي - هيزووب	شركة شارستين	٥,٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠

التوصية:

نوصي المديرية بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية، كما نوصي المديرية بتفعيل الدور الرقابي على العقود للتأكد من سلامة تنفيذ الاجراءات لعملية التعاقد.

رد الادارة:

المتابعة

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

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٤. أرشفة ملفات العقود –(مديرية طرق أربيل ومديرية صيانة طرق أربيل)
---	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في الوزارة لاحظنا أن أضاير العقود غير منظمة ولا تحتوي على كل الأوليات الخاصة بالمشروع مما يؤدي الى صعوبة الوصول الى أوليات العقود.

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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



دليل إجراءات

درجة المخاطرة متوسطة

٥. إستلام الرواتب - (مديرية طرق أربيل)

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعملية صرف الرواتب، لاحظنا أن بعض الموظفين يخولون موظفين آخرين لإستلام رواتبهم بالنيابة عنهم دون وجود تفويض أو أي وثيقة مؤيدة متوفرة لدى الوزارة للتأكد من أن الممثلين مخولين بتحصيل دفعات الرواتب بالنيابة عن الموظفين.

التوصية:

نوصي بأن يكون المستلم مخولا بشكل رسمي لإستلام الراتب بالنيابة عن الموظف.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٦. الدفع النقدي للرواتب - (مديرية طرق أربيل)
---	--------------------------------	----------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعملية دفع الرواتب في المديرية لاحظنا أن المديرية تقوم بدفع الرواتب نقداً. إن الدفع النقدي للرواتب بشكل مباشر يزيد من خطورة خسارة النقد عند عملية التوزيع.

التوصية:

نوصي المديرية بدفع رواتب الموظفين عن طريق التحويل البنكي إلى الحساب الشخصي لكل موظف من أجل تجنب المخاطر التي ترافق عملية الدفع النقدي للرواتب.

رد الإدارة:

المتابعة

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

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لأضابير عقود مديرية صيانة طرق أربيل، لاحظنا أن جميع عقود المديرية لا يتم اعطائها أرقام تعريفية مثل :

اسم العقد	الجهة المتعاقد معها	مبلغ العقد (دينار)
إنشاء طرق ل ٥ قرى	شركة كولان للمقاولات	١,٢٤٣,٠٦٤,٠٠٠
صيانة وتبليط طرق زراقي وجسر وسومه ليان وتقاطع جسر اشبي سبي	شركة فيوجر الكردية	١,٨٠٢,٤٤٢,٠٠٠

التوصية.

نوصي بضرورة إستحداث نظام لفهرسة العقود بحيث يتم ترتيب كافة العقود تسلسليا تجنبنا لتكرار العقود وتسهيلاً لعملية المتابعة والمراجعة وذلك لمزيد من اجراءات الضبط والرقابة.

رد الادارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٨. عقد بناء طريق كويسنجق أربيل السريع المرحلة الاولى
---	--------	-------------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لأوليات العقد، لاحظنا في محضر فتح العطاءات غياب توقيع ٣ اعضاء من أصل ٨ من بينهم رئيس اللجنة، خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ المادة ٦-٦- خامسا الفقرة (ب،ح) والذي ينص على وجوب إكمال لجنة الفتح لغرض المباشرة بعملية الفتح.

التوصية

نوصي بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨.

رد الادارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٩. عدم ذكر تاريخ توقيع العقود- (مديرية طرق وجسور دھوك)
---	--------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض نماذج العقود في مديرية طرق وجسور دھوك، لاحظنا عدم ذكر تاريخ توقيع العقد في محضر توقيع العقود. مثال ذلك :

اسم العقد	الجهة المتعاقد معها	مبلغ العقد (دينار)
انشاء طريق سحيلة -ديره بون	شركة هيجا للمقاولات	٦,٦٩٩,٨٤٥,٠٠٠
شراء الاليات والمكائن لانشاء وصيانة الطرق والجسور	به رده زين	٦,٩٤١,٣٥٧,٥٨٤
انشاء جسر الحسينية الكونكريتي بطول ١٥٠ كم	شركة سيزار هيجا	٦,٥٧٧,٧٠٥,٦٦٧

التوصية:

نوصي بأن يذكر تاريخ توقيع العقد في محضر التوقيع.

رد الإدارة:

المتابعة

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

وزارة الصحة

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	١. أرشفة ملفات العقود-مديرية صحة أربيل
---	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لبعض العقود في مديرية صحة أربيل لاحظنا أن أضاير العقود غير منظمة ولا تحتوي على كل الأوليات الخاصة بالمشروع مما يؤدي الى صعوبة الوصول الى أوليات العقود.

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٢. غياب إرفاق قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس للاطراف المتعاقدة
---	--------	----------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لاوليات عقود المناقصات تبين لنا ان مديرية صحة اربيل لم تقم بالحصول على قوائم مالية مدققة لآخر سنة مالية وعقد تأسيس للاطراف المتعاقدة ومثالا على ذلك ماييلي:

الوثائق الغير متوفرة	اسم الشركة المتعاقدة	طبيعة العقد
قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس الشركة	شركة سرماية	بناء عيادة استشارية لامراض الصدر والتنفس

التوصية:

نوصي بضرورة الحصول على كل من القوائم المالية المدققة وعقد التأسيس للأطراف المتعاقدة، حيث أن عدم الحصول على مثل هذه الوثائق قد يؤدي إلى إمكانية التعاقد مع أطراف غير كفؤة ماليا وغير قادرة على الإلتزام بواجباتها التعاقدية ولمزيد من إجراءات الضبط على عملية التعاقد.

رد الادارة:

المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٣. صحة صدور البيانات الجوهرية
---	-------	----------------------	-------------------------------

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لبعض نماذج عقود مديرية صحة أربيل لاحظنا أن المديرية لاتقوم بالحصول على صحة صدور البيانات الجوهرية للأطراف المتعاقدة كخطاب الضمان الخاص بحسن التنفيذ وخطاب الضمان الخاص بالتأمينات الأولية والوثائق الثبوتية للأطراف المتعاقدة. كما هو منصوص عليه في تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٨ (المادة ٧ - ثامن عشر).

طبيعة العقد	اسم الشركة المتعاقدة	مبلغ العقد (دينار)
بناء عيادة إستشارية لأمراض الصدر والتنفس	شركة سرماية	١,٩٨٩,٩٤٧,٠٠٠

التوصية:

نوصي المديرية بضرورة الإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية، كما نوصي المديرية بتفعيل الدور الرقابي على العقود للتأكد من سلامة تنفيذ الإجراءات لعملية التعاقد.

رد الإدارة:المتابعة

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

وزارة الداخلية

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات، لاحظنا أن الرواتب تعد يدويا. هذه العملية مجهددة ومستنفذة للوقت، بالإضافة إلى ذلك، إن الإعداد اليدوي للرواتب يزيد من إمكانية إرتكاب الأخطاء.

التوصية:

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

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٢. الدفع النقدي للرواتب
---	-----------------------------	----------------------	-------------------------

الملاحظة:

من خلال زيارتنا للوزارة ، وخلال مراجعتنا لعملية صرف الرواتب، لاحظنا أن الوزارة تعمل على دفع الرواتب نقداً. حيث أن الدفع النقدي للرواتب بشكل مباشر أو من خلال لجنة توزيع الرواتب يزيد من خطورة خسارة النقد عند عملية التوزيع.

التوصية:

نوصي بضرورة دفع رواتب الموظفين عن طريق التحويل البنكي الى الحساب الشخصي لكل موظف من اجل تجنب المخاطر التي ترافق عملية الدفع النقدي للرواتب .

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٣. مطابقة الحسابات المصرفية للخطة التشغيلية
---	--------------	------------------------	---

الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة الداخلية، تبين لنا أن الوزارة لا تقوم بإعداد مطابقة مصرفية فيما يتعلق بالخطة التشغيلية.

التوصية:

نوصي بأن يتم اعداد المطابقات المصرفية بشكل دوري ومتابعة أية بنود عالقة وأن تتم مراجعتها من قبل موظف مستقل في إدارة قسم المحاسبة.

رد الإدارة:

المتابعة

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

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٤. عدم وجود دليل إجراءات وسياسات داخلية محدث
-------	--------------	----------------------	--

الملاحظة:

لاحظنا من خلال زيارتنا لوزارة الداخلية - أبريل أن الوزارة لا تمتلك دليل إجراءات وسياسات داخلية رسمي يغطي جميع عملياتها. عادةً ما تصدر الوزارة التعليمات لتحديد الإجراءات التي يجب إتباعها لتنفيذ مهمة معينة أو من خلال توجيهات الإدارة العليا لكيفية إتمام هذه الإجراءات وبالتالي تكون موثقة بصورة مذكرة داخلية طارئة.

إن عدم وجود دليل للإجراءات والسياسات يمكن أن يؤدي إلى عدم الكفاءة وعدم التناسق في وظائف الوزارة.

يتوقع من الوزارة أن توثق دليلاً للسياسات والإجراءات لكل من الأقسام الآتية:

أ- المشتريات

ب- الموارد البشرية

ت- القسم المالي

التوصية:

نوصي بأن تقوم الوزارة والمؤسسات التابعة لها بإعداد دليلًا 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.

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٥. التأخر في جرد الموجودات الثابتة
---	--------------	----------------------	------------------------------------

الملاحظة:

من خلال زيارتنا لوزارة الداخلية، تبين لنا أن الوزارة تأخرت في إكمال جرد الموجودات الثابتة لعام ٢٠١١ إلى تاريخ زيارتنا، وذلك بسبب تأخر إرسال بعض المديریات التابعة للوزارة في إرسال كشوفات الجرد.

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة الإسراع في إكمال إجراءات جرد الموجودات وإجراءات المطابقة.

رد الإدارة:

المتابعة

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



الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعملية صرف الرواتب، لاحظنا أن بعض الموظفين يخولون موظفين آخرين لاستلام رواتبهم بالنيابة عنهم، دون وجود تفويض أو أي وثيقة مؤيدة متوفرة لدى الوزارة للتأكد من أن الممثلين مخولين بتحصيل الرواتب بالنيابة عن الموظفين المعنيين.

التوصية:

نوصي بأن يكون المستلم مخولاً بشكل رسمي لإستلام الراتب بالنيابة عن الموظف المعني وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة على عملية الصرف.

رد الإدارة:

المتابعة

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

وزارة التعليم العالي

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	١. نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب
-------	--------------	------------------------	-----------------------------------

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.

التوصية:

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

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٢. المطابقة المصرفية لحسابات الموازنة التشغيلية.
---	--------------	------------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعة قسم حسابات المالية لاحظنا أنه لا يتم عمل المطابقة المصرفية الخاصة بالنفقات التشغيلية خلال السنة المالية.

التوصية:

نوصي بأن يتم اعداد المطابقة المصرفية بشكل دوري وملاحقة أية بنود عالقة وأن يتم مراجعتها من قبل موظف مستقل في دائرة المحاسبة.

رد الإدارة:

المتابعة

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

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعملية تسجيل الرواتب في الوزارات، لاحظنا عدم وجود فصل للمهام في عمليات الرواتب، حيث أن الموظف المسؤول عن إعداد قوائم الرواتب، هو مسؤول أيضاً عن ترحيل قوائم الرواتب إلى برنامج الاكسس. لذلك فإن السجلات المحاسبية تكون أكثر عرضة للأخطاء بسبب عدم وجود فصل كاف بين المهام والمسؤوليات.

التوصية:

نوصي بما يلي:

- قوائم الرواتب ينبغي أن يتم إعدادها من قبل المحاسب وأن تراجع من قبل محاسب مستقل آخر ومن ثم يتم مراجعتها والمصادقة عليها من قبل المدير المالي.
- إن الموظف المسؤول عن إعداد قوائم الرواتب يجب أن يكون مستقلاً عن الموظف المسؤول عن ترحيل القوائم إلى نظام الرواتب.
- يجب إعداد تسوية بين سجلات الرواتب والسجلات المحاسبية على أساس شهري.
- العمل على نظام خاص لإعداد الرواتب.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٤. المصادقة على كشف الرواتب.
---	--------------	----------------------	------------------------------

الملاحظة:

خلال زيارتنا لاحظنا أن كشف الرواتب تعد من قبل محاسب الرواتب، ولا يتم مقارنتها مع الموازنة من قبل قسم التدقيق الداخلي ولا يتم المصادقة عليها من قبل مدير عام الدائرة المالية والإدارية ولا الموظف المسؤول عن إعداد الرواتب.

التوصية:

نوصي بضرورة المصادقة على كشوفات الرواتب من قبل المدير المالي وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة.

رد الإدارة:

المتابعة

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

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٥. قسم الموجودات الثابتة.
-------	--------------	----------------------	---------------------------

الملاحظة:

فيما يتعلق بإدارة الموجودات الثابتة لاحظنا ما يلي:

- عدم وجود سجل موحد لتسجيل موجودات أقسام الوزارة.
- لا تحتوي السجلات المستخدمة على قيمة دفترية للموجودات، وإنما يتم تسجيل الكميات فقط.
- لا يتم تسجيل قيمة للهدايا والمنح وإنما يتم تسجيل أنواعها وكمياتها.
- لم يتم توقيع سجل الموجودات الثابتة في الوزارة من قبل المعد أو مدير القسم كما لم يتم توقيعها من قبل قسم التدقيق الداخلي.
- لاحظنا أن سجل الموجودات الثابتة لا يتضمن الأرقام التعريفية للموجودات الثابتة.
- إن لجنة الجرد لا تقوم بالتوقيع على محضر الجرد للموجودات الوزارة.

التوصية:

- توحيد سجلات الموجودات الثابتة لتشمل جميع أقسام الوزارة لتعزيز الرقابة على تسجيل الموجودات ومتابعة التغيرات الحاصلة عليها باستمرار.
- تطوير نظام لتسجيل الموجودات الثابتة بالكميات وكلفة الشراء بالإضافة إلى تسجيل الهدايا والمنح حسب القيمة السوقية، وضرورة تحديث تلك السجلات حسب سندات الإدخال والإخراج المخزني.
- أن تكون سجلات الموجودات الثابتة موقعة من قبل المعد ومن قبل مدير القسم، وكذلك تدقيقها وتوقيعها من قسم التدقيق الداخلي.
- ضرورة تخصيص أرقام تعريفية لكل بند من بنود الموجودات الثابتة التي ينبغي أن تكون مسجلة في سجل الموجودات الثابتة. بالإضافة إلى ذلك، نوصي أن تقوم لجنة الجرد بالتوقيع على محاضر الجرد وذلك لتحديد المسؤولية والمسائلة ولزيد من عملية إجراءات الضبط.

رد الإدارة:

المتابعة

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

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٦. عدم وجود دليل إجراءات وسياسات داخلية محدث.
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

خلال زيارتنا لوزارة التعليم العالي، لاحظنا أن الوزارة لا تمتلك دليل إجراءات وسياسات داخلية رسمي يغطي جميع عملياتها. عادةً ما تصدر الوزارة التعليمات لتحديد الإجراءات التي يجب إتباعها لتنفيذ مهمة معينة أو من خلال توجيهات الإدارة العليا لكيفية إتمام هذه الإجراءات وبالتالي تكون موثقة بصورة مذكرة داخلية طارئة.

إن عدم وجود دليل للإجراءات والسياسات يمكن أن يؤدي إلى عدم الكفاءة وعدم التناسق في وظائف الوزارة.

يتوقع من المحافظة ان توثق دليلا للسياسات والاجراءات لكل من الاقسام الآتية:

أ- المشتريات

ب- الموارد البشرية

ت- القسم المالي

التوصية:

نوصي بأن تقوم الوزارة 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.

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة عالية	٧. تنفيذ موازنة الخطة الاستثمارية
---	--------------	------------------------	-----------------------------------

الملاحظة:

خلال زيارتنا إلى وزارة التعليم العالي في إقليم كردستان - أربيل، لاحظنا أن الوزارة لم تحيل أي من المشاريع المدرجة ضمن الخطة الإستثمارية المصادق عليها من قبل وزارة التخطيط لعام ٢٠١١. إن ذلك تسبب في تخصيص مبلغ إجمالي قدره ٥٧,٤١٩ مليار دينار عراقي لمشاريع الوزارة، بينما لم يتم تنفيذ أي من المشاريع ولم يتم صرف أي مبلغ من إجمالي التخصيص. ان أهم مرحلة هي التخطيط فإذا كان التخطيط جيد تكون عملية التنفيذ جيدة ومنظمة، وبالتالي فإن ذلك سوف ينعكس إيجاباً على تنفيذ المشاريع بشكل أفضل.

التوصية:

نوصي بأن تكون عملية وضع الخطط مبنية على أساس منطقي مدروس وسليم مع الأخذ بعين الاعتبار إمكانية التنفيذ على أرض الواقع، وأن تكون عملية الدراسة والتخطيط من قبل ذوي الاختصاص في الوزارة، وبذلك تكون عملية التنفيذ أسهل وبدون إرباك.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٨. لجان الفتح والتحليل - (رئاسة جامعة دهوك)
---	-------	----------------------	---

الملاحظة:

من خلال زيارتنا إلى رئاسة جامعة دهوك، لاحظنا عدم تغير لجان فتح وتحليل العطاءات بشكل دوري كما هو مطلوب حسب تعليمات تنفيذ الموازنة الصادرة من وزارة المالية والتي تتطلب تغير اللجان كل ستة أشهر.

التوصية:

نوصي بضرورة تنفيذ تعليمات الموازنة الصادرة عن وزارة المالية والتي تتطلب تغير أعضاء اللجان كل ستة اشهر.

رد الإدارة:

المتابعة

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

وزارة التربية

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	١. ترقيم العقود
-------	--------------	----------------------	-----------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود مديرية تربية- أربيل لاحظنا أن جميع عقود الوزارة لا يتم إعطائها أرقام تعريفية.

التوصية:

نوصي بضرورة إستحداث نظام لفهرسة العقود بحيث يتم ترتيب كافة العقود تخبياً لتكرار العقود وتسهيلاً لعمليتي المتابعة والمراجعة وذلك لمزيد من إجراءات الضبط والرقابة وحفاظاً على المال العام .

رد الإدارة:

المتابعة

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

مكررة	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٢. الوثائق الشبوتية للمقاولين
-------	--------------	----------------------	-------------------------------

الملاحظة:

خلال مراجعتنا عينة من أضاير العقود في مديرية تربية- أربيل لا حظنا أن أضاير العقود لا تحتوي على مستمسكات المقاول مُقدم العطاء أو الاعمال المماثلة وحسب مانصت عليه تعليمات تنفيذ العقود الحكومية ومن الأمثلة على هذا الحالة مايلي:

أسم المشروع	أسم الشركة	مبلغ العقد (دينار)
إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة ٣٢ سيريسي في أربيل	زامكو	١,٨١١,٥١٠,٥٠٠
إنشاء مدرسة في محلة خمس في حصارك	زيرخان	١,٨٧٩,٧٧٩,٠٠٠
إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة أربيل الجديدة	زارة	١,٩١٤,٦٨٩,٠٠٠

التوصية:

نوصي الوزارة بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية كما نوصي الوزارة بتفعيل الدور الرقابي على العقود للتأكد من سلامة تنفيذ الإجراءات.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٣. أرشفة ملفات العقود.
---	--------------	----------------------	------------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود مديرية تربية-أربيل لاحظنا أن اضاير العقود غير منظمة ولا تحتوي على كل الأوليات الخاصة بالمشروع مما يؤدي إلى صعوبة في دراسة العقود والصعوبة في الرجوع الى أوليات العقود.

التوصية:

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

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٤. تدني نسب إنجاز المشاريع الإستثمارية- (مديرية تربية أربيل)
---	--------------	------------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لاحظنا أن نسب إنجاز مشاريع الخطة الإستثمارية في مديرية تربية-أربيل متدنية جداً والجدول التالي يبين عينة من مشاريع وزارة التربية تحت بنود الخطة الإستثمارية المصادق عليها من قبل وزارة التخطيط للعام ٢٠١١ ونسب إنجازها لغاية ٣١ كانون الأول من العام ٢٠١١.

نسبة الإنجاز	مبلغ العقد (دينار)	أسم المشروع
٣%	١,٨١١,٥١٠,٥٠٠	إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة ٣٢ سيريسي في أربيل
١٠%	١,٨٧٩,٧٧٩,٠٠٠	إنشاء مدرسة في محلة خمس في حصارك
٨%	١,٩١٤,٦٨٩,٠٠٠	إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة أربيل الجديدة
١٢%	١,٨٧٥,٦٣٢,٠٠٠	إنشاء مدرسة ٢٧ صف في سروران هفالان

التوصية:

نوصي بأن تكون عملية وضع الخطط مبنية على أساس سليم مع الأخذ بعين الإعتبار إمكانية التنفيذ، وأن تكون عملية الدراسة والتخطيط من قبل ذوي الإختصاص في الوزارة.

إن أهم مرحلة هي التخطيط فإذا كان التخطيط جيد تكون عملية التنفيذ جيدة ومنظمة، وبالتالي فان ذلك سوف ينعكس إيجاباً على تنفيذ المشاريع بشكل أفضل.

رد الإدارة:المتابعة

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

مكررة	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٥. الإعلان عن المناقصات-(مديرية تربية أربيل)
-------	-------	----------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا أضاير عينة من العقود في مديرية تربية أربيل لاحظنا أن الإعلان في الصحف أو إعادة الإعلان وسبب إعادة الإعلان لا يتم إدراجه ضمن إضبارة العقد وإنما يتم حفظها في مبنى محافظة أربيل حيث توجد اللجان المركزية لفتح وتحليل العطاءات ومن الأمثلة على هذا الحالة مايلي:

أسم المشروع	أسم الشركة	مبلغ العقد (دينار)
إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة ٣٢ سيريسي في أربيل	زامكو	١,٨١١,٥١٠,٥٠٠
إنشاء مدرسة في محلة خمس في حصارك	زيرخان	١,٨٧٩,٧٧٩,٠٠٠
إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة أربيل الجديدة	زارة	١,٩١٤,٦٨٩,٠٠٠

التوصية:

نوصي الوزارة بضرورة جمع أوليات العقود المبرمة وكافة الوثائق الهامة المتعلقة بها وحفظها في قسم واحد وهو قسم العقود وبشكل آمن ومرتب بحيث يساعد ذلك على الحفاظ على حقوق الوزارة وكذلك تسهيل عملية المراجعة و الحصول على أي معلومات ضرورية.

رد الادارة:

المتابعة

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

مكررة	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٦. عدم وجود حسابات ختامية لآخر سنة مالية
-------	--------	----------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا أضاير عينة من العقود في مديرية تربية أربيل لاحظنا أن أضاير العقود لا تحتوي على قوائم مالية مدققة لآخر سنة مالية وعقد تأسيس للأطراف المتعاقدة وإنما يتم حفظها في مبنى محافظة أربيل حيث توجد اللجان المركزية لفتح وتحليل العطاءات ومثالاً على ذلك مايلي:

أسم المشروع	أسم الشركة	مبلغ العقد (دينار)
إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة ٣٢ سيريسي في أربيل	زامكو	١,٨١١,٥١٠,٥٠٠
إنشاء مدرسة في محلة خمس في حصارك	زيرخان	١,٨٧٩,٧٧٩,٠٠٠
إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة أربيل الجديدة	زارة	١,٩١٤,٦٨٩,٠٠٠

التوصية:

نوصي بضرورة الحصول على كل من القوائم المالية المدققة وعقد التأسيس للشركات المتعاقدة، حيث أن عدم الحصول على مثل هذه الوثائق قد يؤدي إلى إمكانية التعاقد مع أطراف غير كفؤة مالياً وغير قادرة على الإلتزام بواجباتها التعاقدية وذلك لمزيد من إجراءات الضبط على عملية التعاقد.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٧. عقد إنشاء مدرسة سيربستي في أربيل
---	--------	----------------------	-------------------------------------

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعقود مديرية تربية أربيل (عقد إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة ٣٢ سيربستي في أربيل)، لاحظنا أن لجنة التحليل المركزية الموجودة في المحافظة قد قامت بإحالة المناقصة على المتقدم للمناقصة بعد إعادة إعلان المناقصة مرة ثانية على نفس المشروع وهذا خلاف لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية لعام ٢٠٠٨. علما أن دخول المناقصة كان من قبل شركة زامكو فقط ولم تشير اللجنة إلى اسباب الاحالة.

التوصية:

نوصي الوزارة بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية في عملية إعادة الإعلان، كما نوصي الوزارة بتفعيل الدور الرقابي على العقود للتأكد من سلامة تنفيذ الإجراءات لعملية تنفيذ التعاقد.

رد الادارة:المتابعة

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

✓	إمثال	درجة المخاطرة متوسطة	٨. مهام لجنة التحليل المركزية
---	-------	----------------------	-------------------------------

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعقود مديرية تربية أربيل لاحظنا أن لجنة التحليل المركزية الموجودة في محافظة أربيل وافقت على إحالة عقد إنشاء مدرسة في واحد باداوة إلى شركة أسلان علماً أنه يوجد عطاء بنفس المبلغ من قبل شركة أخرى وبدون ذكر السبب في محضر اللجنة المركزية.

التوصية:

نوصي بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية، كما نوصي بالمتابعة على العقود للتأكد من سلامة تنفيذ الإجراءات لعملية التعاقد.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٩. صحة صدور خطابات الضمان - (مديرية المباني تربية السلیمانیة)
---	--------	----------------------	--

خلال مراجعتنا عينة من أضاير العقود في مديرية المباني- تربية السلیمانیة لاحظنا أن أضاير العقود لا تحتوي على صحة صدور خطابات الضمان الخاصة بدخول المناقصة وحسن التنفيذ وحسب مانصت تعليمات تنفيذ العقود الحكومية ومن الأمثلة على هذه الحالة مايلي:

أسم المشروع	أسم الشركة	مبلغ العقد (دينار)
بناء مدرسة ١٨ صف في ناحية عربت	شركة ماکو	١,٧١٧,١٩٨,٠٩٢
بناء مدرسة ١٨ صف في ناحية بازيان مجمع اللاین	شركة زریان	١,٧٧٢,٩٩٨,٠٣٠
هدم واعادة إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة شارواني	شركة زیار	٢,٦٠٨,١٩٥,٢٠٠

التوصية:

نوصي الوزارة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية كما نوصي الوزارة بتفعيل الدور الرقابي على العقود للتأكد من سلامة تنفيذ الإجراءات.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة عالية	١٠. توقيع العقود بعد تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١ (مديرية المباني-السليمانية)
---	--------	------------------------	---

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود المديرية لاحظنا أن بعض العقود قد تم توقيعها بعد تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١، بالرغم من أن تعليمات تنفيذ الموازنة لسنة ٢٠١١ (القسم الثاني - المادة ٤ - ب) تنص على مراعاة عدم الدخول بأي إلتزام تعاقدي بعد تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١. ومثال على ذلك:

تاريخ توقيع العقد	كلفة المشروع (دينار)	إسم المشروع
٢٠١١/١٢/٢٨	١,٧١٧,١٩٨,٠٩٢	بناء مدرسة ١٨ صف في ناحية عربت
٢٠١١/١٢/٢٦	١,٧٧٢,٩٩٨,٠٣٠	بناء مدرسة ١٨ صف في ناحية بازيان مجمع اللالين
٢٠١١/١٢/٢٠	٢,٥٠٧,٨٨٠,٠٠٠	هدم وإعادة إنشاء مدرسة ٢٧ صف في محلة هواره برزا في السليمانية

التوصية:

نوصي (الوزارة أو المديرية) بالإلتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الحكومية لسنة ٢٠١١.

رد الإدارة:

المتابعة

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

محافظة أربيل

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم الحسابات، لاحظنا أن الرواتب تعد يدويا. هذه العملية مجهددة ومستنفذة للوقت، بالإضافة إلى ذلك، إن الإعداد اليدوي للرواتب يزيد من إمكانية إرتكاب الأخطاء.

التوصية:

نوصي الوزارة 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 إن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢

الملاحظة:

من خلال زيارتنا لمحافظة اربيل، وخلال اطلعنا على كشوفات مطابقة البنك لاحظنا غياب توقيع المنظم ومدير الحسابات وقسم التدقيق الداخلي. وهذا الامر ظاهر في كشف مطابقة البنك لشهر كانون الأول لعام ٢٠١١.

التوصية:

نوصي بضرورة وضع توابع كل من المنظم ومدير الحسابات وقسم التدقيق الداخلي.

رد الادارة:

المتابعة

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

مكررة	إمتهال	درجة المخاطرة متوسطة	٣. غياب إرفاق قوائم مالية مدققة وعقود التأسيس للأطراف المتعاقدة-عقود وزارة الداخلية
-------	--------	-------------------------	--

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لاوليات عقود المناقصات تبين لنا أن محافظة أربيل لم تقم بالحصول على قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس للأطراف المتعاقدة ومثالا على ذلك مايلي:

الوثائق الغير متوفرة	اسم الشركة المتعاقدة	طبيعة العقد
قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس الشركة	شركة كورك	صيانة الطريق الرئيسي لجسر حافظ
قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس الشركة	شركة هايسل	إنشاء بناية دائرة الاحوال الشخصية في اربيل
قوائم مالية مدققة وعقد تأسيس الشركة	شركة دروشا	إيصال كهرباء لقرى بري نزارى في منطقة ميركة سور

التوصية:

نوصي بضرورة الحصول على كل من القوائم المالية المدققة وعقد التأسيس للأطراف المتعاقدة، حيث أن عدم الحصول على مثل هذه الوثائق قد يؤدي إلى إمكانية التعاقد مع أطراف غير كفؤة ماليا وغير قادرة على الالتزام بواجباتها التعاقدية ولمزيد من اجراءات الضبط على عملية التعاقد .

رد الادارة:

المتابعة

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

✓	إمتثال	درجة المخاطرة متوسطة	٤. عدم التأكيد من صحة البيانات الجوهرية - عقود وزارة الداخلية
---	--------	----------------------	---

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لبعض نماذج عقود محافظة أربيل لاحظنا أن المحافظة لا تقوم بالحصول على صحة صدور البيانات الجوهرية للأطراف المتعاقدة كخطاب الضمان الخاص بحسن التنفيذ وخطاب الضمان الخاص بالتأمينات الأولية والوثائق الثبوتية للأطراف المتعاقدة.

مبلغ العقد	اسم الشركة المتعاقدة	طبيعة العقد
٣,١٥٠,٨٢٥,١٠٠	ساوين	إنشاء طريق قرية كوربتراش داش ميراکارش
١,٢٩٠,٧٧٨,٠٠٠	ميديا	إنشاء الطرق الداخلية في محلة توراق المرحلة الثانية
٣٦٩,٤٣٠,٠٠٠	ئاراسن	إنشاء بناية مركز الدفاع المدني في رواندوس

التوصية:

نوصي المحافظة بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية ، كما نوصي المديرية بتفعيل الدور الرقابي على العقود للتأكد من سلامة تنفيذ الاجراءات لعملية التعاقد.

رد الادارة:

المتابعة

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



إمتثال

درجة المخاطرة متوسطة

٥. تاريخ توقيع العقود- عقود وزارة الداخلية

الملاحظة:

من خلال اطلاعنا على اوليات بعض العقود، لاحظنا ان الفترة بين تاريخ الاحالة على المقاول وتاريخ توقيع العقد اكثر من ١٤ يوم خلافا لتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم ١ لسنة ٢٠٠٨ المادة ٧-عشرون الفقرة ب. مثال على ذلك:

اسم العقد	مبلغ العقد	تاريخ الاحالة	تاريخ التوقيع
إنشاء بناية مركز الدفاع المدني في رواندوس	٣٦٩,٤٣٠,٠٠٠	٢٠١١-٣-١٠	٢٠١١-٥-٣
إنشاء الطرق الداخلية مع المجاري في محلة زيلان المرحلة الثانية	٣,٠٥٦,٣١٩,١٢٥	٢٠١١-٦-٦	٢٠١١-٨-٢١

التوصية:

نوصي بضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية.

رد الإدارة:

المتابعة

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

✓	إمتهال	درجة المخاطرة عالية	٦. توقيع العقود بعد تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١ - عقود وزارة الداخلية
---	--------	------------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعقود الوزارة لاحظنا أن بعض العقود قد تم توقيعها بعد تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١، بالرغم من أن تعليمات تنفيذ الموازنة لسنة ٢٠١١ (القسم الثاني - المادة ٤ - ب) تنص على مراعاة عدم الدخول بأي إلتزام تعاقدي بعد تاريخ ١٥ كانون الأول ٢٠١١. ومثال على ذلك:

اسم المشروع	كلفة المشروع	تاريخ توقيع العقد
إنشاء الطرق الداخلية في محلة توراق المرحلة الثانية	١,٢٩٠,٧٧٨,٠٠٠	١٨-كانون الأول-٢٠١١

التوصية:

نوصي المحافظة بالإلتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الإتحادية لسنة ٢٠١١.

رد الإدارة:

المتابعة

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

محافظة السليمانية

✓	إمتهال	درجة المخاطرة عالية	١. لجان التعاقدات المركزية في المحافظة
---	--------	------------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا في محافظة السلیمانية لاحظنا أن عملية التعاقد بالنسبة لمديريات المحافظة تتم بصورة مركزية عن طريق ثلاث لجان مركزية للإعلان والفتح والتحليل والإحالة. إن عدد هذه اللجان لا يتناسب مع الكم الهائل لمشاريع المديريات، مما يؤدي إلى تأخر تنفيذ المشاريع بالنسبة للمديريات حيث لاحظنا أن بعض المديريات (مثل المديرية العامة للبلديات في السلیمانية) لم تتمكن من توقيع أي عقد من مشاريع الخطة الإستثمارية لسنة ٢٠١١ في العام المذكور.

التوصية:

نوصي بجعل عملية التعاقد غير مركزية (أي عن طريق المديريات أو الوزارات المعنية) وذلك لتوفير السرعة في أخذ القرار في تنفيذ المشاريع وتعجيل عملية التقدم والإعمار في المحافظة.

رد الإدارة:المتابعة

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

✓	إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة عالية	٢. مشاريع تنمية الأقاليم محافظة السليمانية
---	--------------	------------------------	--

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لقسم حسابات تنمية الأقاليم محافظة السليمانية، لاحظنا أن جميع إجراءات الإعلان والتعاقد والإحالة تتم في المحافظة ثم يتم تحويل أوليات المشروع للمديرية المعنية بالمشروع دون الإحتفاظ بنسخة في المحافظة (ما عدا كتاب الإحالة والعقد)، على الرغم من أن المحافظة تتولى عملية متابعة التمويل لهذه المشاريع.

التوصية:

نوصي قسم حسابات تنمية الأقاليم بالإحتفاظ بنسخة عن جميع أوليات المشروع كونه الجهة المسؤولة عن تمويل هذه المشاريع.

رد الإدارة:المتابعة

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

محافظة دهوك

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	١. نظام محاسبي آلي لإعداد الرواتب
-------	--------------	----------------------	-----------------------------------

الملاحظة:

من خلال مراجعتنا لعملية إعداد الرواتب في محافظة دهوك، لاحظنا أنها تعد يدويا، إن هذه العملية مجهددة ومستنفذة للوقت بالإضافة الى ذلك، إن الإعداد اليدوي للرواتب يزيد من إمكانية إرتكاب الأخطاء البشرية.

التوصية:

نوصي الوزارة 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 إن هذه الملاحظة لازالت قائمة خلال عام ٢٠١٢

✓	دليل إجراءات إشراف وتوجيه	درجة المخاطرة متوسطة	٢. الدفع النقدي للرواتب
---	-----------------------------	----------------------	-------------------------

الملاحظة:

خلال مراجعتنا لعملية دفع الرواتب في محافظة دهوك، لاحظنا أن المديرية تقوم بدفع الرواتب نقدا. إن الدفع النقدي للرواتب بشكل مباشر يزيد من خطورة خسارة النقد عند عملية التوزيع.

التوصية:

نوصي المديرية بدفع رواتب الموظفين عن طريق التحويل البنكي إلى الحساب الشخصي لكل موظف من أجل تجنب المخاطر التي تترافق مع عملية الدفع النقدي للرواتب .

رد الإدارة:

المتابعة

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

مكررة	دليل إجراءات	درجة المخاطرة متوسطة	٣. عدم وجود دليل إجراءات وسياسات داخلية محدث
-------	--------------	----------------------	---

الملاحظة:

لاحظنا من خلال زيارتنا لمحافظة دهوك أن المحافظة لا تمتلك دليل إجراءات وسياسات داخلية رسمي يغطي جميع عملياتها. عادةً ما تصدر المحافظة التعليمات لتحديد الاجراءات التي يجب اتباعها لتنفيذ مهمة معينة أو من خلال توجيهات الإدارة العليا لكيفية إتمام هذه الإجراءات وبالتالي تكون موثقة بصورة مذكرة داخلية طارئة.

إن عدم وجود دليل للإجراءات والسياسات يمكن أن يؤدي إلى عدم الكفاءة وعدم التناسق في وظائف الوزارة.

يتوقع من المحافظة أن توثق دليلاً للسياسات والاجراءات لكل من الاقسام الآتية:

أ- المشتريات

ب- الموارد البشرية

ت- القسم المالي

التوصية:

نوصي بأن تقوم المحافظة والمؤسسات التابعة لها بإعداد دليل للإجراءات والسياسات يشمل جميع جوانب أعمالها. يجب أن تتم مراجعة الدليل بصورة دورية للتأكد من تحديثه بصورة مناسبة لتوفير دليل العمل لجميع موظفي الأقسام.

رد الإدارة:

المتابعة

من خلال متابعتنا تبين لنا إن هذه الملاحظة لازالت قائمة 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 كوالرها وعملائها والمجتمعات الأوسع نطاقاً على تحقيق أهدافهم وصلل إمكاناتهم .

تعتبر إرنست ويونغ عضواً في مؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة، ولكل منهما كياناً قانونية منفصلاً. ومؤسسة إرنست ويونغ العالمية المحدودة هي شركة محدودة بضمان وتعمل بالملكة المتحدة ولا تقدم خدمات إلى العملاء لمزيد من المعلومات عن مؤسستنا يرجى زيارة موقعنا الإلكتروني: www.ey.com.

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

لمزيد من المعلومات يرجى زيارة الموقع الإلكتروني: www.ey.com/me

هكذا نحدث الفرق في إرنست ويونغ

© ٢٠١٣ إرنست ويونغ
جميع الحقوق محفوظة

