



## القسم الثالث: الدوائر غير المرتبطة بوزارة

## ١. دواوين الاوقاف

أصدرت عنها التقارير التالية: -

| تقرير بيانات مالية | نتائج اعمال | تقرير دوري | زيارات تفتيشية | تدقيق عقود | مهام تدقيقية اخرى | مجموع التقارير |
|--------------------|-------------|------------|----------------|------------|-------------------|----------------|
| ٧                  | ٣           | ٦          | ١              | ٦٣         | ١٢                | ٩٢             |

وإدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها: -

## أ - الملاحظات العامة

قيام دائرة الشؤون الهندسية في الوقفين الشيعي والسني بالتوصية بإحالة العمل إلى الشركات المنفذة دون إعطاء نسب الترجيح للعطاءات المقدمة لإغراض المفاضلة واختيار العطاءات التي تحصل على أعلى الدرجات في التقويمين المالي والفني، علماً بأن عدد المشاريع المحالة من قبل الوقفين أعلاه إلى الشركات المنفذة بدون إعطاء نسب ترجيح (٤ و ١٣) مشروع على التوالي وكما في الجدول المرفق رقم (٢٩) في التقرير، وقد طلب ديوان الرقابة المالية الإتحادي التحقيق بخصوص ذلك .

## ب - الملاحظات الخاصة

اولا - ديوان الوقف السني : -

(١) البيانات المالية لديوان الوقف السني للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٢ :-

(٢) قيام ديوان الوقف بشراء عدد من الأراضي والدور السكنية وأراضي خضراء على ضفاف دجلة دون بيان الغرض

والجدوى الاقتصادية لعملية الشراء وكما مبين في الأمثلة أدناه :

| رقم العقار المشتراة  | المبلغ مليون دينار | موقع العقار                    | مساحة العقار | سعر المتر الواحد/ إلف دينار | الغرض من الاستملاك  |
|----------------------|--------------------|--------------------------------|--------------|-----------------------------|---------------------|
| ٢٤٦/٦/٤٠/م / القاضية | ٢٢٤٨٩              | الغابات السياحية/ الموصل       | ٢٢١٤١٨ م     | ١٠٥٠                        | ارض خضراء ترفيهية   |
| ٣٩/١٦٠               | ١٧٦٦١              | مقاطعة نينوى الجنوبية / الموصل | ٢٢٣٥٤٨ م     | ٧٥٠                         | ارض خضراء           |
| ٤٠/م / ٦٣٣/٦٤        | ٤٠٤                | القاضية / محافظة نينوى         | ٢٢٣٩ م       | ١٢٥٠                        | عقار (ارض + بناء)   |
| ١٧٨                  | ٧٤٠٢               | مقاطعة بکلر / كركوك            | ٢٢٩٦٠ م      | ٢٥٠٠                        | عرصة مشيد عليها دار |

مما يتطلب التحقق من مدى حاجة ديوان الوقف إلى تلك العقارات وبما ينسجم مع الأهداف المحددة له ومدى تناسب

أسعار تلك العقارات مع مثيلاتها في تاريخ الشراء .

(ب) تم استغلال تخصيصات مشروع الأبنية الخدمية ضمن مشاريع الموازنة الاستثمارية لتنفيذ أعمال ذات علاقة بالموازنة

الجارية منها (إعمال الصيانة والترميم والتجهيز) حيث إن الاتفاق على هذه الأعمال يصنف ضمن النفقات الإيرادية

بهدف إعادة الموجد إلى الحالة التي كان عليها ولا يمثل أنفاقاً رأسمالياً خلافاً للمادة (٧ - ج) من تعليمات تنفيذ

الموازنة العامة الاتحادية لعام/٢٠١٢. وفي أدناه أمثلة على ذلك :-

| نوع الصرف                                     | المبلغ المصروف/مليون دينار |
|-----------------------------------------------|----------------------------|
| بناء سياج دار رئيس الديوان في المنطقة الخضراء | ٥٠                         |
| صيانة وربط مجاري مياه الأمطار لدور المهندسين  | ١٠                         |
| صيانة جامع التوحيد في ديالى                   | ١٢                         |
| صيانة جامع بلاط الشهداء / السديية             | ١٣                         |
| تجهيز صبات كونكريتية                          | ٣٨                         |

وقد طلب ديوان الرقابة المالية التحقيق بخصوص ذلك .

(٢) قيام دائرة الشؤون الهندسية في ديوان الوقف السني بإحالة بعض العقود إلى الشركات التي تقدم أوطاً العطاءات حيث لم

يتم إعطاء واحتساب نسب الترجيح للعطاءات المقدمة لأغراض المفاضلة وإدناه أمثلة على ذلك :-



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

| رقم العقد وتاريخه               | اسم الشركة المنفذة                                   | تفاصيل العقد                                                         | مبلغ العقد / مليون دينار |
|---------------------------------|------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------|--------------------------|
| (٢٠١٣/١٦) تجهيز في<br>٢٠١٣/١٢/٥ | شركة بلد الوليد للتجارة العامة المحدودة              | تجهيز أجهزة مكيفات ميتسوبوشي مختلفة السعات                           | ٢١٦٩                     |
| (٢٠١٢/٤٢) في<br>٢٠١٣/١/١٦       | شركة حب الوطن للمقاولات العامة المحدودة              | إعمال بناية ديوان الوقف السني لجامع أم القرى                         | ١٠٦٠                     |
| (٢٠١٣/٤) في<br>٢٠١٣/٧/٢         | شركة سرب العرب للتجارة والمقاولات العامة             | تجهيز ونصب وتشغيل مولدة (kva ٥٠٠٠) ضغط عالي مع ملحقاتها              | ٤٦٢٥                     |
| (٤٢) في ٢٠١٢/٩/٦                | شركة حب الوطن للمقاولات العامة (عراقية الجنسية)      | اعمال الانهاءات والإعمال الصحية لبنانية رئاسة الديوان لجامع ام القرى | ١١١٢٩                    |
| (٣٩) في ٢٠١٢/٩/١٢               | شركة شلالات السلام للمقاولات العامة (عراقية الجنسية) | هدم وإعادة بناء جامع ابو بكر الصديق /ناحية الحفرية/واسط              | ٧٤٧                      |

مما يتطلب ضرورة الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود بهذا الشأن مستقبلاً .

(٣) بالرغم من انتهاء مدة الاجاز التعاقدية لبعض العقود وانقضاء مدة طويلة لتنفيذ البعض الآخر لوحظ أن نسب الاجاز متدنية بسبب التلكؤ والإهمال من قبل الشركات المنفذة وعدم اتخاذ الإجراءات القانونية بحق المقاولين والشركات المتعاقد معها، كما في الجدول المرفق رقم (٢٤) في التقرير، مما يتطلب تحديد أسباب التلكؤ في الاجاز وبيان الإجراءات القانونية المتخذة بشأنها .

(٤) تقويم كفاءة الأداء قسم الأراضي الزراعية والبساتين للسنوات (٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٢)

### الإستنتاجات والتوصيات

- عدم القيام بأجراء مزايدات علنية لتأجير الأملاك الوقفية الزراعية والبساتين خلال سنوات التقويم واستمرار العقود المبرمة سابقاً رغم تدني مبالغ تلك العقود وانتهاء مددها، مما يتطلب اعتماد إجراءات رقابية فعالة للسيطرة على الأراضي الزراعية والبساتين واستغلالها للأغراض المقررة لشروط الوافقين .
- وجود قطع أراضي متجاوز عليها منذ عدة سنوات من جهات حكومية ومواطنين في بغداد والمحافظات مع وجود العديد من الأملاك الزراعية الخالية غير المستغلة اضافة الى عدم كفاية الإجراءات المتخذة لإزالة التجاوزات على الاملاك الوقفية، مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة لإزالة التجاوزات الحاصلة على الأملاك الزراعية الموقوفة .
- عدم قيام القسم بتنفيذ مشاريع لغرض استثمار الأراضي الزراعية غير المستغلة لتنمية الاموال الزراعية الوقفية خلال سنوات التقويم .
- عدم كفاية الإجراءات المتخذة من قبل القسم اتجاه قسم من المستأجرين غير المسددين لبدلات الإيجار على الرغم من ارتفاع أعدادهم خلال سنوات التقويم .

(٥) العقد المرقم (٢٠١٢/٤٢) المبرم مع شركة حب الوطن للمقاولات العامة (عراقية الجنسية) وبكلفة مقدارها (١١١٢٩)

دينار (أحد عشر مليار ومائة وتسعة وعشرين مليون دينار) والخاص بأعمال الإنهاءات والأعمال الصحية لبنانية رئاسة الديوان لجامع أم القرى وبمدة تنفيذ (٨١٠) يوم تبدأ من تاريخ توقيع العقد في ٢٠١٢/٩/٦ وبأسلوب الدعوة المباشرة وقد بلغ عدد العطاءات المقدمة للدعوة (٥) عطاءات ، ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

(أ) تم اعتماد أسلوب الدعوة المباشرة إلى بعض الشركات دون اعتماد أسلوب المناقصة العامة حيث أن العقد المبرم ليس ذا طابع تخصصي ولا يتطلب السرعة .

(ب) تأخر دائرة الشؤون الهندسية في إصدار كتاب الإحالة لمدة (٧٣٦) يوم عن تأريخ المصادقة على الإحالة، وقد طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادية التحقيق بخصوص ذلك .

(٦) العقد المرقم (٢٠١٣/١) في ٢٠١٣/٥/٥ المبرم مع وزارة الصناعة والمعادن /شركة الرضوان العامة وبكلفة (١٠٢٠)

مليون دينار (مليار وعشرين مليون دينار) والخاص بتجهيز مصعد كهربائي عدد (٥) من شركة (ELE ATRUSA) (٣) عادي و (٢) باتوراما والأجزاء المستوردة أمريكية المنشأ وبمدة تنفيذ (١٨٠) يوم وبأسلوب الشراء المباشر ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-



(أ) قيام ديوان الوقف بالتعاقد مع شركة الرضوان العامة في ٢٠١٣/٥/٥ وبشكل مباشر خلافا لما جاء بكتاب وزارة المالية المرقم (١٩٢٧٧) في ٢٠١٣/٤/١ .

(ب) قيام ديوان الوقف بالتعاقد مع شركة الرضوان العامة قبل المصادقة على المخططات التصميمية (الكهربائية والميكانيكية والأعمال المدنية) ، الأمر الذي ترتب عليه تنظيم كشف ملحق لوجود فروقات بالأسعار بلغت (١٧٢) مليون دينار (مائة واثنين وسبعين مليون دينار) لوجود تغييرات في نوع المصاعد ، خلافاً للمادة (٣ -أولاً - د) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة)، وقد طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادية التحقيق بخصوص ذلك .

(٧) العقد المرقم (٢٠١٣/٢٩) في ٢٠١٣/٥/٨ المبرم مع شركة ضوء القنديل للمقاولات العامة المحدودة (عراقية الجنسية) وبأسلوب الدعوة المباشرة وبعدد (٦) عطاءات وبكلفة (٦٥٩٦) مليون دينار (ستة مليارات وخمسمائة وستة وتسعين مليون دينار) والخاص بتجهيز مصعد كهربائي عدد (٥) من شركة (ELE ATRUSA) (٣) عادي و (٢) بانوراما والأجزاء المستوردة أمريكية المنشأ وبمدة تنفيذ (١٨٠) يوم وبأسلوب الشراء المباشر ولدنيا بخصوص ذلك مايلي :-

(أ) تم اعتماد أسلوب الدعوة المباشرة لتنفيذ العمل المطلوب دون اعتماد أسلوب المناقصة العامة بالرغم من أن المشروع المتعاقد عليه ليس ذو طابع تخصصي ولا يستوجب السرعة لملافاة حالة الطوارئ أو الكوارث الطبيعية خلافاً للمادة (٤ -أولاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة) .

(ب) تم قبول عطاء الشركة المتعاقد معها بالرغم من عدم تقديمها حسابات ختامية مصادق عليها من محاسب قانوني لبيان الكفاءة المالية للشركة .

(ج) لوحظ قيام ديوان الوقف السني بإبرام عدة عقود خلال سنوات سابقة تخص أنجاز الأعمال التكميلية للبنية الرئيسية لديوان الوقف السني لجامع أم القرى، بدلا من احوالها بمقولة واحدة وتقديم كشف مفصل عن تلك لملافاة وجود تداخل فيها .

(د) قيام دائرة الشؤون الهندسية في ديوان الوقف بتنظيم كشف ملحق يتضمن إلغاء واستحداث العديد من الفقرات في الكشف الأصلي للعقد بلغت (٦٣٣) مليون دينار (ستمائة وثلاثة وثلاثون مليون دينار) مما يؤشر عدم الدقة في تحديد المواصفات وجداول الكميات خلافاً للفقرة (د -أولاً -المادة ٣) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة) فقد لوحظ أن الفقرات المستحدثة ضمن كشف الأعمال الكهربائية (لتجهيز معدات الضغط العالي لتغذية البنية السكنية رقم (٧)) بمبلغ (١٨٥) مليون دينار (مائة وخمسة وثمانين مليون دينار) في حين أن البنية رقم (٧) تم أنجاز الهيكل والانهاءات والأعمال الكهربائية من قبل نفس الشركة (ضوء القنديل) بموجب العقد المبرم مع ديوان الوقف المرقم (٢٠١٢/٦) ولا علاقة لهذه البنية بموضوع العقد (٢٠١٣/٢٩) ، وقد طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادية التحقيق بخصوص الفقرات أعلاه .

(٨) تم ابرام العقد رقم (٢٠١٤/٢) إنشائي في ٢٠١٤/٤/٢٣ من قبل الوقف السني مع (شركة الآجام للمقاولات العامة المحدودة) عراقية الجنسية بمبلغ (٥٦٣٧) مليون دينار (خمسة مليارات وستمائة وسبعة وثلاثين مليون دينار) بمدة انجاز (٣٠٠) يوم والمحسوب على تخصيصات الموازنة الاستثمارية لسنة ٢٠١٤ الخاص بإنشاء أعمال موقع مدينه الحجاج مع إنشاء محلات تجارية ومطعم في مدينة النخيب /الانبار والمنفذ بأسلوب المناقصة العامة وقد بلغت العطاءات المتقدمة (١٠) عطاء ، فقد لوحظ قيام ديوان الوقف /دائرة الشؤون الهندسية بتوقيع العقد أعلاه في ٢٠١٤/٤/٢٣ محسوبا على الموازنة الاستثمارية لسنة ٢٠١٤ وقبل إقرار الموازنة العامة الاتحادية لعام ٢٠١٤ وإطلاق التخصيصات خلافا لما ورد بكتاب وزارة التخطيط المرقم (٤٠٣٣/٧/٤) في ٢٠١٣/٢/٢٠ المتضمن إمكانية السير بإجراءات التعاقد والإحالة دون توقيع العقد ولحين المصادقة على قانون الموازنة الاتحادية لسنة ٢٠١٣ وإطلاق التخصيصات، وقد طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادية التحقيق بخصوص ذلك .



## ديوان الرقابة المالية الاتحادي

### ثانيا - ديوان الوقف الشيعي :-

(١) أظهر تقويم أداء الدائرة الهندسية في مقر ديوان الوقف الشيعي للسنوات (٢٠٠٨ ، ٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ ، ٢٠١١ ،

٢٠١٢) الاستنتاجات و التوصيات التالية :-

(أ) عدم وجود خطة سنوية للدائرة خلال سنوات التقويم لبيان المهام المقررة ومدى اتسجامها مع أهداف ديوان الوقف.

(ب) عدم قيام الدائرة بمسك سجلات رسمية في مواقع العمل عن تقاريرها الناتجة عن متابعة تنفيذ المشاريع.

(ج) لا يوجد لدى الدائرة توصيف وظيفي لكل وظيفة خلال سنوات التقويم ، مما يتطلب العمل على وضع توصيف وظيفي للدائرة وكذلك ضرورة الفصل بين الأعمال والواجبات المناطة بالمنتسبين.

(د) لا يتوفر لدى الدائرة نظام متكامل للمعلومات.

(هـ) ارتفاع أعداد المشاريع المسحوبة من المقاولين وخاصة بالنسبة لمشاريع الموازنة الجارية، الأمر الذي يتطلب ضرورة تحديد حالات المشاريع التي تم سحب العمل منها والوقوف على الشركات المتكأه وعدم التعامل معها مستقبلاً.

(٢) بالرغم من انتهاء مدة الاتجاز التعاقدية لبعض العقود وانقضاء مدة طويلة لتنفيذ البعض الآخر لوحظ أن نسب الاجاز متدنية بسبب التلكؤ والإهمال من قبل الشركات المنفذة وعدم اتخاذ الإجراءات القانونية بحق المقاولين والشركات، خلافاً للمادة (١٧/ ثانيا - ب) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة) والخاصة بحسن التنفيذ والآثار القانونية المترتبة على الإخلال بتنفيذ بنود العقد ، كما في الجدول المرفق رقم (٢٤) في التقرير، وقد طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادي التحقيق بخصوص ذلك .

(٣) تم إحالة العمل إلى الشركات المنفذة بالرغم من وجود نواقص في البيانات الجوهرية الواجب توافرها لدخول المناقصات كبراءة الذمة من الضرائب، الحسابات الختامية المصادق عليها من محاسب قانوني، إعمال مماثلة خلافاً للمادة (٧ - عاشرأ - ج - د - و - ح) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة)، سجل مرضي في الاتجاز للإعمال السابقة)، وكما في الجدول المرفق رقم (٣٠) في التقرير ، وقد طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادي التحقيق بخصوص ذلك .

(٤) اعتماد أسلوب الدعوة المباشرة إلى بعض الشركات دون اعتماد أسلوب المناقصة العامة حيث إن العقد المبرم ليس ذو طابع تخصصي ولا يتطلب السرعة لملافاة حالة طارئة أو كوارث طبيعية خلافاً للمادة (٤ - رابعاً - أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة) ، وكما في الامثلة أدناه :-

| رقم العقد وتاريخه      | اسم الشركة المنفذة                                            | تفاصيل العقد                                                                              | مبلغ العقد<br>/مليون دينار |
|------------------------|---------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------|
| ٢٠١٣/٧/٢٢<br>٢٠١٣/٧/٢٢ | (هام العلا للمقاولات العامة المحدودة) عراقية<br>الجنسية       | إنشاء جامع عبد الله بن عبد المطلب (ع) في بغداد الصليخ على<br>القطعة المرقمة (٥/٦) ١٢٣٤٤/٥ | ٤٤٦٨                       |
| ٢٠١٣/٥/٣<br>٢٠١٣/٦/٢٠  | شركة (فن الأعمار للمقاولات العامة المحدودة)<br>عراقية الجنسية | تأهيل جامع الإمام جعفر الصادق (ع) في محافظة واسط                                          | ٨٩٧                        |
| ٢٠١٣/٦/٢٧<br>٢٠١٣/٦/٢٧ | شركة الساف للمقاولات العامة المحدودة                          | بصيانة وتأهيل مسجد وحسينية أهل البيت (ع) في محافظة / ميسان                                | ١٠٠٧                       |

وقد طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادي التحقيق بخصوص ذلك .

### ثالثاً - ديوان أوقاف الديانات المسيحية والايديدية والصابئة المندائية :-

(١) اشترت تقارير ديوان الرقابة المالية الاتحادي على عقود ديوان اوقاف الديانات المسيحية والايديدية والصابئة المندائية

عدد من الملاحظات ندرج في ادناه اهمها :-





## ديوان الرقابة المالية الاتحادي

| رقم العقد وتاريخ العقد | الجهة المتعاقدة                                            | مبلغ العقد / مليون دينار | مدة العقد | نوع العقد                                               | فترة التأخير/يوم |
|------------------------|------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------|---------------------------------------------------------|------------------|
| (٦) في ٢٠١٣/٢/٢٤       | شركة السارية للمقاولات العامة المحدودة                     | ٢٥٨٤                     | ٢٠ أشهر   | إنشاء كنيسة مريم العذراء في بحزاني/نينوى                | ٥٠               |
| (١١) في ٢٠١٣/٣/١٤      | شركة الارتقاء العمراني                                     | ٢٠٣                      | ١٠ أشهر   | ترميم وتأهيل مقبرة طائفة الكنيسة البروتستانتية الاجلجية | ٤٦               |
| (١٩) في ٢٠١٣/٤/٢٤      | شركة فوز العراق للمقاولات العامة المحدودة                  | ٢١٠                      | ٦ أشهر    | إنشاء سقف لقاعة مركز الرعية للسريان الأرثوذكس/بغداد     | ٤٦               |
| (٢٢) في ٢٠١٣/٥/١٤      | شركة سراب الحديث للمقاولات العامة والتجارة العامة المحدودة | ١٠٨٥                     | ١٨ أشهر   | إنشاء وترميم أبنية في كرنجوك وباختمة وتلكيف /نينوى      | ١٦               |
| (٢٧) في ٢٠١٣/٥/٣٠      | شركة الارتقاء العمراني للمقاولات العامة المحدودة           | ٢٧٩                      | ٣٠٠ يوم   | إعمال تأهيل الكنيسة والسرداب لطائفة الادفنتست السبتيين  | ٢١               |

(أ) عدم قيام ديوان الأوقاف بمفاتحة وزارة التخطيط لتدوير أرصدة المشاريع الخاصة بالموازنة الاستثمارية لسنة ٢٠١٣ وإعادة تخصيص تلك الأرصدة لسنة ٢٠١٤ .

(ب) تأخر ديوان الأوقاف في تسليم مواقع العمل خالية من الشواغل إلى الشركات المنفذة لفترات طويلة خلافاً للمادة (٣)/الفقرة (ز) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة) التي تنص على (إن يكون الموقع جاهزاً للمباشرة بالعمل فيه كلاً أو جزءاً بما ينسجم والمنهاج الزمني المقرر).

(ج) تأخر الشركات في أنجاز عملها بالرغم من مرور فترة طويلة على توقيع العقود وذلك من خلال مقارنة نسبة الاجاز الفني لغاية ٢٠١٣/٤/١٣ مع المدد التعاقدية للعقود وكما مبين في الجدول أدناه:-

| رقم العقد وتاريخ العقد | نسبة الاجاز المالي | نسبة الاجاز الفني | المدة المنقضية   |
|------------------------|--------------------|-------------------|------------------|
| (٦) في ٢٠١٣/٢/٢٤       | ١٥                 | ١٠                | ١٣ شهر           |
| (١١) في ٢٠١٣/٣/١٤      | ٧٠                 | ٣١                | انتهاء المدة     |
| (١٩) في ٢٠١٣/٤/٢٤      | ٧٠                 | ٣٣                | انتهاء المدة     |
| (٢٢) في ٢٠١٣/٥/١٤      | ٣٠                 | ٧                 | ١٠ أشهر          |
| (٢٧) في ٢٠١٣/٥/٣٠      | ٤٥                 | ٨                 | منتهي كامل المدة |

وقد طلب ديوان الرقابة المالية الاتحادي التحقيق بخصوص ذلك .

(٢) أدناه جدول لبعض العقود والتي قام بها ديوان الأوقاف المذكور :-

| رقم العقد | تاريخ توقيع العقد | مبلغ العقد/دينار | الجهة المتعاقدة معها                          | مدة العقد | نوع التعاقد                                                                 |
|-----------|-------------------|------------------|-----------------------------------------------|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|
| ٤٤        | ٢٠١٣/٩/٢٩         | ٨٤٠٤٧٥٠٠٠        | شركة دار العمران للمقاولات العامة المحدودة    | ١٤ شهر    | إنشاء مبنى ممثليه الديوان في القوش / نينوى .                                |
| ٤٦        | ٢٠١٣/٩/٣٠         | ٨١٦٠١٥٥٠٠        | شركة نطاق المهندسين للمقاولات العامة المحدودة | ١٤ شهر    | إنشاء مبنى ممثليه الديوان في قرّة قوش / نينوى                               |
| ٤٧        | ٢٠١٣/١٠/١         | ٥٨٣١٩٠٠٠٠        | شركة النظم الريادية للمقاولات العامة المحدودة | ١ سنة     | إكمال أعمال أبنية مجمع الزائرين في دير مار يوحنا الديلمي / قرّة قوش / نينوى |

ومن الجدول اعلاه لدينا الاتي :-

(أ) عدم وجود دراسة جدوى فنية واقتصادية خاصة بالمشاريع ومصادق عليها من قبل وزارة التخطيط.

(ب) طول الفترة الزمنية بين تاريخ فتح العطاءات وتاريخ لجنة تحليل العطاءات وكما مبين في الجدول أدناه:-

| رقم المناقصة       | تاريخ فتح العطاءات | تاريخ لجنة تحليل العطاءات |
|--------------------|--------------------|---------------------------|
| ٤٤ مناقصة (٢٠١٣/٤) | ٢٠١٣/٥/١٣          | ٢٠١٣/٩/٣                  |



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

|           |           |                    |
|-----------|-----------|--------------------|
| ٢٠١٣/٦/١١ | ٢٠١٣/٥/٦  | ٤٦ مناقصة (٢٠١٣/٣) |
| ٢٠١٣/٨/١٩ | ٢٠١٣/٦/١٠ | ٤٧ مناقصة (٢٠١٣/٨) |

### ٢. مجلس القضاء الاعلى

أصدرت عنها التقارير التالية: -

| تقرير بيانات مالية | نتائج اعمال | تقرير دوري | مهام تدقيقية اخرى | مجموع التقارير |
|--------------------|-------------|------------|-------------------|----------------|
| ١                  | ٦           | ٥          | ١٢                | ٢٤             |

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها: -

نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الموازنة الاستثمارية لمجلس القضاء الأعلى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

أ - وجود مشاريع لم يتم الصرف عليها على الرغم من وجود تخصيص لها في سنة/٢٠١٢ وكما مبين في أدناه:

| رقم المشروع | اسم المشروع                 | المحافظة   | مبلغ التخصيص<br>مليون دينار | أسباب عدم الصرف                                                                                                                                                                               |
|-------------|-----------------------------|------------|-----------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٢٩          | إنشاء محكمة بججي            | صلاح الدين | ١                           | مشروع متوقف بسبب تعرضه لحادث تفجير إرهابي بتاريخ ٢٠١١/٣/٩                                                                                                                                     |
| ٣١          | إنشاء محكمة الشرقاط         | صلاح الدين | ١                           | تأخرت الشركة بالمباشرة في العمل إلى ٢٠١٣/١/٢٠ بدلا من ٢٠١٢/١٢/٢٦ بسبب وجود أنبوب ماء عارض في قطعة الأرض المخصصة للمشروع وذلك لعدم استحصال الموافقات من الجهات ذات العلاقة قبل المباشرة بالعمل |
| ٨٤          | إنشاء دار العدالة في كربلاء | كربلاء     | ١                           | المشروع متوقف بسبب اعتراض مجلس محافظة كربلاء على تنفيذه من قبل مجلس القضاء الأعلى على اعتبار إن تنفيذ المشروع سيتم من قبل هيئة استثمار كربلاء وعدم التنسيق مع الجهات الأخرى.                  |
| ٨٧          | إنشاء ثلاث دور للقضاة       | بابل       | ٣٠٠                         | تم سحب العمل من الشركة لتلكوها في انجاز المشروع                                                                                                                                               |

مما يتطلب المتابعة الجدية لتجاوز التلكو الحاصل في المشاريع أعلاه لغرض اتمامها في الوقت المحدد لها.

ب - انخفاض نسب التنفيذ المالي لبعض المشاريع المدرجة ضمن الموازنة الاستثمارية لسنة/٢٠١٢ و قد تراوحت تلك النسب (بين ٤٨% إلى ٦٧% ) وذلك للأسباب المثبتة في الجدول أدناه :

| اسم المشروع                       | المبلغ المخصص<br>مليون دينار | المبالغ المصروفة<br>مليون دينار | نسبة التنفيذ<br>المالي | نسبة الانجاز<br>المادي | الأسباب                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------|------------------------------|---------------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| دراسات وتصاميم مشاريع المجلس      | ٦٥                           | ٣١                              | ٤٨%                    | ٤٨%                    | تمثل المبالغ المصروفة لاغراض فحص التربة للمشاريع والتي تتم في مكاتب اهلبيه                                                                                                                          |
| محكمة الإحداث في الكرخ مع التآثيث | ٧٩                           | ٤٨                              | ٦١%                    | ٣٠%                    | تم سحب العمل من الشركة المنفذة (شركة الحجر الأسود) لتلكوها وتأخرها في انجاز المشروع.                                                                                                                |
| إنشاء بناية محكمة استئناف ذي قار  | ٣٧٢٦                         | ٢٢٧٤                            | ٦١%                    | ٥٥%                    | تلكو الشركة في تنفيذ الأعمال المتعاقد عليها بموجب العقد وقيام المجلس بتوجيه اذار بموجب الكتاب ذي العدد (١٠٣٧٧/ح/٢٠١٣) في ٢٠١٣/١٢/١٨ الى الشركة المنفذة للمشروع (المنصور العامة للمقاولات الانشائية) |
| إنشاء (٩٨) وحدة سكنية             | ١٥١٤                         | ١٠١٥                            | ٦٧%                    | ١٠٠%                   | عدم قيام الشركة بتقديم الذرعة الأخيرة حيث تم تصفيته في سنة ٢٠١٣                                                                                                                                     |

مما يتطلب اختيار أفضل الشركات للتعاقد معها.

ج - تدني نسب الانجاز المادي و عدم تناسبها مع المبالغ المصروفة مما يشير الى صرف مبالغ دون التقدم في اتمام المشاريع وكما مبين في ادناه :-

| اسم المشروع                        | نسبة التنفيذ المادي | نسبة الانجاز المالي | الأسباب                                                                        |
|------------------------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------------------------------------------------------|
| محكمة الإحداث في الكرخ مع التآثيث  | ٣٠%                 | ٦١%                 | تلكو الشركة في اتمام الأعمال المناطة ومن ثم تم سحب العمل منها بتاريخ ٢٠١٢/٥/١٤ |
| إنشاء بناية محكمة استئناف القادسية | ٣٩%                 | ٨٢%                 | تلكو الشركة المنفذة للمشروع وإخلالها بالتزاماتها التعاقدية وقيام المجلس        |



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

|                                                                                                                                                                                            |     |     |                           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----|-----|---------------------------|
| بتوجيه انذار للشركة بموجب الكتاب ذي العدد (٣٥٤٠٩) في ٢٠١٣/١٠/٧ .                                                                                                                           |     |     |                           |
| تلكو الشركة المنفذة للمشروع وعدم التزامها بمنهج تقديم العمل وقيام المجلس بتوجيه انذار للشركة بموجب الكتاب المرقم (٢٠١٣/١٠/٣٧٧) في ٢٠١٣/١٢/١٨ الى الشركة المنفذة للمشروع (المنصور العامة) . | ٦١% | ٥٥% | أنشاء قصر العدالة/ ذي قار |

مما يتطلب تكثيف المتابعة لمرحل تنفيذ العمل وفق جداول تقدم سير العمل للمشاريع أعلاه.

د - بالرغم من قيام المجلس بسحب العمل من الشركات المدرجة في الجدول أدناه إلا انه لغاية تاريخه لم يتم إحالة المتبقي من أعمال المشروعين لغرض انجازهما:

| اسم الشركة   | اسم المشروع                                         | رقم وتاريخ كتاب سحب العمل |
|--------------|-----------------------------------------------------|---------------------------|
| الحجر الأسود | أنشاء بناية محكمة الإحداث في الكرخ                  | ٢٠١٢/٥/١٤ في (٢٠١٢/٥/١٤)  |
| المهنا       | أنشاء ثلاث دور سكنية لقضاة رئاسة محكمة استئناف بابل | ٢٠١٠/٥/٢٧ في (٢٠١٠/٥/٢٧)  |

مما يتطلب الإسراع بانجاز المراحل المتأخرة للمشاريع أعلاه.

### ٣. أمانة بغداد

اصدرت عنها التقارير التالية:-

| بيانات مالية | تقويم اداء | تدقيق عقود | مهام تدقيقية أخرى | مجموع التقارير |
|--------------|------------|------------|-------------------|----------------|
| ٢            | ١          | ٢٢         | ٢٢                | ٤٧             |

وإدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - أظهر تقرير تقويم الاداء للسنوات (٢٠١٠ - ٢٠١٤) الخاص بظاهرة تكرار أكساء الشوارع الرئيسية في محافظة بغداد الاستنتاجات والتوصيات التالية:

اولا - استخدام خلطات إسفلتية ذات مواصفات وخواص غير مطابقة للمواصفات العراقية او العالمية من ناحية محتوى المادة القبرية الرابطة وتدرج ركام الخلطة مما انعكس على عدم ديمومة أعمال الاكساء لمعظم الشوارع التي تم تنفيذها خلال سنوات التقويم (٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣، ٢٠١٤)، مما يتطلب التحقق من مصادر تجهيز الخلطات الإسفلتية بحيث تكون هذه الخلطات مكونة او منتجة من مواد مطابقة للمواصفات واستخدام التقنيات الحديثة (super pave) وكافة متطلبات هذا النوع من الخلطات وأهمية إجراء الفحص بأسلوب (P.G) ، المعتمد حالياً في البلدان المتطورة في أعمال الاكساء .

ثانيا - الاستخدام السيئ للإسفلت من خلال عدم تحديد الحمولات والأوزان للمركبات المارة وخاصة الثقيلة على الطرق الفرعية مما يؤثر سلباً على عمر الإسفلت الافتراضي، وقد اوصى الديوان بتحديد حمولات وأوزان السيارات المارة في الشوارع وبما يناسب مع نوعية الإسفلت المنفذة ومحاولة تصميم شوارع خاصة لمرور المركبات الثقيلة .

ثالثا - عدم الاهتمام بالإجراءات الصحيحة الملائمة للعمل من ناحية الحدل والفرش علاوة على عدم تحقيق السمك المطلوب في بعض الأحيان وقلة مهارة العاملين على أعمال الاكساء.

رابعا - كثرة التجاوزات من قبل الدور غير النظامية والمحلات التجارية على الشوارع الرئيسية وسوء الاستخدام للطرق والخدمات التحتية ، وقد اوصى الديوان بوضع ضوابط لمتابعة التجاوزات التي تتم من قبل الدور غير النظامية والمحلات على الشوارع الرئيسية ومحاسبة المخالفين

خامسا - وجود أعمال حفريات لدوائر أخرى (الكهرباء - الاتصالات) تؤدي الى التعارض مع أعمال الدائرة وإيقاف أعمال الاكساء لإشعار آخر لحين أكمل أعمالهم ، وقد اوصى الديوان بالتنسيق مع الدوائر الخدمية لغرض انجاز كافة أعمالها قبل المباشرة بأعمال الاكساء .

ب - أمانة بغداد - دائرة مجاري بغداد

أظهر تقرير نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (٢٠١٣/١/١٩) الاتي:-

تم إبرام العقد المرقم (٢٠١٣/١/١٩) بين أمانة بغداد - دائرة مجاري بغداد وشركة القوش للمقاولات العامة المحدودة (عراقية الجنسية) لتنفيذ شبكة مجارى محطة (٧٥٣) الحى المهني ضمن قاطع بلدية بغداد الجديدة بمبلغ (٨٩٤) مليون دينار (ثمانمائة وأربعة



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

وتسعون مليون دينار) وبمدة تنفيذ (١٥٠) يوم تبدأ من تاريخ المباشرة الفعلية على ان لا تتجاوز ثلاثة ايام من تاريخ توقيع العقد علماً ان تاريخ المباشرة الفعلي في ٢٠١٣/١٢/١٤ والممول من خطة تنمية الأقاليم لسنة ٢٠١٣ (مشروع مستمر) وان الكلفة التخمينية للمشروع (٩٨٨) مليون دينار (تسعمائة وثمانية وثمانون مليون دينار) ولدينا الاتي :-  
اولاً - من خلال تدقيقنا محضر وتقرير لجنة فتح العطاءات لاحظنا الاتي :-

(١) لم يتضمن محضر لجنة فتح العطاءات المعد بتاريخ ٢٠١٣/٧/١٠ توقيع مقدمي العطاءات او ممثليهم او الاشارة الى عدم حضورهم.

(٢) على الرغم من قيام لجنة دراسة وتحليل العطاءات بتحديد نواقص عطاء شركة القوش والمبينة ادناه الا ان لجنة فتح العطاءات لم تشير في تقريرها الى وجود تلك النواقص خلافاً للمادة (٦/خامساً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية المشار اليها اعلاه :-

- حجم الالتزام المالي للشركة للاعوام (٢٠١٢ - ٢٠١٣)

- الكفاءة المالية للشركة

- اعمال مماثلة تخص اعمال المجاري

- جدول تقدم العمل بما يتناسب مع مدة الانجاز

ثانياً - لم تقم الدائرة باتخاذ الاجراءات اللازمة لتنفيذ ما جاء باعام الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (د.ت/٢٢٩٩/٤) في ٢٠١٣/٢/٤ في ما يخص خطاب حسن التنفيذ الصادر من مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل / فرع العمارة بتاريخ ٢٠١٣/١١/١٧ والمقدم من قبل الشركة وكما مبين ادناه :-

(١) لم يتم التأكد من وجود غطاء مالي (ودائع مصرفية) لخطاب الضمان اعلاه .

(٢) لم يتم تنظيم استمارة متابعة خطابات الضمان النافذة .

ثالثاً - عدم تغطية نفاذ خطاب الضمان عن حسن التنفيذ المرقم (٢٨٥٧٢E١٣/٦٠٠) في ٢٠١٣/١٢/١١ الصادر من مصرف الاقتصاد للاستثمار والتمويل / الفرع الرئيسي مدة تنفيذ العقد وفترة الصيانة وقام المصرف بتمديد خطاب ضمان ليصبح نافذاً لغاية ٢٠١٤/١١/١٠.

### ج - كتب خارج التقارير

اولاً - كتاب الديوان المرقم (٤٦٦٤/٢/٦/٣) الموجه لأمانة بغداد المتعلق بتنفيذ توصيات اللجنة التحقيقية المكلفة بالتحقيق بما ورد في الفقرتين (٨ و ٥) من تقرير الديوان المرقمين (٤٩٦١/٧/٩/٨) و (١١٤٣٦/٣/٩/٨) في ٢٠١٠/٤/٢٦ و ٢٠١٠/٩/٨ على التوالي حيث تبين بان نتائج التحقيق والتوصيات تتسم بالعمومية ولم تحدد الموظفين المقصرين والمتسببين بأحداث الضرر بالمال العام وإنما اكتفت بتحميل دوائر (المشاريع وماء بغداد وبلدية الشعب) قيمة الأضرار واستناداً إلى أحكام المادة (١٥/ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) فان الأمر يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة لتضمين الموظفين المقصرين الأضرار التي تكبدتها الخزينة العامة وفقاً لأحكام قانون التضمين المرقم (١٢) لسنة ٢٠٠٦ ، (وقد وجه الديوان الكتاب أعلاه لأمانة بغداد بصدد الموضوع أعلاه) .

ثانياً - كتاب الديوان المرقم (٢٢٠٨٠) في ٢٠١٤/١٢/٢ الموجه لهيئة النزاهة لادارة التحقيقات/مديرية تحقيق بغداد بخصوص نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على عقد (مشروع تنفيذ اعمال نصب تماثيل وتطوير الساحات ) المبرم بين امانة بغداد وشركة مينا السلام للاسكان والتعمير (الاردنية الجنسية ) في ٢٠١١/١/٢٠ وبمدة تنفيذ مدتها (١٢٠) يوم عمل تبدأ من تاريخ استلام الطرف الثاني لمواقع العمل واصدار امر تحريري بذلك وبمبلغ (٣٩٥٤) مليون دينار (ثلاث مليارات وتسعمائة واربعة وخمسون مليون دينار) حيث قام هذا الديوان بتشكيل فريق عمل من ذوي الاختصاصات في الجوانب الفنية والهندسية والمالية لدراسة وفحص وتدقيق جداول الكميات والاسعار والخاصة بعقد المقاوله أعلاه ونبين ادناه اهم النتائج التي تم التوصل اليها :-

(١) تم اعتماد كلفة العطاء المقدم من الشركة أعلاه الى أمانة بغداد والتي تم اعتمادها للتعاقد واحالة العمل على الشركة

المذكورة وذلك لعدم قيام أمانة بغداد بأعداد كلفة تخمينية للمشروع أعلاه ولدينا الآتي :-





- (أ) قيام أمانة بغداد بعد توقيع العقد بتخفيض سعر مادة المقرنص بعد الاتفاق مع الشركة المقاوله من (٥٥) ألف دينار (خمسة وخمسون ألف دينار) الى (٢٧) ألف دينار (سبعة وعشرون ألف دينار) وذلك بسبب ان سمك المقرنص المجهز من قبل الشركة المقاوله هو (٦) سم بدلاً من (١٠) سم بالإضافة الى وجود تخفيض في الكمية المستخدمة من مادة المقرنص في المشروع والذي أدى الى تخفيض مبلغ العقد من (٣٩٥٤) مليون دينار (ثلاثة مليارات وتسعمائة وأربعة وخمسون مليون دينار) ليصبح (٣٦٧٧) مليون دينار (ثلاثة مليارات وستمائة وسبعة وسبعون مليون دينار) وقد تم اصدار أوامر غيار بالزيادة والنقصان على الكميات والأسعار الواردة في جداول الكميات الخاصة بالعقد في جداول الكميات الخاصة بالعقد مقداره (٢٧٦) مليون دينار (مئتان وستة وسبعون مليون دينار) ويمثل نسبة (٧%) من مبلغ الفقرة بموجب العقد المبرم مع الشركة المقاوله .
- (ب) أن الكلفة التخمينية للمشروع بموجب دراسة وتحليل فريق العمل وبعد المناقشة مع فريق أمانة بغداد بلغت (٣٣٢١) مليون دينار (ثلاثة مليارات وثلاثمائة وواحد وعشرون مليون دينار) قياساً بالكلفة التعاقدية البالغة (٣٦٧٧) مليون دينار (ثلاثة مليارات وستمائة وسبعة وسبعون مليون دينار) أي يفارق مقداره (٣٥٦) مليون دينار (ثلاثمائة وستة وخمسون مليون دينار) ويمثل نسبة (٩,٦%) من مبلغ العقد .
- (٢) عدم تخصص شركة مينا السلام في مجال الانشاءات حيث تم الاشارة في شهادة تاسيس الشركة الى ان غايات الشركة هي (تملك الاراضي ، شراء الاراضي ، تطوير الاراضي وترميم وصيانة الاثار) الامر الذي يشكل مخالفة لقرار مجلس الوزراء المرقم (٣٠٢) والذي ينص على التعاقد المباشر مع الشركات الاجنبية المتخصصة .
- (٣) قامت الدائرة بمنح الشركة المنفذة مدة اضافية بلغ مجموعها (٢٦٥) يوم عمل والتي تمثل نسبة (٢٠,٨%) من المدة التعاقدية البالغة (١٢٠) يوم.

#### ٤. منظمات المجتمع المدني

أصدرت عنها التقارير التالية: -

| تقرير بيانات مالية | تقرير نتائج اعمال | تقويم اداء | مجموع التقارير |
|--------------------|-------------------|------------|----------------|
| ٣                  | ٣                 | ١          | ٧              |

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها: -

#### جمعية الهلال الاحمر العراقي

تقويم أداء مستشفى الهلال الاحمر للولادة كما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

- أولاً - عدم وجود نظام داخلي ولوائح تحريرية لاختصاصات وصلاحيات الادارات التابعة للمستشفى ، مما يتطلب العمل على وضع توصيف وظيفي لكل وظيفة من الوظائف المدرجة في ملاك المستشفى والذي يتضمن الشروط والمؤهلات والأختصاصات المطلوبة لشاغليها .
- ثانياً - عدم وجود فحوصات دورية طبية للعاملين في صالات العمليات لتأمين سلامتهم وخلوهم من الاصابة بالامراض الانتقالية ، مما يتطلب العمل على اجراء الفحوصات الدورية للعاملين في صالات العمليات للتأكد من خلوهم من الامراض الانتقالية وتلقيح العاملين بلقاح التهاب الكبد الفيروسي.
- ثالثاً - عدم وجود وحدة لمعالجة المخلفات السائلة في وحدات المستشفى ومثالها (المختبرات، صالات العمليات، الغسيل) خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٣٧٨٥) في ٢٠٠٩/٢/١١ .
- رابعاً - عدم ملائمة أرضية صالات العمليات كونها من الكاشي العادي وأسطحه غير ملساء حيث يكون عرضة للتآكل مما يؤدي إلى تلوث تلك الصالات ومما يوفر بيئة جيدة لنمو البكتريا ، مما يتطلب الاهتمام بصالات العمليات بقرشها بالأرضيات المناسبة لمنع توفير بيئة جيدة لنمو البكتريا والجراثيم.
- خامساً - عدم قيام المستشفى بإجراء فحوصات دورية للمياه الخاصة بالشرب حيث لا يتم اخذ عينات من ماء الاسالة او الخزانات لغرض اجراء الفحوصات الدورية، وقد اوصى الديوان بإجراء الفحوصات الدورية لمياه الشرب بين فترة وأخرى .



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

### ٥. البنك المركزي العراقي

أصدرت عنه التقارير التالية:-

| تقرير بيانات مالية | نتائج اعمال | تقرير دوري | تقويم اداء | زيارات تفتيشية | تدقيق عقود | مجموع التقارير |
|--------------------|-------------|------------|------------|----------------|------------|----------------|
| ٧                  | ١٠          | ١          | ١          | ٢              | ١٧         | ٣٨             |

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - البيانات المالية للبنك المركزي العراقي للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

اولا - الحسابات المجمدة والموقوفة:-

بلغ رصيد الحسابات المجمدة والمحجوزة في الخارج بموجب السجلات كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ بحدود (١٧١٩٢٦٥) مليون دينار (تريليون وسبعمائة وتسعة عشر مليار ومائتان وخمسة وستون مليون دينار) بزيادة مقدارها (٣٩٣٦٧) مليون دينار (تسعة وثلاثين مليار وثلاثمائة وسبعة وستون مليون دينار) مقارنة برصيد سنة ٢٠١١/١٢/٣١ البالغ (١٦٧٩٨٩٨) مليون دينار (تريليون وستمائة وتسعة وسبعون مليار وثمانمائة وثمانية وتسعون مليون دينار) وقد لاحظنا وجود حركات مدينة ودائنة متمثلة بقيام البنوك المراسلة بتحريك الحسابات الخارجية المجمدة والتي تمثلت بأجراء المعاملات المصرفية مثل (منقالات ، تسجيل ضرائب، عمولات مصرفية ، إعادة تبويب قيود سابقة، تسجيل فوائد دائنة على الحساب، حساب الودائع المجمدة) ومنها

على سبيل المثال :-

| اسم البنك المرسل             | العملة | الرصيد/٢٠١٢ | الرصيد/٢٠١١ | الفرق        |       | التفاصيل                                                                                 |
|------------------------------|--------|-------------|-------------|--------------|-------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|                              |        |             |             | الزيادة      | النقص |                                                                                          |
| بنك الموارد/بيروت            | دولار  | ٤٨٧٢٨٠      | ٦٧٦٦٣٦      | (١٨٩٣٥٦)     | -     | دفع اشتراكات وعمولات مصرفية وإعادة تبويب قيود                                            |
| فرست ناشنال بنك/بيروت        | دولار  | صفر         | ١٦٧٦٢       | (١٦٧٦٢)      | -     | تسديد اعتمادات مستحقة في ٢٠٠٤/٨/١٢                                                       |
| بنك الموارد/بيروت            | يورو   | ٢٨٦٠٠٣      | ١٠٤٤٧٠٣     | (٧٥٨٧٠٠)     | -     | تسديد عمولات مصرفية وإعادة تبويب قيود وتحويل مبلغ (٧٥٠) الف يورو الى الفدرال بنك نيويورك |
| كومييرز بنك/دسلدورف          | يورو   | ٣٥٥٧٨١      | ٣٩٢٩        | -            | ٣٥١٨٥ | أعادة تبويب قيود وتسجيل فائدة دائنة وتسجيل مبلغ (٣٥١٨٤٥) محول من ترست بنك                |
| انفو بنك/منسك                | يورو   | ٢٧٢٢٢٠٨     | ٣٠٧٤٠٥٣     | (٣٥١٨٤٥)     | -     | تحويل المبلغ الى كومييرز بنك                                                             |
| بنك شركة ترانسبورت مشن/برلين | مارك   | ١٠١٦٣٥٣     | ١٠٢١٣٥٣     | (٥٠٠٠)       | -     | انخفاض العمولات المصرفية                                                                 |
| بنك اليوفايف العربي/البحرين  | ين     | صفر         | ٢٩٨٧٧٣٠٧٤٠  | (٢٩٨٧٧٣٠٧٤٠) | -     | فوائد متحققة للوديعة وعمولات مصرفية مدفوعة                                               |
| فرانس بنك ش م ل/بيروت        | يورو   | ٧٥١٩٢٢      | ٧٤٨١٧٤      | ٣٧٤٨         | ٣٧٤٨  | غطاء اعتمادات                                                                            |
| بنك الموارد/بيروت            | دولار  | ٥٦٨٩        | ٥٦٦٨        | ٢١           | ٢١    |                                                                                          |

وقد اوصى الديوان بضرورة قيام البنك المركزي بتشكيل لجنة للتحري عن تفاصيل تلك المعاملات المصرفية المشار إليها

أعلاه مع ضرورة متابعة صحة احتساب مبالغ الفوائد الدائنة المسجلة والتحقق من الضرائب والعمولات المثبتة على تلك

الحسابات .

ثانيا - حسابات المراسلين:-

من خلال تدقيق حسابات البنوك المراسلة والمطابقة المصرفية الخاصة بها كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ ظهرت لدينا

الملاحظات الآتية :-

(١) تم اعتماد تاييدات أرصدة الحسابات العائدة إلى (٨) حسابات خارجية لدى بنوك مراسلة بتواريخ قديمة والبعض

منها (المطابقات) أجريت بدون وجود تاييدات بسبب عدم الحصول على تاييدات حديثة كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ رغم

مفاتحة البنك المركزي للبنوك المراسلة وحسب الجدول أدناه:-

| اسم البنك المراسل   | الرقم الافراي | العملة | تاريخ تأييد الرصيد |
|---------------------|---------------|--------|--------------------|
| انتيسا بنك / ميلانو | ٥٨٦٧٠٦        | يورو   | ٢٠٠٦/٤/٣           |
| هيلنك بنك / نيقوسيا | ٥٤٣٣٥٧        | دولار  | ٢٠٠٩/١٢/٣١         |



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

|               |             |        |                            |
|---------------|-------------|--------|----------------------------|
| ٢٠٠٨/٢/٥      | دولار       | ٥٤٣٣٦٥ | منتي جي باشي/ روما         |
| ٢٠٠٣/٦/٣٠     | دولار       | ٥٠٠٢٧٥ | JP مورغان جيس/نيويورك      |
| ٢٠٠٧/١/٢٦     | دولار       | ٥٧٦٠٢٦ | ناشنال ويست/ لندن          |
| ٢٠٠٨/٣/١١     | يورو        | ٥٧٥٤٣٧ | انتيسا بنك/ ميلانو         |
| ٢٠٠٥/٥/١٩     | يورو        | ٥٧٧٧٥٨ | KFW /برلين                 |
| ٢٠٠٥/١٢/٣١    | دولار       | ٥٠٠٤٨٨ | بنك الكويت الوطني/ الكويت  |
| لا يوجد تأييد | فرنك سويسري | ٥٥٥٦٠٦ | ترست بنك/ منسك             |
| لا يوجد تأييد | يورو        | ٥٨٦٤٥٥ | ترست بنك/ منسك             |
| لا يوجد تأييد | مارك ألماني | ٥٢٠٨٢٩ | دوتش اوستهاندلز بنك/ برلين |
| لا يوجد تأييد | دولار       | ٥١٧٠٣٨ | بنكرز بنك/ لندن            |

مما يتطلب ضرورة التأكيد على البنوك المراسلة لتزويد البنك بالتأييدات لأرصدة حساباته في الخارج.

(٢) ظهور العديد من المبالغ مثبتة في المطابقات المصرفية للحسابات الخارجية لدى البنوك المراسلة موقوفة منذ سنوات سابقة تمثل مسحوبات أو إيداعات ظاهرة في حسابات المراسلين لم تظهر في سجلات البنك المركزي ولم يتم التحري عنها ومعالجتها وكما مبين أدناه :-

| اسم البنك المراسل               | الرقم الافراضي | العملة | المبلغ الموقوف | نوع الموقوف |
|---------------------------------|----------------|--------|----------------|-------------|
| هيلنك بنك / نيقوسيا             | ٥٤٣٣٥٧         | دولار  | ٢٥٥٠٥٨٤        | مدین        |
| KFW /برلين                      | ٥٧٧٧٥٨         | يورو   | ٢٧٣٨٠٨٦٥       | مدین        |
| انتيسا بنك/ ميلانو              | ٥٧٥٤٣٧         | يورو   | ٩٦٨٣٦          | مدین        |
| البنك التجاري الكويتي / الكويت  | ٥٣٩١٢٠         | دولار  | ١٨٣٩٢٨٥        | مدین        |
| دوتش بنك/ ميلانو                | ٥٤٣٤٠٣         | دولار  | ٦٧٩٩٦١٤        | مدین        |
| البنك التجاري الكويتي / الكويت  | ٥٣٩١٢٠         | دولار  | ٥٣٧٨٠١         | دائن        |
| كريديت سويس فيرست بوسطن/ زيورخ  | ٥٣٩٤٦٥         | دولار  | ٢٢٩٧٧٢٠        | دائن        |
| كريدت كومرشيالي دي فرانس/ باريس | ٥٨٦٦٣٣         | يورو   | ١١٠٩٥٧         | دائن        |

مما يتطلب ضرورة دراسة ذلك ومعالجة هذه المبالغ في سجلات البنك بعد استحصال المستندات المعززة .

### ب - المديرية العامة لمراقبة الصيرفة والائتمان :-

أظهرت أعمال الرقابة والتدقيق عن تقويم اداء جزئي للمديرية العامة لمراقبة الصيرفة والائتمان للسنوات (٢٠١٠ - ٢٠١١ - ٢٠١٢ - ٢٠١٣) وأدناه أهم الاستنتاجات والتوصيات التالية :-

اولا - افتقار المديرية الى نظام داخلي خاص بها تحدد بموجبه الأهداف والواجبات والمسؤوليات والصلاحيات، كما لم يتضمن قانون البنك المركزي العراقي رقم (٥٦) لسنة/٢٠٠٤ هيكلياً واضحة تشير صراحة الى المديرية العامة وبيان أهدافها. ثانيا - لم تقم المديرية بأعداد خطط سنوية شاملة لنشاط المديرية باتجاه تحقيق الأهداف في تكوين جهاز مصرفي سليم موثوق به في تمويل القطاعات الاقتصادية وكذلك عدم أعداد خطط لتدريب العاملين في المديرية ، مما يتطلب رفع كفاءة وفاعلية المهام المختلفة وبهدف تحقيق الأهداف يجب ان يتم تحديد واضح و صريح لمراكز المسؤولية والية توزيع الصلاحيات والمسؤوليات.

ثالثا - عدم أتباع الطرق العلمية في التنبؤ بأرقام ومخرجات الخطط الإستراتيجية كما لم يتم الاعتماد على بيانات موثوقة، مما يتطلب متابعة انجاز الخطط من قبل الإدارة العليا للمديرية وتحديد الانحرافات وأسبابها واقتراح طرق معالجتها.

رابعا - لم تقم المديرية بتقديم المصارف الخاصة بموجب نظام (CAMEL) وتحديث المعايير المعتمدة في عمل الجهاز المصرفي ومنها مقررات لجنة بازل (٢) (٣) والتي تساهم في تطوير عمل الجهاز المصرفي العراقي، وقد اوصى الديوان بإعتماد نظام (CAMEL) كمعيار تأشيري لغرض تقييم المصارف وتصنيفها حسب التصنيفات المعتمدة بهذا النظام وتطبيق أنظمة بازل (٢) (٣).



ج - أظهرت نتائج تدقيقنا للعقود في البنك المركزي العراقي الملاحظات التالية :-

اولا - عقد تجهيز وإنتاج الأوراق النقدية العراقية من السلسلة الجديدة بالدعوة المرقمة (٢٠١٣/٩/١٩ في ٢٠١٣/٣/٣) المبرم مع (شركة كيزكة اند ديفرنس الألمانية الجنسية) لطبع وشحن (٧٥٩) مليون ورقة نقدية وبمبلغ إجمالي مقداره (٣٧٨٧٥) ألف دولار (سبعة وثلاثون مليون وثمانمائة وخمسة وسبعون ألف دولار) حيث قام البنك المركزي بمنح الشركة المتعاقد معها دفعة مقدمة بنسبة (٥٠%) من قيمة العقد والبالغة (١٨٩٣٨) ألف دولار (ثمانية عشر مليون وتسعمائة وثمانية وثلاثون ألف دولار) استنادا للفقرة (٩-١) من العقد وتم الدفع لقاء خطاب ضمان خلافا للفقرة (اولا-أ) من المادة (١٤) من تعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية لسنة ٢٠١٣ الفقرة الخاصة بصلاحيات الوزير المختص التي تنص على (ان لا يزيد مبلغ السلفة النقدية الأولية على (١٠%) (عشرة من المائة) من مبلغ الاحالة للمشاريع والأعمال التي تحال على القطاع الخاص). وقد أوصى هذا الديوان بأجراء التحقيق بصدد ذلك .

ثانيا - نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على عقد تجهيز وتراخيص أراكل مع حاسبات رئيسية المبرم مع شركة أوروك لخدمات الحاسبات والأجهزة المكتبية المحدودة بتاريخ ٢٠١٤/١/٢٠ بمبلغ (٥٢٨) مليون دينار (خمسمائة وثمانية وعشرون مليون دينار) ، حيث تقدمت شركة أوروك بعطاء اولي بمبلغ (٤٧١) مليون دينار (اربعمائة وواحد وسبعون مليون دينار) واوصت لجنة تحليل العطاءات باحالة المناقصة الى الشركة المذكورة كونه من اوطا العطاءات والافضل فنياً الا انه تم اعادة اعلان المناقصة للمرة الثانية لدعوة كافة الشركات التي لديها وكالة معتمدة من الشركة الام وتقدمت عدة شركات بعطاءاتها وكان عطاء شركة أوروك بمبلغ (٤٧٧) مليون دينار (اربعمائة وسبعة وسبعون مليون دينار) هو الافضل بحسب لجنة تحليل العروض واوصت باحالة المناقصة الى الشركة وايضا لم تتم الاحالة بل عمد البنك المركزي الى تقديم دعوة مباشرة الى الشركات التي لديها وكالة ذهبية من شركة اراكل وتقدمت ثلاث شركات من ضمنها شركة أوروك وبمبلغ (٥٢٨) مليون دينار (خمسمائة وثمانية وعشرون مليون دينار) ليتم احالة العقد الى الشركة المذكورة.

ثالثا - نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على عقد تجهيز سيارات للبنك المركزي المرقم (٢٠١٤/٣) في ٢٢-٤-٢٠١٤

عقد تجهيز سيارات للبنك المركزي بالدعوة المرقمة (٢٠١٤/٣) في ٢٢/٤/٢٠١٤ المبرم بين البنك المركزي العراقي وشركة قصر ميداس للتجارة المحدودة وبمبلغ (١٢٥٤) مليون دينار (مليار ومائتين واربع وخمسين مليون دينار) من تخصيصات الموازنة التشغيلية للبنك المركزي العراقي لعام ٢٠١٣ بمدة تنفيذ (٧٠) يوم تبدأ من تاريخ توقيع العقد في ٢٢/٤/٢٠١٤ الذي تم بأسلوب المناقصة العامة اشتركت في المناقصة شركتين هما :

| اسم الشركة   | مبلغ العطاء/ مليون دينار |
|--------------|--------------------------|
| مركز المدينة | ١٢٨٤                     |
| قصر ميداس    | ١٢٥٤                     |

ولدينا بصدده الملاحظات الاتية :-

(١) لم يتم تحديد منشأ السيارات المراد تجهيزها في المناقصة رقم (٢٠١٤/٣) في شروط تقديم المناقصة بالرغم من ذكر فقرة ضمن العقد الفقرة (١) من التزامات الطرف الثاني ( حسب المناشئ المطلوبة) حيث تم تجهيز السيارات قسم منها من منشأ (ياباتي , تايلندي ) وبالرغم من طلبنا حول تزويدنا بشهادة منشأ للسيارات بموجب المذكرة (ب/١٤٧) والمورخ في ٢٩/٦/٢٠١٤ لم ترد الاجابة لغاية تاريخه.

(٢) لم يتم مخاطبة الشركة العامة لتجارة السيارات والمكائن حسب ماجاء بقرار مجلس الوزراء رقم (١٢١) لسنة ٢٠١٠ بتاريخ ١٦/٣/٢٠١٠ بتوجيه الوزارات كافة والجهات غير المرتبطة بوزارة والتشكيلات والدوائر العائدة اليها بضمنها المحافظات ومجالسها بان يكون شراء حاجتها من المركبات والسيارات عن طريق الشركة العامة لتجارة السيارات والمكائن.





٦. اللجنة الاولمبية الوطنية العراقية

أصدرت عنه التقارير التالية: -

| مجموع<br>التقارير | نتائج اعمال | تقرير بيانات<br>مالية |
|-------------------|-------------|-----------------------|
| ٧                 | ٦           | ١                     |

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها: -

المنحة المقدمة من وزارة الشباب والرياضة إلى الاتحاد العراقي لكرة القدم لدعم مشاركة العراق في بطولة خليجي (٢١) المقامة

في مملكة البحرين

المنحة المقدمة من وزارة الشباب والرياضة إلى الاتحاد العراقي لكرة القدم والبالغة (٥٠٠) مليون دينار (خمسمائة مليون دينار) لدعم مشاركة العراق في بطولة خليجي (٢١) المقامة في مملكة البحرين استنادا لقرار مجلس الوزراء المرقم (٤٦٢) لسنة ٢٠١٢ ، ولدينا بخصوص ذلك ما يأتي:

أ - تم تحويل مبلغ المنحة من قبل الاتحاد العراقي لكرة القدم والبالغ (٥٠٠) مليون دينار (خمسمائة مليون دينار) من العملة المحلية الى العملة الاجنبية (الدولار الامريكي) بتاريخ ٢٠١٣/١٢/٢٤ لدى شركة الليث للتوسط في بيع وشراء العملات الاجنبية اي بعد عودة المنتخب الى العراق بتاريخ ٢٠١٣/١/١٩ والملاحظ أن التحويل تم في المكاتب الأهلية وباعتماد سعر صرف مقداره (١٢٣٥) دينار (الف ومائتان وخمسة وثلاثون ديناراً) للدولار الواحد الذي يمثل سعر السوق في ذلك اليوم والذي يزيد عن سعر صرف البنك المركزي العراقي البالغ (١١٨٩) ديناراً (الف ومائة وتسعة وثمانون ديناراً) لكل دولار بمقدار (٤٦) ديناراً (ستة وأربعون ديناراً) وقد ترتب على ذلك تحميل الإتحاد خسارة التحويل البالغة (١٨) مليون ديناراً (ثمانية عشر مليون ديناراً) مما يتطلب ضرورة الالتزام بتحويل العملة المحلية الى العملة الاجنبية لدى المصارف المعتمدة بموجب نشرة البنك المركزي العراقي وقبل الايفاد حفاظاً على المال العام .

ب - تم صرف مبلغ مقداره (٣٨٦٠١) دولار (ثمانية وثلاثون الف وستمائة ودولار واحد) عن (اقامة وإطعام ونقل داخلي ) للوفد العراقي خلافاً لأمر الايفاد المرقم (٣٣) في ٢٠١٣/١/١٤ الذي نص على ان الوفد العراقي مضيف في مملكة البحرين ( اسكان وإطعام ونقل داخلي ) مما يتطلب الالتزام بأوامر الايفاد الصادرة من الجهات ذات العلاقة بخصوص صرف الاموال المخصصة للبطولة حفاظاً على المال العام.

ج - لم يتم تزويدنا بالسجلات المحاسبية ومستندات الصرف والقيد الخاصة بتسوية مبلغ المنحة الأمر الذي لم نتمكن معه من تحديد المبلغ المصروف ، مما يتطلب تقديم ما يؤيد صرف المنحة للأغراض الخاصة بها .



القسم الرابع: ((المحافظات ومجالسها وهيئات الاستثمار))

١ - المحافظات

أ - الملاحظات المشتركة :-

اولا - وجود تأخير بين تاريخ تقديم طلب المستثمر وتاريخ منح الأجازة الاستثمارية خلافا للمادة (٧-ج) من قانون الاستثمار رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٦ (المعدل) والتي تنص ( على الهيئة البت في طلبات إجازة الاستثمار في مدة لا تتجاوز (٤٥) يوم من تاريخ تقديم الطلب) ولمحافظتي كركوك وواسط ونذكر منها على سبيل

المثال :-

| اسم المحافظة | اسم الشركة/ الموقع وجنسيته      | تاريخ تقديم الطلب | تاريخ منح الأجازة | مدة التأخير (يوم) |
|--------------|---------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| كركوك        | مجموعة رجال أعمال كركوك/ عراقية | ٢٠١٢/٧/١٩         | ٢٠١٣/١/٢١         | ١٤٠               |
|              | كرين لاند/ عراقية               | ٢٠١٢/٧/١٩         | ٢٠١٣/١/٢٣         | ١٤٢               |
|              | هه تاو/ عراقية                  | ٢٠١١/١٢/٢٠        | ٢٠١٣/١/٢٩         | ٣٦٠               |
| واسط         | مركز تجاري                      | ٢٠١٢/٦/٢٦         | ٢٠١٣/١/١٧         | ٢٣١               |
|              | مستشفى بسمه                     | ٢٠١٢/٨/١٦         | ٢٠١٣/٥/١٣         | ٢٠٩               |
|              | معمل البرهان                    | ٢٠١٢/١٠/٧         | ٢٠١٣/٧/١٠         | ٢٩٤               |
|              | المطعم الهولندي                 | ٢٠١٣/٨/٥          | ٢٠١٣/٨/٢٢         | ٤٠٧               |

وقد اوصى الديوان بضرورة قيام الهيئة بالبت في طلبات أجازات الاستثمار ضمن المدة المحددة وفق المادة

المشار إليها من القانون أعلاه .

ثانيا - عدم قيام هيئات الاستثمار (المتنى و القادسية وبابل) بإعداد الخطط (السوية - المتوسطة - البعيدة المدى) في مجال الاستثمار في المحافظات اعلاه ونتائج تنفيذها وبالتالي تعذر مطابقة الخطط مع المنفذ وتحديد الانحرافات ، مما يتطلب أعداد الخطة لمقارنة نتائج التنفيذ الفعلي وتحديد الانحرافات .

ب - الملاحظات الخاصة :-

اولا - محافظة بغداد :-

البيانات المالية لمحافظة بغداد للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول / ٢٠١٢

لم تقم المحافظة بإنهاء التجاوزات على أملاكها البالغ عددها (٢٥) ملك مختلفة الأنواع خلافا لقرار مجلس الوزراء (٣٨٧) لسنة ٢٠٠٩ المعمم بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٣٨٦٥٢) في ١١/١٢/٢٠٠٩ والذي نص على (إنهاء كافة التجاوزات على أملاك الدولة وعدم مكافأة المتجاوزين عليها) ، مما يتطلب الالتزام بقرار مجلس الوزراء المشار إليه أعلاه .

ثانيا - محافظة بابل

(١) الملاحظات المشتركة

تدني نسبة الاجاز المالي والمادي للمشاريع من (صفره%- ٢٦,٦٣%) وكما مبين أدناه:

| رقم العقد | تاريخه     | رقم كتاب حسابات الموازنة الاستثمارية | تاريخه     | نسبة الاجاز |
|-----------|------------|--------------------------------------|------------|-------------|
| ٢١٧       | ٢٠١٢/١١/٦  | ٥٣٤٠                                 | ٢٠١٣/١٠/٢٧ | ٥%- ٢٦,٦٣%  |
| ٢٣٥       | ٢٠١٢/١١/١٩ | ٥٤٧١                                 | ٢٠١٣/١١/٤  | صفره%- ٥%   |
| ٤٨        | ٢٠١٣/٩/٢   | ٦٢٣١                                 | ٢٠١٣/١٢/٨  | صفره%       |

(٢) الملاحظات الخاصة

(أ) إجراءات تدقيق العقد المرقم (٢١٧) في ٢٠١٢/١١/٦

(أولاً) قيام المحافظة بالتعاقد مع شركة (كابيليك اللبنانية للمقاولات العامة المحدودة) (لبنانية الجنسية) بمبلغ (٣٤٥٨) مليون دينار (ثلاثة مليارات وأربع مائة وثمانية وخمسين مليون دينار) يزيد على تخصيصات المشروع لعام ٢٠١٢ بمبلغ (٢٥٠٨) مليون دينار (ملياران وخمسمائة وثمانية ملايين دينار) حيث أن تخصيصات المشروع (٩٥٠) مليون دينار (تسعمائة وخمسون مليون دينار) ضمن الموازنة الاستثمارية لعامي ٢٠١٢ و ٢٠١٣ ضمن الموازنة والذي يشكل نسبة (٢٧%) من كلفة المشروع وهو لا يغطي كلفة المشروع خلافاً للمادة (٣ -أولاً -ج) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة).

(ثانياً) تأخر الشركة بالمباشرة في المشروع بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٩ استناداً إلى كتاب قسم المتابعة المرقم (١٦٩٨٥) في ٢٠١٣/١١/٤ خلافاً لبنود العقد التي أوجبت أن تتم المباشرة الفعلية خلال خمسة أيام من تاريخ توقيع العقد في ٢٠١٢/١١/٦.

(ثالثاً) تم قبول وصل التأمين المرقم (٣٤٣٤) في ٢٠١٢/١٠/١٩ والصادر من شركة الرهام للتأمين دون تقديم الشركة المتعاقدة لوثيقة التأمين خلافاً لكتاب ديوان التأمين المرقم (١٠١) في ٢٠١٠/١٢/٨.

(ب) إجراءات تدقيق العقد المرقم (٤٨) في ٢٠١٣/٩/٢

قيام محافظة بابل بالتعاقد مع شركة (صدى الذكريات للمقاولات العامة المحدودة) (عراقية الجنسية) وبمدة تنفيذ تعاقدية أمدها (٢٩٩) يوم بمبلغ (١٥٦٧) مليون دينار (مليار وخمسمائة وسبعة وستين مليون دينار) يزيد عن تخصيصات المشروع بمبلغ (١٣٦٧) مليون دينار (مليار وثلاثمائة وسبعة وستين مليون دينار) حيث أن تخصيصات المشروع (٢٠٠) مليون دينار (مائتا مليون دينار) ضمن الموازنة الاستثمارية لعام ٢٠١٣ أي إن التخصيص لا يغطي إلا نسبة (١٣%) من كلفة المشروع خلافاً للمادة (٣ -أولاً -ج) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة).

ثالثاً - البيانات المالية لمحافظة نينوى للسنة المنتهية في ٢٠١٢/١٢/٣١

(١) لم تقم المحافظة بوضع خطة سنوية تخص الأشرف ومتابعة أداء الوحدات الإدارية التابعة لها والإدارات ذات النشاط الخدمي في المحافظة ونتائج تنفيذها خلافاً للمادة (٣١ -ثالثاً) من قانون المحافظات رقم (٢١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدل)، وقد أوصى الديوان بوضع الخطط اللازمة ومتابعة نتائج التنفيذ .

(٢) تجاوز أعداد العجلات المخصصة للسيد المحافظ ونائبه عن الحد المقرر خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٢٣٩٦٤) في ٢٠٠٩/٨/١٠ وتأكيداً على ذلك بموجب كتابها المرقم (١٧٢١٤) في ٢٠١٠/٥/٢٠ علماً أن منصب النائب الثاني للمحافظ شاغر منذ سنة ٢٠١١ ولغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ وكما مبين في الجدول أدناه :

| المسؤول       | العدد المقرر | العدد الفعلي | التجاوز |
|---------------|--------------|--------------|---------|
| المحافظ       | ٥            | ١٦           | ١١      |
| النائب الأول  | ٢            | ٩            | ٧       |
| النائب الثاني | ٢            | ٤            | ٢       |

مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة لتطبيق التعليمات أعلاه .

(٣) بلغت حصة محافظة نينوى من إيرادات المنافذ الحدودية مبلغ (٩٠٤٤) مليون دينار (تسعة مليارات وأربعة وأربعون مليون دينار) ضمن تمويل الموازنة الجارية :



(أ) تم الصرف من تخصيصات المنافذ الحدودية على دوائر لديها تخصيصات استثمارية من وزاراتها بدلا من التركيز على تأهيل وإعادة أعمار المنافذ الحدودية خلافا لأحكام الفقرة (سادسا) من المادة (٢٢) من قانون الموازنة العامة الاتحادية رقم (٢٢) لسنة ٢٠١٢ وأدناه أمثلة على ذلك :

| اسم المشروع                       | الكلفة مليون دينار |
|-----------------------------------|--------------------|
| تأثيث دائرة عقارات الدولة / نينوى | ٢٠                 |
| عمل مساطر جلوس                    | ٢٨                 |
| ترميم مركز تدريب نينوى            | ٤٠                 |

مما يتطلب الصرف وفق تعليمات الموازنة الاتحادية فيما يخص تطوير المنافذ الحدودية.

(ب) خلافا لتعليمات لجان تنفيذ الاعمال رقم (٧) لسنة ١٩٩٦، لوحظ احتفاظ اللجان بالمبالغ المخصصة للمشاريع التي تقرر تنفيذها امانة لعدم فتح حساب جاري لايداع تلك المبالغ لدى احد المصارف الحكومية.

رابعا - محافظة البصرة

(١) الملاحظات المشتركة

(أ) تأخر الشركات المتعاقدة معها عن توقيع العقود في التاريخ المحدد لها بموجب كتب الإحالة خلافا لما جاء بالفقرة (٦) من كتب الإحالة التي تقضي بضرورة توقيع العقد خلال سبعة أيام من تاريخ التبليغ بالإحالة كما مدرج في أدناه :-

| رقم وتاريخ كتاب الإحالة | تاريخ التبليغ بقرار الإحالة | رقم العقد وتاريخه     | مدة التأخير (يوم) |
|-------------------------|-----------------------------|-----------------------|-------------------|
| ٢٠١٢/١٠/١٦ في (١٣٨)     | ٢٠١٢/١٠/١٦                  | ٢٠١٢/١١/١١ في ١٢٩/٣٤٢ | ١٩                |
| ٢٠١٢/١٠/٨ في (١١٦)      | ٢٠١٢/١٠/٨                   | ٢٠١٢/١٠/٢٣ في ٣٠٥     | ٨                 |

مما يتطلب توقيع العقود ضمن المدة المثبتة في كتب الإحالة .

(ب) قامت المحافظة بإصدار أوامر تغيير (حذف واستحداث) لفقرات جديدة على المشاريع بعد المباشرة وتم تبريرها بسبب (حاجة المشروع لها وحذف فقرات من الكشف الأصلي واستحداث فقرات جديدة تتلائم مع واقع الحال وكذلك لتحقيق الأغراض المطلوبة) مما يؤثر عدم الدقة في إعداد جداول الكميات خلافا لنص المادة (٣ -أولا د) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ وكما في الجدول التالي :-

| رقم العقد وتاريخه     | رقم أوامر التغيير وتاريخها                                         | مبالغ الحذف (الف دينار) | مبالغ الاستحداث (الف دينار) | المدد الممنوحة (يوم) | الأسباب                                                                                                            |
|-----------------------|--------------------------------------------------------------------|-------------------------|-----------------------------|----------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| ٨٥/٢٢١ في ٢٠١٢/١٠/٩   | ٢٠١٣/١١/١٢ في ١٩٣٨٦/أ                                              | ١٧١٣٠٠                  | ٣١٦٠١٠                      | ٤٠                   | استحداث فقرات جديدة لحاجة المشروع لها                                                                              |
| ٢٠١٢/١٠/٢٣ في ٣٠٥     | ٢٠١٣/٥/١٦ في ٨٠٩٣/أ<br>٢٠١٣/٦/٣٠ في ١١١٦٢/أ<br>٢٠١٣/٩/٣ في ١٤٧٥٦/أ | ٦١١٦٦٤                  | ٨٢٥٤٧٠                      | —                    | حذف فقرات من الكشف الأصلي واستحداث فقرات جديدة تتلاءم مع واقع الحال وحذف كميات فائضة وإضافة شوارع للمناطق المشمولة |
| ١٢٩/٣٤٢ في ٢٠١٢/١١/١١ | ٢٠١٣/٥/١٣ في ٧٧٢٤/أ                                                | —                       | ١٩٣٣٢٥٠٠                    | ٤٥                   | تحقيق الأغراض المطلوبة وزيادة كمية الحصى والسببب الخابط                                                            |

وقد اوصى الديوان باستكمال متطلبات المشاريع قبل الإعلان والإحالة .

(ج) تأخر الجهة المستفيدة بتسليم موقع المشروع الى الشركة المنفذة بعد تاريخ توقيع العقد وكما مبين أدناه:

| رقم العقد | تاريخ العقد | مبلغ العقد/مليون دينار | تاريخ تسليم الموقع | مدة التأخير/يوم | اسم المشروع                              |
|-----------|-------------|------------------------|--------------------|-----------------|------------------------------------------|
| ١٠/٧١     | ٢٠١٢/٧/١٧   | ١٠٥٠                   | ٢٠١٢/٨/٢٦          | ٤٢              | تحسين وتطوير محطة كهرباء الجمهورية ٢     |
| ١٩/٨٢     | ٢٠١٢/٧/٢٥   | ٣٣٩                    | ٢٠١٢/٩/٥           | ٤٢              | انشاء طريق منطقة الخورة/الشحمانية ٨,٨ كم |





|                           |    |           |     |           |        |
|---------------------------|----|-----------|-----|-----------|--------|
| ايسر المصوب العام         |    |           |     |           |        |
| اتشاء حديقة في قضاء الفاو | ٥٤ | ٢٠١٢/١٢/٢ | ٩٧٧ | ٢٠١٢/١٠/٩ | ٨٩/٢١٩ |

## (٢) الملاحظات الخاصة

## (أ) البيانات المالية لمحافظة البصرة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

(اولا) عدم وجود خطة تفصيلية شاملة لكافة أنشطتها وفعاليتها وحسب أهدافها المرسومة والمحددة بموجب قانون المحافظات غير المنتظمة بإقليم رقم (٢١) لسنة ٢٠٠٨ ( المعدل) تتضمن برنامج عمل والسياسة العامة للمحافظة لسنة ٢٠١٢ وأولوياتها في هذا المجال عدا خطة أعمار المحافظة (خطة تنمية الأقاليم والبترو دولار) والمصادق عليها من قبل مجلس المحافظة بالإضافة إلى أهم النشاطات الخاصة بالاقضية والنواحي التابعة لها مما يتطلب وضع خطة تفصيلية لنشاطات المحافظة في الاقضية والنواحي ورسم السياسة العامة وأولوياتها.

## (ثانيا) نتائج تنفيذ الموازنة الاستثمارية:

((١)) بلغت تخصيصات الموازنة الاستثمارية (١٣٥٣٧٢٧) مليون دينار(تريليون وثلاثمائة وثلاثة وخمسون مليار وسبعمائة وسبعة وعشرون مليون دينار) لمشروع سنة ٢٠١٢ إلا أننا لاحظنا إن مبالغ عقود مناقصات تنفيذ المشاريع التي أبرمتها خلال السنة أعلاه بلغت(٥٨١٣٥٩٨) مليون دينار(خمسة ترليونات وثمانمائة وثلاثة عشر مليار وخمسمائة وثمانية وتسعون مليون دينار) وتشكل نسبة(٤٢٩%) من التخصيصات خلافاً لتعليمات تنفيذ الموازنة لسنة/٢٠١٢القاضية بالالتزام بقانون الإدارة المالية والدين العام وعدم الدخول بالالتزامات دون وجود تخصيص، مما يتطلب ضرورة الالتزام بالتخصيصات المرصدة.

((٢)) بلغ إجمالي التمويل خلال سنة/٢٠١٢مبلغ(١٦٨٦٦٧٦) مليون دينار(تريليون وستمائة وستة وثمانون مليار وستمائة وستة وسبعون مليون دينار) ويشكل نسبة (٥٣%) إلى التخصيص والمبالغ المصروفة خلال السنة ٢٠١٢ بلغت(١٠٠٩٨٧١) مليون دينار(تريليون وتسعة مليارات وثمانمائة وواحد وسبعون مليون دينار) وتشكل نسبة (٦٠%) من المبالغ الممولة ونسبة (٣٢%) من المبالغ المخصصة وهذا يشير إلى إخفاق المحافظة في تنفيذ الكثير من المشاريع بالرغم من وجود تخصيص وكما مبين في أدناه (التخصيص يتضمن تخصيصات المشاريع المدورة والمخصصة للسنة ٢٠١٢):-

| النسبة% |     |     | المصرف مليون | التمويل مليون | إجمالي التخصيص(لمشاريع ٢٠١٢ والمشاريع المدورة) مليون دينار(١) |
|---------|-----|-----|--------------|---------------|---------------------------------------------------------------|
| ١/٢     | ٢/٣ | ١/٣ | دينار (٣)    | دينار (٢)     |                                                               |
| ٥٣      | ٦٠  | ٣٢  | ١٠٠٩٨٧١      | ١٦٨٦٦٧٦       | ٣١٥٤٦٨٤                                                       |

مما يتطلب الاستفادة من المبالغ الممولة لتنفيذ المشاريع.

((٣)) تم إدراج بعض المشاريع في خطة أعمار المحافظة بالموازنة الاستثمارية لسنة ٢٠١٢ إلا أنها لا ترتقي لذلك ولها علاقة مباشرة بأعمال الموازنة الجارية ( كالتأهيل والتدريب)كما في الأمثلة أدناه:

| المبلغ المخصص (مليون دينار) | اسم المشروع                                                   |
|-----------------------------|---------------------------------------------------------------|
| ١٠٠٠                        | تنمية القدرات البشرية                                         |
| ٨٦٣                         | تأهيل مجمعات ماء الدير                                        |
| ٢٧٧                         | تأهيل جسر المصب العام(٧) كم                                   |
| ٨,٣٤٣                       | هدم وإعادة بناء وبناء صفوف إضافية في مركز المحافظة (٤٤) مشروع |
| ٢٦٠                         | تنظيف وتنظيف نهري العشار والخندق                              |

مما يتطلب توخي الدقة عند إدراج المشاريع على الموازنات المذكورة .



((٤)) لاحظنا إن المبالغ الممولة من وزارة المالية لبرنامجي (البترو دولار - تنمية الأقاليم) تتم بصورة إجمالية ولم يتم الفصل بينهما لغرض مقارنة ما تم صرفه منهما مع التمويل كما إن الوزارة أعلاه لم توافق على فتح حساب جاري مستقل لكل من البرنامجين لغرض المراقبة والسيطرة عليهما بالرغم من طلب المحافظة بموجب كتابها المرقم (٩٨٤٢٠) في ٢٠١٢/١١/١٢، مما يتطلب فصل تمويل البرنامجين وفتح حساب جاري مستقل لكل منهما لغرض الرقابة والسيطرة.

((٥)) بلغت أعداد المشاريع المسحوبة من الجهات المنفذة (٢٩) مشروع منها تسعة مشاريع ملغاة بناء على أوامر خاصة وموافقة المحافظ وعلى أساس المصلحة العامة دون بيان أي تفاصيل أخرى عن ذلك وكما في الأمثلة أدناه:

| رقم المناقصة ونوعها | اسم الشركة              | اسم المشروع                                       | رقم وتاريخ قرار السحب | الملاحظات                                                            |
|---------------------|-------------------------|---------------------------------------------------|-----------------------|----------------------------------------------------------------------|
| ١٢/تربية/٢٠٠٨       | بركات القسم             | هدم وإعادة بناء مدرسة الوركاء/حي الحسين           | ١٧٣٤٢<br>في ٢٠١٢/٩/٥  | تشكيل لجنة للإسراع بتنفيذ المشروع بالكتاب رقم (٢٧٦٦٧٤) في ٢٠١٢/١٢/١٩ |
| ١١/مجاري/٢٠٠٨       | البصرة الطريق إلى أوربا | تنفيذ شبكات مجاري مياه الأمطار والثقيلة حي القائم | ٥٩٣<br>في ٢٠١٢/١/١١   | تشكيل لجنة للإسراع بتنفيذ المشروع بالكتاب رقم (٢٢٩٥٨) في ٢٠١٢/١١/١٦  |
| ٣٤/توزيع/٢٠١١       | النبع المتحدة           | استحداث مغذيات في محطة شرق البصرة                 | ١٧٣٤١<br>في ٢٠١٢/٩/٥  | تشكيل لجنة للإسراع بتنفيذ المشروع بالكتاب رقم (٢٢٩٥٣) في ٢٠١٢/١١/١٦  |

مما يتطلب ضرورة توخي الدقة عند إصدار قرارات سحب العمل.

((٦)) بلغ عدد المشاريع المتوقفة عن العمل (٣٤) مشروع لغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ لأسباب متعددة (مشاكل عشائرية على الأرض، أعداد كشوفات لتعديل العمل، خطأ في التصميم) خلافا للمادة (٣-أولاً د-هـ-و-ز) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة)، وأدناه أمثلة على ذلك:

| اسم المشروع                                                                    | مبلغ العقد مليون دينار | مدة التنفيذ يوم | تاريخ المباشرة | سبب التوقف                |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------|----------------|---------------------------|
| إنشاء شوارع في حي الميثاق مع أعمال المجاري                                     | ٣١٠٠٠                  | ١٢٠             | ٢٠١٢/١/٢١      | خطأ في التصميم            |
| إنشاء شوارع ترابية وسبب لإفرازات السكنية القديمة خلف بناية ناحية الإمام الصادق | ١٠٢٥                   | ١٩٠             | ٢٠١٢/٢/١٣      | وجود مقالع ترابية         |
| دفن وفرش سبب إفرازات القطعة ٣٢٠ و ١٥٠ مقاطعة البو شاوي                         | ٥٩٠٠                   | ٣٠٠             | ٢٠١١/١١/١٣     | مشاكل عشائرية على الأرض   |
| إنشاء معمل أوكسجين في مستشفى الموانئ العام                                     | ١٠٦٢                   | ١٢٠             | ٢٠١٢/١/٢٣      | أعداد كشوفات لتعديل العمل |
| إنشاء جسر الصالحية (٨٨) م في قضاء شط العرب                                     | ١٢٣٨                   | ١٥٠             | ٢٠١٢/١٢/٨      | الموافقة على طول الركائز  |

مما يتطلب اتخاذ مايلزم لمعالجتها للاستفادة من تلك المشاريع.

((٧)) لم تقم المحافظة بفتح حساب جاري خاص بالأمانات التي بلغ رصيدها كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ مبلغ (٢١٤٠٤) مليون دينار (واحد وعشرون مليار وأربعمائة وأربعة ملايين دينار) خلافا لكتاب وزارة المالية / دائرة المحاسبة المرقم (٥٣٥٩) في ٢٠١٢/٤/٤ والقاضي بفتح حساب جاري في التوكيلات التي تتحقق لديها أمانات ضخمة ولم تبين لنا المحافظة أسباب ذلك، مما يتطلب فتح حساب جاري خاص بالأمانات.

(ثالثاً) المخالفات في تطبيق القوانين والأنظمة والتعليمات النافذة:

تجاوز بعض المسؤولين من العاملين في المحافظة على أعداد العجلات المخصص استخدامها من قبلهم خلافا لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٢٣٩٦٤) في ٢٠٠٩/٨/١٠



وملحقه الكتاب المرقم (١٧٢١٤) في ٢٠١٠/٥/٢٠ الذي حدد أعداد الآليات الواجب استخدامها من قبل المسؤولين وكما موضح أدناه:

| المنصب                                  | عدد العجلات المقررة | المستخدمة فعلا | التجاوز |
|-----------------------------------------|---------------------|----------------|---------|
| وكيل وزير أو من هو بدرجته/ المحافظ      | ٥                   | ٨              | ٣       |
| مدير عام أو من هو بدرجته/ النائب الأول  | ٢                   | ٥              | ٣       |
| مدير عام أو من هو بدرجته/ النائب الثاني | ٢                   | ٥              | ٣       |

مما يتطلب ضرورة الالتزام بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء.

#### (رابعاً) مقالع الاستثمار المعدني

عدد المقالع التي تم استثمارها خلال سنة / ٢٠١٢ ، بموجب قانون الاستثمار المعدني رقم (٩١) لسنة / ١٩٨٨ ، تبلغ (١٩) مقلع (تسعة عشر مقلع) منها (١٥) مقلع حصي ورمل و(٤) مقلع ترابية ولدينا بشأنها ما يلي: -

((١)) عدم وجود صحة صدور بخطابات الضمان المقدمة كتأمينات نظامية خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (١٩٩١٨) في ٢٠٠٩/٧/٥ ، مما يتطلب الالتزام بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء لاستحصال صحة صدور خطابات الضمان .

((٢)) عدم تجديد خطاب الضمان المقدم كتأمينات نظامية لحسن التنفيذ مع مدة العقد المبرم وفترة الصيانة وتصفية الحسابات النهائية مع المستثمر دون قيام المحافظة بالطلب من المستثمر بتجديده لما تبقى من مدة العقد خلافاً لكتاب وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية المرقم (٤٤٠١/٧/٤) في ٢٠٠٩/٤/١٤ ، مما يتطلب إلزام المتعاقدين بتقديم خطابات الضمان التي تغطي مدة العقد الأصلية ومدة الصيانة وبخلافه محاسبة المقصرين .

((٣)) عدم توقيع ممثل الشركة العامة للمسح الجيولوجي / وزارة الصناعة والمعادن في محضر تثبيت واستلام المقلع باعتباره ممثل الجهة القطاعية على منح الموافقة للمتعاقدين ، خلافاً لما نصت عليه المادة السادسة الفقرة (٦) من تعليمات المقالع رقم (١) لسنة/ ١٩٨٩ الصادرة من الشركة العامة للمسح الجيولوجي ، مما يتطلب توقيع ممثل الشركة العامة للمسح الجيولوجي في وزارة الصناعة والمعادن في محاضر تثبيت واستلام المقلع .

(ب) العقد المرقم (٣٠٥) في ٢٠١٢/١٠/٢٣ مشروع ( إنشاء طرق بأطوال ١٣ كم في ناحية الهارثة

عدد (٩)) بكلفة تعاقدية مقدارها (٣٣٧١) مليون دينار ( ثلاث مليارات وثلاثمائة وواحد وسبعون مليون دينار) والمحال على شركة فجر السماء للمقاولات بمدة تنفيذ تعاقدية أمدها (٣٤٥) يوم اعتباراً من تاريخ المباشرة (على أن تكون المباشرة خلال سبعة أيام من تاريخ تسليم الموقع).

(أولاً) أحالت المحافظة المناقصة على شركة فجر السماء للمقاولات بالرغم من عدم تقديمها الأعمال المماثلة أو المنجزة مصادق عليها من الجهات الحكومية كإحدى الضوابط وإجراءات التوصل للعطاء الأفضل، مما يتطلب الالتزام بنص المادة أعلاه .

(ثانياً) عدم تقديم كتاب براءة ذمة من دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال للاشتراك بالمناقصة، وقد أوصى الديوان بإلزام مقدمي العطاءات بتقديم براءة ذمة من دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال .

(ثالثاً) بلغت نسبة الانجاز الفعلي (٨٤%) للمشروع لغاية ٢٠١٣/١١/٣٠ في حين كانت نسبة الانجاز المخطط بذات التاريخ (٩٣%) مما يؤشر وجود تلوؤ في تنفيذ المشروع.



(ج) نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على تنفيذ العقود رقم (١٢٦/٣٣٥، ١٣١/٣٤٤) :-

من خلال تدقيق العقود المرقمة أعلاه بكلفة تعاقدية إجمالية مقدارها (٧٩٠٨) مليون دينار (سبعة مليارات وتسعمائة وثمانية ملايين دينار) والممولة من تخصيصات برنامج تنمية الأقاليم والواردات الإضافية لسنة ٢٠١٢ والمعاد تخصيصها على موازنة السنة ٢٠١٣ استناداً الى كتاب وزارة التخطيط ذي العدد (١٥٠٣٣/٨/٢) في ٢٥/٦/٢٠١٣، وتدوير تخصيصات العقد المرقمين (١٣١/٣٣٥) و (١٣١/٣٤٤) ضمن التخصيصات المدورة لسنة ٢٠١٤/٢٠١٣ أشارت لكتاب وزارة التخطيط المرقم (١٢٤٤٢/٨/٢) في ٣/٦/٢٠١٤، ولدنيا بشأنها ما يلي:-

(أولاً) العقد المرقم (١٢٦/٣٣٥) في ١١/١١/٢٠١٢ مشروع (انشاء الطريق الوسطي بين البحارنة والمخراق والمخفر في البحار بطول ٢٧٥٠م) بكلفة تعاقدية مقدارها (١٣٤٠) مليون دينار (مليار وثلاثمائة وأربعون مليون دينار) والمحال على شركة التواصل الهندسية للمقاولات وبمدة تنفيذ تعاقدية أمدها (١٠٥) يوم اعتباراً من تاريخ المباشرة في ٢٧/١١/٢٠١٢ :-

أوصت لجنة دراسة وتحليل العطاءات بإحالة المناقصة على شركة (التواصل الهندسية للمقاولات) بمدة تعاقدية أمدها (١٠٥) يوم علماً إن المدة المحددة لانجاز المشروع من قبل الشركة المنفذة (٣٦٦) يوم بموجب استمارة تقديم العطاء وجدول الكميات المسعر المقدم من قبل المدير المفوض للشركة وقد وافق على المدة المحددة من قبل لجنة الإحالة مما أدى إلى عدم تنفيذ المشروع وبلغت مدة التأخير في الانجاز (٣٢٤) يوم لغاية ١/٣/٢٠١٤ ولم تقم المحافظة باتخاذ أي إجراء بحق الشركة المنفذة لغاية تاريخه، مما يتطلب اتخاذ الإجراءات القانونية الإدارية بحق الشركة المنفذة .

(ثانياً) العقد المرقم (١٣١/٣٤٤) في ١١/١١/٢٠١٢ مشروع (استحداث مغذيات ٣٣ ك ف من محطة الطوبة إلى محطة البرجسية ومن البتر وكمباويات إلى مدخل الزبير) بكلفة تعاقدية مقدارها (٥٢٩٥) مليون دينار (خمسة مليارات ومائتان وخمسة وتسعون مليون دينار) والمحال على شركتي نصر العراق وسمو العراق للمقاولات المتشاركتان بموجب العقد رقم (١٥٠١١) في ٥/٤/٢٠١٢ وبمدة تنفيذ تعاقدية أمدها (٢٤٠) يوم اعتباراً من تاريخ المباشرة في ٢٩/١١/٢٠١٢ :-

((١)) تم منح الشركة المنفذة فترة توقف أمدها (١٢٩) يوم بموجب كتاب محافظة البصرة/مديرية العقود الحكومية رقم (٢٣٦٦٧/أ) في ٢٩/١٢/٢٠١٣ وإن الأسباب الموجبة لمنح الفترة أعلاه بموجب كتاب مديرية العقود المذكور أعلاه هي لأستحصال الموافقات الرسمية من الدوائر الحكومية التي تعترض المسار المحدد لاستحداث المغذيات من منطقة الطوبة إلى محطة البرجسية، الأمر الذي يشير إلى عدم استحصال الموافقات الرسمية من الجهات ذات العلاقة قبل إعداد وثائق المناقصة خلافاً للمادة (٣-أولاً-هـ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة)، وقد أوصى الديوان بالالتزام بالتعليمات أعلاه .

((٢)) تم إصدار قرار بموجب كتاب محافظة البصرة/مديرية العقود الحكومية رقم (٥٤٨٤/ب) في ٧/١١/٢٠١٣ يقضي (سحب العمل من الشركة المنفذة لبلوغ نسبة انحراف التنفيذ (١٠٠%) بعد إنذار الشركة أولياً بموجب كتاب المحافظة رقم (٣٦٦٦/ب) في ١٨/٦/٢٠١٣ وإنذارها نهائياً بموجب كتاب المحافظة رقم (٤٢٧٤/ب) في ٤/٨/٢٠١٣، وبعد مرور فترة أمدها (٢٨) يوم من القرار أعلاه قررت اللجنة المركزية لمراجعة ومصادقة العقود في المحافظة بموجب كتابها رقم (٦٧٤) في ٥/١٢/٢٠١٣





إلغاء قرار سحب العمل وبررت ذلك لمطابقة قرار الإلغاء للتعليمات الواردة ضمن كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء رقم (د/٣) في ٢٨/٤/٢٠١٠ حسبما جاء بقرار اللجنة المركزية أعلاه، علما إن القرار أعلاه جاء خلافاً للفقرة رقم (٤) من كتاب الأمانة العامة الذي يشير إلى بلوغ نسبة الانجاز في المشروع (٧٠%) بتاريخ سحب العمل وإن نسبة الانجاز بذلك التاريخ (صفر%).

(د) اظهر تقرير نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على تنفيذ العقود المرقمة (٢٥٥/٥٣٢، ٢٥٢/٥٢٩، ٢٤٩/٥٢٤، ٢٣٥/٤٩٥، ٢٥٦/٥٣٤)

قمنّا بأعمال الرقابة والتدقيق على تنفيذ العقود المرقمة (٢٥٥/٥٢٩، ٢٥٢/٥٢٤، ٢٣٥/٤٩٥، ٢٥٦/٥٣٤) بكلفة تعاقدية إجمالية مقدارها (٨٨١٢) مليون دينار (ثمانية مليارات وثمانمائة واثنان عشر مليون دينار) والممولة من تخصيصات برنامج تنمية الأقاليم والواردات الإضافية لسنة ٢٠١٢ والمعاد تخصيصها على موازنة السنة ٢٠١٣ ولدينا بشأنها ما يلي:-

#### (اولا) الملاحظات المشتركة

((١)) عدم التزام جهة التعاقد بالأمور التالية خلافا لمضامين كتب مجلس الوزراء المؤشرة إرائها :-

((أ)) عدم التحقق من سلامة الموقف القانوني للجهة المنفذة خلافا للأعمال المرقم (١٤٣٨) في ١٧/٢/٢٠٠٥ .

((ب)) عدم التأكد من موثوقية الشركة المقاوله من وزارة التخطيط/ قسم تسجيل المقاولين ودائرة تسجيل الشركات في وزارة التجارة خلافا للأعمال المرقم (١٩٩٧٢) في ٩/٦/٢٠١٠، مما يتطلب الالتزام بكتاب مجلس الوزراء أعلاه .

((٢)) تأخرت الشركتين المدرجة تفاصيلها أدناه بالمباشرة بالعمل خلافاً للفقرة (٣) من بنود العقد المبرم والتي تقضي بأن تكون المباشرة خلال سبعة أيام من تاريخ توقيع العقد:-

| رقم وتاريخ توقيع العقد  | اسم الشركة المنفذة    | اسم المشروع                        | تاريخ المباشرة | مدة التأخير (يوم) |
|-------------------------|-----------------------|------------------------------------|----------------|-------------------|
| ٢٠١٢/١٢/١٣ في (٢٥٢/٥٢٩) | مجموعة الفارس المتحدة | مكافحة آفات النخيل (حفارات النخيل) | ٢٠١٣/١/٢٨      | ٣٩                |
| ٢٠١٣/١٢/١٣ في (٢٤٩/٥٢٤) | مجموعة الفارس المتحدة | مكافحة آفات النخيل (عنكبوت الغبار) | ٢٠١٣/٢/٤       | ٤٦                |

مما يتطلب الالتزام ببنود العقد .

((٣)) تم إصدار أوامر بالحذف والاستحداث ومنح مدد إضافية للمشاريع المتعاقد عليها وكما مبين أدناه مما يؤثر عدم مراعاة الدقة عند إعداد جداول الكميات من قبل الجهات المستفيدة خلافاً لمضمون المادة (٣ - أولاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) كما في الجدول المرفق رقم (٣١) في التقرير علما بأن جهة التعاقد لم تصدر ملاحق عقود لأوامر الحذف والاستحداث أعلاه خلافاً لكتاب وزارة التخطيط المرقم (٨٥٤٦/٧/٤) في ١٤/٤/٢٠١٣ ، وقد اوصى الديوان بإصدار ملاحق عقود لأوامر الحذف والاستحداث وإلزام الجهات المستفيدة بضرورة مراعاة الدقة عند إعداد جداول الكميات.

((٤)) عدم قيام المحافظة بالتأكد من وجود غطاء مالي (ودیعة مصرفية) لدى المصارف المصدرة لخطابات الضمان الخاصة بحسن تنفيذ العقود استناداً إلى كتاب محافظة البصرة المرقم (١١٨) في ٤/٩/٢٠١٤ .

**(ثانياً) الملاحظات الخاصة:**

**((١))** العقد المرقم (٥٢٤ / ٢٤٩ في ١٣ / ١٢ / ٢٠١٢ ) مشروع (مكافحة آفات النخيل

(عنكبوت الغبار) بكلفة تعاقدية مقدارها (١٥٦٠) مليون دينار (مليار وخمسمائة وستون

مليون دينار) والمحال على شركة مجموعة الفارس المتحدة) بمدة تنفيذ تعاقدية أمدها

(١١٠) يوم على ان تكون المباشرة بالعمل خلال سبعة أيام من تاريخ صدور العقد:

**((أ))** تم التعاقد مع المجهز على تجهيز سيارات نوع نيسان دبل قمارة ياباتي محمول

عليها جهاز رش مبيدات بسعة (٤٠٠) لتر (أمريكي الصنع) وقد لاحظنا قبول

المحافظة سيارات ذات منشأ مكسيكي وتجهيز أجهزة رش منفصلة سعودية

الصنع وتم استقطاع مبلغ (٨٥) مليون دينار (خمسة وثمانون مليون دينار) من

مستحقات المجهز والذي يمثل نسبة (٤%) من قيمة الفقرة (١) في جدول

الكميات المسعر دون بيان أسباب قبول هذه السيارات والتي تختلف عن

السيارات المطلوبة والأساس الذي تم اعتماده في استقطاع المبلغ المذكور، وقد

أوصى الديوان بالبحث عن أسباب قبول هذه السيارات وكيفية استقطاع المبلغ

المذكور بالرغم من عدم مطابقتها للمواصفات المطلوبة وتحميل المسبب كلفة

الضرر الذي أصاب الخزينة العامة .

**((ب))** قامت مديرية زراعة محافظة البصرة برفع أجهزة الرش واستخدمت السيارات

لغير أغراض الرش والمكافحة الأمر الذي أدى إلى عدم تحقيق الفائدة من

المشروع الذي تم تنفيذه لصالحها، وقد أوصى الديوان بإلزام المديرية المذكورة

على عدم استخدام تلك السيارات لغير الأغراض المخصصة لها.

**((ج))** ورد في جدول الكميات المطلوب والمعد من قبل مديرية زراعة محافظة البصرة

تجهيز (١١٠٠) لتر من مبيد نوع بولو بمبلغ (١١٠٠) مليون دينار (مليار ومائة

مليون دينار) وبعد أحالة المناقصة تم إصدار أمر غيار الى المجهز بإضافة مادة

أخرى (ألبالون) بكمية (٢٠٠٠) لتر وبمبلغ (١٥٠) مليون دينار (مائة وخمسين

مليون دينار) لكون المبيد الأول المطلوب لا يصلح لمكافحة آفات النخيل بل

يصلح لمكافحة الذبابة البيضاء للطماطة والباذنجان دون ان يتم حذفه من جدول

الكميات وتم تجهيزه والاحتفاظ به بمخازن المديرية، وقد أوصى الديوان بالبحث

في اسباب طلب هذا المبيد وتحميل المسبب كلفة الضرر الذي ألحق بالخزينة

العامة.

**((٢))** نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على تنفيذ العقود المرقمة (١٧/٤١٧ في ١٢/١٢/٢٠١٢

و ١٨٣/٤٣١ في ١٠/١٢/٢٠١٢ و ٢٠٨/٤٤٨ في ١٣/١٢/٢٠١٢):

تم إبرام العقد بين محافظة البصرة و (شركة القدس الشريف للمقاولات و شركة

خيرات الحمد للمقاولات و شركة التواصل الهندسية للمقاولات ) وبكلفة تعاقدية

إجمالية (١٤٧٨٥) مليون دينار (اربعة عشر مليار و سبعمائة وخمسة وثمانون مليون

دينار) ولدينا الملاحظات الآتية: -

**((١))** التأخر في فتح العطاءات المقدمة من قبل الشركات للمنافسة من تاريخ الغلق

ولفترة طويلة خلافاً للمادة (٦ -خامساً أ-) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية

رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) اضافة الى عدم تثبيت تاريخ توقيع اعضاء

لجنة فتح العطاءات على متن محضر فتح العطاءات وكما موضح ادناه: -



| رقم المناقصة      | تاريخ الغلق | تاريخ فتح العطاءات | فترة التأخير/يوم |
|-------------------|-------------|--------------------|------------------|
| ٢٠١٢/١/أكاديمية   | ٢٠١٢/٧/٢٦   | ٢٠١٢/١٠/٢٤         | ٩٠               |
| ٢٠١٢/١/هينة إسكان | ٢٠١٢/٩/٩    | ٢٠١٢/١١/١          | ٥٣               |

وقد اوصى الديوان بالالتزام بالتعليمات المشار إليها اعلاه اضافة الى

تثبيت تاريخ توقيع اعضاء اللجنة.

((٢)) التأخر في إحالة المناقصات على الجهات المقدمة لأفضل العطاءات بالرغم من

توصية لجنة التحليل والاحالة باحالة المناقصات على الشركات المقدمة لأفضل

العطاءات وكما موضح ادناه: -

| رقم المناقصة                  | تاريخ محضر لجنة التحليل والاحالة | تاريخ الاحالة بموجب كتاب الاحالة | مدة التأخير |
|-------------------------------|----------------------------------|----------------------------------|-------------|
| ٢٠١٢/١/هينة إسكان             | ٢٠١٢/١١/٧                        | ٢٠١٢/١١/٢٩                       | ٢٢          |
| ٢٠١٢/١/أكاديمية الخليج العربي | ٢٠١٢/١١/٤                        | ٢٠١٢/١١/٢٧                       | ١٢          |
| ٢٠١٢/١/الشباب والرياضة        | ٢٠١٢/١١/١٤                       | ٢٠١٢/١١/٢٩                       | ١٥          |

مما يتطلب سرعة إحالة المناقصات بعد دراسة وتحليل العروض دون تأخير .

خامسا - محافظة ذي قار

(١) عدم قيام محافظة ذي قار بتوخي الدقة في تحديد الكلفة التخمينية للعقود ادناه خلافاً لكتاب الأمانة العامة

لمجلس الوزراء/لجنة الشؤون الاقتصادية المرقم (١١٠٩) في ٢٠٠٨/٨/٢ الذي مضمونه(على اللجان

الفنية العناية بوضع الكلف التخمينية بدقة عالية وأقرب إلى الواقع وحسب الأسعار المحلية والعالمية )

وكما موضح أدناه: -

| رقم العقد | الكلفة التخمينية (مليون دينار) | مبلغ العقد (مليون دينار) | النسبة % |
|-----------|--------------------------------|--------------------------|----------|
| (٢١٤)     | ٣٠٠٠                           | ٢١٨٤                     | ٧٣       |
| (٨١)      | ٢٥٠٠                           | ١٨٩٣                     | ٧٦       |
| (١٥٥)     | ١٢٠٠                           | ٧٨٧                      | ٦٦       |

مما يؤثر عدم توخي الدقة في اعداد الكلف التخمينية ، وقد اوصى الديوان بتوخي الدقة عند وضع

الكلف التخمينية للمشاريع مستقبلاً .

(٢) البيانات المالية لمحافظة ذي قار للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢

(أ) عدم واقعية الخطة الموضوعية من قبل المحافظة لتنفيذ مشاريع برنامج تنمية الأقاليم حيث أن

المحافظة لم تأخذ بنظر الاعتبار الإمكانيات المادية والفنية المتوفرة مما أدى إلى تكدس العديد من

المشاريع وتدني نسب انجاز العديد منها بالرغم من التعاقد عليها منذ سنوات عديدة والجدول أدناه

يبين مقارنة عدد المشاريع المخطط انجازها ضمن الخطة الموضوعية من قبل المحافظة لتنفيذ مشاريع

الموازنة الإستثمارية في سنة ٢٠١٢ مع المنفذ منها: -

| عدد المشاريع المخطط انجازها | عدد المشاريع المنفذة | عدد المشاريع المتكئة | معدل نسبة الانجاز المادي % |
|-----------------------------|----------------------|----------------------|----------------------------|
| مشروع                       | مشروع                | مشروع                |                            |
| ٥٠٦                         | ٧٨                   | ٤٢٨                  | ١٥                         |

من خلال ما تقدم نلاحظ عدم تناسب عدد المشاريع المنجزة مع المشاريع المخطط انجازها

وتدني نسبة تنفيذ الخطة، مما يتطلب متابعة المشاريع غير المنفذة ودراسة أسباب عدم التنفيذ

ووضع الحلول اللازمة لها.

(ب) عدم قيام المحافظة برسم خطة عمل سنوية تتضمن تفاصيل الأعمال التي سيتم أنجازها محددة بسقف

زمني للإجاز الفعلي، وقد اوصى الديوان بإعداد خطة عمل سنوية لغرض مقارنة الإنجاز الفعلي مع

المخطط وتحديد الانحرافات ومعرفة أسبابها ومعالجتها.



(ج) لا يوجد لدى المحافظة نظام معلومات عن كلف مشاريع برنامج تنمية الأقاليم المنفذة من قبلها أو كشوفات تخمينية بتلك المشاريع لاعتماد أسعار السوق بتاريخ التعاقد فضلا عن عدم قيامها بالتنسيق مع المحافظات الأخرى في تقدير تلك الكلف حيث تعتمد المحافظة على موظفين ليس لديهم الخبرة الكافية في هذا المجال بسبب عدم وجود ملاك فني متخصص يعتمد على أسس علمية أو معيارية يتم على أساسها تقدير تلك الكلف بشكل موضوعي ويتضح ذلك من خلال ارتفاع الكلف التخمينية لعدد من المشاريع المتشابهة ووجود فروقات كبيرة تراوحت ما بين (٢٤٠ - ٤٥٠) مليون دينار (مائتان وأربعون مليون دينار - أربعمائة وخمسون مليون دينار) في إنشاء عدد من المدارس التي تتكون من (١٢) صف في عدد من الأقسية والنواحي التابعة للمحافظة والمدرجة في الجدول التالي:-

| رقم العقد وتاريخه   | الكلفة / مليون دينار | مكان إنشاء المدرسة |
|---------------------|----------------------|--------------------|
| (٧٠٤) في ٢٠٠٩/١١/١٤ | ٨٩٠                  | قضاء الشطرة        |
| (٦٥) في ٢٠١١/٤/٢٦   | ١١٠٠                 | قضاء سوق الشيوخ    |
| (١٣٣) في ٢٠١١/٨/١٤  | ١١٠٠                 | ناحية الدواية      |
| (١٧٢) في ٢٠١١/١١/٣٠ | ١١٣٠                 | ناحية الكرمة       |
| (١٤٣) في ٢٠١٢/٧/٨   | ١٠٠٠                 | ناحية العيكة       |
| (١٩٢) في ٢٠١٢/٩/١٦  | ٦٥٠                  | في ناحية أور       |

مما يتطلب توخي الدقة في تقدير كلف المشاريع المتشابهة وذلك بالاعتماد على الأسس العلمية والمعارية.

(د) بلغت تخصيصات الموازنة الاستثمارية وبرنامجي تنمية الأقاليم والبترو دولار لمحافظة ذي قار لسنة ٢٠١٢ مبلغ (٤٩٦٩٨٥) مليون دينار (أربعمائة وستة وتسعون مليار وتسعمائة وخمسة وثمانون مليون دينار) في حين بلغ إجمالي المبالغ المصروفة على المشاريع لغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ (٣٢١٧٦١) مليون دينار (ثلاثمائة وواحد وعشرون مليار وسبعمائة وواحد وستون مليون دينار) وبنسبة تنفيذ (٦٥%) وأن أسلوب تمويلها موزع كالتالي:-

| نوع التخصيص                                                                                                                                                                                     | المبلغ المخصص<br>مليون دينار | المبلغ المصروف<br>مليون دينار | نسب الانجاز المالي % |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------------|-------------------------------|----------------------|
| تخصيصات تنمية الأقاليم                                                                                                                                                                          | ٣٥٢٤٧٨                       | ٢٥٠٩٧٦                        | ٧١                   |
| تخصيصات البترو دولار                                                                                                                                                                            | ١٣٧٨٤                        | —                             | صفر                  |
| التخصيصات الإضافية                                                                                                                                                                              | ٧٠٧٨٥                        | ٧٠٧٨٥                         | ١٠٠                  |
| التخصيصات السنوية لمحافظة ذي قار المتبقية من سنة ٢٠١١ والمدورة لسنة ٢٠١٢ بموجب كتاب وزارة التخطيط المرقم (٢٠٠٦٤) في ٢٠١٢/١٠/١١ الذي نص على إضافتها إلى تخصيصات برنامج تنمية الأقاليم لعام ٢٠١٢. | ٥٩٩٣٧                        | —                             | صفر                  |
| المجموع                                                                                                                                                                                         | ٤٩٦٩٨٤                       | ٣٢١٧٦١                        | ٦٥                   |

ولدينا بصدد ذلك ما يأتي:-

عدم قيام المحافظة بإعداد خطط مستقلة للمشاريع وحسب نوع التمويل حيث جرى إعداد خطة موحدة لجميع مشاريع الموازنة الاستثمارية بالرغم من استلامها المبالغ المخصصة بشكل منفصل وقد اوصى أعداد خطط مستقلة حسب أسلوب التمويل لضمان السيطرة على المشاريع وسرعة إنجازها.

(هـ) نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على عقود ومناقصات محافظة ذي قار لسنة ٢٠١٢

من خلال تدقيق العقود ومناقصات مشاريع برنامج تنمية الأقاليم لمحافظة ذي قار لسنة ٢٠١٢ والبالغة (٥٠٦) مشروع بكلفة إجمالية مقدارها (١٤٦٢٢٤٠) مليون دينار (تريليون



وأربعمئة واثنان وستون مليار ومائتان وأربعين مليون دينار) وتخصيصات سنوية مقدارها (٤٩٦٩٨٥) مليون دينار (أربعمئة وستة وتسعون مليار وتسعمائة وخمسة وثمانون مليون دينار) منها (٢٥٦) مشروع تم التعاقد عليها في سنة ٢٠١٢ و (٢٥٠) مشروع مدور من السنوات السابقة ، ولدنيا بخصوص ذلك الملاحظات الآتية: -

(أولا) الملاحظات المشتركة

((١)) عدم حضور ممثل مجلس المحافظة عند القيام بفتح العطاءات وقد اوصى الديوان

بالإلتزام بالتعليمات وإكمال قرارات الإحالة بتوقيعات الجهات المخولة قانوناً.

((٢)) عدم قيام المحافظة بالتعاقد مع الشركات الحكومية مثل شركتي آشور وشركة الفاروق

للمقاولات العامة والتي تتوفر لديها الإمكانيات المادية والبشرية والفنية لتنفيذ المشاريع حيث تقوم المحافظة بالاعتماد على شركات القطاع الخاص التي لا تتوفر لديها تلك الإمكانيات، وقد اوصى الديوان بضرورة دعم الشركات الحكومية المتخصصة في مجال البناء والإنشاءات لتوفر الخبرة والكفاءة الفنية لديها.

((٣)) لم تقم المحافظة باستكمال موافقة مديرية الدفاع المدني قبل المباشرة بالمشروع،

نوصي بضرورة استكمال موافقات مديرية الدفاع المدني لتأمين السلامة العامة.

((٤)) عدم وجود توقيع ممثل الدائرة المستفيدة على محاضر الإحالة باعتباره أحد أعضاء

لجنة تحليل العطاءات لعدد من العقود بالإضافة إلى عدم ذكر أسم مقدم العطاء وجنسيته ومبلغ العطاء خلافاً للمادة (٧ / ١٤) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة)، وقد اوصى الديوان بضرورة الإلتزام بالتعليمات وتضمين المحضر النهائي بالتوقيعات اللازمة من قبل جميع أعضاء اللجنة .

((٥)) قيام المحافظة بتنفيذ عدد من المشاريع على حساب تخصيصات الموازنة الاستثمارية

بالرغم من أن تلك المشاريع لا تحمل أي صفة استثمارية كونها لا تؤدي إلى زيادات رأسمالية.

((٦)) تأخر عدد من الشركات المنفذة للمشاريع في توقيع العقود لفترات طويلة من تاريخ

الإحالة خلافاً للمادة (٧/عشرون/ب) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة)، وقد اوصى الديوان على حث الشركات المنفذة على الإلتزام بتوقيع العقد ضمن الفترة المحددة بالتعليمات أعلاه.

((٧)) عدم التزام عدد من الشركات المنفذة للمشاريع بالمدد المحددة في العقود لإجاز تلك

المشاريع وكثرة فترات التمديد من تاريخ توقيع العقد ولغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ دون ذكر الأسباب والمبررات المحددة في المادة (٦ /أولاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٧ (الملغاة) والمادة (١٤ /أولاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) فضلا عن عدم قيام المحافظة بتوجيه إنذار بسحب العمل من الشركات المنفذة للمشاريع المذكورة خلافاً للمادة (٦٥) من شروط المقاولات والإعمال الهندسية لسنة ٢٠٠٥.

(ثانيا) الملاحظات الخاصة

((١)) قامت المحافظة بإحالة عقود إنشاء أربعة مشاريع إلى شركة واحدة تحمل تصنيف

الدرجة الأولى برأس مال مقداره (٥) مليار دينار (خمسة مليارات دينار) بموجب الهوية المرقمة (٤٢٨٢) في ٢٠٠٧/٤/٢٦ والصادرة من وزارة التخطيط دون الأخذ بنظر الاعتبار الإلتزامات المالية للشركة المقاوله خلافاً للمادة (١١ - سابعاً -



ط/ ٥) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية لسنة ٢٠٠٧ (الملغاة) والتي تنص على )  
أن تعتمد الالتزامات المالية للشركة المنفذة أو المجهزة خلال السنة لغرض التوصل  
للعطاء الأفضل) وهي كما موضح أدناه: -

| اسم المشروع            | مبلغ الإحالة<br>مليون دينار | الشركة المنفذة<br>وجنسيته | الفترة التعاقدية<br>يوم |
|------------------------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------|
| إنشاء كلية القانون     | ٤٣٢٤                        | نور الأفق (عراقية)        | ٥١٠                     |
| إنشاء كلية الزراعة     | ٦٢٧٦                        | نور الأفق (عراقية)        | ٥١٠                     |
| إنشاء كلية الآداب      | ٤٣٢٤                        | نور الأفق (عراقية)        | ٥١٠                     |
| إنشاء المكتبة المركزية | ٦٢٧٠                        | نور الأفق (عراقية)        | ٥١٠                     |

مما يتطلب ضرورة الأخذ بنظر الاعتبار الالتزامات والقدرة المالية عند إحالة  
الأعمال إلى الشركات المنفذة.

((٢)) بالرغم من قيام المحافظة بسحب العمل من الشركة المنفذة للكلية (القانون والآداب  
والزراعة) بسبب تلكوها في إنجاز العمل بموجب كتابها المرقم (٦٥٩٨)  
في ٢٠١٢/٨/١ إلا إن الشركة ما تزال مستمرة في تنفيذ العمل، مما يتطلب إتخاذ  
الإجراءات القانونية بحق الشركة وعدم إحالة أي عمل لها ما لم تفي بالتزاماتها  
التعاقدية .

((٢)) قيام المحافظة بالتعاقد على تجهيز أجهزة لتخطيط القلب وفحص البصر وأجهزة  
مختبرية أخرى لكلية الطب في جامعة ذي قار بكلفة (١٤٠٠) مليون دينار (مليار  
وأربعمائة مليون دينار) بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٦ خلافاً للمادة (٤ - ب) من القسم  
الثاني من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة للدولة لسنة ٢٠١٢، وقد أوصى الديوان  
بالالتزام بالتعليمات النافذة بهذا الخصوص.

((٣)) عدم تناسب نسبة الانجاز المالي لغاية ٢٠١٢/١٢/٣١ لعدد من المشاريع مع نسبة  
الانجاز المادي مع نسبة المدة المنصرمة من تأريخ توقيع العقود، وقد أوصى  
الديوان بمتابعة أسباب تدني نسب الانجاز المادي وتثبيت الانحرافات في العمل.

((٤)) من خلال تدقيق إجراءات تنفيذ العقد المرقم (٤٩٨) في ٢٠٠٧/١٢/١٢ والمبرم مع  
شركة البعد الرابع (عراقية الجنسية) لتنفيذ مركز جراحة القلب في الناصرية بكلفة  
أجمالية مقدارها (٢٠) مليار دينار (عشرون مليار دينار) وبمدة تنفيذ تعاقدية  
أمدتها (٧٠٠) يوم لاحظنا الآتي:-

((أ)) المشروع من ضمن خطة المحافظة لسنة ٢٠٠٧ حيث تم انجاز المشروع  
بتاريخ ٢٠١٢/٧/٣ بموجب كتاب دائرة صحة ذي قار المرقم (٢٣٧٦٢)  
في ٢٠١٢/٨/١ إلا انه لم يتم إستلام العمل، مما يتطلب تشكيل لجنة لإستلام  
المشروع بأسرع وقت وتلافي ما قد يحصل من أضرار خلال فترة ما بعد  
الانجاز لضمان حق الطرفين.

((ب)) تم إحالة المشروع الى الشركة المنفذة على الرغم من عدم قيامها بتقديم  
براءة الذمة او كتاب عدم ممانعة من الهيئة العامة للضرائب ضمن اوليات  
المنافسة.

((ج)) بالرغم من قيام المحافظة بتوجيه إنذار إلى الشركة المنفذة بموجب كتابها  
المرقم (١٨٣١) في ٢٠١٢/٤/١٩ وبالرغم من انتهاء المدة التعاقدية وكافة  
التسهيلات المقدمة من قبل المحافظة إلا أنها لم تقم بسحب العمل خلافاً للمادة



(٦٥) من شروط المقاولات والإعمال الهندسية لسنة ٢٠٠٥، وقد اوصى الديوان بضرورة تنفيذ ما ورد بنص المادة المذكورة أعلاه وسحب العمل من المقاول الذي يتلأ في انجاز الاعمال مستقبلا.

((٥)) بلغت كلفة عقود تجهيز آليات تخصصية لعموم المحافظة في سنة ٢٠١٢

مبلغ (٤٨٧٥٠) مليون دينار (ثمانية وأربعون مليار وسبعمائة وخمسين مليون

دينار) وكما موضح في الجدول التالي:-

| رقم وتاريخ العقد    | الكلفة /مليون دينار | اسم المشروع                                                | الجهة المجهزة وجنسيته                               |
|---------------------|---------------------|------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|
| (٥٩) في ٢٠١٢/٤/١٨   | ١٠٠٠٠               | تجهيز آليات تخصصية لمديرية بلدية الناصرية.                 | شركة الأعراف الهندسية(عراقية).                      |
| (٢٠١) في ٢٠١٢/١٠/٧  | ١٢٥٠                | تجهيز آليات تخصصية لمديرية توزيع كهرباء ذي قار.            | شركة التبر للتجارة العامة (عراقية).                 |
| (٢٢٠) في ٢٠١٢/١٢/١٤ | ١٥٠٠                | تجهيز آليات تخصصية لمديرية ماء ذي قار.                     | شركة الفداء العامة وزارة الصناعة والمعادن العراقية. |
| (٢٢١) في ٢٠١٢/١١/١٤ | ١٠٠٠٠               | تجهيز آليات تخصصية لمديرية بلدية الناصرية المرحلة الثانية. | شركة الفداء العامة وزارة الصناعة والمعادن العراقية. |
| (٢٢٢) في ٢٠١٢/١١/١٤ | ٦٠٠٠                | تجهيز سيارات إسعاف لمديرية صحة ذي قار.                     | شركة الفداء العامة وزارة الصناعة والمعادن العراقية. |
| (٢٢٣) في ٢٠١٢/١١/١٤ | ١٠٠٠٠               | تجهيز آليات تخصصية لمديرية بلدية الناصرية.                 | شركة الفداء العامة وزارة الصناعة والمعادن العراقية. |
| (٢٢٤) في ٢٠١٢/١١/١٤ | ١٠٠٠٠               | تجهيز آليات تخصصية لمديرية مجاري ذي قار.                   | شركة الفداء العامة وزارة الصناعة والمعادن العراقية. |

ومن خلال تدقيق الأضابير الخاصة بتلك المشاريع والمذكورة في الجدول أعلاه لاحظنا الآتي:-

((أ)) عدم تضمين صيغة العقود المبرمة مع الشركات (الأعراف الهندسية وشركة

التبر للتجارة) فقرة تلزم المجهز بتقديم شهادة المنشأ وفاتورة البيع ووثيقة

التأمين بإسم المجهز ومصادق عليها من الملحقيات التجارية العراقية في

الخارج وقبل دخول المواد إلى العراق خلافاً للفقرة (١) من كتاب وزارة

التخطيط المرقم (٢٣١٢٧) في ٢٠١٢/١١/١٩ , مما يتطلب تضمين عقود

التجهيز فقرة تقدم شهادة المنشأ ووثيقة التأمين.

((ب)) عدم قيام المحافظة بجلب عروض من القطاع الخاص لغرض مقارنة الأسعار

مع مثيلاتها في الأسواق المحلية والمستوردة خلافاً للفقرة (٢) من أعمامي

الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقمين (٢٣٩٦٠) في ٢٠١١/٧/٣

و(٢٠٩٩) في ٢٠١٢/٦/٢١ اللذان يؤكدان على توخي الدقة في مفاتحة

الشركات العامة المتخصصة المصنعة ومراعاة الأسعار المعروضة

والمواصفات ومقارنتها مع مثيلاتها في السوق المحلية والمستورد , مما

يتطلب الالتزام بالتعليمات ومراعاة الأسعار المعروضة ومقارنتها مع مثيلاتها

في الأسواق المحلية والمستوردة قبل توقيع العقد.

((ج)) قيام المحافظة بالتعاقد مع وزارة الصناعة والمعادن لتجهيز الآليات بالرغم

من إن عملية التجهيز تقع خارج اختصاصها، مما يتطلب مراعاة التعليمات

النافذة بهذا الخصوص و توخي الدقة في مفاتحة الشركات العامة المتخصصة

في هذا المجال.



(٣) نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (١٤٤) لسنة ٢٠١٣

تم توقيع العقد مع شركة أرض السماك وشريكه السيد كريم رزاق جابر سعيد الأسدي (عراقية الجنسية) والخاص بإنشاء شبكات مجاري مياه أمطار وصرف صحي في ناحية سيد دخيل وبمدة تنفيذ تعاقدية أمدها (٣٥٠) يوم وبكلفة تعاقدية مقدارها (٢٢٧٣) مليون دينار (ملياران ومائتين وثلاثة وسبعين مليون دينار)

والمدرجة تفاصيله أدناه: -

| رقم العقد | تاريخ توقيع العقد | اسم الشركة المنفذة وجنسيته                                  | الكلفة التخمينية (ألف دينار) | مبلغ العقد (ألف دينار) | التخصيص                                                            | موضوع العقد                                             | المدة التعاقدية (يوم)                        |
|-----------|-------------------|-------------------------------------------------------------|------------------------------|------------------------|--------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------|----------------------------------------------|
| ١٤٤       | ٢٠١٣/١٠/٧         | أرض السماك (عراقية) وشريكه السيد كريم رزاق جابر سعيد الأسدي | ٣٥٠.٠٠٠                      | ٢٢٧٣١٨٨                | مشاريع تنمية الأقاليم لسنة ٢٠١٣ والمحسوبة ضمن الموازنة الاستثمارية | إنشاء شبكات مجاري مياه أمطار وصرف صحي في ناحية سيد دخيل | ٣٥٠ تبدأ بعد ثلاثة أيام من تاريخ توقيع العقد |

وكانت نتائج التدقيق كما يلي: -

(أ) شكلت نسبة مبلغ العقد إلى كلفته التخمينية (٦٤%) مما يؤشر عدم قيام محافظة ذي قار بتوخي الدقة في تحديد الكلفة التخمينية للعقد خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء/لجنة الشؤون الاقتصادية المرقم (١١٠٩) في ٢٠٠٨/٨/٢ وكما موضح أدناه:

| الكلفة التخمينية (مليون دينار) (١) | مبلغ العقد (مليون دينار) (٢) | النسبة ٢/١ % |
|------------------------------------|------------------------------|--------------|
| ٣٥٠٠                               | ٢٢٧٣                         | ٦٤           |

مما يتطلب توخي الدقة عند احتساب الكلف التخمينية للمشاريع .

(ب) لم تلتزم محافظة ذي قار بالفقرات الواردة في تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) المبينة أدناه:

(اولاً) جرى إحالة العمل على الشركة على الرغم من عدم وجود تأييد بالأعمال المنجزة أو المماثلة للتأكد من قدرتهما وكفاءتهما الفنية، مما يتطلب عدم إحالة أي عطاء مالم ترفق معه كشف بالأعمال المماثلة .

(ثانياً) لم يكن لدى محافظة ذي قار رؤية واضحة ودقيقة للإعمال المطلوب تنفيذها قبل إعداد جدول الكميات وعدم وجود تخطيط مسبق للعمل وقد اتضح ذلك من خلال تقديم الكشف الإضافي للمشروع بمبلغ (٢١٠) مليون دينار (مائتين وعشرة ملايين دينار) الذي تم تقديمه بتاريخ ٢٠١٣/١١/٢٧ أي بعد مرور شهر واحد تقريباً من المباشرة بالعمل بتاريخ ٢٠١٣/١٠/٩ خلافاً للمادة (٣/أولاً/د) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدل)، مما يتطلب توخي الدقة عند إعداد جدول الكميات لتجنب إجراء الإضافات أثناء التنفيذ .

(ثالثاً) قيام الشركة المنفذة بالمباشرة بتنفيذ الأعمال الإضافية على الرغم من عدم وجود أمر تحريري متضمناً وصفاً موجزاً للعمل ومواصفاته وكمياته وأسعاره والمدة الإضافية التي تم إضافتها إلى مدة العقد خلافاً للمادة (١٥/ثالثاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدل)، نوصي بعدم المباشرة بتنفيذ الأعمال الإضافية إلا بموجب أمر تحريري يتضمن وصفاً موجزاً للأعمال المضافة وكمياتها وأسعارها والمدة الإضافية التي يتطلب إضافتها إلى مدة التعاقد .

(ج) على الرغم من إن مبلغ الكشف الإضافي للمشروع يمكن تغطيته من مبلغ الاحتياط البالغ (١٠%) من مبلغ المقاوله إلا أن محافظة ذي قار لم تقم بأعلام وزارة التخطيط بالكشف الإضافي والمدة الإضافية





خلافًا للفقرة (١٨/٧) من تعليمات تنفيذ الموازنة لعام ٢٠١٣ ، مما يتطلب ضرورة أعلام وزارة التخطيط بالكشف الإضافي والمدة الإضافية التي يتطلب إضافتها إلى مدة التعاقد .

**(٤) نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (٢١٤) لسنة ٢٠١٣**

تم إبرام العقد مابين محافظة ذي قار وشركة بركات الياسر للمقاولات العامة المحدودة (عراقية الجنسية) وبمدة تنفيذ تعاقدية أمدتها (٥٤٠) يوم وبكلفة تعاقدية مقدارها (٢١٨٤) مليون دينار(ملياران ومائة وأربعة وثمانين مليون دينار) والخاص بتوسيع وتطوير طريق عكبة سوق الشيوخ ضمن مشاريع تنمية الأقاليم المحسوبة ضمن الموازنة الاستثمارية لسنة ٢٠١٣ وقد تم التعاقد على تنفيذ المشروع أعلاه بأسلوب المناقصة العامة الأقل سعراً، ولدينا بخصوص ذلك مايلي :-

- (أ) اعتماد لجنة تحليل وتقويم العطاءات على أساس العطاء الأقل سعراً في الإحالة دون إعتادها على معايير وأسس واضحة للمفاضلة مثل كفاءة الشركة وأعمالها المماثلة.
- (ب) قبلت المحافظة العطاء المقدم من قبل الشركة على الرغم من عدم تدوين الاسعار كتابة في جدول الكميات المسعر خلافاً للمادة (٥/ثانياً) من التعليمات المذكورة اعلاه.
- (ج) قامت محافظة ذي قار بإشعار الشركة التي أحييت عليها المناقصة دون إشعار بقية المنافسين بقرار الإحالة للمنافسة خلافاً للمادة (٧/عشرون / ب) من التعليمات المذكورة أعلاه ، نوصي بالإلتزام بالتعليمات الواردة بهذا الخصوص .

**سادسا - محافظة النجف الاشرف**

**تدقيق إجراءات التعاقد للعقد المرقم (٢٨٨٥) في ٢٠١٤/٢/١٠**

تم أبرام العقد المرقم (٢٨٨٥) في ٢٠١٤/٢/١٠ مع شركة (نيم) تركية الجنسية والخاص (بإكمال مشروع فندق خمس نجوم درجة ممتازة في محافظة النجف الاشرف) بمبلغ أجمالي(٢٧٩١٢)مليون دينار(سبعة وعشرون مليار وتسعمائة واثنان عشر مليون دينار) والمنفذ بأسلوب الدعوة المباشرة ولدينا الملاحظات التالية :-

(١) سبق وان تم إصدار التقرير المرقم (٢٢٥٧٧) في ٢٠١٢/١٠/٢٣ عن (نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على مشاريع النجف عاصمة الثقافة الإسلامية لعام ٢٠١١) والتي كان بضمنها المشروع أعلاه والمبرم مع شركة (الماك) التركية بمبلغ (٣٧٤٦٥) مليون دينار (سبعة وثلاثين مليار وأربعمائة وخمسة وستون مليون دينار) وقد تم الإشارة الى وجود تلك في تنفيذ المشروع من قبل الشركة أعلاه حيث تم سحب العمل منها بتاريخ ٢٠١٢/١٢/٢٧ وقد تبين أن هيئة الأعمار لم تقم باسترداد كامل مبلغ السلفة التشغيلية التي تم منحها إلى شركة (الماك) التركية قبل سحب العمل .

(٢) لم يتم الإلتزام ببعض بنود تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) حيث لم تقم لجنة التحليل المشكلة بموجب الأمرين الإداريين المرقمين (٥٤٣) و(٢٢١٠٣) في ٢٠١٣/١/١٧ و ٢٠١٣/١١/٢٦ على التوالي بإعطاء توصية بإحالة العمل بسبب وجود خلاف بين أعضائها عن قبول الأعمال المماثلة للشركة المحال عليها العمل (نيم) وحسب تعليمات مقدمي العطاءات المرفقة بالدعوات المباشرة تبين بان تلك الأعمال لايمكن اعتبارها اعمالا مماثلة ويجب استبعاد الدرجة الممنوحة للشركة المذكورة وان هذا الأجراء أدى إلى عدم أحالة العمل على شركة ( بلد السلم و خلف عبد الكريم ) خلافا للمادة (٧/احادي عشر) وكما موضح أدناه :-

| اسم الشركة                | مبلغ العطاء / مليون دينار | الدرجة الممنوحة عن الأعمال المماثلة من (٢٠) | الدرجة المستحقة الأعمال المماثلة من (٢٠) | مجموع الدرجات بموجب محضر التحليل | مجموع الدرجات المستحقة |
|---------------------------|---------------------------|---------------------------------------------|------------------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| نيم                       | ٩١٢                       | ١٠٠٨٨                                       | صفر                                      | ٧٩٠٣٢                            | ٦٨٠٤٤                  |
| بلد السلم وخلف عبد الكريم | ٢٧                        | ٥٠٧٧                                        | ٥٠٧٧                                     | ٧٨٠٢                             | ٧٨٠٢                   |



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

وقد اوصى الديوان بالالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة).

### سابعا - محافظة ميسان

نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على تنفيذ مشروع (إنشاء مدينة ألعاب ميسان الترفيهية)

أظهرت نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على تنفيذ مشروع (إنشاء مدينة ألعاب ميسان الترفيهية) بمبلغ مقداره (١٣٩١١) مليون دينار (ثلاثة عشر مليار وتسعمائة واحد عشر مليون دينار) والتي تم تنفيذ البعض منه أمانة والجزء الأكبر والمتعلق بنصب وتصنيع ألعاب متطورة احيل الى الشركة الذهبية للمقاولات (عراقية الجنسية) وشريكه شركة فيزا (إيطالية الجنسية) ولدنيا بخصوصه الملاحظات التالية :-

(١) لا توجد دراسة محدثة للكلفة التخمينية للمشاريع المعدة من قبل الجهات المستفيدة في الأضابير الخاصة بالمشاريع حسب إجابة المحافظة بكتابها المرقم (١٩٣٨) في ٢٠١٤/٤/٢، الامر الذي أدى إلى إصدار أكثر من أمر إداري للحذف والاستحداث لأعمال سواء للأعمال المنفذة أمانة أو المحالة بعقد خلافاً للمادة (٣) - اولاً - د) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) ، وكما مبين ادناه :-

| نوع العمل<br>(١)            | طريقة التنفيذ<br>(٢) | كلفة العمل<br>مليون دينار<br>(٣) | تفاصيل امر التغيير |               |                             |                                 | أجمالي كلفة العمل<br>مليون دينار<br>(١٠) |
|-----------------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------|---------------|-----------------------------|---------------------------------|------------------------------------------|
|                             |                      |                                  | رقم الأمر<br>(٤)   | تاريخه<br>(٥) | الحذف<br>مليون دينار<br>(٦) | الاستحداث<br>مليون دينار<br>(٧) | صافي مبلغ التغيير<br>مليون دينار<br>(٨)  |
| أنشاء سياج                  | أمانة                | ٦٩٠                              | ٩١٩                | ٢٠١٢/٥/٢٤     | ٨                           | ١١                              | ٣٥                                       |
|                             |                      |                                  | ٩٤٠                | ٢٠١٢/٦/٣      | ٢٨٠                         | ٣١٢                             |                                          |
|                             |                      |                                  | المجموع            |               | ٢٨٨                         | ٣٢٣                             |                                          |
| أعمال الشوارع               | أمانة                | ١٤٠٨                             | ٤٢٦٦               | ٢٠١٣/٩/١٦     | ٣١٥                         | ٣١٥                             | --                                       |
| تصنيع ونصب<br>الاعاب متطورة | مقاوله               | ٩٨٧٨                             | ١٩٨١               | ٢٠١٣/٤/٢٤     | ١٢٧٤                        | ١٢٧٤                            | --                                       |
|                             |                      |                                  | ٢٩٤٠               | ٢٠١٣/٦/١٢     | ٦٥٢٨                        | ٦٥٢٨                            |                                          |
|                             |                      |                                  | المجموع            |               | ٧٨٠٣                        | ٧٨٠٣                            |                                          |

(٢) عدم تنظيم ملحق عقد لما بعد أوامر الحذف والاستحداث لمشروع تصنيع وتجهيز ونصب ألعاب متطورة الذي يعهده الشركة الذهبية للمقاولات (عراقية الجنسية) وشريكه شركة فيزا (إيطالية الجنسية) بالرغم من ان نسبة التغيير بلغت (٧٩%) من إجمالي مبلغ المقاوله خلافا لما ورد بكتاب وزارة التخطيط المرقم (٩١٣٨/٧/٤) في ٢٠١١/٦/٥ وكما مبين في ادناه :-

| التفاصيل                                                | مبلغ العقد | رقم الامر | تاريخه    | مبلغ الحذف<br>ألف دينار | مبلغ الاضافة<br>ألف دينار | مبلغ العقد النهائي | نسبة التغيير %  |
|---------------------------------------------------------|------------|-----------|-----------|-------------------------|---------------------------|--------------------|-----------------|
| تصنيع وتجهيز ونصب<br>الاعاب متطورة عدا<br>الكشف الاضافي | ٩٨٧٨٢٥٥    | ١٩٨١      | ٢٠١٣/٤/٢٤ | ١٢٧٤٤٩٠                 | ١٢٧٤٤٩٠                   | ٩٨٧٨٢٥٥            | ٧٩<br>ضمن الكلف |
|                                                         |            | ٢٩٤٠      | ٢٠١٣/٦/١٢ | ٦٥٢٨٩٣٥                 | ٦٥٢٨٩٣٥                   |                    |                 |

وقد اوصى الديوان بتنظيم ملحق عقد لكل حالة تغيير (حذف واستحداث) مستقبلا لضمان حق الدولة .

(٣) التأخر في تنفيذ الأعمال التي تقرر تنفيذها أمانة خلافاً للمادة (السابعة) من تعليمات تنفيذ الأعمال بطريقة الأمانة رقم (٧) لسنة ١٩٩٦ وكما موضح في ادناه :-

| نوع العمل                 | رقم الأمر الإداري وتاريخه | مدة العمل<br>يوم | تاريخ المباشرة | تاريخ الإنجاز | التجاوز على<br>المدة<br>يوم |
|---------------------------|---------------------------|------------------|----------------|---------------|-----------------------------|
| رفع انقاض ودفن المستنقعات | ٨٠٤٩                      | ٢٠١٢/٤/٢٩        | ١٥٠            | ٢٠١٢/٨/١٩     | ٢٠١٣/٨/١٢                   |



| والتكاليف                           | ٢٠١٢/٤/٥ | ٨٥        | ١٠/١٥ | ٢٠١٣/٣/١٧ | ٦٨        |
|-------------------------------------|----------|-----------|-------|-----------|-----------|
| الأعمال الترابية لكرجات المدينة     | ٦٣٠٦     | ٢٠١٢/٤/٥  | ٨٥    | ١٠/١٥     | ٢٠١٣/٣/١٧ |
| الأعمال المدنية لبناء إدارة المشروع | ٢٢٢٤     | ٢٠١٣/٥/٨  | ١٨٠   | ٢٠١٣/٥/٢٣ | ٢٠١٤/٣/٣١ |
| اعمال الشوارع                       | ٢٠٢٣     | ٢٠١٣/٤/٢٥ | ١٥٠   | ٢٠١٣/٨/٧  | ٢٠١٤/٣/٣١ |
| انشاء سباج                          | ٣٧٣١     | ١٢/٢٦     | ١٨٠   | ٢٠١٢/١/١٠ | ٢٠١٤/١/٢١ |
| اعمال المجاري الرئيسية والفرعية     | ٢٠٢٤     | ٢٠١٣/٣/٢٥ | ٦٠    | ٢٠١٣/٤/٢٥ | ١١/١٢     |
|                                     |          |           |       | ٢٠١٣      |           |

وقد اوصى الديوان بالالتزام بالفترات المحددة لأتجاز الأعمال التي تقرر تنفيذها أمانة ومسألة

المقصرين في حالة التأخر بالاتجاز مستقبلا .

ثامنا - اظهر تقرير نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على عقود برنامج تنمية الأقاليم ومشاريع الموازنة الاستثمارية لمحافظة ديالى

للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢ الاتي:-

فمنا بأعمال الرقابة والتدقيق على العقود البالغة (٢١) عقد منها (١٨) عقد بمبلغ إجمالي (٢٢٧٦١) مليون دينار (اثنين وعشرين مليار وسبعمائة وواحد وستين مليون دينار) محسوبا على مشاريع برنامج تنمية الأقاليم لسنة/٢٠١٢ و (٣) عقود بمبلغ إجمالي (١٤٧٥٢) مليون دينار (أربعة عشر مليار وسبعمائة واثنين وخمسين مليون دينار) محسوبا على مشاريع الموازنة الاستثمارية للمحافظة لسنة /٢٠١٢ المحالة على شركات عراقية الجنسية ولدينا الملاحظات التالية:-

#### (١) الملاحظات المشتركة

(أ) لم يتم إعداد تقارير الجدوى الفنية والاقتصادية للمشاريع وارسالها الى وزارة التخطيط لغرض المصادقة عليها وحسب التأييد المقدم ألبنا من محافظة ديالى/ قسم التخطيط والمتابعة المرقم (١٣١٤/٢٠) في ٢٠١٤/٩/٢٨ خلافا لتعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية لسنة /٢٠١٢ الفقرة (٦- ١) وخلافا للمادة (٣- ٣) أولا - أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة/٢٠٠٨ (المعدلة)، مما يتطلب إعداد تقارير الجدوى الاقتصادية والفنية للمشاريع.

(ب) التوسع في اعتماد أسلوب الدعوة المباشرة حيث بلغ عدد المشاريع المنفذة بهذا الأسلوب (١١) مشروع من أصل المشاريع البالغة (٢١) عقد علماً أن هذه المشاريع ليست ذات طابع تخصصي وعدم وجود الضرورة والمبررات لاعتماد هذا الأسلوب خلافا للمادة (٤- ٤) رابعا - أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة /٢٠٠٨ (المعدلة) وخلافا للفقرة (٥) من ضوابط اعتماد أسلوب الدعوة المباشرة المرقمة (٢٥٦٨) في ٢٠١١/٢/٢٢ الصادرة عن وزارة التخطيط.

(ج) عدم اشراك عضو مجلس المحافظة في لجنة فتح العطاءات لجميع المشاريع ، ويتم فتح العطاءات عند اكمال استلام العطاءات قبل اخر موعد محدد من استلامها .

(د) يتم استلام خطابات الضمان من المقاولين والشركات بدون كتاب رسمي من المصرف وعدم استحصال صحة صدور خطاب الضمان للتأمينات الاولية لدخول المناقصة ، وفي بعض الاحيان نجد ان تاريخ صحة صدور بعض خطابات الضمان عن تأمينات حسن التنفيذ او السلفة التشغيلية في ذات يوم تاريخ صدور تلك الخطابات دون طلب التاييد بكتاب رسمي من المحافظة .



(٢) الملاحظات الخاصة :-

عقد رقم (٥٥)

مشروع تبليط طرق ريفية لعموم المناطق النائية لعموم المحافظة المحال بعهددة شركة أعمار البادية للمقاولات العامة بموجب كتاب الإحالة المرقم (٧٦٣١) في ٢٠١٣/٤/١٦ بمبلغ (١٠٣٢٧) مليون دينار (عشرة مليارات وثلاثمائة وسبعة وعشرين مليون دينار) بمدة تنفيذ تعاقدية أمدها (٥٤٠) يوم ولدينا الملاحظات الآتية :-

(أ) أحالة العمل بمشروع واحد بالرغم من كون المشروع يتضمن تبليط عدة طرق في عدة أفضية ونواحي من المحافظة بمدة كبيرة قدرها (٥٤٠) يوم وكما يلي :-

| اسم المشروع                                                                  | القضاء او الناحية | المبلغ / مليون دينار |
|------------------------------------------------------------------------------|-------------------|----------------------|
| تبليط طرق في قرية المرادية ٦ كم                                              | بعقوبة / بني سعد  | ٩٣٣                  |
| انشاء طريق قرية الكوتي ٦ كم                                                  | الخالص            | ٩١٧                  |
| تبليط طريق قرية التحويلة ٦ كم                                                | الخالص            | ٨٩٦                  |
| انشاء طرق قرية الاسود والبدراية ٦ كم والخسارجه ٢ كم                          | الخالص            | ١٤٣٠                 |
| وانشاء طريق السعدونية عبد الواحد عاشور ٢٣٥٠ م                                | بعقوبة / كتعان    | ٣٨٠                  |
| انشاء مع اكساء طريق دحيله وطريق الامام بطول ٤ كم مع انشاء جسر لعبور السيارات | بعقوبة            | ١٣٩٢                 |
| انشاء طريق قرية وادي العوسج وقرية التراث وطريق الشيخ فيصل بطول (٣,٥) كم      | خانقين / جلولاء   | ٦٥٢                  |
| تبليط طريق قرية اللقماتية بطول ٣ كم                                          | بعقوبة / ههيب     | ٤٤٥                  |
| تبليط طريق ريفي ٣ كم طريق سعد شناوة بطول ١ كم                                | بعقوبة / كتعان    | ٥٦٩                  |
| تبليط طريق ريفي لمنطقة الندا بطول ٣ كم                                       | بلدروز            | ٤٥٠                  |
| تبليط طريق قرية الحديد الرئيسي وطرق فرعية بطول ٦ كم                          | بعقوبة            | ١٨٠٠٨                |
| تبليط شارع دور الزراعة بطول ٥ كم                                             | بعقوبة            | ١٢٥٢                 |

وقد اوصى الديوان بالتحقق من ذلك ومحاسبة المقصرين.

(ب) التناقض بين التقرير المقدم من أعضاء دائرة المهندس المقيم للمشروع بتاريخ ٢٠١٣/٦/١٢ بموجب كتاب قسم الهندسة المرقم (٣٢٤) في ٢٠١٣/٦/٢٦ المتضمن عدم مراجعة الشركة لغرض تسليم الموقع وبين محضر تسليم الموقع للشركة بتاريخ ٢٠١٣/٦/٣ الموقع من قبل نفس الأعضاء، مما يتطلب التحري عن اسباب الاختلاف .

تاسعا - محافظة واسط/ عقود تنمية الاقاليم/ ٢٠١٣

(١) اظهر تقرير نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (١١٤) الاتي :-

تم ابرام العقد مع شركة كاب محدودة المسؤولية لبنائية الجنسية المختصة في اعمال الهندسة بشكل عام وبشكل خاص اعطاء الاستشارات والدراسات الهندسية ووضع التصاميم والخراط والاشراف على تنفيذها بمبلغ (٦٠٠) مليون دينار (ستمائة مليون دينار) ضمن تخصيصات تنمية الاقاليم لسنة/ ٢٠١٣ (اعداد دراسة وتصاميم مجاري نواحي جصان ، واسط ، الشحيحة ، الدبوني في محافظة واسط) بمدة تنفيذ تعاقدية امدها (٣٦٠) يوم اعتباراً من تاريخ المباشرة في ٢٠١٤/٤/٦ والمحال بأسلوب الدعوة المباشرة لصالح مديرية بلديات محافظة واسط وتبين لدينا الاتي :-

(أ) تم التعاقد على تنفيذ المشروع خلافاً للفقرة (ج) من المادة (٣) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة/ ٢٠٠٨ ( المعدلة) وكذلك لاحكام الفقرة (أ) من المادة (٧) من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة لسنة/ ٢٠١٣ وعدم استحصال موافقة الجهات ذات العلاقة على إعادة تخصيص مبلغ العقد للسنة/ ٢٠١٤ خلافاً للمادة (٤ - ج) الالتزام بشروط العقد من تعليمات تنفيذ الموازنة لسنة / ٢٠١٣

(ب) لم تتضمن أوليات المشروع دراسة الجدوى الاقتصادية والفنية مصادق عليها من قبل وزارة التخطيط خلافاً للمادة (٣/اولا/ أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة/ ٢٠٠٨ (المعدلة).

(ج) تم أحالة المشروع قبل التأكد من سلامة الموقف القانوني للشركة المرشحة للإحالة من وزارة التخطيط خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ق/١٤٣٨/٢٧/١) في ٢٠٠٥/٢/١٧ الذي ألزم الحصول على الموقف القانوني قبل الإحالة .



(د) لم تقم المحافظة بالتأكد من وجود غطاء مالي (وديعة مصرفية) مقابل خطاب الضمان خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٢٨٧٨٤) في ٢٠١١/٨/٩ .

(٢) نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (٢٣) الآتي:

تم توقيع العقد مع (شركة وطن الخير للمقاولات العامة المحدودة / عراقية الجنسية وشريكه شركة انوارنا للمقاولات العامة المحدودة /عراقية الجنسية) في ٢٠١٤/١/٢١ (مد شبكة ماء مع شبكة النفاذ الضوئي مع ائارة وتطوير المدخل مع أعداد دراسة وتصاميم كاملة لقضاء بكرة وتنفيذ شبكات مجاري امطاروثقيلة بطول(٦٠٠٠م.ط) مع تنفيذ محطة مجاري مشتركة مع خطوط دفع مع تطوير مدخل بكرة بطول (٤٢٥٠م.ط) وعرض (٣٠م) في قضاء بكرة ) بكرة تنفيذ تعاقدية أمدها(٩٦٠) يوم اعتباراً من تاريخ المباشرة ٢٠١٤/١/١٤ والمحال بأسلوب المناقصة العامة والمعلن للمرة الثانية بسبب الغاء المناقصة من قبل محافظة واسط في الإعلان الأول لصالح مديرية بلديات محافظة واسط بمبلغ (١٤٩٦٤) مليون دينار(أربعة عشر مليار وتسعمائة وأربعة وستون مليون دينار) ضمن تخصيصات تنمية الأقاليم لسنة/٢٠١٣ وتبين الآتي:-

(أ) جرى توقيع العقد خلال سنة /٢٠١٤ محسوبا على موازنة تنمية الأقاليم لسنة/٢٠١٣ دون استحصال موافقة الجهات ذات العلاقة على إعادة تخصيص مبلغ العقد للسنة/٢٠١٤ خلافاً للمادة(٤-ج) الالتزام بشروط العقد من تعليمات تنفيذ الموازنة لسنة/٢٠١٣ .

(ب) تم التعاقد على تنفيذ المشروع خلافاً للفقرة(ج) من المادة (٣) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم(١) لسنة/٢٠٠٨ (المعدلة) وكذلك لأحكام الفقرة (أ) من المادة (٧) من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة .

(ج) تم الغاء الاحالة واعادة اعلان المناقصة للمرة الثانية بناءً على قرار محافظة واسط / لجنة تحليل وتدقيق العطاءات المرقم (١٤٩٤٠) في ٢٠١٣/٨/٢٥ مستندين الى هامش محافظة واسط المؤرخ في ٢٠١٣/٨/٢٥ والمسطر على اصل كتاب وزارة الصناعة والمعادن/شركة الرضوان العامة ذي العدد (٣٦٧٧) في ٢٠١٣/٨/١٩ بعد اجتماع محافظ واسط مع قائممقام قضاء بكرة ومدراء الدوائر في المحافظة والذي حصل فيه موافقة المحافظ على اعادة الاعلان، علماً أن شركة الرضوان العامة تعهدت بتنفيذ اعمال المشروع وجلب ملاكات اجنبية للإشراف والتنفيذ ، على الرغم من تقدم (٨) شركات بالاعلان الاول كما جاء في محضر لجنة تحليل العطاءات والتي اوصت بإحالة العمل الى شركة الرضوان العامة حيث حصلت على اعلى نسب الترشيح ونسبة(٧٢,٦٩%)في استمارة نسب الترشيح .

(د) قامت المحافظة بالغاء محضر لجنة التحليل اعلاه واستبداله بمحضر اخر واحالة المناقصة على شركة (وطن الخير وشريكه شركة انوارنا للمقاولات العامة المحدودة) والمستبعدة حسب قرار مجلس محافظة واسط .

(هـ) تم إحالة المشروع قبل التأكد من سلامة الموقف القانوني للشركة المرشحة للاحالة من وزارة التخطيط خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم(ق/١٤٣٨/٢٧/١/٦) في ٢٠٠٥/٢/١٧ الذي ألزم الحصول على الموقف القانوني قبل الاحالة .

(و) لم تقم المحافظة بالتأكد من وجود غطاء مالي(وديعة مصرفية) مقابل خطاب الضمان خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم(٢٨٧٨٤) في ٢٠١١/٨/٩ .

## ٢ - مجالس المحافظات

أ - اظهر تقرير البيانات المالية لمجلس محافظة بغداد للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول /٢٠١٣ الملاحظات التالية:-

اولا - عدم قيام مجلس محافظة بغداد بأعداد خطته السنوية التي توضح نشاطه والمهام والواجبات المخطط تنفيذها مما يتطلب أعداد الخطة السنوية للمجلس .

ثانيا - لم تقم بعض اللجان بتزويدنا بنشاطها وأعمالها والمهام التي نفذتها خلال السنة/٢٠١٣ والتي تضمنها النظام الداخلي لمجلس المحافظة ومنها لجان (النزاهة ، الإدارية ، مكتب شؤون المجلس ، الرياضة والشباب، العلاقات والأعلام ) ، مما يتطلب قيام اللجان بتزويدنا بنشاطها والمهام التي نفذتها خلال السنة .



ثالثاً - أن اغلب قرارات المجلس كانت لتغطية نفقات بعض أنشطة المجلس من الموازنة الجارية على الرغم من عدم توفر التخصيصات اللازمة لها والأبواب المخصصة لها وعليه تم استغلال تخصيصات الأبواب الأخرى خلافاً لتعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية لسنة ٢٠١٣ المادة (٧/ب) بموجب القرارات (٩ - ١٠ - ١٢) في (٧/٢١ و ٧/٢٤ و ٨/٤) على التوالي بواقع (٢٠) مليون (عشرون مليون دينار) لكل قرار وتفصيلها (شراء كسوة العيد للايتام ، شراء سلة مواد غذائية للايتام مصروفة على حساب الضيافة، تكريم الطلبة الاوائل للمراحل المنتهية من كل من مديريات التربية في بغداد مصروفة على حساب الندوات والمؤتمرات) مما يتطلب الالتزام بالتعليمات المشار إليها اعلاه .

رابعاً - بلغ عدد السيارات المستلمة من قبل أعضاء مجلس محافظة بغداد (الدورة الحالية) والبالغ عددهم (٥٨) عضو (١٩٦) سيارة وبواقع (٣ - ٤) سيارة لكل عضو ولم نزود بالية توزيع السيارات أعلاه على أعضاء المجلس والسيارات المخصصة لكل عضو خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٢٣٩٦٤) في ١٠/٨/٢٠٠٩ الذي حدد (عدد العجلات المخصصة للمدراء العامين ومن هم بدرجتهم لـ (٢) عجلة ، مما يتطلب الالتزام بما ورد بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المشار إليه أعلاه ومحاسبة المقصرين عن المخالفة .

خامساً - قيام المجلس بتعيين (٥٣) موظف بصفة عقد استشاري خلافاً لأحكام الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٣٣٥٦٤) في ٦/١١/٢٠١٣ والذي نص على (تنسب عدم قانونية أي عقد بعد تاريخ ١/١/٢٠١٢ حتى في حال وجود تخصيصات مالية لدى الوزارة أو الجهة الغير مرتبطة بوزارة باستثناء تشغيل الأشخاص بعقود او بصفة أجراء يومية على المشاريع الاستثمارية الجديدة وتحمل الوزارات والجهات المسؤولية القانونية والمالية المترتبة على ذلك) مما يتطلب التقيد بالتعليمات وتحمل الأمر بالصرف مسؤولية ذلك .

سادساً - قيام المجلس بإصدار أوامر إدارية بتعيين (٤) من أعضاء الدورة السابقة لمجلس المحافظة بصفة عقد (مستشار) والذين انتهت مهامهم بتاريخ ١٥/٦/٢٠١٣ والمحاليين على التقاعد خلافاً للفقرة (ثانياً/٥/القسم الثالث/الملاكات) من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية لسنة ٢٠١٣ التي نصت على (عدم التعاقد مع المتقاعدين وفق قرار مجلس الوزراء المرقم (٢٩) لسنة ٢٠١١) وكما مبين أدناه :-

| اسم العضو        | نوع الاستشارة          | رقم وتاريخ الأمر الإداري | مكان العمل     |
|------------------|------------------------|--------------------------|----------------|
| اركان فخري عبود  | قسم شؤون الطاقة        | (١٦٤) في ٧/٢٤            | مكتب رئيس مجلس |
| عصام مصطفى       | مستشار بدون عنوان      | (١٤٨) في ٧/١٥            | مكتب رئيس مجلس |
| ايمان جواد حمودي | مستشار لشؤون العشائر   | (٢١٦) في ٩/٢٢            | مكتب رئيس مجلس |
| سهير غازي ناجي   | مستشار العلاقات العامة | (٢٦٥) في ٩/٥             | مكتب رئيس مجلس |

ولم نزود بالعقود المبرمة معهم حيث لازالت سيارات المجلس بحوزتهم بالإضافة الى الحراس الشخصيين، وقد اوصى الديوان باتخاذ مايلزم بصدد تلك المخالفات والالتزام بما ورد بقرار الأمانة العامة لمجلس الوزراء المشار إليه أعلاه .

ب - اظهر تقرير البيانات المالية لمجلس محافظة ذي قار للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ الملاحظات التالية :-

أولاً - بلغ عدد القرارات المتخذة من قبل المجلس (١١) قرار خلال سنة ٢٠١٣ منها (٢) قرار لخدمة المواطنين و(٩) قرار تمثل أمور تنظيمية تخص أعمال المجلس ألا أن المجلس واللجان المشكلة لم تقم بمتابعة تنفيذ تلك القرارات ، وكما مبين أدناه :-

| رقم القرار | تاريخ القرار | مضمون القرار                                                 |
|------------|--------------|--------------------------------------------------------------|
| ٧          | ٢٠١٣/١٠/٨    | تحديد سعر الأمبير لمولدات الكهرباء الأهلية                   |
| ١٠         | ٢٠١٣/١٣/٣١   | التصويت على مشاريع كهرباء ضمن الخطة التكميلية لمحافظة ذي قار |

وقد اوصى الديوان بقيام المجلس بتشكيل لجان متخصصة للتحقق من تطبيق وتنفيذ القرارات بشكل سليم .



## ديوان الرقابة المالية الإتحادي

ثانياً - عدم قيام المجلس باتخاذ الإجراءات اللازمة لإزالة التجاوز الحاصل على عدد من الأبنية التابعة للمجالس البلدية من قبل الغير وكما موضح في أدناه :-

| الجهة المتجاوزة        | اسم المجلس          |
|------------------------|---------------------|
| مكتب مفوضية الانتخابات | مجلس بلدية العيكة   |
| دائرة أحوال ناحية أور  | مجلس بلدي ناحية أور |

وقد اوصى الديوان بإزالة التجاوز الحاصل على الأبنية التابعة للمجالس البلدية .

ثالثاً - قام المجلس بصرف مبلغ (٥٦١) مليون دينار (خمسمائة وواحد وستون مليون دينار) عن قيمة وقود سيارات المجلس والمجالس البلدية التابعة له ومولدات الطاقة الكهربائية البديلة خلال سنة ٢٠١٣ دون أعداد جداول تفصيلية تتضمن المسافات المقطوعة للسيارات وساعات الاشتغال والتوقفات والعطلات وتبين ذلك من خلال تكرار عملية شراء الوقود وبشكل يومي لعدد من السيارات نوع (شوفر ليت - تاهو) نذكر منها على سبيل المثال :-

| رقم مستند الصرف وتاريخه | المبلغ /الف دينار | رقم السيارة | الكمية / لتر | تاريخ التزود بالوقود |
|-------------------------|-------------------|-------------|--------------|----------------------|
| (١٥٤١) في ٢٠١٣/١٢/٩     | ٣٧٦٦              | ٢١٠٧٢       | ١٠٠          | ٢٠١٣/١٠/١            |
|                         |                   | ٢١٠٧٢       | ١٠٠          | ٢٠١٣/١٠/٢            |
|                         |                   | ٢١٠٧٢       | ١٠٠          | ٢٠١٣/١٠/٢            |
|                         |                   | ٢١٠٧٢       | ١٠٠          | ٢٠١٣/١٠/٥            |
|                         |                   | ٢١٠٧٢       | ١٠٠          | ٢٠١٣/١٠/٥            |
| (١٦٢٠) في ٢٠١٣/١٢/٢٩    | ٢٥٠٩٨             | ٥٢٦٧٧       | ١٠٠          | ٢٠١٣/٨/٧             |
|                         |                   | ٥٢٦٧٧       | ١٠٠          | ٢٠١٣/٨/٩             |
|                         |                   | ٥٢٦٧٧       | ١٠٠          | ٢٠١٣/٨/١٠            |
|                         |                   | ٥٢٦٧٧       | ١٠٠          | ٢٠١٣/٨/١١            |
|                         |                   | ٥٢٦٧٧       | ١٠٠          | ٢٠١٣/٨/١١            |

مما يتطلب إجراء التحقيق ومحاسبة المسؤولين عن عملية صرف الوقود وأعداد جداول تفصيلية لاحتساب كمية الوقود المستهلك والمسافات المقطوعة فعلاً وعدم صرف قيمة الوقود ما لم تكن هناك حاجة فعلية لها .

### ج - مجلس محافظة واسط

البيانات المالية لمجلس محافظة واسط للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣

اولاً - خلافاً للمادة (٤٢) من النظام الداخلي للمجلس رقم (١) لسنة ٢٠١٣ لم يتم تشكيل لجنة المرأة والطفل ولجنة العلاقات العامة ولجنة المجالس المحلية ولجنة الاعلام ، وقد اوصى الديوان بتنفيذ المادة (٤٢) اعلاه .

ثانياً - قام المجلس باحتساب رصيد الموجودات الثابتة في قائمة المركز المالي الذي بلغ (٢٩٣٧) مليون دينار (ملياران وتسعمائة وسبعة وثلاثين مليون دينار) كما في ٣١/١٢/٢٠١٣ من واقع قوائم الجرد السنوي لسنة ٢٠١٣ والتي ظهر أجمالي مبالغها في ميزان المراجعة مضافاً إليها أرصدة الموجودات الثابتة للسنوات السابقة علماً انه لم يتم إجراء قيد محاسبي بتثبيت تلك الموجودات في السجلات، مما يتطلب إجراء القيد المحاسبي لرصيد الموجودات غير المالية لسنة ٢٠١٣ في السجلات.

د - اظهر تدقيق البيانات المالية لمجلس محافظة كربلاء المقدسة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ الملاحظات

### التالية:-

أولاً - قيام المجلس بالتجاوز على النسبة المقررة للمناقلات البالغة (١٠%) بين اعتمادات الحسابات خلافاً لتعليمات تنفيذ الموازنة لسنة ٢٠١٣ المادة (٨/ب) وكما مبين في الأمثلة أدناه :-

| اسم الحساب             | التخصيص السنوي/مليون دينار | النسبة (١٠%) | المبلغ المنقول / مليون دينار | نسبة المبلغ المنقول % |
|------------------------|----------------------------|--------------|------------------------------|-----------------------|
| صيانة مبانى            | ٥٠                         | ٥            | ٣٠                           | ٦٠                    |
| صيانة تاسيسات مائية    | ١٥                         | ١            | ١٠                           | ٦٧                    |
| صيانة تاسيسات كهربائية | ٢٥                         | ٢٥           | ١٥                           | ٦٠                    |
| صيانة اثاث             | ١٥                         | ١            | ١٤                           | ٩٣                    |



وقد اوصى الديوان بالالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة وعدم التجاوز على النسبة .  
ثانياً - ان اغلب البنائات المشغولة من قبل المجالس المحلية في (الاقضية والنواحي) لاتعود ملكيتها الى المجلس وانما الى دوائر وجهات أخرى وكما مبين ادناه :-

| اسم المجلس              | عائدية البنائة             |
|-------------------------|----------------------------|
| مجلس قضاء الهندية       | قائم مقامية قضاء الهندية   |
| مجلس ناحية الحر         | مديرية ناحية الحر          |
| مجلس ناحية الخيرات      | مديرية ناحية الخيرات       |
| مجلس ناحية الحسينية     | وزارة المالية              |
| مجلس ناحية الجول الغربي | مديرية ناحية الجدول الغربي |
| مجلس قضاء عين التمر     | مركز شرطة عين التمر        |

مما يتطلب بترويج معاملة استملاك الابنية المشغولة من قبل المجلس .  
ثالثاً - وجود عدد (٣) سيارات غير مسجلة لدى دوائر المرور (واحدة نوع ميتسوبيشي باجيرو واثنان نيسان نيفارا) تاريخ شراؤها في سنة (٢٠٠٩، ٢٠١٣) على التوالي ، خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٢٨) في ٢٠١٠/٨/١٥ ، مما يتطلب العمل على تسجيل كافة السيارات لدى دوائر المرور .

### ٣ - هيئات الاستثمار

أ - اظهرت البيانات المالية لهيئة استثمار بغداد للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ الملاحظات التالية :-  
اولاً - عدم وجود برامج معدة من قبل الهيئة لغرض استقطاب وتشجيع الشركات الأجنبية للاستثمار ونقل التقنيات الحديثة للإسهام في عملية تنمية العراق وتوسيع قاعدته الإنتاجية والخدمية وتنويعها حيث بلغ عدد المشاريع الممنوح عنها أجازات استثمار لمستثمرين أجانب (٦) مشاريع خلال سنة ٢٠١٣ وشكلت نسبة (١٢%) من أجمالي الإجازات الممنوحة خلال السنة المذكورة ولم تحقق هذه المشاريع أي نسبة انجاز بسبب عدم تسهيل تخصيص الأراضي لإقامة المشاريع وتدهور الوضع الأمني ، مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة لتشجيع المستثمرين الاجانب للاستثمار في العراق ووضع الضوابط الكفيلة على تنفيذ المشاريع التي حصلت الموافقة عليها .  
ثانياً - عدم قيام هيئة الاستثمار باتخاذ أي إجراءات بحق المستثمرين الذين لم يباشروا بالعمل على الرغم من منحهم أجازات استثمارية منذ سنوات سابقة (تعود للسنوات ٢٠٠٨ ولغاية ٢٠١٢) والبالغ عددها (٩٨) اجازة وكما في الامثلة ادناه :-

| اسم المشروع            | رقم الاجازة وتاريخها | مدة التنفيذ |
|------------------------|----------------------|-------------|
| مجمع المصطفى السكني    | (١١) لسنة ٢٠٠٩       | (١٨) شهر    |
| مجمع سكني              | (١٠) لسنة ٢٠٠٩       | (٢٤) شهر    |
| مطعم وجبات سريعة       | (٥) لسنة ٢٠٠٩        | (٨) شهر     |
| مستشفى العطفية التخصصي | (٢٦) لسنة ٢٠١٠       | (١٢) شهر    |

مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة بحق المستثمرين الذين لم يباشروا بالعمل .

### ب - هيئة استثمار محافظة واسط :-

البيانات المالية لهيئة الاستثمار في محافظة واسط للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٣  
مازال مجلس إدارة الهيئة مستمرا باتخاذ القرارات خلال السنة موضوع التقرير بالرغم من انقضاء فترة عمله القانونية خلال السنة السابقة ولدنيا بشأنها الآتي :

اولاً - أن استمرار المجلس باتخاذ القرارات يشكل مخالفة للضوابط المشار إليها في كتاب الهيئة الوطنية للاستثمار رقم (٢١٦٣) في ٢٧/١٠/٢٠١٣ التي بينت أن مهام مجالس إدارة هيئات الاستثمار في المحافظات بعد انقضاء فترة عملها القانونية البالغة (٣) سنوات تقتصر على تصريف الأعمال دون قيامها باتخاذ القرارات .  
ثانياً - تم تمديد فترة عمل مجلس الإدارة بموجب قرار أصدره مجلس الإدارة المرقم (١٤٤١) في ١٨/١٢/٢٠١٢ دون ان يتضمن القرار المذكور السند القانوني للتمديد مع الإشارة إلى قيام هيئة الاستثمار /واسط بصرف مبلغ (٤٥) مليون





دينار ( خمسة وأربعين مليون دينار) يمثل مكافآت أعضاء مجلس الإدارة من القطاع الخاص . مما يتطلب اتخاذ الإجراءات اللازمة للإسراع بتشكيل مجلس إدارة جديد وفقا للقوانين والتعليمات النافذة .

#### ج - هيئة استثمار محافظة بابل

البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١

اولا - بلغ عدد المشاريع التي لم يباشر بتنفيذها لغاية ٢٠١٣/١٢/٣١ (٣١) مشروع وتشكل نسبتها (٤٤%) من مجموع المشاريع الممنوحة أجازات استثمارية البالغة (٧٠) مشروع ضمنها (٤) مشاريع تم استلام المواقع الخاصة بها الا انه لم يتم المباشرة بها ، مما يتطلب اتخاذ الخطوات اللازمة في متابعة وانجاز المشاريع الاستثمارية وتذليل الصعوبات واتخاذ الإجراءات القانونية بحق المستثمرين المتأخرين في المباشرة في العمل .

ثانيا - التأخر في منح بعض الأجازات الاستثمارية لبعض الطلبات بالرغم من توفر الأراضي المخصصة لتلك المشاريع ويعود سبب ذلك إلى تأخر استحصال موافقات بعض الجهات والدوائر الحكومية مما يؤدي إلى عزوف بعض المستثمرين وانعدام الثقة في البيئة الاستثمارية في المحافظة خلافا للمادة (٩-اولا) من قانون الاستثمار رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٦/ (المعدل).

#### د - هيئة استثمار محافظة صلاح الدين/البيانات المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٣/١٢/٣١

لم تقم هيئة الاستثمار بتغيير رئيس الهيئة ونائيه وأعضاء مجلس إدارة الهيئة بالرغم من انتهاء المدة المحددة وفق المادة (٥/ثانيا/هـ) من قانون الاستثمار رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٦/ (المعدل) البالغة (٥) سنوات لرئيس الهيئة ونائيه و(٣) سنوات لبقية الأعضاء . مما يتطلب ضرورة الالتزام بالقانون أعلاه والذي يخص مدة بقاء الرئيس ونائيه وأعضاء مجلس إدارة الهيئة .

هـ - اظهر تقرير تقييم الأداء الشامل لهيئة استثمار محافظة ديالى كما في ٣١/كانون الاول/٢٠١٣ ولل سنوات (٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢، ٢٠١٣) الملاحظات الآتية:

اولا - قلة الأجازات الاستثمارية الممنوحة مقارنة بالطلبات المقدمة حيث بلغت (٦٠% ، ٤١% ، ٢٨% ، ١٥%) للسنوات (٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢) على التوالي بالإضافة الى عدم منح أي أجازة استثمارية خلال سنة/٢٠١٣، اضافة الى قلة المباشرة بها وانجازها حيث تراوحت بين (صفر - ١٠٠%) مما يتطلب إيجاد فرص استثمارية ومنح أجازات للمستثمرين لإقامة المشاريع الاستثمارية اضافة الى حث المستثمرين على المباشرة بالمشاريع الممنوحة عنها الاجازات والعمل على انجازها.

ثانيا - عدم وجود آلية معينة للتحقق من مدى رضا المستفيدين من الخدمة، مما يتطلب الاعتماد على الاساليب العلمية في معرفة مدى رضا المستفيدين من الخدمة .

ثالثا - عدم إقامة مؤتمرات وندوات لأغراض التوعية والترويج الاستثماري للسنوات (٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ ، ٢٠١١ ، ٢٠١٢)، مما يتطلب إقامة المؤتمرات والندوات لأغراض الترويج الاستثماري وجذب المستثمرين .

رابعا - عدم تنظيم عقود بين المستثمر والجهة المالكة للأرض للمشاريع الممنوحة أجازات استثمارية للسنوات (٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١١)، مما يتطلب تنظيم عقود بين المستثمر والجهة المالكة للأرض.

خامسا - لم تتضمن الخطط المعدة من قبل الهيئة مؤشرات رقمية تغطي كافة نشاطات الهيئة ، مما يتطلب تضمين الخطط مؤشرات رقمية تغطي كافة نشاطات الهيئة .

سادسا - لم يتم تقدير قيمة الأراضي المخصصة للمشاريع الاستثمارية الممنوحة أجازات استثمارية للسنوات (٢٠٠٩ ، ٢٠١٠ ، ٢٠١١) ، مما يتطلب تقدير قيمة الأراضي المخصصة للمشاريع الاستثمارية .

و - اظهرت البيانات المالية لهيئة الاستثمار في محافظة ذي قار للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٣ الملاحظات التالية:

أولا - لا توجد لدى الهيئة خطة سنوية مسبقة لغرض تحديد الأهداف التي تروم تحقيقها خلال سنة ٢٠١٣ وقد قامت بممارسة نشاطها دون التخطيط المسبق مما أدى الى عدم معرفة مدى كفاءة الهيئة في تنفيذ خططها ومقارنة المخطط مع المنفذ ومعرفة مقدار الانحراف، وقد اوصى الديوان بوضع الخطط السنوية للهيئة وتحديد الأهداف المراد تحقيقها .



ثانيا - عدم قيام المستثمرين بإنجاز الأعمال المطلوبة للمشاريع الاستثمارية بالرغم من مرور فترة طويلة على منح الإجازة الاستثمارية ولم تتخذ الهيئة الإجراءات القانونية بحقهم استناداً للمادة (٢٨) من قانون الاستثمار رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٦ (المعدل) وكما في الأمثلة التالية :-

| اسم الشركة                                    | اسم المشروع             | تاريخ منح الإجازة | نسبة الإجازة % |
|-----------------------------------------------|-------------------------|-------------------|----------------|
| ساير هاشم سفاح                                | مجمع الليث التجاري      | ٢٠٠٩/٤/٢٣         | ٢              |
| شركة الباز للاستثمارات العقارية               | مجمع الأحرار السكني     | ٢٠٠٩/١٠/١         | ٠              |
| شركة بترو مستقبل العالم الهندسي وشركة ارض دبي | مجمع سيد الشهداء السكني | ٢٠١٠/١/٧          | ٠              |
| شركة صدارة الاماراتية                         | مجمع ليوان السكني       | ٢٠١٠/١/١٥         | ٦              |

مما يتطلب حث المستثمرين ممن منحوا أجازات استثمارية على انجاز المشاريع الاستثمارية وبخلافه اتخاذ الإجراءات القانونية وسحب الرخص الممنوحة لهم .

ثالثاً - انخفاض عدد الرخص الاستثمارية خلال سنة/٢٠١٣ بنسبة (١٣%) مقارنة بسنة/٢٠١٢ وكما مبين في أدناه: -

| السنة | عدد الرخص | نسبة الانخفاض % |
|-------|-----------|-----------------|
| ٢٠١٢  | ٨         | -               |
| ٢٠١٣  | ٧         | (١٣)            |

مما يتطلب تفعيل الجانب الإعلامي وأخذ الإجراءات الكفيلة لايجاد بيئة استثمارية فاعلة من خلال تسهيل وتبسيط إجراءات الحصول على الرخص الاستثمارية وتشجيع فرص الاستثمار في المحافظة.

رابعا - تم أناطة مسؤولية رئاسة قسم الرقابة والتدقيق الداخلي في الهيئة لموظف حاصل على شهادة دبلوم خلافاً للمادة (٦) من النظام الداخلي لهيئة الاستثمار رقم (٣) لسنة ٢٠٠٩ ، وقد اوصى الديوان بضرورة التقيد بالتعليمات الواردة في النظام الداخلي لهيئة الاستثمار أعلاه وتكليف موظف حاصل على الشهادة الجامعية الأولية لرئاسة القسم المذكور .

خامسا - قيام الهيئة بأستحداث قسم متابعة المشاريع ضمن الهيكل التنظيمي لها بالأمر (١١٠٩٤) في ٢٠١٣/٩/١٦ صادر من محافظة ذي قار، وقد اوصى الديوان التقيد بكتاب وزارة المالية رقم (٢٠٥٠٨) في ٢٠١١/١٢/١٩ واستحصال موافقة مجلس الوزراء عند تعديل الهيكل التنظيمي للهيئة .

سادسا - سلمت الهيئة عدد من سياراتها إلى بعض الموظفين العاملين لديها بصفة مؤقتة (عقود) بالرغم من عدم تقديم كفالة ضامنة، وقد اوصى الديوان بعدم تسليم سيارات الهيئة إلا للموظفين الذين على الملاك الدائم.



القسم الخامس: القطاع المختلط

اصدرت عنه التقارير التالية:-

| تقرير بيانات مالية | نتائج اعمال | تقرير دوري | تقويم اداء | زيارات تفتيشية | مجموع التقارير |
|--------------------|-------------|------------|------------|----------------|----------------|
| ٣٨                 | ٣٢          | ١          | ٩          | ٦              | ٨٦             |

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

١. الشركات الزراعية المختلطة

أ - اظهر تقويم أداء الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية (مساهمة مختلطة) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ (للسنوات ٢٠٠٩، ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢) الملاحظات التالية :-

الاستنتاجات والتوصيات

اولا - لم تقم الشركة باحتساب الطاقات المتاحة والمخططة والفعلية لمشاريعها خلال سنوات التقويم بسبب توقف هذه المشاريع عن العمل واحتياجها الى أعمال تأهيل وصيانة وقد لجأت الشركة الى تأجير واستثمار اغلب مشاريعها مما يتطلب وضع خطة لتحديد الطاقات التصميمية بعد إعادة التأهيل والأعمار والطاقات المتاحة والمخططة بالتشاور مع المستثمرين لتكون أداة لمتابعة التنفيذ سنويا .

ثانيا - لم تساهم الشركة في توفير احتياجات المجتمع ودعم الاقتصاد الوطني وتوفير الامن الغذائي للمجتمع وفقا للاهداف المقررة لها.

ثالثا - عدم الدقة باختيار الشركات الرصينة المتقدمة للاستثمار مما تسبب بفسخ العقود لمرات عديدة ، مثال ذلك استئجار مشروع دواجن البصرة ومشروع دواجن كربلاء وبالتالي ضياع قسم من حقوق الشركة بين عقد وآخر .

ب - اظهر تقويم أداء شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة) كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ الملاحظات التالية :-

اولا - عدم توفير البذرات اللقاحية الملائمة لإنتاج لقاح كفاء من اللقاحات الجديدة وان اغلب البذرات لا يمكن الحصول عليها من خارج العراق ، مما يتطلب توفير البذرات اللقاحية الملائمة لإنتاج لقاح كفاء من اللقاحات الجديدة وإنتاج واستيراد اللقاحات والمصول والمواد البايولوجية الفعالة والأمنية وتوفيرها لسد حاجة الثروة الحيوانية بجميع فصائلها لدى القطاعين الخاص والعام لحمايتها من الامراض الحيوانية .

ثانيا - أقصر انتاج الشركة على اللقاحات دون غيرها ولم تتمكن الشركة بإنتاجها الى الوصول للطاقة التصميمية والمتاحة خلال سنوات التقويم وبكافة فقراتها وخلو الخطة من الادوية البيطرية والمصول والمواد البايولوجية حيث يعتبر أنتاج وتوفير تلك الادوية والمواد من أهداف الشركة منذ تأسيسها وعلى مجلس ادارة الشركة البدء بخطوات نحو التعاون مع مركز بحوث الادوية البيطرية في وزارة الصناعة ومعامل الادوية البيطرية في القطاع الخاص للعمل على تنفيذ اهداف الشركة.

٢. الشركات السياحية المختلطة

أ - الملاحظات المشتركة :-

أولاً - وجود أرباح مساهمين متحققة من السنوات السابقة غير مستلمة من قبلهم في شركات (شركة فندق بغداد شركة فندق السدير ، الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية) كاملة على ذلك .

وقد اوصى الديوان الاستمرار في التأكيد على المساهمين بشأن استلام إرباحهم بعد التأكد من شروط العضوية وفقاً لمطالبات المادة (٧٣/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) .

ثانياً - لم تحقق شركات (شركة فندق السدير ، شركة فندق بابل ، الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية ، شركة فندق فلسطين ، شركة فنادق المنصور) أية عوائد عن استثماراتها المالية الطويلة الأجل من مجموع مساهماتها لدى الجهات الأخرى ، وقد اوصى الديوان بقيام الشركات بدراسة الجدوى من هذه الاستثمارات و البحث عن فرص بديلة أخرى لتعظيم مواردها.



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

### ثالثاً - حملة إعمار تأهيل الفنادق :-

لم تقم شركات الفنادق المدرجة أدناه بتسوية نهائية لحسم موضوع أعمال التأهيل والأجور وتسجيلها في السجلات المالية، والتي تم تسويتها استناداً لكتاب لجنة الشؤون الاقتصادية لمجلس الوزراء المرقم (٣٠٦) في ٢٠١٣/٧/١٦ ، بخصوص الوصول إلى حلول وتوصيات بشأن مبالغ تأهيل الفندق فقد قامت وزارة الخارجية بالتنسيق مع وزارة السياحة والآثار وبحضور ممثل مجلس إدارة الشركة بتنظيم ملحق محضر اتفاق (٢٠١٠/٧/٥) في ٢٠١٣/١٢/٢٠ لتسوية الأموال المصروفة على تأهيل الفنادق والمبالغ الواجب تسديدها :-

| اسم الشركة         | كلفة التأهيل المحمل على الفندق /دولار | كلفة التأهيل المحمل على اللجنة التحضيرية للمؤتمر في (فترة توقف تشغيل الفندق خلال فترة التأهيل) /دولار | الملاحظات                                                                                                                                                |
|--------------------|---------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| شركة فندق فلسطين   | ٢٩٨٦٦٨٨٤                              | ٢٤٥٧٠٠٠٠                                                                                              | لم تقم الشركة بتسجيل المبالغ ضمن السجلات المالية                                                                                                         |
| شركة فنادق عشتار   | ٣٩٥٨٩٥١٦                              | ١٢٤٣٣٥٠٠                                                                                              | لم تقم الشركة بتسجيل المبالغ ضمن السجلات المالية                                                                                                         |
| شركة فنادق المنصور | ٣٢٧٣٦٢٦١                              | ١٧١٢٢٥٠٠                                                                                              | تم تثبيت مبلغ (٣٠٠) مليون كقرض من وزارة الخارجية في السجلات المالية ولم تعتمد الآلية المعتمدة في المحضر وتحفظت عن توقيع محضر الاستلام والتسويات النهائية |

وقد اوصى الديوان بالإسراع باتخاذ الإجراءات اللازمة لحسم موضوع أعمال التأهيل والأجور أعلاه وتسجيلها في السجلات المالية .

رابعاً - انخفاض نسب الإشغال الشهري لغرف فندقي فلسطين والمنصور المتاحة لبعض شركات الفنادق لسنة ٢٠١٣ يث بلغت نسبة الإشغال (٨٢،٠٠ - ٣١،٣٦) و (١٤ - ٣٢) على التوالي وقد اوصى الديوان بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لرفع مستوى الإشغال الشهري والترويج للفندق عن طريق وسائل الإعلام المختلفة .

### ب - الملاحظات الخاصة :-

اظهرت نتائج رقابة الجودة والأداء للشركة الوطنية للاستثمارات السياحية (مساهمة مختلطة) بغداد للسنوات (٢٠٠٩ - ٢٠١٢) وكما في ٣١/كانون الأول/٢٠١٢ الملاحظات التالية :-

- (١) عدم قيام الشركة خلال سنوات التقويم بأعداد خطط استراتيجية مكتملة في ضوء الامكانيات المادية والبشرية المتاحة لديها وذلك من أجل تطوير عوائدها وإيراداتها للسنوات المقبلة، وقد اوصى الديوان بإعداد خطة استراتيجية مكتملة خاصة بتطوير عوائد الشركة وإيراداتها للسنوات المقبلة في ضوء الامكانيات المادية والبشرية المتاحة لديها .
- (٢) عدم وجود قاعدة بيانات موحدة للشركة أدى الى ضعف واضح في نظام المعلومات وبالتالي الى صعوبة في الحصول على البيانات والمعلومات اللازمة لاتجاز عملية التقويم، وقد اوصى الديوان بضرورة توفير قاعدة بيانات موحدة للشركة لاتجاز عملية تقويم الاداء ومنها نظام متكامل ومعايير اداء محلية او اقليمية او عالمية لمقارنة قياس اداء الشركة اضافة الى ايجاد وسيلة ربط تلك المعلومات والخاصة بالفروع .

### ٣. الشركات الصناعية المختلطة

#### أ - الملاحظات المشتركة :-

أولاً - كانت نتيجة نشاط بعض الشركات الصناعية لسنة ٢٠١٣ (عجزاً) علماً أن العجز مستمر من سنوات سابقة، وقد تجاوز العجز للبيض منها (٧٥%) من راسمالها خلافاً للمادة (٧٦/ثانياً) من قانون الشركات رقم (٢١) لسنة ١٩٩٧ (المعدل) وكما في الشركات (الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات ، الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها، شركة الصناعات الخفيفة ، شركة الهلال الصناعية ، شركة الصناعات الالكترونية ) كأمثلة على ذلك .

وقد اوصى الديوان بالالتزام بالمادة أعلاه وتحديد الأسباب الحقيقية للخسائر واتخاذ الإجراءات القانونية المناسبة لمعالجة العجز المتراكم .

ثانياً - تدني مستويات الطاقات المخططة مقارنة بالطاقات التصميمية والمتاحة ولأغلب الشركات .





## ديوان الرقابة المالية الإتحادي

ثالثاً - انخفاض الإنتاج الفعلي قياساً بالطاقات التصميمية والمتاحة والمخططة ولأغلب الشركات .  
رابعاً - انخفاض في كمية الإنتاج المتحقق لسنة ٢٠١٣ مقارنة لسنة ٢٠١٢ ولأغلب الشركات .  
خامساً - انخفاض نسبة المبيعات المتحققة مقارنة بالمبيعات المخططة ولأغلب منتجات الشركات .  
سادساً - لم تحقق بعض الشركات أية عوائد عن استثماراتها المالية الطويلة الأجل من مجموع مساهماتها لدى الجهات الأخرى وكما في الشركات (الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات ، الشركة العراقية للصناعة وتجارة الكارتون ، شركة إنتاج الألبسة الجاهزة والتجارة العامة ، شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية ، شركة الصناعات الالكترونية ، الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية ، شركة الهلال الصناعية ، شركة الصناعات الخفيفة ) كاملة على ذلك .  
الأمر الذي يتطلب من إدارة الشركة دراسة الجدوى من هذه الاستثمارات و البحث عن فرص بديلة أخرى لتعظيم مواردها .  
سابعاً - توقف بعض الشركات (المساهمة المختلطة) عن ممارسة المهام المحددة لها في عقد التأسيس وعليه لم يتحقق الهدف من تأسيس الشركة لغاية تأريخ إعداد هذا التقرير، وقد اقتصر نشاطها على تأجير موجوداتها إلى الغير واستثمار السيولة النقدية المتوفرة لديها كودائع ثابتة وكما في شركات (شركة العطيفية لإنتاج الأعلاف المحدودة ، الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية ، الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور/فرع بابل ، الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية ) كاملة على ذلك  
وقد اوصى الديوان بضرورة إجراء دراسة معمقة عن واقع الشركة وإمكانية ممارسة نشاطها وفق الأهداف الموضوعية واتخاذ القرار المناسب لذلك.

### ب - الملاحظات الخاصة

أولاً - أظهر تقويم الاداء لشركة الالبسة الجاهزة والتجارة العامة(مساهمة-مختلطة) بغداد للسنوات (من ٢٠٠٩ الى

٢٠١٢) الملاحظات التالية :-

#### الاستنتاجات والتوصيات

(١) عدم الاعتماد على أسس واضحة لتحديد الطاقات التصميمية لمنتجات الشركة بالإضافة الى عدم استغلال الطاقات المتاحة بصورة صحيحة وقد اوصى الديوان اعتماد اسس كفيلة بتحديد الطاقات التصميمية والمتاحة لمنتجات الشركة والعمل على استغلال الطاقات المتاحة من خلال دراسة السوق والوقوف على معوقات الانتاج واتخاذ السبل الكفيلة لتلافيها.

(٢) تدني نسبة المبيعات المتحققة الى المخططة خلال السنتين/٢٠١١ و ٢٠١٢ لمعظم منتجات الشركة حيث تراوحت بين(٥% - ٣٨%) على التوالي مقارنة بالسنتين/٢٠٠٩ و ٢٠١٠ حيث تراوحت بين(٥٤% - ١٩٥٩%) مما يستلزم ضرورة اعداد خطط للمبيعات والعمل على تنفيذها بما يتلائم مع نشاط الشركة .

(٣) عدم قيام الشركة باستثمار الزيادة في رأس مال الشركة الحاصلة خلال سنوات التقويم في إعادة تأهيل الخطوط والمكانن الإنتاجية ، وقد اوصى الديوان بضرورة قيام الشركة باستثمار الزيادة في إعادة التأهيل.

ثانياً - أظهر تقويم أداء الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية كما في ٢٠١٢/١٢/٣١ للسنوات (من

٢٠١٠ الى ٢٠١٢) الملاحظات التالية :-

أظهر تقويم اداء الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية للسنوات (٢٠١٠- ٢٠١٢) الملاحظات والتوصيات الاتية:

(١) عزوف الزبائن عن شراء منتجات الشركة بسبب كثرة العمليات الروتينية المفروضة لانجاز معاملـة الشراء ، وعدم فتح منافذ للبيع المباشر بالإضافة الى انخفاض أنتاج الشركات التي تعتمد على منتجات الشركة باعتبارها منتج وسيط ، مما يتطلب فتح منافذ للبيع المباشر للتخفيف من الإجراءات المتبعة عند البيع لتشجيع الزبائن على الشراء.



## ديوان الرقابة المالية الاتحادي

(٢) تقادم الخطوط الانتاجية والمكانن العائدة للشركة بالاضافة الى عدم مواكبتها للتطورات التكنولوجية الحاصلة

في مجال عملها مما اثر على قدرة منتجاتها على المنافسة ، وقد اوصى الديوان بتحديث الخطوط الانتاجية والمكانن لمواكبتها للتطورات التكنولوجية الحاصلة في مجال عمل الشركة.

ثالثاً - اظهر تقويم اداء الشركة العراقية لصناعة وتجارة الكارتون ومستلزماتها للسنوات (من ٢٠٠٨ الى ٢٠١٢)

### الملاحظات والتوصيات الاتية:

(١) عدم الاعتماد على أسس واضحة لتحديد الطاقات التصميمية لمنتجات الشركة بالاضافة الى عدم استغلال الطاقات المتاحة بصورة صحيحة ولم يتم اضافة الطاقات التصميمية والمتاحة للخط الانتاجي الجديد الذي دخل العملية الانتاجية في ٢٠١٢/٨/١ مما يستلزم الاعتماد على اسس واضحة لتحديد الطاقات التصميمية والمتاحة لمنتجات الشركة والعمل على استغلال الطاقات المتاحة من خلال دراسة السوق والوقوف على معوقات الانتاج واتخاذ السبل الكفيلة لتلافيها .

(٢) تدني نسبة المبيعات (عامة -تصنيع للغير) المتحققة الى المخططة خلال السنوات (٢٠٠٨، ٢٠١٠، ٢٠١١، ٢٠١٢) حيث بلغت [ (٢١%، ٣٤%، ٣٧%، ٣٣%، ١٧%، ٢١%، ٥٢% ) ] على التوالي مقارنة بسنة ٢٠٠٩ حيث كانت (٢٩%، ٧٤%) مما يتطلب ضرورة اعداد خطط للمبيعات والعمل على تنفيذها بما يتلائم مع نشاط الشركة ..

رابعاً - اظهرت نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على الأنشطة والحسابات للشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة / فرع البصرة للفترة من ٢٠١٢/ ٩/١ ولغاية ٢٠١٣/٨/٣١ :-

(١) انخفاض مبيعات الشركة للموسم (٢٠١٢- ٢٠١٣) بنسبة (٨٩%) عن الموسم السابق (٢٠١١- ٢٠١٢) مما يتطلب تكثيف الجهود ومنح الفرع صلاحيات في اختيار نوعيات جيدة من التمور في المحافظة .

(٢) عدم استخدام الأساليب الحديثة في تصنيع التمور خلافاً للفقرة (رابعاً -٥) من عقد تأسيس الشركة لسنة ٢٠٠١ التي تنص على (تطوير عمليات كبس وتصنيع التمور وتحسين عبواتها ) حيث لازال الفرع يستخدم الأساليب اليدوية في تصنيع التمور مما يتطلب قيام الفرع باستخدام الأساليب الحديثة في تصنيع التمور .

خامساً - شركة الهلال الصناعية :-

لم يتم تسديد كامل القسط المستحق على الشركة الخاص بالقرضين المستلمين من المصرف الصناعي /فرع الزعفرانية البالغ مجموعهما (٧٠٠٠) مليون دينار ( سبع مليارات دينار ) حيث تم تسديد مبلغ (٣٠٠) مليون دينار (ثلاثمائة مليون دينار ) فقط من القسط المستحق مما ادي إلى تحمل الشركة الغرامات التأخيرية عن عدم التسديد ، مما يتطلب سرعة إجراء اللازم بخصوص تسديد إقساط هذا القرض في مواعيده حفاظاً على الأملاك المرهونة وتلافياً لتحملها الغرامات التأخيرية .

### الفصل الثالث

#### ((دراسة وتحليل نتائج تنفيذ الخطط والسياسات المالية))

##### ١. مؤشرات الأداء المالي للقطاع المصرفي الحكومي

أ - حققت جميع المصارف عدا (المصرف الصناعي) إرباحا خلال السنة/٢٠١٤ بلغ مجموعها (١٤٢٣٨) مليون دينار (أربعة عشر مليار ومائتان وثمانية وثلاثون مليون دينار) مقابل إرباح مقدارها (٨٥٩٦) مليون دينار (ثمانية مليارات وخمسمائة وستة وتسعون مليون دينار) لسنة/٢٠١٣ .

ب - بلغت خسارة المصرف الصناعي مبلغ مقداره (١٣٩) مليون دينار (مائة وتسعة وثلاثون مليون دينار) في سنة/٢٠١٣ مقابل خسارة مقدارها (٣٩٩) مليون دينار (ثلاثمائة وتسعة وتسعون مليون دينار) و كما مبين في الجدول أدناه :-

جدول يبين الإيرادات و المصروفات للمصارف المختصة ونتيجة نشاطها (ملايين الدنانير)

| البيان         | ٢٠١٣    |        | صافي ربح<br>(خسارة) | ٢٠١٤    |        | صافي ربح<br>(خسارة) | الفرق |
|----------------|---------|--------|---------------------|---------|--------|---------------------|-------|
|                | إيرادات | مصرفات |                     | إيرادات | مصرفات |                     |       |
| المصرف العقاري | ٢٢٤٦٠   | ١٥٧٣٤  | ٦٧٢٦                | ٢٤٤٤٥   | ١٤٤٤٦  | ٩٩٩٩                | ٣٢٧٣  |
| المصرف الزراعي | ٧٠٧٠٤   | ٦٨٤٣٥  | ٢٢٦٩                | ٣٤٢٦٣   | ٣٠٠٢٣  | ٤٢٤٠                | ١٩٧١  |
| المصرف الصناعي | ٨٩٢٠    | ٩٣١٩   | (٣٩٩)               | ١١٣٣٠   | ١١٤٦٩  | (١٣٩)               | (٢٦٠) |
| المجموع        | ١٠٢٠٨٤  | ٩٣٤٨٨  | ٨٥٩٦                | ٧٠٠٣٨   | ٥٥٩٣٨  | ١٤١٠٠               | ٤٩٨٤  |

ج - انخفاض إجمالي الإيرادات التي حققها المصرف الزراعي لسنة/٢٠١٤ مقارنة لسنة/٢٠١٣ (٣٦٤٤١) مليون دينار (ستة وثلاثين مليار و أربعمائة وواحد وأربعين مليون دينار) فيما ارتفعت إيرادات المصرف العقاري والصناعي مع ارتفاع مصاريف المصرف الصناعي ما أدى إلى تحقيق خسارة خلال سنة/٢٠١٤ كما موضح في الجدول أدناه :-

جدول يبين الإيرادات للمصارف المختصة لسنة/٢٠١٤ مقارنة لسنة/٢٠١٣

| البيان         | إيرادات لسنة/٢٠١٣<br>مليون دينار | إيرادات لسنة/٢٠١٤<br>مليون دينار | الفرق<br>(مليون دينار) |
|----------------|----------------------------------|----------------------------------|------------------------|
| المصرف العقاري | ٢٢٤٦٠                            | ٢٤٤٤٥                            | ١٩٨٥                   |
| المصرف الزراعي | ٧٠٧٠٤                            | ٣٤٢٦٣                            | (٣٦٤٤١)                |
| المصرف الصناعي | ٨٩٢٠                             | ١١٣٣٠                            | ٢٤١٠                   |

د - حقق المصرف العراقي للتجارة أرباحا خلال السنة(٢٠١٤) مقدارها (٤١٢٤٣٠) مليون دينار (أربعمائة واثنان عشر مليار وأربعمائة وثلاثة مليون دينار) مقابل ارباح مقدارها (٤٧٦٠٥١) مليون دينار (أربعمائة وستة وسبعون مليار وواحد وخمسون مليون دينار) لسنة/٢٠١٣ ، بانخفاض مقداره (٦٣٦٢١) مليون دينار (ثلاثة وستون مليار وستمائة وواحد وعشرون مليون دينار) وتعود أسباب الانخفاض إلى :-

أولا - انخفاض إيرادات العمليات المصرفية حيث بلغت (٤٢٤٢٧٥) مليون دينار (أربعمائة وأربعة وعشرون مليار ومائتان وخمسة وسبعون مليون دينار) عن سنة/٢٠١٣ البالغة (٤٧٦٨٤٨) مليون دينار (أربعمائة وستة وسبعون مليار وثمانمائة وثمانية وأربعون مليون دينار).

ثانيا - انخفاض أجمالي إيرادات الاستثمار حيث بلغت (٨١٠٠٧) مليون دينار (واحد وثمانون مليار وسبعة مليون دينار) عن سنة/٢٠١٣ البالغة (٩٦١٧٦) مليون دينار (ستة وتسعون مليار ومائة وستة وسبعون مليون دينار) .  
علما بان المعلومات أعلاه أخذت من واقع البيانات المالية المقدمة غير المدققة .



## ديوان الرقابة المالية الإتحادي

### ٢. التحليل المالي لوحدات التمويل الحكومي والذاتي

تناول هذا الفصل استعراض نتائج التحليل المالي الذي أجراه هذا الديوان على البيانات المالية لسنة ٢٠١٣ لوحدات التمويل الحكومي التي صدرت خلال السنة/٢٠١٤ وشهري كانون الثاني وشباط من سنة ٢٠١٥ برأي إيجابي .

الجدول رقم (١) البيانات المالية لوحدات التمويل الحكومي للسنة المالية ٢٠١٣ والصادرة حساباتها

للفترة من ٢٠١٤/١/١ ولغاية ٢٠١٥/٢/٢٨

| ت       | اسم الوزارة                  | عدد البيانات المالية حسب نطاق العمل | عدد البيانات المالية الصادرة | نسبة الانجاز % |
|---------|------------------------------|-------------------------------------|------------------------------|----------------|
| ١       | مجلس النواب                  | ٧                                   | ٥                            | ٧١.٤           |
| ٢       | رئاسة الجمهورية              | ٢                                   | ١                            | ٥٠.٠           |
| ٣       | مجلس الوزراء                 | ٢٠                                  | ١٠                           | ٥٠.٠           |
| ٤       | الخارجية                     | ٣                                   | ١                            | ٣٣.٣           |
| ٥       | المالية                      | ٩                                   | ٥                            | ٥٥.٦           |
| ٦       | الداخلية                     | ١٣                                  | ١٠                           | ٧٦.٩           |
| ٧       | العمل والشؤون الاجتماعية     | ٩                                   | ٣                            | ٣٣.٣           |
| ٨       | الصحة                        | ١٩                                  | ٩                            | ٤٧.٤           |
| ٩       | الدفاع                       | ٥                                   | ١                            | ٢٠.٠           |
| ١٠      | العدل                        | ٨                                   | ٨                            | ١٠٠.٠          |
| ١١      | التربية                      | ٢٤                                  | ١٨                           | ٧٥.٠           |
| ١٢      | الشباب والرياضة              | ٢                                   | ١                            | ٥٠.٠           |
| ١٣      | التجارة                      | ٢                                   | ٠                            | ٠.٠            |
| ١٤      | الثقافة                      | ١١                                  | ٣                            | ٢٧.٣           |
| ١٥      | النقل                        | ٤                                   | ٢                            | ٥٠.٠           |
| ١٦      | البلديات والإشغال العامة     | ٥                                   | ١                            | ٢٠.٠           |
| ١٧      | الأعمار والإسكان             | ٩                                   | ٦                            | ٦٦.٧           |
| ١٨      | الزراعة                      | ٢٦                                  | ١٥                           | ٥٧.٧           |
| ١٩      | الموارد المائية              | ١٤                                  | ٨                            | ٥٧.١           |
| ٢٠      | النفط                        | ٢                                   | ١                            | ٥٠.٠           |
| ٢١      | التخطيط                      | ٥                                   | ٥                            | ١٠٠.٠          |
| ٢٢      | الصناعة والمعادن             | ٣                                   | ٢                            | ٦٦.٧           |
| ٢٣      | التعليم العالي والبحث العلمي | ٢٧                                  | ١١                           | ٤٠.٧           |
| ٢٤      | الكهرباء                     | ٢                                   | ٢                            | ١٠٠.٠          |
| ٢٥      | العلوم والتكنولوجيا          | ٣                                   | ١                            | ٣٣.٣           |
| ٢٦      | الاتصالات                    | ٢                                   | ١                            | ٥٠.٠           |
| ٢٧      | البيئة                       | ٣                                   | ٢                            | ٦٦.٧           |
| ٢٨      | المهجرين والمهاجرين          | ٢                                   | ٢                            | ١٠٠.٠          |
| ٢٩      | حقوق الإنسان                 | ٢                                   | ٢                            | ١٠٠.٠          |
| ٣٠      | الدوائر غير المرتبطة بوزارة  | ٤٩                                  | ٣٠                           | ٦١.٢           |
| ٣١      | مجلس القضاء الأعلى           | ٤                                   | ١                            | ٢٥.٠           |
| ٣٢      | السياحة والآثار              | ١                                   | ٠                            | ٠.٠            |
| المجموع | ٢٩٧                          | ١٦٧                                 | ٥٦.٢                         |                |





## ٣. نتائج التحليل المالي للقطاع المصرفي الحكومي

أظهرت نتائج التحليل المالي للبيانات المالية للسنة المالية/٢٠١٣ لولايات التمويل الحكومي والصادرة بياناتها خلال الفترة من ١/١/٢٠١٤ ولغاية ٢٠١٥/٢/٢٨ عدة مؤشرات عن الأداء المالي للوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة ، وندرج أدناه أبرز المؤشرات:

أ - ان المبالغ المخصصة للموازنة الجارية لولايات التمويل الحكومي لسنة/٢٠١٣ بلغت (١٤٠٤٣٧٨٢) مليون دينار(اربعة عشر ترليون وثلاثة وأربعون مليار وسبع مائة واثنان وثمانون مليون دينار).

ب - ان المبالغ المصروفة للموازنة الجارية في ضوء نتائج التحليل المالي لولايات التمويل الحكومي لسنة/٢٠١٣ بلغت (١٣٠٠٣٦٧١) مليون دينار (ثلاثة عشر ترليون وثلاثة مليار وست مائة وإحدى وسبعون مليون دينار) وشكلت نسبة (٩٢.٦%) من المبالغ المخصصة.

ج - يوضح الجدول المدرج أدناه التصنيف الاقتصادي للنفقات .

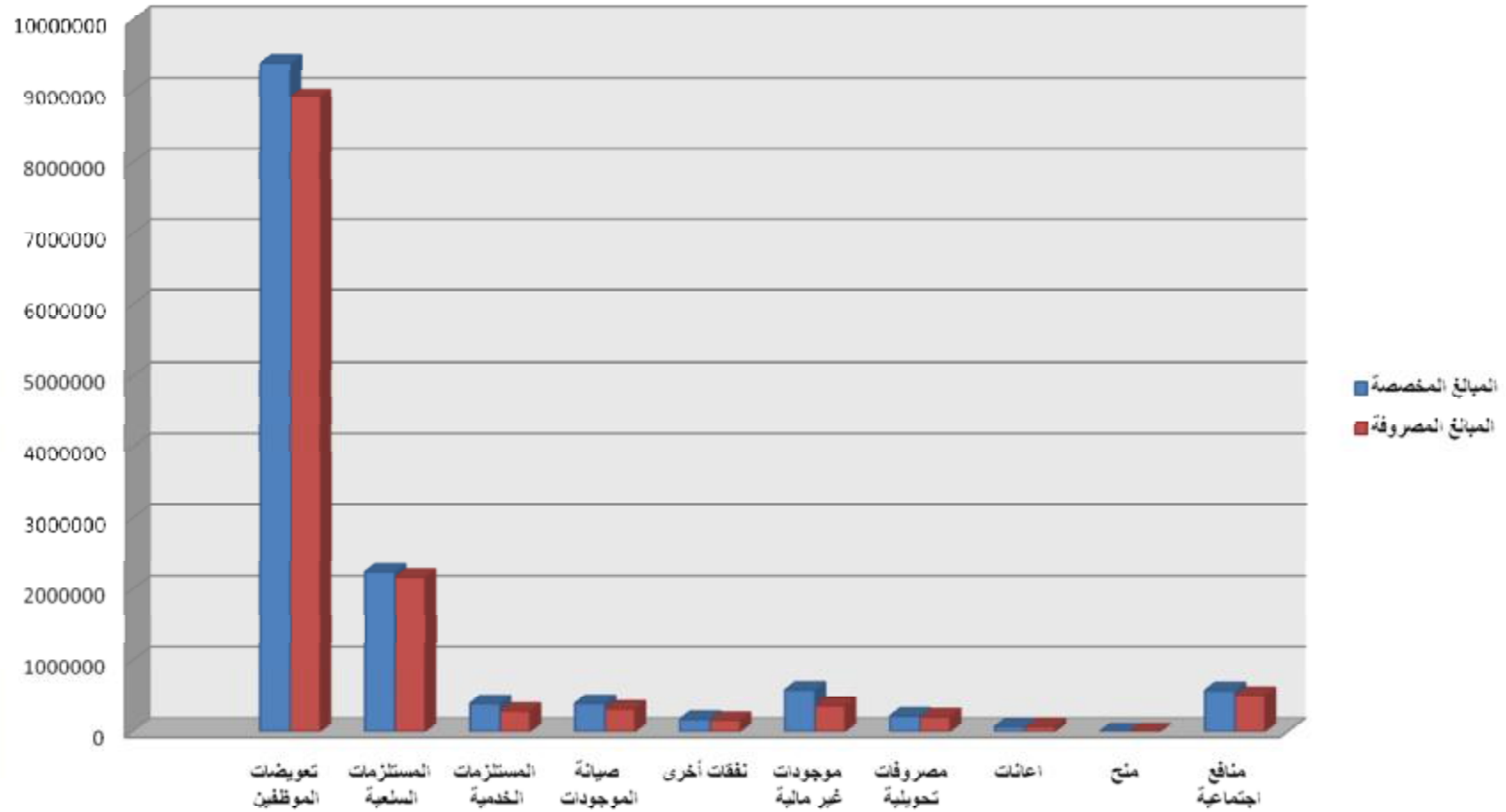
المبالغ / مليون دينار

| نوع الإنفاق        | المبالغ المخصصة | المبالغ المصروفة | الوفر / العجز | نسبة التنفيذ % | نسبة مساهمة المبالغ المخصصة % | نسبة مساهمة المبالغ المصروفة % |
|--------------------|-----------------|------------------|---------------|----------------|-------------------------------|--------------------------------|
| تعويضات الموظفين   | ٩٣٩٣٤٦٢         | ٨٩١٤٨٣٤          | ٤٧٨٦٢٨        | ٩٤.٩           | ٦٦.٩                          | ٦٨.                            |
| المستلزمات السلعية | ٢٢٤٥٨١٢         | ٢١٧٠٩٠١          | ٧٤٩١١         | ٩٦.٧           | ١٦.٠                          | ١٦.٧                           |
| المستلزمات الخدمية | ٣٩٠٦٩٥          | ٢٨٩٣٠١           | ١٠١٣٩٤        | ٧٤.٠           | ٢.٨                           | ٢.٢                            |
| صيانة الموجودات    | ٣٩٢٨٤٥          | ٣١٦٤٨٨           | ٧٦٣٥٧         | ٨٠.٦           | ٢.٨                           | ٢.٤                            |
| نفقات أخرى         | ١٧٥٩٠٤          | ١٦١٨٧٣           | ١٤٠٣١         | ٩٢.٠           | ١.٣                           | ١.٢                            |
| موجودات غير مالية  | ٥٨٠٨٥٣          | ٣٦٢٨٨٣           | ٢١٧٩٧٠        | ٦٢.٥           | ٤.١                           | ٢.٨                            |
| مصرفات تحويلية     | ٢١٨٧٨٩          | ٢٠٩٣١٩           | ٩٤٧٠          | ٩٥.٧           | ١.٦                           | ١.٦                            |
| اعات               | ٧٠٨٤١           | ٧٠٨٤٠            | ١             | ١٠٠.٠          | ٠.٥                           | ٠.٥                            |
| منح                | ٣٦٢             | ٢٩٠              | ٧٢            | ٨٠.١           | ٠.٠                           | ٠.٠                            |
| منافع اجتماعية     | ٥٧٤٢١٩          | ٥٠٦٩٤٢           | ٦٧٢٧٧         | ٨٨.٣           | ٤.١                           | ٣.٩                            |
| المجموع            | ١٤٠٤٣٧٨٢        | ١٣٠٠٣٦٧١         | ١٠٤٠١١١       | ٩٢.٦           | ١٠٠                           | ١٠٠                            |

ومن الجدول أعلاه يتضح ان هناك وفر مقداره (١٠٤٠١١١) مليون دينار(ترليون واربعون مليار ومائة واحد عشر مليون دينار) بسبب عدم استغلال هذه الإدارات المبالغ المخصصة لها مما يستدعي المزيد من توخي الدقة عند وضع التخصيصات السنوية كي لا يتم استغلال المبالغ غير المصروفة لأبواب الإنفاق في إجراء المناقشات. وإدناه الرسم البياني رقم (١) يوضح نسبة مساهمة فقرات الإنفاق المخصصة والمصروفة.



### نسبة مساهمة فقرات الانفاق المخصصة والمصروفة





## ديوان الرقابة المالية الإتحادي

### د - نسب تنفيذ الموازنة الجارية :

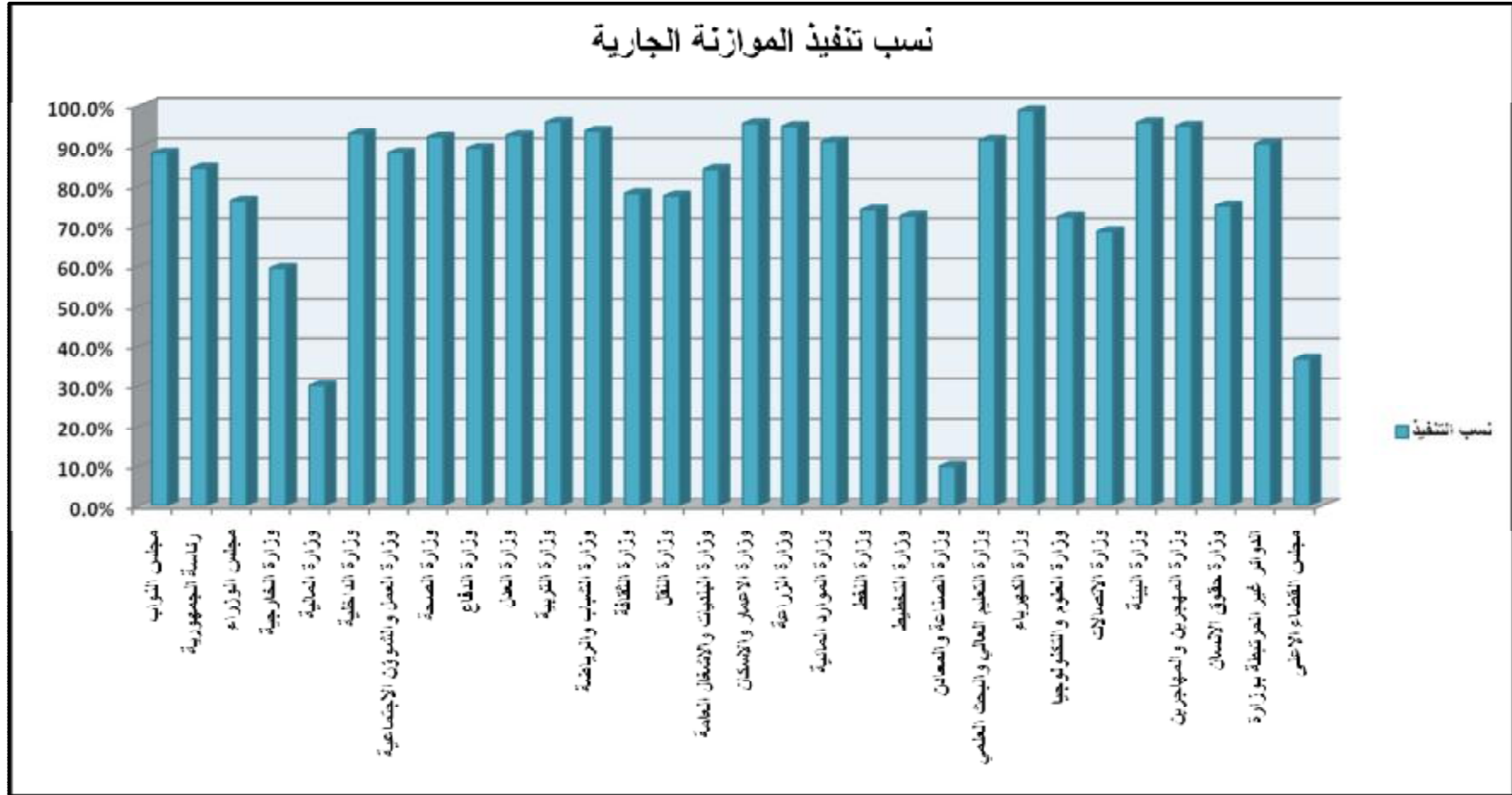
تراوحت نتائج تنفيذ الموازنة الجارية (المصرف الفعلي/المخصص) لوحدات التمويل الحكومي لسنة/٢٠١٣ للوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة بين (٩,٩% - ٩٨,٧%) , وقد لوحظ تفاوت كبير في نسب التنفيذ حيث بلغت نسبة تنفيذ وزارة الصناعة والمعادن (٩,٩%) في حين بلغت النسبة في وزارة الكهرباء (٩٨,٧%) . والجدول أدناه يوضح المبالغ المخصصة والمصرفية ونسب التنفيذ وعلى مستوى كل وزارة .

| ت  | الوزارات او الدوائر غير المرتبطة بوزارة | التخصيص  | المصرف   | الوفر   | نسبة التنفيذ% |
|----|-----------------------------------------|----------|----------|---------|---------------|
| ١  | مجلس النواب                             | ٢٢٧٢١٦   | ٢٠٠٢٧٥   | ٢٦٩٤١   | ٨٨.١          |
| ٢  | رئاسة الجمهورية                         | ٣٥٥٩     | ٣٠٠٧     | ٥٥٢     | ٨٤.٥          |
| ٣  | مجلس الوزراء                            | ٢٣٤٤٤٨   | ١٧٨٦٢٧   | ٥٥٨٢١   | ٧٦.٢          |
| ٤  | وزارة الخارجية                          | ٢٦٥٥     | ١٥٧٧     | ١٠٧٨    | ٥٩.٤          |
| ٥  | وزارة المالية                           | ٢١١٥٦١   | ٦٣٦١٩    | ١٤٧٩٤٢  | ٣٠.١          |
| ٦  | وزارة الداخلية                          | ١٩٣١٤٢٩  | ١٧٩٧٠٢٥  | ١٣٤٤٠٤  | ٩٣.٠          |
| ٧  | وزارة العمل والشؤون الاجتماعية          | ٥٩٤٢٥٨   | ٥٢٤٢٠٤   | ٧٠٠٥٤   | ٨٨.٢          |
| ٨  | وزارة الصحة                             | ١٩٣٤٥١٩  | ١٧٨٣٢٤٧  | ١٥١٢٧٢  | ٩٢.٢          |
| ٩  | وزارة الدفاع                            | ٧٧٠٣     | ٦٨٨٧     | ٨١٦     | ٨٩.٤          |
| ١٠ | وزارة العدل                             | ٤١٨٩٤٧   | ٣٨٧٧٩٣   | ٣١١٥٤   | ٩٢.٦          |
| ١١ | وزارة التربية                           | ٤٨١٣٢٨٦  | ٤٦١٨٠٥٠  | ١٩٥٢٣٦  | ٩٥.٩          |
| ١٢ | وزارة الشباب والرياضة                   | ٢٥٥٠     | ٢٣٨٩     | ١٦١     | ٩٣.٧          |
| ١٣ | وزارة الثقافة                           | ٤٠٤٦٦    | ٣١٦٢٠    | ٨٨٤٦    | ٧٨.١          |
| ١٤ | وزارة النقل                             | ١٠٩٥٥    | ٨٤٩٤     | ٢٤٦١    | ٧٧.٥          |
| ١٥ | وزارة البلديات والاشغال العامة          | ٦٤٧٧     | ٥٤٥٢     | ١٠٢٥    | ٨٤.٢          |
| ١٦ | وزارة الاعمار والاسكان                  | ٦٦١٢٨    | ٦٣٢١٣    | ٢٩١٥    | ٩٥.٦          |
| ١٧ | وزارة الزراعة                           | ١٢٠٧٥١   | ١١٤٥٩٤   | ٦١٥٧    | ٩٤.٩          |
| ١٨ | وزارة الموارد المائية                   | ٧٦٣٧٢    | ٦٩٥٠٢    | ٦٨٧٠    | ٩١.٠          |
| ١٩ | وزارة النفط                             | ٦٣٦٢     | ٤٧٠٥     | ١٦٥٧    | ٧٤.٠          |
| ٢٠ | وزارة التخطيط                           | ٦١٣٧٤    | ٤٤٤٤٥    | ١٦٩٢٩   | ٧٢.٤          |
| ٢١ | وزارة الصناعة والمعادن                  | ١٨٦٨٥    | ١٨٤٤     | ١٦٨٤١   | ٩.٩           |
| ٢٢ | وزارة التعليم العالي والبحث العلمي      | ٩٥٣٢٠٤   | ٨٧٠٧٧١   | ٨٢٤٣٣   | ٩١.٤          |
| ٢٣ | وزارة الكهرباء                          | ١٦١٥٠٠١  | ١٥٩٣٩٦٦  | ٢١٠٣٥   | ٩٨.٧          |
| ٢٤ | وزارة العلوم والتكنولوجيا               | ١٠٥٣     | ٧٦٠      | ٢٩٣     | ٧٢.٢          |
| ٢٥ | وزارة الاتصالات                         | ٢٩٢٢     | ٢٠٠١     | ٩٢١     | ٦٨.٥          |
| ٢٦ | وزارة البيئة                            | ١٦٥٢٩    | ١٥٨٤٣    | ٦٨٦     | ٩٥.٨          |
| ٢٧ | وزارة المهجرين والمهاجرين               | ٢٣٣١٥٢   | ٢٢١٤٦٧   | ١١٦٨٥   | ٩٥.٠          |
| ٢٨ | وزارة حقوق الانسان                      | ١٢٩٠     | ٩٦٧      | ٣٢٣     | ٧٥.٠          |
| ٢٩ | الدوائر غير المرتبطة بوزارة             | ٤٢٦٠٧٤   | ٣٨٥٥٤٢   | ٤٠٥٣٢   | ٩٠.٥          |
| ٣٠ | مجلس القضاء الاعلى                      | ٤٨٥٦     | ١٧٨٥     | ٣٠٧١    | ٣٦.٨          |
|    | المجموع                                 | ١٤٠٤٣٧٨٢ | ١٣٠٠٣٦٧١ | ١٠٤٠١١١ | ٩٢.٦          |



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

والرسم البياني رقم (٢) يوضح نسب التنفيذ على مستوى كل وزارة.



(٢٩٢-٢٧٩)

التقرير السنوي ٢٠١٤



هـ - تحليل فقرات ( السلف ،المدينون ،الأمانات ،الدائنون)

بينت نتائج التحليل المالي ارتفاع نسب السلف والمدينون والأمانات والدائنون لسنة/ ٢٠١٣ مقارنة مع سنة/٢٠١٢, لعدد من الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة وانخفاض نسبها لوزارات ودوائر أخرى وكما يلي:-  
السلف:

لوحظ وجود زيادة في رصيد السلف لعدد من الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة لسنة/ ٢٠١٣ مقارنة مع سنة/ ٢٠١٢, مما يعني قصور تلك الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة في متابعة وتصفية السلف وبالشكل الذي قد يؤدي الى عدم اظهار المصاريف في غير حقيقتها وكما مبين بالجدول ادناه :

المبالغ / مليون دينار

| ت  | الوزارة او الجهة غير المرتبطة بوزارة | سنة ٢٠١٣ | سنة ٢٠١٢ | نسبة الزيادة % |
|----|--------------------------------------|----------|----------|----------------|
| ١  | وزارة الصناعة والمعادن               | ٥٣٩٤     | ٠        | -              |
| ٢  | وزارة العلوم والتكنولوجيا            | ٢        | ٠        | -              |
| ٣  | مجلس القضاء الاعلى                   | ٤٣٩      | ٠        | -              |
| ٤  | وزارة حقوق الانسان                   | ٣٣٤٨     | ٣٥٠      | ٨٥٦.٦          |
| ٥  | وزارة العمل والشؤون الاجتماعية       | ١٠٠      | ٤٨       | ١٠٨.٣          |
| ٦  | وزارة الثقافة                        | ٨٦٢٤     | ٤٥٧٣     | ٨٨.٦           |
| ٧  | وزارة النقل                          | ٥٥       | ٣١       | ٧٧.٤           |
| ٨  | وزارة البيئة                         | ٢١٨      | ١٤٢      | ٥٣.٥           |
| ٩  | وزارة الزراعة                        | ٤٨٥٥     | ٣٨٣٦     | ٢٦.٦           |
| ١٠ | مجلس النواب                          | ٢٨٩٥     | ٢٤٠٥     | ٢٠.٤           |
| ١١ | وزارة الموارد المائية                | ٨٧٩      | ٧٣٦      | ١٩.٤           |
| ١٢ | العدل                                | ٧٠١١٥    | ٦٢٦٥٩    | ١١.٩           |
| ١٣ | الاتصالات                            | ٣.١      | ٢.٨      | ١٠.٧           |
| ١٤ | وزارة التربية                        | ٢٣٤٧٣    | ٢٢٤٧٠    | ٤.٥            |
| ١٥ | وزارة التعليم العالي والبحث العلمي   | ٨٥١٩     | ٨٢٣٣     | ٣.٥            |
|    | المجموع                              | ١٢٨٩١٩.١ | ١٠٥٤٨٥.٨ | ٢٢.٢           |

في حين انخفض رصيد السلف لعدد آخر من الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة لسنة/ ٢٠١٣ مقارنة مع سنة ٢٠١٢/ نتيجة قيام تلك الدوائر بتصفية السلف والالتزام بتعليمات تنفيذ الموازنة الجارية . وكما موضح في الجدول التالي:-

المبالغ / مليون دينار

| ت  | الوزارة او الجهة غير المرتبطة بوزارة | سنة ٢٠١٣ | سنة ٢٠١٢ | نسبة الانخفاض % |
|----|--------------------------------------|----------|----------|-----------------|
| ١  | وزارة الصحة                          | ٧٥١١     | ٧٥٤٦     | ٠.٥             |
| ٢  | وزارة التخطيط                        | ١٩١٧٣    | ١٩٢٧٢    | ٠.٥             |
| ٣  | مجلس الوزراء                         | ٢٦١١     | ٢٧٦٠     | ٥.٤             |
| ٤  | وزارة الكهرباء                       | ١٧٩٥٤٩٩  | ٢٢٢٠٩٠١  | ١٩.٢            |
| ٥  | وزارة المهاجرين والمهاجرين           | ١٧٢٧     | ٢٥٥٧     | ٣٢.٥            |
| ٦  | وزارة الأعمار والإسكان               | ٣٩٩      | ٦٣٤      | ٣٧.١            |
| ٧  | الدوائر غير المرتبطة بوزارة          | ٢٦٠٧     | ٤١٥٧     | ٣٧.٣            |
| ٨  | وزارة الشباب والرياضة                | ٤        | ١٠       | ٦٠.٠            |
| ٩  | وزارة الداخلية                       | ٥٨٣٠     | ١٧٢٥٧    | ٦٦.٢            |
| ١٠ | وزارة المالية                        | ١٩٥٥     | ١٢٤٢٧    | ٨٤.٣            |
|    | المجموع                              | ١٨٣٧٣١٦  | ٢٢٨٧٥٢١  | ١٩.٧            |



**المدينون:**

ارتفع رصيد المدينون لعدد من الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة لسنة/٢٠١٣ مقارنة مع سنة/٢٠١٢، مما يعكس ضعف إجراءات تحصيل ومتابعة تصفية الديون مما يؤثر سلباً في نقص الموجود النقدي او انخفاض التدفقات النقدية الداخلة للوحدة ، وكما مبين بالجدول ادناه :-

المبالغ / مليون دينار

| ت  | الوزارة او الجهة غير المرتبطة بوزارة | سنة ٢٠١٣ | سنة ٢٠١٢ | نسبة الزيادة% |
|----|--------------------------------------|----------|----------|---------------|
| ١  | مجلس الوزراء                         | ٢٧       | ٠        | —             |
| ٢  | وزارة الصناعة والمعادن               | ٨٩٩      | ٠        | —             |
| ٣  | وزارة حقوق الانسان                   | ١٠١١     | ٠        | —             |
| ٤  | وزارة العدل                          | ١٨٣      | ٢٨       | ٥٥٣.٦         |
| ٥  | الدوائر غير المرتبطة بوزارة          | ١٢١      | ٤٧       | ١٥٧.٤         |
| ٦  | وزارة الداخلية                       | ٢٦١      | ١٦٥      | ٥٨.٢          |
| ٧  | وزارة التعليم العالي والبحث العلمي   | ٣٠٩٧     | ٢٣١١     | ٣٤.٠          |
| ٨  | وزارة التربية                        | ٦٢٤٥     | ٥٩٨٠     | ٤.٤           |
| ٩  | وزارة التخطيط                        | ٢٠٩٧     | ٢٠٦٥     | ١.٥           |
| ١٠ | وزارة المالية                        | ٢٤١      | ٢٤٠      | ٠.٤           |
|    | المجموع                              | ١٤١٨٢    | ١٠٨٣٦    | ٣٠.٩          |

كما انخفض رصيد المدينون لعدد من الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة مما يؤثر جدياً إجراءات تصفية الديون وكما مبين في الجدول ادناه: -

المبالغ / مليون دينار

| ت | العنوان                   | سنة ٢٠١٣ | سنة ٢٠١٢ | نسبة الانخفاض% |
|---|---------------------------|----------|----------|----------------|
| ١ | وزارة الثقافة             | ٢٢٥      | ٢٣٤      | ٣.٨            |
| ٢ | مجلس النواب               | ١١٩٤     | ١٢٦١     | ٥.٣            |
| ٣ | وزارة الموارد المائية     | ٧٦٨٨     | ٨٣١٦     | ٧.٦            |
| ٤ | وزارة الصحة               | ٩٧٧      | ١٥٢٦     | ٣٦.٠           |
| ٥ | وزارة الأعمار والإسكان    | ٥٥٨      | ٩٥٢      | ٤١.٤           |
| ٦ | وزارة المهجرين والمهاجرين | ٦١٩      | ١١٢١     | ٤٤.٨           |
| ٧ | مجلس القضاء الأعلى        | ١١٢٦١    | ١٣٤١١    | ١٦.٠           |
|   | المجموع                   | ١١٢٦١    | ١٣٤١١    | ١٦.٠           |

**الأمانات:**

ارتفع رصيد الأمانات لعدد من الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة لسنة/٢٠١٣ مقارنة مع سنة/٢٠١٢، فضلاً عن وجود أمانات مدورة من سنوات سابقة مما أدى الى ارتفاع الحصيلة النقدية من جهة وارتفاع الالتزامات تجاه هذه الوزارات من جهة اخرى و كما موضح بالجدول أدناه: -

المبالغ / مليون دينار

| ت | الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة | سنة ٢٠١٣ | سنة ٢٠١٢ | نسبة الزيادة % |
|---|---------------------------------------|----------|----------|----------------|
| ١ | مجلس القضاء الاعلى                    | ٣٩       | ٠        | —              |
| ٢ | وزارة البيئة                          | ٣١٨٦     | ٤٠       | ٧٨٦٥.٠         |



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

|        |        |        |                                    |    |
|--------|--------|--------|------------------------------------|----|
| ٤٩٠٠.٤ | ٤٤٢٢   | ٢٢١١١٧ | مجلس النواب                        | ٣  |
| ٣٣٠٠.٠ | ١      | ٣٤     | وزارة النفط                        | ٤  |
| ١٤٠٦.٧ | ١٥     | ٢٢٦    | وزارة العمل والشؤون الاجتماعية     | ٥  |
| ٥١٨.٤  | ٣٧٥٥   | ٢٣٢٢١  | وزارة الاعمار والاسكان             | ٦  |
| ٣٥٠.٠  | ٢١٨    | ٩٨١    | وزارة حقوق الانسان                 | ٧  |
| ١٩٩.٠  | ٢٧٣٨   | ٨١٨٧   | مجلس الوزراء                       | ٨  |
| ١٥٧.٠  | ١٠٣٧٠  | ٢٦٦٤٦  | وزارة التعليم العالي والبحث العلمي | ٩  |
| ٧٧.١   | ٣١٣٧   | ٥٥٥٥   | وزارة العدل                        | ١٠ |
| ٧٧.١   | ٢٨٨٠.٨ | ٥١٠٠.٥ | وزارة الصحة                        | ١١ |
| ٥٤.٥   | ١٠١    | ١٥٦    | وزارة الثقافة                      | ١٢ |
| ١٦.٨   | ٦٦٦٥   | ٧٧٨٤   | وزارة الزراعة                      | ١٣ |
| ١٦.٦   | ٢٢٣٥   | ٢٦٠.٥  | وزارة الموارد المائية              | ١٤ |
| ١٣.٠   | ١٢١٦٣  | ١٣٧٤٠  | وزارة المالية                      | ١٥ |
| ٤.٨    | ٢٠٤٥   | ٢١٤٤   | وزارة المهجرين والمهاجرين          | ١٦ |
| ١.٤    | ١٨٤٢   | ١٨٦٧   | وزارة التخطيط                      | ١٧ |
| ٣٦٩.١  | ٧٨٥٥٥  | ٣٦٨٤٩٣ | المجموع                            |    |

كما انخفض رصيد الأمانات لعدد آخر من الوزارات وتشكيلاتها وبالتالي انخفاض الالتزامات للجهات المعنية بسبب قيام أصحاب تلك الأمانات باستردادها والجدول أدناه يوضح ذلك: -

المبالغ /مليون دينار

| ت | الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة | سنة ٢٠١٣ | سنة ٢٠١٢ | نسبة الانخفاض% |
|---|---------------------------------------|----------|----------|----------------|
| ١ | وزارة النقل                           | ٩٦٢      | ١١٠.٣    | ١٢.٨           |
| ٢ | الدوائر غير المرتبطة بوزارة           | ١٢٥٢٤    | ١٤٨٥٨    | ١٥.٧           |
| ٣ | وزارة الكهرباء                        | ٨٩٦٧١٢   | ١٢٩٧٩٧٧  | ٣٠.٩           |
| ٤ | وزارة الداخلية                        | ١٧٤٩٥    | ٢٨٥٠.٨   | ٣٨.٦           |
| ٥ | وزارة التربية                         | ٤٢٢١٥    | ٨٦٤٨٧    | ٥١.٢           |
| ٦ | وزارة الشباب والرياضة                 | ٠.١٩     | ٠.٤٣     | ٥٥.٨           |
| ٧ | وزارة الاتصالات                       | ٢        | ١٤       | ٨٥.٧           |
| ٨ | وزارة الدفاع                          | ٠        | ٠.٤      | ١٠٠.٠          |
| ٩ | وزارة الصناعة والمعادن                | (٣٥٨)    | ٦٢       | ٦٧٧.٤          |
|   | المجموع                               | ٩٦٩٥٥٢   | ١٤٢٩٠١٠  | ٣٢.٢           |

\* يتضمن حساب الامانات (صندوق تقاعد موظفي الدولة، ضرائب الدوائر الحكومية.....الخ)

الدائنون :

ارتفع رصيد الدائنين لعدد من الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة لسنة/٢٠١٣ مقارنة مع سنة/٢٠١٢، مما يؤشر عدم الاهتمام بتصفية الالتزامات وإن البعض منها مدورة من سنوات سابقة والجدول أدناه يوضح ذلك: -

المبالغ /مليون دينار

| ت | الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة | سنة ٢٠١٣ | سنة ٢٠١٢ | نسبة الزيادة% |
|---|---------------------------------------|----------|----------|---------------|
| ١ | وزارة الصناعة والمعادن                | ٩٧٢٧     | ٠        | —             |
| ٢ | وزارة المهجرين والمهاجرين             | ١٨٧٥٥    | ٩٤٤      | ١٨٨٦.٨        |
| ٣ | وزارة النفط                           | ٢٥       | ٣        | ٧٣٣.٣         |
| ٤ | وزارة التعليم العالي والبحث العلمي    | ١٩٦٦٤    | ٩٠١٠     | ١١٨.٢         |



## ديوان الرقابة المالية الاتحادية

|      |        |        |                                |    |
|------|--------|--------|--------------------------------|----|
| ٤٦.٢ | ٩٢٦١٣  | ١٣٥٣٧٢ | وزارة العمل والشؤون الاجتماعية | ٥  |
| ٣١.٧ | ٤٠٨٧   | ٥٣٨٣   | مجلس النواب                    | ٦  |
| ١٣.٢ | ٢٤٩٣   | ٢٨٢١   | وزارة المالية                  | ٧  |
| ١١.٤ | ١٤٢٨٢  | ١٥٩٠٩  | وزارة الداخلية                 | ٨  |
| ١٠.٣ | ٥٨     | ٦٤     | وزارة الكهرباء                 | ٩  |
| ٠.٩  | ١٤٣١١  | ١٤٤٤١  | وزارة الزراعة                  | ١٠ |
| —    | ٠      | ٠.١    | وزارة النقل                    | ١١ |
| ٦١.٢ | ١٣٧٨٠٧ | ٢٢٢١٦٧ | المجموع                        |    |

كما انخفض رصيد الدائنين لعدد اخر من الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة مما يؤشر اهتمام تلك الدوائر بتصفية التزاماتها وهو مؤشر ايجابي، والجدول التالي يوضح ذلك: -

المبالغ /مليون دينار

| ت | الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة | سنة ٢٠١٣ | سنة ٢٠١٢ | نسبة الانخفاض % |
|---|---------------------------------------|----------|----------|-----------------|
| ١ | وزارة الاعمار والاسكان                | ٦٨١      | ٦٨٧      | ٠.٩             |
| ٢ | وزارة التخطيط                         | ٨٤٩      | ٨٧٤      | ٢.٩             |
| ٣ | وزارة التربية                         | ١٧٤٤٨    | ١٨٦٧٤    | ٦.٦             |
| ٤ | وزارة الصحة                           | ١٨٠١٧    | ١٩٣٦٣    | ٧.٠             |
| ٥ | الدوائر غير المرتبطة بوزارة           | ٦٤٢١     | ٨٠٨٤     | ٢٠.٦            |
| ٦ | مجلس الوزراء                          | ١٧٦      | ٢٩١      | ٣٩.٥            |
| ٧ | وزارة الموارد المائية                 | ٧٨٠.٧    | ١٣٥٢٩    | ٤٢.٣            |
| ٨ | وزارة العدل                           | ١٩٠.٦    | ٣٤٣٦     | ٤٤.٥            |
| ٩ | وزارة حقوق الانسان                    | ٤        | ١٤       | ٧١.٤            |
|   | المجموع                               | ٥٣٣٠.٩   | ٦٤٩٥٢    | ١٧.٩            |

\* الادارات الواردة في الجدول اعلاه تمثل البيانات المالية الصادرة فقط وكما موضح في الجدول رقم (١)

٤. نتائج التحليل المالي لإدارات التمويل الذاتي

يتناول هذا القسم نتائج التحليل المالي للبيانات المالية للإدارات الممولة ذاتياً والتي صدرت بياناتها المالية للسنة المالية/٢٠١٣ برأي إيجابي، وقد اعتمدت في هذا التحليل النسب الرئيسية التي تمكن من إعطاء صورة واضحة عن واقع إدارة الموارد المالية في هذه الإدارات علماً ان البيانات المالية لسنة/٢٠١٣ تمثل البيانات الصادرة للفترة من (١/١/٢٠١٤) ولغاية (٢٨/٢/٢٠١٥).

الجدول رقم (٢) البيانات المالية لوحدة التمويل الذاتي للسنة المالية ٢٠١٣ والصادرة حساباتها

للفترة من ١/١/٢٠١٤ لغاية ٢٨/٢/٢٠١٥

| ت  | الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة | عدد الإدارات | عدد الإدارات الداخلة في التقرير | نسبة الاجازة % |
|----|---------------------------------------|--------------|---------------------------------|----------------|
| ١  | التجارة                               | ٩            | ٣                               | ٣٣.٣٣          |
| ٢  | البنك المركزي العراقي                 | ٤            | ١                               | ٢٥.٠٠          |
| ٣  | المالية                               | ١٨           | ٣                               | ١٦.٦٧          |
| ٤  | الداخلية                              | ١            | ١                               | ١٠٠.٠٠         |
| ٥  | العدل                                 | ٢            | ١                               | ٥٠.٠٠          |
| ٦  | الدفاع                                | ٣            | ٢                               | ٦٦.٦٧          |
| ٧  | الثقافة                               | ٣            | -                               | -              |
| ٨  | هيئة السياحة                          | ١            | ١                               | ١٠٠.٠٠         |
| ٩  | النقل                                 | ٨            | -                               | -              |
| ١٠ | الأعمار والإسكان                      | ١١           | ٩                               | ٨١.٨٢          |
| ١١ | الزراعة                               | ٨            | -                               | -              |
| ١٢ | الاتصالات                             | ٢            | ٢                               | ١٠٠.٠٠         |
| ١٣ | اللجنة البارلمبية العراقية            | ٢            | ١                               | ٥٠.٠٠          |
| ١٤ | شركات القطاع المختلط                  | ٤١           | ٣٠                              | ٧٣.١٧          |
| ١٥ | العمل والشؤون الاجتماعية              | ٥            | ٢                               | ٤٠.٠٠          |
| ١٦ | الصحة                                 | ٢            | -                               | -              |
| ١٧ | التربية                               | ٢            | -                               | -              |
| ١٨ | النفط                                 | ٢٧           | ١٠                              | ٣٧.٠٤          |
| ١٩ | الصناعة والمعادن                      | ٧٤           | ٢٩                              | ٣٩.١٩          |
| ٢٠ | التعليم العالي والبحث العلمي          | ١            | -                               | -              |
| ٢١ | الكهرباء                              | ٢٤           | ٥                               | ٢٠.٨٣          |
| ٢٢ | التخطيط                               | ١            | -                               | -              |
| ٢٣ | العلوم والتكنولوجيا                   | ١            | -                               | -              |
| ٢٤ | الموارد المائية                       | ٣            | -                               | -              |
| ٢٥ | ديوان الوقف السني                     | ٢            | -                               | -              |
| ٢٦ | ديوان الوقف الشيعي                    | ٦            | -                               | -              |
| ٢٧ | أمانة بغداد                           | ٥            | -                               | -              |
| ٢٨ | البلديات والاشغال                     | ٢٧           | ٩                               | ٣٣.٣٣          |
|    | المجموع                               | ٢٩٣          | ١٠٩                             | ٣٧.٢٠          |

لم يتضمن الجدول أعلاه الإدارات غير المعتمدة في تقرير التحليل المالي الذاتي وهي: -

أ - ادارات التعليم العالي والمتمثلة بالمكاتب الاستشارية والصناديق والكلية الأهلية والبالغ عددها (٤٥٠) إدارة

ب - منظمات المجتمع المدني والبالغ عددها (٧٦) ادارة.

ج - جمعيات الهلال الاحمر والبالغ عددها (٢) ادارة.

د - المصارف وشركات التأمين والبالغ عددها (٩) إدارة .

خسائر الإدارات

الإدارات التي أظهرت خسائر في المرحلتين الأولى والثانية لسنة ٢٠١٣

ان العديد من ادارات التمويل الذاتي التابعة لوزارات الدولة أظهرت خسائر خلال السنة ٢٠١٣ في المرحلتين (الأولى والثانية) النتائج المتحققة من غير النشاط التشغيلي والبعض الآخر اعتمد في تمويل رواتب العاملين على المنح و القروض الممنوحة في المصارف الحكومية بنسبة فائدة (٤%) تتحمل وزارة المالية تلك الفوائد مما يعطي مؤشراً على انخفاض الكفاءة الانتاجية ووجود حاجة ماسة لتغطية كلف العمليات التشغيلية والوقوف على دراسة ذلك , وكانت خسائر المرحلة الأولى (٩٤٦٧٥٩) مليون دينار (تسعمائة وستة وأربعون مليار وسبعمائة وتسعة وخمسون مليون دينار). في حين بلغت خسائر المرحلة الثانية (٩٠٨٦١٣) مليون دينار (تسعمائة وثمانية مليار وستمائة وثلاثة عشر مليون دينار), وبلغت منح وزارة المالية المستلمة (٢٠١٦٠) مليون دينار (عشرون مليار ومائة وستون مليون دينار), وكما مبين في الجدول أدناه:

المبالغ/مليون دينار

| ت | الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة | سنة/٢٠١٣             |                   |
|---|---------------------------------------|----------------------|-------------------|
|   |                                       | خسائر المرحلة الأولى | منح وزارة المالية |
| ١ | الدفاع                                | (٢٨٥٣)               | ٤٤                |
| ٢ | هيئة السياحة                          | (١٥١٣٩)              | ١٢٣٠٤             |
| ٣ | شركات المختلط                         | (٣٢٤٣٥)              | ٠                 |
| ٤ | الاعمار والاسكان                      | (٣٧٤١٠)              | ٠                 |
| ٥ | الاتصالات                             | (٩١٢٥)               | ٠                 |
| ٦ | الصناعة                               | (٦١٨٢٨٨)             | ١٤٧               |
| ٧ | الكهرباء                              | (٢٢٢٦٧٨)             | ٠                 |
| ٨ | البار المبية                          | (٨٨٣١)               | ٧٦٦٤              |
|   | المجموع                               | (٩٤٦٧٥٩)             | ٢٠١٦٠             |

\* الإدارات الواردة في الجدول اعلاه تمثل البيانات المالية الصادرة والخالية من الاخطاء وكما موضح في الجدول رقم (٢)

تحليل الإيرادات والمصروفات

أجرينا عملية المقارنة بين الإيرادات المتحققة لإدارات التمويل الذاتي للسنة المالية/٢٠١٣ مع مصروفاتها وقد ظهر لدينا (عجز) مقداره (٥٧٢٧٨٦) مليون دينار (خمسمائة واثنان وسبعون مليار وسبعمائة وستة وثمانون مليون دينار) مما يشكل عبئاً على الخزينة العامة للدولة حيث كان أحد أهداف تأسيس هذه الإدارات (الشركات العامة) هو الاستفادة من الأرباح التي تحققها لتغذية وزيادة إيرادات الدولة وكما مبين في الجدول التالي :-

المبالغ / مليون دينار

| الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة | الإيرادات | المصروفات | الوفر/العجز |
|---------------------------------------|-----------|-----------|-------------|
| البنك المركزي العراقي                 | ٣١        | ٠         | ٣١          |
| اللجنة البار المبية                   | ٨١٠٦      | ٨٩٠٩      | (٨٠٢)       |
| شركات القطاع المختلط                  | ١٠٢٨٩٤    | ١١٥٨٣٦    | (١٢٩٤١)     |
| هيئة السياحة                          | ٥٢٠٩٤     | ٣٠٢٦٩     | ٢١٨٢٤       |
| وزارة الاتصالات                       | ١٢٣٥٣     | ٢١٣٢٤     | (٨٩٧١)      |
| وزارة الاسكان والاعمار                | ٧٩٦٢٧٠    | ٨٥٦٣٩٧    | (٦٠١٢٧)     |
| وزارة البلديات والاشغال               | ٣٦٧٧٢٤    | ٢١١٩٨٥    | ١٥٥٧٣٩      |



|                                |         |         |          |
|--------------------------------|---------|---------|----------|
| وزارة التجارة                  | ٤٩٢٢٠   | ٨٦٢٤٦   | (٣٧٠٢٦)  |
| وزارة التربية                  | ٨٨٦١    | ٦٥٩٢    | ٢٢٦٩     |
| وزارة الداخلية                 | ٢١٤٢٧   | ٣١٤٢    | ١٨٢٨٥    |
| وزارة الدفاع                   | ٨٥٩٣    | ٩٧٦٦    | (١١٧٣)   |
| وزارة الزراعة                  | ٣٨٥٣    | ١١٩٦    | ٢٦٥٧     |
| وزارة الصناعة والمعادن         | ٩٨٩٣٣٤  | ١٥٨٣١١٢ | (٥٩٣٧٧٨) |
| وزارة العدل                    | ٣٥٩     | ٦       | ٣٥٣      |
| وزارة العمل والشؤون الاجتماعية | ٣٠٣     | ٢٥٣     | ٥٠       |
| وزارة الكهرباء                 | ٢٣٢٦٦٤١ | ٢٧١٢٥٥٥ | (٣٨٥٩١٤) |
| وزارة المالية                  | ٤٤٦٩    | ١٥٤٢    | ٢٩٢٦     |
| وزارة الموارد المائية          | ١٠٦٣٠٣  | ١٠٢٣٩٩  | ٣٩٠٤     |
| وزارة النفط                    | ١٦٧٧٢٦٥ | ١٣٥٧٣٥٦ | ٣١٩٩٠٩   |
| المجموع                        | ٦٥٣٦٠٩٩ | ٧١٠٨٨٨٥ | (٥٧٢٧٨٦) |

\* الادارات الواردة في الجدول اعلاه تمثل البيانات المالية الصادرة والخالية من الاخطاء وكما موضح في الجدول رقم (٢)

