

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

(( وَلَا تَأْكُلُوا أَمْوَالَكُم بَيْنَكُم بِالْبَاطِلِ وَتُدْلُوا بِهَا إِلَى  
الْحُكَّامِ لِتَأْكُلُوا فَرِيقًا مِنْ أَمْوَالِ النَّاسِ بِالْإِثْمِ  
وَأَنْتُمْ تَعْلَمُونَ ))

صَدَقَ اللَّهُ الْعَظِيمُ

جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية الاتحادي  
دائرة التدقيق والمتابعة

# التقرير السنوي

٢٠١٩

# المحتويات

الصفحات		الموضوع
من	إلى	
٢	١	المقدمة
١٢	٣	الفصل الاول: نتائج تنفيذ العمل الرقابي
٣	٣	١- متابعة تنفيذ خطة العمل الرقابي
٥	٣	٢- متابعة اجراءات الديوان في مجال الاصلاح الاداري
١٢	٥	٣- دراسة وتحليل نتائج تنفيذ الخطط والسياسات
٦	٥	أ- مؤشرات الاداء المالي المصرفي الحكومي
٩	٦	ب- التحليل المالي لنتائج أعمال الرقابة والتدقيق
١٢	٩	ج- نتائج التحليل المالي لإدارات التمويل الذاتي
١٧	١٣	الفصل الثاني: الظواهر العامة والمشاركة
١٦	١٣	١- مخالفة القوانين والانظمة والتعليمات
١٣	١٣	أ- قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة/٢٠٠٤
١٣	١٣	ب- قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل)
١٣	١٣	ج- قانون الشركات العامة رقم (٢٢) لسنة/١٩٩٧ (المعدل)
١٤	١٤	د- تعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية العامة الجارية والاستثمارية
١٦	١٤	هـ- مخالفات تعليمات تنفيذ العقود الحكومية والقوانين والتعليمات الأخرى
١٦	١٦	٢- المشاريع المسحوبة من المقاولين
١٦	١٦	٣- تعدد مصادر التمويل

الصفحات		الموضوع
من	إلى	
١٦	١٦	٤- أرصدة الحسابات المدينة والدائنة والسلف والامانات
١٦	١٦	٥- السيارات المملوكة من قبل الدولة
١٦	١٦	٦- التجاوز على ممتلكات الدولة
١٦	١٦	٧- حصة الخزينة من ارباح الشركات العامة
١٦	١٦	٨- مخالفات اعداد كشف التدفق النقدي
١٧	١٧	٩- مخالفات سجل التوحيد
١٧	١٧	١٠- التوقيفات القاعدية
١٧	١٧	١١- القروض المستلمة
١٧	١٧	١٢- تقدير الإيرادات
١٧	١٧	١٣- القيود النظامية المتقابلة
١٧	١٧	١٤- الدعاوى المقامة من قبل الدوائر على الغير وبالعكس
١٧	١٧	١٥- استغلال التخصيصات المالية
٢٨	١٨	الفصل الثالث: الكتب خارج التقارير
٨٤	٢٩	الفصل الرابع: نتائج تنفيذ رقابة المشروعية
٣١	٢٩	القسم الاول: الدوائر الرئاسية/ مجلس النواب ومجلس الوزراء والدوائر المرتبطة به
٣٠	٢٩	١. مجلس النواب
٣١	٣٠	٢. مجلس الوزراء
٦١	٣٢	القسم الثاني: الوزارات

الصفحات		الموضوع
إلى	من	
٣٣	٣٢	١- وزارة الداخلية
٣٤	٣٣	٢- وزارة الدفاع
٣٥	٣٤	٣- وزارة العدل
٣٥	٣٥	٤- وزارة الخارجية
٣٧	٣٥	٥- وزارة المالية
٣٩	٣٧	٦- وزارة التخطيط
٣٩	٣٩	٧- وزارة التجارة
٤١	٤٠	٨- وزارة الصناعة والمعادن
٤٢	٤١	٩- وزارة النفط
٤٤	٤٢	١٠- وزارة الكهرباء
٤٥	٤٤	١١- وزارة الزراعة
٤٧	٤٥	١٢- وزارة الإعمار والإسكان والبلديات العامة
٤٧	٤٧	١٣- وزارة الموارد المائية
٤٨	٤٧	١٤- وزارة النقل
٥٢	٤٨	١٥- وزارة الصحة والبيئة
٥٤	٥٢	١٦- وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
٥٦	٥٤	١٧- وزارة التربية
٥٨	٥٦	١٨- وزارة العمل والشؤون الاجتماعية
٦٠	٥٨	١٩- وزارة الهجرة والمهجرين
٦٠	٦٠	٢٠- وزارة الثقافة
٦١	٦١	٢١- وزارة الاتصالات

الصفحات		الموضوع
من	إلى	
٦٢	٧١	القسم الثالث: الدوائر غير المرتبطة بوزارة
٦٢	٦٤	١ - أمانة بغداد
٦٤	٦٤	٢ - منظمات المجتمع المدني
٦٥	٦٥	٣ - المحكمة الاتحادية العليا
٦٥	٦٦	٤- المفوضية العليا المستقلة للانتخابات
٦٦	٦٧	٥- دواوين الاوقاف
٦٦	٦٦	أ- ديوان الوقف الشيعي
٦٦	٦٧	ب- ديوان الوقف السني
٦٧	٦٨	٦- البنك المركزي العراقي
٦٨	٦٩	٧- مجلس القضاء الاعلى
٦٩	٧٠	٨- المصرف العراقي للتجارة
٧٠	٧٠	٩- بيت الحكمة
٧٠	٧١	١٠- مجلس الدولة
٧٢	٨٢	القسم الرابع: المحافظات
٧٢	٧٣	١ محافظة بغداد
٧٣	٧٤	٢- محافظة البصرة
٧٤	٧٤	٣- محافظة ذي قار
٧٤	٧٥	٤ محافظة ميسان

الصفحات		الموضوع
إلى	من	
٧٦	٧٥	٥ محافظة ديالى
٧٧	٧٦	٦ محافظة واسط
٧٨	٧٧	٧ محافظة الانبار
٧٨	٧٨	٨ محافظة القادسية
٨٠	٧٨	٩ محافظة كربلاء المقدسة
٨١	٨٠	١٠- محافظة النجف الأشرف
٨١	٨١	١١- محافظة القادسية
٨٢	٨٢	١٢- محافظة بابل
٨٤	٨٣	القسم الخامس: شركات القطاع المختلط
٨٥	٨٥	الخاتمة

## الجدول المرفقة

رقم الجدول	الموضوع
١	التقارير الصادرة للفترة من ٢٠١٩/١/١ ولغاية ٢٠١٩/١٢/٣١
٢	جدول بالإدارات التي لم تقدم بياناتها المالية لغاية ٢٠٢٠/١/٣١
٣	جدول بالتقارير التي لم ترد الإجابة عليها من قبل الوزارات والدوائر التابعة لها .
٤	تجاوز العجز المتراكم رأسمال الشركات
٥	صرف مبالغ من تخصيصات الموازنة الاستثمارية (الرأسمالية) لأغراض الإنفاق التشغيلي
٦	التأخر من قبل المناقصين الفائزين بالأحالة وتبليغهم بصدور امر الاحالة عن التوقيع ضمن المدة البالغة (١٤) يوم وبدون توجيه اذار
٧	عدم قيام بعض الشركات المتعاقد معها بتقديم اعمال مماثلة
٨	عدم قيام لجان تحليل العطاءات باحتساب نسب الترجيح للعروض المالية والفنية لاغراض المفاضلة
٩	عدم قيام جهات التعاقد بالتأكد من صحة صدور شهادة تأسيس أو هويات تسجيل وتصنيف المقاولين
١٠	عدم دقة وتحديث الكلف التخمينية
١١	عدم تحديد تاريخ المباشرة بصورة واضحة في بنود العقد
١٢	تأخر الشركة بتقديم كفاءة حسن الاداء البالغة (٥%) من قيمة العقد
١٣	عدم تقديم دراسة جدوى اقتصادية لمعظم المشاريع المتعاقد على تنفيذها
١٤	عدم قيام بعض الجهات بمفاتحة وزارة التخطيط لغرض التحقق من صحة وسلامة موقف الجهات المتعاقد معها
١٥	عدم قيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق جميع مراحل تنفيذ العقد واضبارة العقد
١٦	عدم مصادقة العقد من قبل الدائرة القانونية في الشكليات بصفتها كاتب عدل
١٧	احتساب مدة تنفيذ العقد بالاشهر والاسابيع وليس بالايام
١٨	عدم تضمين العناوين الوظيفية لمصدري خطاب الضمان
١٩	استكمال التعاقد قبل التأكد من صحة صدور خطاب الضمان

رقم الجدول	الموضوع
٢٠	قبول خطابات ضمان لا تغطي فترة تنفيذ وصيانة المشروع
٢١	تدني نسب الإنجاز
٢٢	الامتناع أو التأخير بالرد على مذكرات الديوان واستفساراته
٢٣	عدم الاهتمام بتقييم وفهرسة الأضرار الخاصة بالعقد
٢٤	الغرامات التأخيرية وعدم احتسابها
٢٥	عدم تقديم الحسابات الختامية الخاصة بالجهات المتعاقد معها
٢٦	استخدام أسلوب الدعوة المباشرة على الرغم من عدم توفر مبرراتها في التعاقد
٢٧	عدم تقديم ما يبين حجب البطاقة التموينية
٢٨	عدم القيام بإعلام كل من وزارة التخطيط والبنك المركزي العراقي ودائرة تسجيل الشركات بأسم المتعاقد وعنوانه
٢٩	عدم استكمال حضور أعضاء لجنة فتح العطاءات
٣٠	عدم قيام بعض الجهات بإرسال العقود والتأخير بإرسالها إلى ديوان الرقابة المالية لغرض تدقيقها وإبداء الرأي
٣١	عدم استيفاء مبلغ رسم الطابع
٣٢	منح مدد إضافية على الرغم من انتهاء مدة العقد
٣٣	التعاقد دون توفر التخصيص المالي
٣٤	عدم تقديم شهادات المنشأ
٣٥	عدم تثبيت تاريخ توقيع العقد من قبل الطرف الثاني (الجهة المجهزة)
٣٦	التعاقد مع جهات غير رصينة ومعتمدة
٣٧	عدم مفاتحة جهاز المخابرات الوطني بخصوص المواد المجهزة
٣٨	المشاريع المسحوبة من المقاولين
٣٩	تعدد مصادر التمويل
٤٠	تأيدات الارصدة المدينة والدائمة

رقم الجدول	الموضوع
٤١	الأرصدة المدينة والدائنة الموقوفة والمدورة
٤٢	أرصدة السلف والأمانات الموقوفة والمدورة
٤٣	الأرصدة المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها
٤٤	أرصدة السلف والأمانات المخالفة لطبيعتها
٤٥	السيارات والآليات المنسبة لدى الغير
٤٦	السيارات والآليات المسروقة التي لم يتم حسمها
٤٧	التجاوز على ممتلكات الدولة
٤٨	حصة الخزينة من الأرباح
٤٩	كشف التدفق النقدي
٥٠	سجل التوحيد
٥١	استقطاعات التقاعد لهيئة التقاعد الوطنية
٥٢	القروض المستلمة من وزارة المالية
٥٣	عدم تقدير الإيرادات
٥٤	عدم تنظيم القيود النظامية المتقابلة
٥٥	الدعاوى المقامة من قبل الدوائر على الغير وبالعكس
٥٦	استغلال التخصيصات السنوية كلاً أو جزء منها أو التجاوز عليها
٥٧	استغلال التخصيصات العادية للتشكيلات من قبل الدواوين للوزارات

## المقدمة

طبقاً لمقتضيات المادة (٢٨-أولاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) والمتطلبات القانونية التي تضمنها قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤ ، أعد هذا الديوان تقريره السنوي لسنة ٢٠١٩ الذي يمثل عرضاً لخلاصة الملاحظات ذات الأهمية النسبية والظواهر العامة (والتي سبق وان تم ابلاغها للوزارات والجهات المعنية بتقارير رقابية تفصيلية) لغرض وضعها أمام انظار الجهات العليا للوقوف عليها وايجاد السبل الملائمة لمعالجتها. وقد دأب هذا الديوان في أن يعمل بكل إستقلالية وحياد وموضوعية للتوصل الى النتائج المتعلقة بإدارة المال العام ومشروعية التصرفات المالية من قبل الادارات الخاضعة للتدقيق لتحقيق أهداف الديوان في تنفيذ اعمال الرقابة والتدقيق والتأكيد على تطبيقها والعمل على ترسيخ السلوك المؤسسي السليم الذي يضمن حسن إدارة المال العام والحد من التصرفات المالية اللامسؤولة وتحقيق العدالة في الوظيفة العامة سعياً لتحقيق أهدافه المتمثلة بالمحافظة على المال العام والتأكد من صحة صرفه طبقاً للقوانين والانظمة والتعليمات النافذة .

كما نود الإشارة الى ان هذا الديوان استمر في تقديم العون الفني في المجالات المحاسبية والرقابية وما يتعلق بها من امور إدارية وتنظيمية وبما يؤمن المساهمة في تعزيز النزاهة والشفافية والمساءلة والثقة في السياسات العامة للسلطة الوطنية ومنع وقوع المخالفات الادارية والمالية الجوهرية ومكافحة الفساد وإرساء المفاهيم والقيم الاخلاقية ، ونشر انظمة المحاسبة والتدقيق المستندة الى المعايير المهنية بالتنسيق مع مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في العراق وذلك من خلال إعادة النظر في القواعد المحاسبية المحلية وتطويرها لتكون قابلة للتطبيق والمحاسبة وتدقيق العمليات المالية.

إن ديوان الرقابة المالية الاتحادي يعتز بالثقة باعماله وأعمال العاملين به وذلك من خلال ثقة السلطة التشريعية والسلطة التنفيذية والسلطة القضائية وإستعانتهم بالديوان على مر السنوات عبر العديد من التكاليف التي أسند له إنجازها والتي بحمد الله تم إعدادها بمهنية عالية وإحتراف رقابي مشهود وبموضوعية وحيادية تامة وبناءً على قواعد ومعايير رقابية وبتوافر مستندات وأدلة إثبات وبفكر رقابي مستنير لخبرات وطنية لتصدر بأعلى درجات الثقة بمضمونها ومحتواها وعليه فإن الديوان يعمل على تزويد العاملين به بكل المعارف والمهارات والخبرات والتدريب المتنوع لانجاز أعمالهم بكفاءة وإقتدار كونهم رأس المال الحقيقي لهذه المؤسسة ونقطة إرتكازها الأولى لذا يشارك الديوان ببرامج تدريبية مختلفة تناسب تخصصاتهم الرقابية والمحاسبية والقانونية والادارية وتكنولوجيا المعلومات وغيرها من الاختصاصات سواء تلك التي يقيمها المركز التدريبي في الديوان أو التي تقام بالتعاون مع المنظمات والاجهزة الرقابية الاقليمية أو الدولية لتبادل الخبرات عبر المؤتمرات واللقاءات والورش التدريبية بهدف أن يكون الديوان والعاملين به بمستوى متقدم في إنجاز أعماله بكل مهنية وبما يواكب التطور في الفكر والفلسفة الرقابية والمالية والتدقيق.

وقد تم عرض نتائج أعمال الرقابة والتدقيق ونشاطات الديوان في هذا التقرير من خلال أربعة فصول:-

١ - تناول الفصل الاول نتائج تنفيذ العمل الرقابي لدوائر وأقسام الديوان للسنة/٢٠١٩ فضلاً عن تناوله لدراسة وتحليل نتائج تنفيذ الخطط والسياسات المالية والنقدية، والتي تضمنت مؤشرات الاداء المالي للقطاع المصرفي الحكومي كما تضمن نتائج التحليل المالي لوحدة التمويل الحكومي والتمويل الذاتي.

- ٢- تناول الفصل الثاني إشارة إلى عدد من الملاحظات الرقابية المشتركة على إدارات الدولة وقد أكدنا في تقاريرنا الصادرة خلال السنة/٢٠١٩ على ضرورة معالجة هذه الملاحظات وإيلائها الاهتمام المناسب، إلا انه ولعدم إتخاذ ما يلزم بشأنها وجدنا من المناسب أن يتم التأكيد عليها في هذا التقرير.
- ٣- تضمن الفصل الثالث الكتب خارج التقارير الصادرة من الدوائر الرقابية في بغداد والمحافظات والتي تمثل نتائج تدقيق خاصة تستند الى تكاليفات من عدة جهات منها (مجلس النواب ، الامانة العامة لمجلس الوزراء، هيئة النزاهة الاتحادية، مجلس القضاء الأعلى).
- ٤- أشار الفصل الرابع من خلال أقسامه الخمسة إلى ابرز النتائج التي أفرزتها رقابة المشروعات وتدقيق العقود التي أجراها الديوان في إدارات الدولة كافة خلال السنة/٢٠١٩ والتي تضمنتها تقاريره الصادرة خلال السنة المذكورة، وقد جرى اختصار الملاحظات وتم إظهار أغلبها على شكل جداول ملحقة بالتقرير بهدف ضغط حجم التقرير ليصبح من العملي مراجعته من قبل المعنيين وبما لا يخلُ في إعطاء الصورة الواضحة عن أي نشاط ، ويمكن مراجعة أصل التقارير المبلغة للوزارات بشأن أية ملاحظة وارادة فيها.
- وعلى الرغم من حرص الديوان على النهوض بواجباته المنوطة به على أكمل وجه ، الا ان ذلك لم يكن يسيراً في عام/٢٠١٩ ، فقد بذل الديوان جهوداً استثنائية لإتمام دوره في إجراء أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الجهات المشمولة برقابته، كما واجه العديد من المصاعب والتحديات التي اعترضت جهوده الرامية لتحقيق أهدافه المنشودة، ومن أهم هذه المصاعب وأشدّها تأثيراً:-
- أ- تأخر الإدارات الخاضعة للرقابة عن تقديم بياناتها في المواعيد المقررة لتقديمها وفقاً لمتطلبات إعداد البيانات المالية خلافاً لتعميم الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٢١٣٩٩) في ٢٠١١/٦/١٣ حيث بلغ عدد الحسابات الختامية التي لم تُقدّم (٣٩٢) حساب ختامي لغاية ٢٠٢٠/١/٣١.
- ب- عدم توفر قواعد بيانات يمكن الإعتماد عليها في إدخال الأنظمة الإلكترونية الممكنة في الإدارات الخاضعة للرقابة.
- ج- ضعف بعض الملاكات الإدارية والمحاسبية في الجهات الخاضعة للرقابة مما ينعكس في تأخر تقديم البيانات المالية او تقديمها بشكل مخالف لمتطلبات إعدادها.
- د- ضعف أنظمة الرقابة الداخلية وقلّة استخدام الأتمتة في العمل المالي والمحاسبي في الجهات الخاضعة للرقابة.
- هـ- مشكلات تتعلق بالجوانب القانونية والتنظيمية للدولة ككل مثل فك ارتباط بعض الجهات من الوزارات ونقلها الى المحافظات وكذلك دمج اكثر من وزارة دون اصدار قانون للتشكيل الجديد والغاء بعض الوزارات الامر الذي انعكس سلباً على عمل الديوان.

## الفصل الأول

### نتائج تنفيذ العمل الرقابي

للفترة من ١/١ ولغاية ٣١/١٢/٢٠١٩

#### ١ - متابعة تنفيذ العمل الرقابي

انطلاقاً من كون المتابعة تمثل احد الأركان الأساسية للعملية الإدارية وبيان فيما اذا قامت دوائر الديوان في تنفيذ خططها المرسومة وتحديد الانحرافات فيها أن وجدت وتشخيص أسبابها ووضع السبل والإجراءات الكفيلة لمعالجتها فقد أفرزت نتائج متابعة تدقيق خطة الخطة السنوية إنجاز الديوان (٤٥٩٩) تقرير توزعت كما يأتي :

أ- حساب ختامي حكومي (نتائج اعمال نهائي حكومي ) بعدد (٢٥٢) حساب.

ب- حساب ختامي ذاتي بعدد (١٠٤) حساب.

ج- حساب ختامي متراكم ذاتي بعدد (٤٠٩) حساب.

د- تقارير الموازنة الاستثمارية بعدد (٦٤) تقرير.

هـ- بلغ عدد تقارير نتائج الاعمال الداخلي (٦٩٤) والتقارير الدورية بعدد (٢٣٧) تقرير.

و- تقارير الزيارات التفتيشية (٢٣٨) وتقارير تقويم أداء بعدد (١٣) تقرير.

ز- نتائج تدقيق العقود (٢٩١) تقرير.

ح- تقارير المهام الخاصة (٥٣٥) وتقارير أخرى بعدد (١٦٨٨) تقرير.

ط- (٧٤) تقريراً في مجال الرقابة التخصصية والتي تناولت الشؤون الهندسية والتربوية والزراعية والاروائية والصحية والبيئية.

٢ - متابعة إجراءات الديوان في مجال الإصلاح الإداري :-

تضمنت إجراءات الديوان في مجال الإصلاح الإداري محورين الأول داخلي يتعلق بالديوان ذاته والثاني خارجي يتعلق بالادارات الخاضعة لرقابته وكما موضح أدناه:-

المحور الأول الإصلاحات على الصعيد الداخلي:

تضمنت إجراءات الإصلاح الإداري في ديوان الرقابة المالية الاتحادي على الصعيد الداخلي الجوانب الآتية :-

أ - تنمية قدرات الموارد البشرية:

قام الديوان بدوره الريادي في تنمية الموارد البشرية وتطوير قابليات وقدرات الفرق التدقيقية وزجها في دورات تدريبية داخل العراق في مختلف الجوانب الفنية والمهنية وخلق مدربين قادرين على تدريب العاملين في الديوان وتزويدهم بالخبرات الفنية اللازمة لأداء عملهم على أفضل وجه ، وقد شملت البرامج التدريبية المحاور الآتية مصنفة طبقاً لاماكن إقامتها :-

أولاً- اشتراك منتسبي الديوان في دورات تدريبية في المراكز البحثية حيث شارك (٤٣١) موظف في (١٤٥) برنامج تدريبي أقامته مراكز بحثية مختلفة داخل العراق .

ثانياً- أقام الديوان (١٦) دورات تأهيلية لموظفيه للترقية الى وظيفة اعلى في المركز التدريبي حيث شارك فيها (١٢٤٨) موظف.

ثالثاً- أقام الديوان (٥٨) دورة تدريبية مشتركة في المركز التدريبي للموظفين من مؤسسات الدولة العراقية وموظفي ديوان الرقابة المالية الاتحادي لغرض تعزيز ودعم وتطوير قابليتهم وقدراتهم حيث شارك فيها (١١٨٦) متدرب وتضمنت عدة محاور منها محور الرقابة والتدقيق والمحور القانوني ومحور الادارة والاقتصاد وتكنولوجيا المعلومات.

رابعاً- اشراك منتسبي الديوان في عدة ورش عمل حيث بلغ عدد المشاركين (٨١٥) موظف اقيمت في المركز التدريبي منها ورشة عمل بعنوان معايير المحاسبة الدولية والتدقيق الالكتروني وبرنامج الاكسل.

ب- تطوير العمل الاداري:

أولاً- عمل الديوان متمثلاً بدائرة الشؤون الفنية والدراسات قسم التخطيط والمتابعة على تطوير وتحديث قاعدة البيانات المتعلقة بملاك الديوان بحسب العنوان الوظيفي وعلى مستوى كل هيئة وكذلك نطاق عمل الديوان مصنف بحسب دوائر التدقيق واعداد التقارير المتعلقة بالخطط والمتابعات الفصلية والسنوية بحسب أنواع التقارير الصادرة عن دوائر الديوان فضلاً عن نشر إنجازات الديوان بشكل نصف سنوي في مجلة المراقب العام الصادرة عن الديوان وتزويد دائرة التدقيق والمتابعة/قسم المعايير بتلك الإنجازات لغرض إدراجها ضمن التقارير الفصلية والتقرير السنوي فضلاً عن تزويد الدائرة الإدارية والمالية لاعداد تقرير الإدارة .

ثانياً- عمل الديوان على تحديث الموقع الالكتروني له من خلال نشر الاخبار عن نشاطاته في الجوانب كافة حيث نشر (١٠) اخبار باللغتين العربية والإنكليزية وكذلك نشر تقرير الفصل الثالث لسنة ٢٠١٩/ للديوان الصادر عن دائرة التدقيق والمتابعة.

ثالثاً- تم نشر (٥٥) تقرير خاص عن تقييم الاداء المتخصص فضلاً عن قيام مركز الحاسبة بإصدار (٣٢) تقرير تتعلق بالتدقيق المتقاطع.

رابعاً- استحداث حساب رسمي للديوان على موقع تويتر بأسم(ديوان الرقابة المالية الاتحادي) وربطه بالموقع الالكتروني للديوان وإجراء النسخ الاحتياطي لبيانات الديوان

خامساً- استلام الشكاوى على خدمة (ابلاغ عن مخالفات) على موقع الديوان بعدد(٦٤) شكوى.

سادساً- لغرض احكام السيطرة الفنية الكاملة على مهام الديوان فقد قام قسم الرقابة الداخلية بالتدقيق المستندي السابق للمصرف لحسابات الديوان وتدقيق رواتب واجور موظفي الديوان وبلغ عدد المستندات المدققة (١٩٦٤) مستند(قيد وصرف) و(١٨٩٧) وصل قبض إضافة إلى المشاركة في (٥٠) لجنة واعداد (١٧) تقارير.

سادساً- ناقش مجلس الرقابة المالية العديد من الأمور التنظيمية المتعلقة بنشاطات الديوان اذ ناقش (١٠٨) موضوع وإصدار التوجيهات الخاصة بها.

ج- تطوير العمل الفني :

عمل الديوان على تطوير العمل في الجوانب المهنية والرقابية والمحاسبية من خلال:-

أولاً- تطوير أساليب التدقيق باعتماد التدقيق الالكتروني من خلال أنظمة الكترونية ممكنة وتطبيقها في الإدارات الخاضعة للرقابة ومتابعة الملاحظات والمشاكل التي واجهت التطبيق وتحديثها منها متابعة النظام المحاسبي الموحد للبلديات والمشاركة وإبداء الرأي في (١١) من برامج التدقيق وهي برنامج (ACL) وتدقيق الجوازات وإصدار (٤) تقارير منها تقرير عن شركة تسويق النفط (SOMO) واقامة دورتين عن التدقيق الالكتروني.

ثانياً- لغرض تطوير العمل الرقابي وانجازه بالمستوى المطلوب فقد عقد مجلس الرقابة المالية (٢٨) جلسات ترأسها السيد رئيس الديوان ناقش خلالها (٦٦) تقرير تمثل تقارير رقابية لمؤسسات وإدارات خاضعة للرقابة تعد بياناتها مؤثرة في الاقتصاد العراقي فضلاً عن إبداء الرأي والوقوف على المعالجات القيدية والاستشارات الفنية فيما يتم طرحه من الأمور الأخرى .

ثالثاً- جمع البيانات والمعلومات التي تتعلق باعمال الرقابة والتدقيق وتحليلها وعرضها بشكل تقارير من قبل قسم الإحصاءات المالية وسحب وإدخال البيانات المالية في نظام التحليل المالي وتزويد الجهاز المركزي للإحصاء بالبيانات واعداد (٥) تقارير منها تقرير عن الموارد البشرية وتقرير عن نتائج تنفيذ الموازنة ودراسة عن نشاطات مكتبة ديوان الرقابة المالية الاتحادي واعداد قاعدة بيانات عن توطين رواتب الأجراء اليوميين بعد تحويلهم الى عقود وحضور ندوة في الأمانة العامة لمجلس الوزراء حول (رفع العنف عن المرأة).

رابعاً- عمل الديوان على ترجمة العديد من الوثائق التي ترد من المنظمات والمؤسسات الرقابية الدولية فضلاً عن المراسلات مع الأجهزة الرقابية الدولية فضلاً عن المراسلات مع الأجهزة الرقابية الأجنبية وتحقيق التواصل الدولي والجدول الآتي يوضح تفاصيل النشاط في هذا الجانب :-

الموضوع	العدد
المراسلات	١٠٨
التقارير	٩٨
المقالات / اخبار	١٨
أخرى	١٧
العقود	٨
المجلات	٥
معاملات الزمالة الدراسية خارج العراق	٢
المجموع	٢٥٦

**المحور الثاني/ الإصلاحات على الصعيد الخارجي:-**

تمثلت إجراءات الديوان في مجال الإصلاح الإداري على الصعيد الخارجي في الإدارات الخاضعة لرقابته على النحو الآتي:  
أ- تنمية القدرات البشرية :-

أولاً- أقام الديوان (٥٣) دورة تدريبية في المركز التدريبي للموظفين من مؤسسات الدولة العراقية لغرض تعزيز ودعم وتطوير قابلياتهم وقدراتهم حيث شارك فيها (٨٥٥) متدرب من دوائر الدولة المختلفة منها دورة بعنوان (اعداد الحسابات الختامية ودور التخطيط المالي في تنفيذ الخطة الاستراتيجية والعوامل الأساسية في اعداد الموازنات وتقدير الموازنة) و(اسس النظام الحكومي) و( تدقيق الموجودات الثابتة والسيطرة عليها) و( السلف والأمانات وتسويتها) و( مبادئ المحاسبة المالية والنظام المحاسبي الموحد) و(الميزانية الختامية) و(ادارة المخازن) .

ثانياً- بلغ عدد الدورات التطويرية المقامة في المحافظات (١٧) دورات حيث شارك فيها (٤٠١) متدرب منها(أنواع ومكونات الرقابة الداخلية واسس التدقيق الداخلي والمجموعة الدفترية للنظام المحاسبي اللامركزي والنظام المحاسبي الموحد) وغيرها.

**ب- تقديم العون الفني :-**

نصت الفقرة (ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) على قيام الديوان بتقديم العون الفني في المجالات المالية والمحاسبية وما يتعلق بها من أمور إدارية وتنظيمية، وأدناه نشاطات الديوان في هذا المجال :

أولاً- قدم الديوان (٤٢٨) استشارة مالية ومحاسبية تم فيها الاستيضاح وبيان الرأي في أمور خاصة منها (دعم الأجهزة الرقابية من قبل المانحين، تدقيق حسابات إقليم كردستان، استراتيجيات مكافحة الفساد، حسابات المناطق الساخنة) والى غيرها من الاستشارات فضلاً عن إعداد (١١) بحث منها بعنوان ( دور إدارة المخاطر في رفع كفاءة الجامعات) وبحث بعنوان(دور المنظومة التعليمية في تعميق متطلبات البرنامج الحكومي في المجال الصحي ) للمشاركة في مؤتمر جامعة كربلاء المقدسة فضلاً عن اصدار(٧) تقارير موحدة عن عقود الشراكة(ppp) وتقرير موحد عن أرصدة السلف غير المستردة لمشاريع الموازنة الاستثمارية لعام/٢٠١٦ وتقرير موحد عن تسديد حصة الخزينة العامة من أرباح الشركات العامة وتقرير موحد عن إيرادات ومصروفات الموارد المحلية لمجالس المحافظات لسنة/٢٠١٨ وتقرير ديوان الرقابة المالية الاتحادي حول تقييم الاداء باستخدام اطار قياس اداء الاجهزة العليا للرقابة وتم اعداد (١٢) دراسة متنوعة منها دراسة عن اجراءات دمج دار النهرين للطباعة مع الشركة العامة لانتاج المستلزمات التربوية ودراسة حول الطاقة المتجددة التي يمكن استخدامها في ترشيد الكهرباء بشكل عام ودراسة بخصوص القيود المحاسبية التي سيتم اعتمادها وتثبيتها في البعثات الدبلوماسية والقنصلية خارج جمهورية العراق ودراسة عن مؤشرات تأهيل وتصنيف المؤسسات البحثية ودراسة حول المعالجات المحاسبية لاضرار الحرب في المناطق الساخنة.

ثانياً- إعداد (٤) برامج تدقيق منها برنامج تدقيق اعفاء الهبات والتبرعات الواردة لدوائر الدولة وبرنامج تدقيق إجراءات التعاقد بين الجهات الحكومية وأخرى عن الدليل الاسترشادي لوحدات التدقيق الداخلي والدليل الاسترشادي للحد من الاحتيال والفساد في الجهات الحكومية ومتطلبات اعداد البيانات المالية لسنة/٢٠١٩ .

ثالثاً- قدم الديوان عدداً من الاستشارات القانونية لتوضيح التعليمات والاستفسارات عن التشريعات المالية والتعليمات المتعلقة بها والتي ترد إلى الديوان من الإدارات الخاضعة لرقابته حيث قدم (٢٢١٤) استشارة لتوضيح الغموض الذي يكتنف بعض الجوانب القانونية في المعاملات فضلاً عن الكتب والمراسلات الخارجية في هذا المجال بواقع (٩٢٣) كتاب و(١١) دراسة حول مشاريع بعض القوانين بالإضافة الى المشاركة في (٦٤) لجنة منها لجان تحقيق ولجان تضمين ومفقودات و(٨٨٠) نتائج تحقيق و(١٣) دعوى و(٢١٩) شكوى و(٦٢) مواضع اخرى.

**ج- متابعة التقارير الصادرة عن الديوان :-**

وردت الى الديوان (٩٤٢٣) كتاب عن متابعة تقارير نتائج التدقيق الواردة في تقارير الديوان الصادرة وكان عدد الكتب المنجزة منها (٦٤٢٦) تقرير بنسبة إنجاز بلغت (٦٨%) وقد بلغ عدد الاجابات المستوفية (١٤٦٦) تقريراً شكلت نسبة (٢٣%) من الكتب المنجزة أما الاجابات غير المستوفية قد بلغت (٤٩٥٨) تقريراً شكلت نسبة (٧٧%) من الكتب المنجزة.

**٣- دراسة وتحليل نتائج تنفيذ الخطط والسياسات****أ مؤشرات الأداء المالي للقطاع المصرفي الحكومي:-**

أولاً- تم اعتماد البيانات المالية المقدمة من قبل البنك المركزي العراقي ومصرف الرشيد لسنة /٢٠١٨ فقط ، لعدم تقديم بياناتها المالية لسنة /٢٠١٩ للجهات اعلاه للهيئات الرقابية المختصة مما تعذر معه عرض المؤشرات لسنة /٢٠١٩ .

ثانياً- حقق البنك المركزي العراقي خلال عام ٢٠١٨/ ربحاً مقداره (١٥٧٩) مليار دينار (تريليون وخمسمائة وتسعة وسبعون مليار دينار) في حين كانت ارباحه لسنة ٢٠١٧/ مقدارها (٤٠١٢) مليار دينار (اربعة تريليون واثنان عشر مليار دينار) وبفارق مقداره (٢٤٣٣) مليار دينار (تريليونين وأربعمائة وثلاثة وثلاثون مليار دينار) ويعود ذلك لعدة اسباب اهمها:-

(١) تغيير سعر صرف الدينار العراقي مقابل الدولار خلال عام ٢٠١٨/ الى (١١٨٢) دينار لكل دولار في حين كان عام/٢٠١٧ (١١٨٤) دينار لكل دولار.

(٢) تحقق خسارة عن اعادة تقييم الذهب حيث كان عام ٢٠١٨/ (٣٩) مليار دينار (تسعة وثلاثون مليار دينار) مقارنة بالربح المتحقق عن اعادة تقييم الذهب لعام /٢٠١٧ والبالغ (٤٧٦) مليار دينار (اربعمائة وستة وسبعون مليار دينار).

(٣) تحقق خسارة عن تقييم العملات الاجنبية حيث كان في عام ٢٠١٨/ (٥٨٠) مليار دينار (خمسمائة وثمانون مليار دينار) مقارنة بالربح المتحقق عن اعادة تقييم العملات الاجنبية لعام /٢٠١٧ والبالغ (١٨٩١) مليار دينار (تريليون وثمانمائة وواحد وتسعون مليون دينار).

ثالثاً- ارتفاع صافي ايرادات العمولات والرسوم التي حققها البنك المركزي العراقي لعام /٢٠١٨ مقارنة بعام /٢٠١٧ وكما في ادناه :-

سنة ٢٠١٨ (مليون دينار)	سنة ٢٠١٧ (مليون دينار)	الفرق (مليون دينار)
٤٢٧٨٤٨	٣٦٤٤١٧	٦٣٤٣١

رابعاً- زيادة فوائد الاستثمار الليلي للبنك المركزي العراقي لعام /٢٠١٨ مقارنة بعام /٢٠١٧ وكما في ادناه :-

سنة ٢٠١٨ (مليون دينار)	سنة ٢٠١٧ (مليون دينار)	الفرق (مليون دينار)
٧٤٢٦١	٣٥١٢١	٣٩١٤٠

خامساً- زيادة ايرادات الودائع والأرصدة لعام/٢٠١٨ مقارنة بعام /٢٠١٧ وكما في ادناه :-

سنة ٢٠١٨ (مليون دينار)	سنة ٢٠١٧ (مليون دينار)	الفرق (مليون دينار)
٣٣٣٨٥٨	١٦٦٧٥٦	١٦٧١٠٢

سادساً- حقق مصرف الرشيد سنة /٢٠١٨ ربحاً قدره (٤٣٥٩٤) مليون دينار (ثلاثة وأربعون مليار وخمسمائة وأربعة وتسعون مليون دينار) مقابل ربحاً بمبلغ (٣٧٥٤١) مليون دينار (سبعة وثلاثون مليار وخمسمائة وواحد وأربعون مليون دينار) لسنة /٢٠١٧ بارتفاع قدره (٦٠٥٣) مليون دينار (ستة مليار وثلاثة وخمسون مليون دينار).

سابعاً- حقق مصرف الرافدين ربحاً قدره (٣٠٣١٩٨) مليون دينار (ثلاثمائة وثلاثة مليار ومائة وثمانية وتسعون مليون دينار) لسنة /٢٠١٩ مقابل ربحاً مقداره (٣١٤٠٦٤) مليون دينار (ثلاثمائة وأربعة عشر مليار وأربعة وستون مليون دينار) لسنة /٢٠١٨ بانخفاض قدره (١٠٨٦٥) مليون دينار (عشرة مليارات وثمانمائة وخمسة وستون مليون دينار).

علماً بان المؤشرات اعلاه وفق البيانات المعدة اولياً بسبب عدم استكمال اجراءات الاعداد وذلك لخضوع المصرف لأعمال الهيكلية واعتماد معايير المحاسبة الدولية مع العرض ان اخر بيانات مصادق عليها من قبل الديوان في ٢٠١٣/١٢/٣١ .

ب- التحليل المالي لنتائج اعمال الرقابة والتدقيق

أظهر التحليل المالي للبيانات المالية لوحدات التمويل الحكومي لسنة/٢٠١٨ والصادرة بياناتها خلال سنة/٢٠١٩ والبالغ عددها (٦٥) ادارة مؤشرات عدة عن الأداء المالي للوزارات والجهات غير المرتبطة بوزارة ، وكما مبين ادناه:-

أولاً- ان المبالغ المخصصة للموازنة الجارية لنتائج اعمال الرقابة والتدقيق لسنة/٢٠١٨ بلغت (٢٩٥٩٧٦٤) مليون دينار (اثنان تريليون وتسعمائة وتسعة وخمسون مليار وسبعمائة واربع وستون مليون دينار).

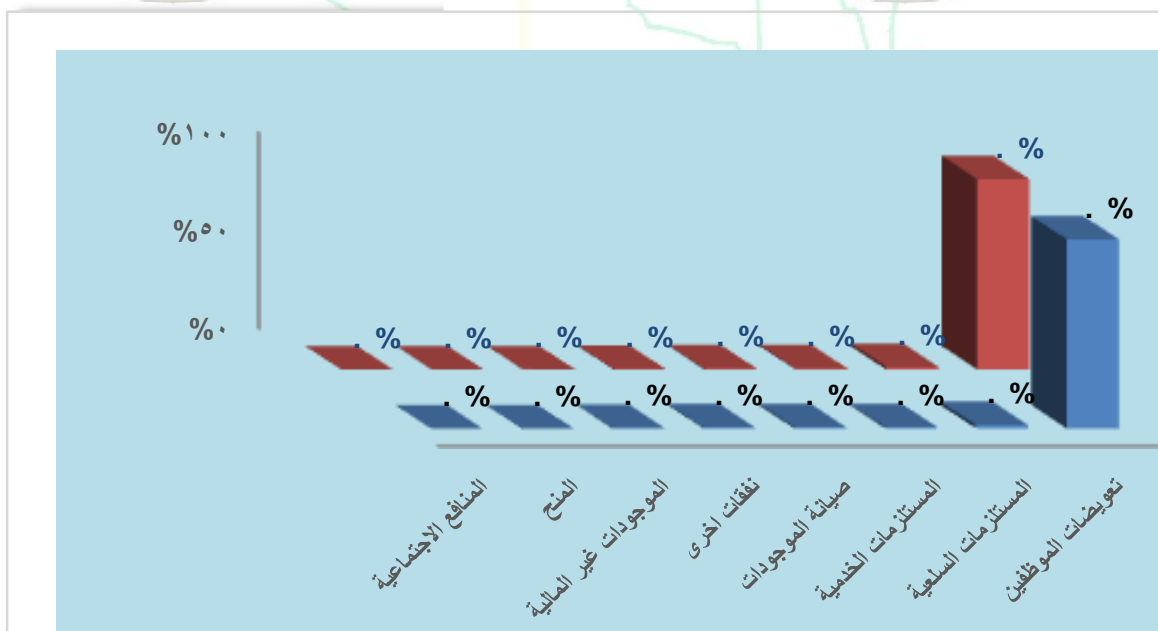
ثانياً- ان المبالغ المصروفة للموازنة الجارية في ضوء نتائج التحليل المالي لوحدات التمويل الحكومي لسنة/٢٠١٨ بلغت (٣٠١٢٨٩٠) مليون دينار (ثلاثة تريليون واثنان عشر مليار وثمانمائة وتسعون مليون دينار) وشكلت نسبة (١٠١,٨%) من المبالغ المخصصة.

ثالثاً- يوضح الجدول 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	٢٨٤٦٥٨٤	٢٩٢٠٢١٧	(٧٣٦٣٣)	١٠٢,٦	٩٦,٢	٩٦,٩
المستلزمات السلعية	٥١١٤٦	٤٣٠١٥	٨١٣١	٨٤,١	١,٧	١,٤
المستلزمات الخدمية	٢٠٣٦٠	١٧٦٠٩	٢٧٥١	٨٦,٥	٠,٧	٠,٦
صيانة الموجودات	٢٠٣١٢	١٦٤٧٢	٣٨٤٠	٨١,١	٠,٧	٠,٥
نفقات اخرى	١٣٢٨٥	٩١٩٢	٤٠٩٣	٦٩,٢	٠,٤	٠,٣
موجودات غير مالية	٧٩٦٥	٦٢٧٤	١٦٩١	٧٨,٨	٠,٣	٠,٢
المنح	٢٧	٢٦	١	٩٦,٣	٠,٠	٠,٠
المنافع الاجتماعية	٨٥	٨٥	-	١٠٠,٠	٠,٠	٠,٠
المجموع العام	٢٩٥٩٧٦٤	٣٠١٢٨٩٠	(٥٣١٢٦)	١٠١,٨	١٠٠	١٠٠

ومن الجدول أعلاه يتضح ان هناك عجزاً مقداره (٧٣٦٣٣) مليون دينار (ثلاثة وسبعون مليار وستمئة وثلاثة وثلاثون مليون دينار) في حسابات تعويضات الموظفين ، على عكس الحسابات الاخرى التي حققت وفر بمبلغ (٢٠٥٠٧) مليون دينار ( عشرون مليار وخمسمائة وسبعة ملايين دينار) الامر الذي يستدعي توخي الدقة عند وضع التخصيصات السنوية لضمان عدم التصرف بالمبالغ غير المصروفة عن طريق اجراء المناقلات بين الحسابات .  
والرسم البياني أدناه يوضح نسبة مساهمة فقرات الانفاق المخصصة والمصروفة:-



## رابعاً- نسب تنفيذ الموازنة الجارية :

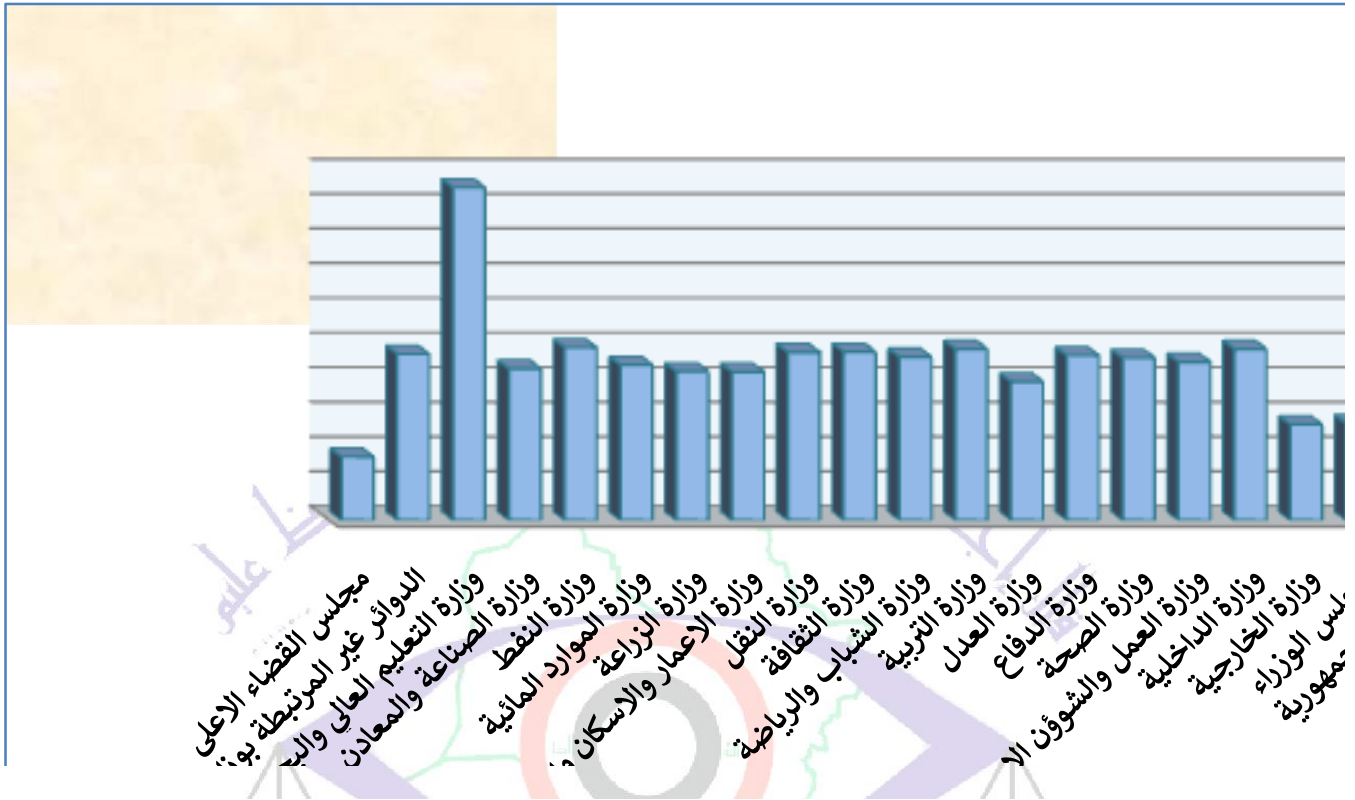
تراوحت نتائج تنفيذ الموازنة الجارية ( المصروف الفعلي / المخصص ) لنتائج اعمال الرقابة والتدقيق لبيانات سنة/ ٢٠١٨ للوزارات والجهات غير المرتبطة بوزارة بين (٣٦,٧% - ١٩٢ %) ، وقد لوحظ تفاوت كبير في نسب التنفيذ حيث بلغت نسبة تنفيذ في مجلس القضاء الاعلى (٣٦,٧%)، في حين بلغت النسبة في وزارة التعليم العالي(١٩٢%) ، والجدول أدناه يبين المبالغ المخصصة والمصروفة ونسب التنفيذ وعلى مستوى كل وزارة:-

 بسم الله الرحمن الرحيم  
 مليون دينار

اسم الوزارة او الجهة غير المرتبطة بوزارة	المخصص (١)	المصروف (٢)	مبلغ الفرق (٢) - (١)	نسبة التنفيذ %
مجلس النواب	١٦٩٤٥	١٦٢٥٥	٦٩٠	٩٥,٩
رئاسة الجمهورية	٢٦٠٦	١٨٢٨	٧٧٨	٧٠,١
مجلس الوزراء	٤٨٧٣	٢٧٢٩	٢,١٤٤	٥٦
وزارة الخارجية	١٩٩٨	١١٠٥	٨٩٣	٥٥,٣
وزارة الداخلية	٨٦٠٨٩٠	٨٥١٠٦٣	٩,٨٢٧	٩٨,٩
وزارة العمل والشؤون الاجتماعية	٥٣٢٦	٤٨٦٢	٤٦٤	٩١,٣
وزارة الصحة	٣٣٧٥١٦	٣١٦١٤٢	٢١,٣٧٤	٩٣,٧
وزارة الدفاع	٨٤٩٣	٨٠٨٠	٤١٣	٩٥,١
وزارة العدل	٢٠٦٠٦	١٦٤٨٨	٤,١١٨	٨٠,٠
وزارة التربية	١٣٩٦٥١٠	١٣٨٠٠٩٥	١٦,٤١٥	٩٨,٨
وزارة الشباب والرياضة	٣٣٥٣	٣١٥٩	١٩٤	٩٤,٢
وزارة الثقافة	١٠١٤٨	٩٨٥٩	٢٨٩	٩٧,٢
وزارة النقل	١٨٠٣	١٧٤٨	٥٥	٩٦,٩
وزارة الاعمار والاسكان والبلديات والاشغال العامة	٢٦٢٥٩	٢٢٤٨٨	٣,٧٧١	٨٥,٦
وزارة الزراعة	٣٥٥٧٧	٣٠٥٦٤	٥,٠١٣	٨٥,٩
وزارة الموارد المائية	٢٧٥٣٩	٢٤٦٩٢	٢,٨٤٧	٨٩,٧
وزارة النفط	٤٠٩٧	٤٠٨٣	١٤	٩٩,٧
وزارة الصناعة والمعادن	١٧٤٣	١٥٢٥	٢١٨	٨٧,٥
وزارة التعليم العالي والبحث العلمي	١٤٤٧٣٩	٢٧٧٩٤١	-١٣٣,٢٠٢	١٩٢
الدوائر غير المرتبطة بوزارة	٣٤٢٥٩	٣٢٨٦٥	١,٣٩٤	٩٥,٩
مجلس القضاء الاعلى	١٤٤٨٤	٥٣١٩	٩,١٦٥	٣٦,٧
المجموع	٢٩٥٩٧٦٤	٣٠١٢٨٩٠	(٥٣١٢٦)	١٠١,٨

Federal Board Of Supreme Audit

والرسم البياني أدناه يوضح نسب التنفيذ على مستوى كل وزارة :-



### ج- نتائج التحليل المالي لإدارات التمويل الذاتي

يتناول هذا القسم نتائج التحليل المالي للبيانات المالية للإدارات الممولة ذاتيا والتي صدرت بياناتها المالية للسنة المالية/٢٠١٩ برأي ايجابي، وقد اعتمدت في هذا التحليل النسب الرئيسية التي تمكن من إعطاء صورة واضحة عن واقع إدارة الموارد المالية في هذه الإدارات .

#### اولاً- نتيجة النشاط

بلغ عدد ادارات التمويل الذاتي التابعة لوزارات الدولة والقطاع المختلط الصادرة بياناتها سنة/٢٠١٩ (٤٢) ادارة ولوحظ ان بعض الشركات قد اعتمدت في صرف رواتب موظفيها على المنحة المستلمة وزارة المالية والقروض من المصارف الحكومية مما يعطي مؤشراً على انخفاض الكفاءة الانتاجية ووجود حاجة ماسة لتغطية كلف العمليات التشغيلية والوقوف على دراسة ذلك وبلغت نتيجة ارباح نشاط المرحلة الاولى مبلغ (٢٨٩٠٨) مليون دينار (ثمانية وعشرون مليار وتسعمائة وثمانية مليون دينار)، في حين بلغت نتيجة ارباح نشاط المرحلة الثانية (١١٧٧٦٨) مليون دينار (مائة وسبعة عشر مليار وسبعمائة وثمانية وستون مليون دينار)، وبلغت منح وزارة المالية المستلمة (٢١٤٣٧٤) مليون دينار (مئتان واربعة عشر مليار وثلاثمائة واربعة وسبعون مليون دينار)، وكما مبين في الجدول أدناه:

#### جمهورية العراق ديوان الرقابة المالية الاتحادي المبالغ/مليون دينار

المرحلة الثانية فائض/ (عجز)	المنح	المرحلة الاولى فائض/ (عجز)	عدد الإدارات	الوزارات و الجهات غير المرتبطة بوزارة *
١٢٢٠٦	-	١٠٢٠٣	٢٢	شركات القطاع المختلط
١٦١٧٨	٤٢٠٤٦	(٢٦٩٠٥)	٤	وزارة الاعمار والاسكان والبلديات
١٠	-	١	١	التجارة
١٤١٦	-	٦٥٢	١	التربية
(١٠٦٢)	٧٩٠١	(٤٣٦١)	٢	الثقافة



الدفاع	٢	٣٠٤٦	-	٣١٦٦
الزراعة	١	(١٦٥)	-	٣٣٤
الصناعة	١	(٤١٤٠٤)	١٠٣٠٦٢	(٢١٤٣٦)
العدل	٢	٣٤٤	-	٤٢٨
المالية	٢	٢٦٩٦١	-	٣٠٠٠٤
النفط	٤	٦٠٥٣٧	٦١٣٦٥	٧٦٥٢٤
المجموع	٤٢	٢٨٩٠٨	٢١٤٣٧٤	١١٧٧٦٨

\* الإدارات الواردة في الجدول اعلاه تمثل البيانات المالية الصادرة والخالية من الأخطاء.

### ثانياً- تحليل الإيرادات والمصروفات

#### (١) مقارنة الإيرادات المتحققة مع المصروفات

أجرينا عملية المقارنة بين الإيرادات المتحققة لإدارات التمويل الذاتي للسنة المالية/٢٠١٨ مع مصروفاتها وقد ظهر لدينا وفر مقداره (١٢٨١٢٤) مليون دينار(مائة وثمانية وعشرون مليار ومائة وأربعة وعشرونمليون دينار) وهو مؤشر جيد كون ان هذه الشركات هدفها الاساسي تحقيق الارباح لتغطية مصاريفها وكما مبين في الجدول أدناه :-

المبالغ / مليون دينار

الوزارات والدائرة غير المرتبطة بوزارة*	الإيرادات	المصروفات	الوفر / العجز
شركات القطاع المختلط	٨١١٥٤	٦٨٩٥٠	١٢٢٠٤
وزارة الاعمار والاسكان والبلديات والاشغال	٦٥١٢١	٤٨٩٤٤	١٦١٧٧
وزارة التجارة	١٠	-	١٠
وزارة التربية	٦٩٧٠	٥٥٥٤	١٤١٦
وزارة الثقافة	٣٦٢١	٤٦٨٤	(١٠٦٣)
وزارة الدفاع	٤٤٩٣٨	٤١٧٧٢	٣١٦٦
وزارة الزراعة	١٤٣٧	١١٠٢	٣٣٥
وزارة الصناعة	٥٣٤٨٤	٧٤٩٢٠	(٢١٤٣٦)
وزارة العدل	٤٤٨	٢٠	٤٢٨
وزارة المالية	٥٩٠٦٨	١٩٠٩١	٣٩٩٧٧
وزارة النفط	٥٠٠٢١٤	٤٢٣٣٠٤	٧٦٩١٠
المجموع	٨١٦٤٦٥	٦٨٨٣٤١	١٢٨١٢٤

\* الإدارات الواردة في الجدول أعلاه تمثل البيانات المالية الصادرة والخالية من الأخطاء الجوهرية.

#### (٢) نسبة مساهمة الإيرادات

أظهرت نسبة مساهمة كل فقرة من فقرات الإيرادات الى مجموع الإيرادات تبايناً واضحاً في اغلب الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة وكالاتي :-

- ١ - سجل (إيراد النشاط السلعي) اعلى نسبة في وزارة المالية وبلغت (٩٠,١%) .
- ٢ - سجل(إيراد النشاط التجاري) اعلى نسبة بالإيرادات المتحققة في وزارة الدفاع وبلغت (٩٥,٨%) .
- ٣ - سجل (إيراد النشاط الخدمي) اعلى نسبة بالإيرادات المتحققة في وزارة التربية وبلغت(٨٨,٩%) .



و كما موضح في الجدول أدناه:-

المجموع %	الإيرادات الأخرى %	الإيرادات التمويلية %	الإعانات %	الفوائد وإيجارات الأراضي %	كافة الموجودات المصنعة داخليا %	إيراد التشغيل للغير %	إيراد النشاط الخدمي %	إيراد النشاط التجاري %	إيراد النشاط السلمي %	اسم الوزارة / نوع الإيراد
	٤٩	٤٨	٤٧	٤٦	٤٥	٤٤	٤٣	٤٢	٤١	
١٠٠	٥,٦	٠,٤	٢٤,٤	١,٥	٠,٠	٠,٥	٢٧,٤	٢٣,٦	١٦,٦	شركات القطاع المختلط
١٠٠	٤٧,٥	٢١,٦	٠	٣,٧	٠	٠	٢٥,١	٢,١	٠,١	وزارة الاعمار والاسكان والبلديات والاشغال
١٠٠	٩٠	٠,٠	٠	١٠	٠	٠	٠	٠	٠	وزارة التجارة
١٠٠	١٠,٢	٠,٩	٠	٠	٠	٠	٨٨,٩	٠,٠	٠,٠	وزارة التربية
١٠٠	٥,٧	٨٦,٢	٠	٠,٠	٠,٠	٠	٠,٥	٥,٥	٢,١	وزارة الثقافة
١٠٠	٠	٠,٣	٠	٠	٠	٠	٣,٩	٩٥,٨	٠	وزارة الدفاع
١٠٠	٠	٠	٠	٧٨,٤	٠	٠	٠	٠	٢١,٦	وزارة الزراعة
١٠٠	٠,١	٦٤,٣	٠	٠	٠	٠	٠,١	٠	٣٥,٥	وزارة الصناعة
١٠٠	١٩,٠	٠	٠	٦٠,٥	٠	٠	٠	٠	٠	وزارة العدل
١٠٠	٥,٩	٠	٠	٤,٠	٠	٠	٠	٠	٩٠,١	وزارة المالية
١٠٠	٤,٧	٤,٣	٠,٠	٠	٠,٦	٠,٣	٠,٧	٠	٨٩,٤	وزارة النفط
١٠٠	٧,٨	٩	٢,٤	٠,٩	٠,٤	٠,٢	٦,٢	٧,٨	٦٥,٣	المجموع

## (٣) نسبة مساهمة المصروفات

أظهرت نسبة مساهمة كل فقرة من فقرات المصروفات الى مجموع المصروفات تبايناً واضحاً في اغلب الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة وكالاتي :-

- ١- سجلت (الرواتب والأجور) اعلى نسبة مصروف في وزارة التربية وبلغت (٨٨,٥%).
  - ٢- سجلت (المستلزمات السلعية) اعلى نسبة مصروف في شركات القطاع المختلط وبلغت (٤٥,٨%).
  - ٣- سجلت (المستلزمات الخدمية) اعلى نسبة مصروف في وزارة العدل وبلغت (٤٠%).
- والجدول أدناه يوضح ذلك :-

بسم الله الرحمن الرحيم

المجموع %	المصروفات الأخرى %	المصروفات التحويلية %	الاندثار %	الفوائد وإيجارات الأراضي %	مشتريات البضائع بغرض البيع %	مقاولات وخدمات %	المستلزمات الخدمية %	المستلزمات السلعية %	رواتب وأجور %	اسم الوزارة / نوع المصروف
	٣٩	٣٨	٣٧	٣٦	٣٥	٣٤	٣٣	٣٢	٣١	
١٠٠	٣,١	٤,٨	٤,٢	٠	١٠,٩	٠,١	٨,٧	٤٥,٨	٢٢,٣	شركات القطاع المختلط
١٠٠	١,١	٢,٨	٣٦,٨	٠	٠	٠	١٩	٦,٤	٣٣,٩	الاعمار والاسكان والبلديات والاشغال
١٠٠	٠,٢	٠	٣	٠	٠	٠	٦,٦	١,٧	٨٨,٥	التربية
١٠٠	٠,٦	٠	١٠,٥	٠	٠	٠	٢,٧	٨,٢	٧٧,٩	الثقافة
١٠٠	٠	٠	٠,١	٠	٩٩,٨	٠	٠	٠,١	٠	الدفاع
١٠٠	٠	٠,١	٧	٠	٠	٠	٢٨,٤	١١,٦	٥٢,٩	الزراعة
١٠٠	١٩	٠,٣	١٠,٣	٠	٠	١,٧	٠	١٧,٨	٤٧,٨	الصناعة
١٠٠	٥	٠	٥٥	٠	٠	٠	٤٠	٠	٠	العدل
١٠٠	٠,٢	٢	١٣,٧	٠	٠	٠	١٧,٩	٤,٩	٦١,٢	المالية
١٠٠	٢,٢	٤,٦	١١,٣	٠	٠	٠	٤,٦	١٦,٣	٦٠,٩	النفط
١٠٠	٣,٨	٣,٦	١١,٦	٠	٧,١	٠,٢	٦	١٧,٣	٥٠,٣	المجموع

Federal Board Of Supreme Audit

١٣٤٨ هـ - ١٩٢٧ م

## الفصل الثاني الظواهر العامة والمشاركة

من خلال قيام ديوان الرقابة المالية الإتحادي بممارسة أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الجهات الخاضعة لرقابته وفقاً لقانونه المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل) والتي أسفرت عن إصدار (٤٥٩٩) تقرير خلال السنة/٢٠١٩ تبيين إستمرار بعض الملاحظات ذات الآثار المهمة والتي تقع وتكرر بصفة مستمرة في بعض الجهات الى ان أصبحت ظواهر عامة، ونظراً لأهمية متابعة تلافي أسباب هذه الملاحظات لما لها من آثار سلبية سواء على المال العام أو على تنفيذ الموازنة العامة للدولة ولكون العديد منها يشكل مخالفات لأحكام التشريعات النافذة فقد ارتأى هذا الديوان إبرازها ضمن هذا الفصل من التقرير لتسليط الضوء عليها بهدف حث الجهات المعنية على ضرورة تكثيف جهودها لتلافي أسبابها وعدم تكرارها والعمل على حسمها حفاظاً على المال العام، وكما موضح في أدناه :-

### ١- مخالفة القوانين والأنظمة والتعليمات

#### أ- قانون الإدارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة/٢٠٠٤ :-

لم تقدم العديد من دوائر الدولة والشركات العامة بياناتها المالية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ الى هذا الديوان لتدقيقها وبيان الرأي بها ولغاية ٢٠٢٠/١/٣١ خلافاً للقانون المذكور أعلاه في حين كان يتوجب تقديمها قبل ٢٠١٩/٢/١، وكما مبين في الجدول رقم (٢) المرفق مع التقرير.

#### ب- قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) :-

أولاً- عدم جدية بعض الوزارات والتشكيلات التابعة لها في تصفية ومعالجة الملاحظات الواردة في تقارير ديوان الرقابة المالية الإتحادي رغم تأكيدات ومتابعاته المستمرة، وعدم قيام البعض الآخر بالرد على هذه التقارير الأمر الذي يشكل مخالفة لأحكام المادة (٢- رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الإتحادي المشار إليه أعلاه، ويبين الجدول رقم (٣) المرفق مع التقرير الوزارات والتشكيلات التي لم تقم بالإجابة على تقارير الديوان والملاحظات المبلغة بها.

ثانياً- من خلال إجراءات المتابعة للتقارير الرقابية والاجابات الواردة من الجهات الخاضعة للرقابة إتضح بأن البعض من تلك التشكيلات تقوم بالإجابة فقط على كتاب الارسال الذي يمثل خلاصة التقرير الرقابي الذي يهدف الى التركيز على اهم ما ورد في التقرير الاساسي الموجه الى الوزير المختص بدلاً من الاجابة على كامل التقرير، فضلاً عن ان اغلب تلك الاجابات ترد بتوقيع الجهة الخاضعة للرقابة أو أحد أقسامها دون توقيعها من قبل الوزير المعني أو رئيس الجهة غير المرتبطة بوزارة بالرغم من ان جميع كتب إرسال تلك التقارير من الديوان هي بتوقيع رئيس الديوان وان ذلك سيفوت الفرصة بعرض نتائج أعمال الرقابة أمام المسؤول الإداري الأعلى لغرض مواكبته لتطور أعمال وزارته والتشكيلات التابعة لها.

ثالثاً- إستمرار العديد من الإدارات في تزويدنا ببيانات مالية غير مستوفية لمتطلبات إنجاز تدقيقها مما يستدعي إعادتها إلى هذه الإدارات لإستكمالها ومن ثم تعاد في خارج الموعد المحدد قانوناً.

#### ج- قانون الشركات العامة رقم (٢٢) لسنة/١٩٩٧ (المعدل) :-

على الرغم من ظهور نتيجة نشاط أغلب الشركات عجزاً مستمراً من سنوات سابقة بالإضافة إلى تجاوز العجز المتراكم لأغلب تلك الشركات نسبة (٥٠%) من رأسمالها، إلا أن الوزارات المعنية لم تقم بإعداد تقويم اقتصادي وتقديمه إلى مجلس الوزراء لإتخاذ الإجراءات اللازمة بشأن ذلك خلافاً للمادة (١٤) من القانون أعلاه، والجدول رقم (٤) أمثلة على ذلك.

**د- تعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية العامة الجارية والاستثمارية:-**

خلافًا لتعليمات تنفيذ الموازنة إستمرت بعض الدوائر بصرف مبالغ من تخصيصات الموازنة الاستثمارية (الرأسمالية) لأغراض الإنفاق التشغيلي ، والجدول رقم (٥) المرفق مع التقرير يتضمن أمثلة على ذلك.

**هـ- مخالفات تعليمات تنفيذ العقود الحكومية والقوانين والتعليمات الأخرى الخاصة بتنفيذ العقود:-**

أولاً- التأخر من قبل المناقصين الفائزين بالإحالة والمبلغين بصدور أوامر الإحالة عن التوقيع ضمن المدة المحددة البالغة (١٤) يوم عمل من تاريخ التبليغ بالإحالة وبدون توجيه إنذار، خلافاً للمادة (سادس عشر) من الضوابط رقم (٣) الصادرة من وزارة التخطيط لتسهيل تنفيذ أحكام تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة /٢٠١٤ (المعدلة)، والجدول رقم (٦) يتضمن أمثلة على ذلك.

ثانياً- عدم قيام بعض الشركات المتعاقدة معها بتقديم أعمال مماثلة، خلافاً للفقرة (أولاً-ج) من الضوابط رقم (١) الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤ (المعدلة)، والجدول رقم (٧) يتضمن أمثلة على ذلك.

ثالثاً- عدم قيام لجان تحليل العطاءات باحتساب نسب الترجيح للعروض المالية والفنية لأغراض المفاضلة والترشيح واختيار العطاءات، (أولاً-١) من الضوابط رقم (١٢) الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة /٢٠١٤ (المعدلة) مع العرض ان جهات التعاقد غير ملزمة بقبول أوطأ العطاءات، إستناداً إلى الفقرة (هـ) من الضوابط رقم (١) الصادرة من وزارة التخطيط (تعليمات مقدمي العطاءات في وثائق المناقصة)، والجدول رقم (٨) المرفق مع التقرير يتضمن أمثلة على ذلك.

رابعاً- عدم قيام جهات التعاقد بالتأكد من صحة صدور شهادة التأسيس أو هويات تسجيل وتصنيف المقاولين العراقيين للجهات المتعاقدة معها، خلافاً للبند (تاسعاً) من الضوابط رقم (٣) لسنة/٢٠١٤ الصادرة عن وزارة التخطيط والملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤ (المعدلة)، والجدول رقم (٩) أمثلة على ذلك.

خامساً- عدم دقة وتحديث الكلف التخمينية، خلافاً للمادة (٢/أولاًد) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤ (المعدلة)، والجدول رقم (١٠) يتضمن أمثلة على ذلك .

سادساً - عدم تحديد تاريخ المباشرة بصورة واضحة في العقد خلافاً للفقرة (ثالثاً/٨) من الضوابط رقم (٤) الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤ (المعدلة)، والجدول رقم (١١) يتضمن أمثلة على ذلك.

سابعاً - التأخر بتقديم خطاب الضمان الخاص بالتأمينات النهائية البالغة (٥%) من مبلغ العقد، خلافاً للمادة (٩/ثانياً/أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة /٢٠١٤ (المعدلة)، والجدول رقم (١٢) يتضمن أمثلة على ذلك.

ثامناً- عدم تقديم دراسة جدوى إقتصادية لمعظم المشاريع المتعاقدة على تنفيذها ، خلافاً للمادة (٢/أولاً/أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤ ، والجدول رقم (١٣) يتضمن أمثلة على ذلك.

تاسعاً- عدم قيام بعض الجهات بمفاتيح وزارة التخطيط لفرض التحقق من صحة وسلامة موقف الجهات المتعاقدة معها من الناحية القانونية (القائمة السوداء) ، خلافاً لتعليمات مجلس الوزراء المرقم (١٤٣٨) في ٢٠٠٥/٢/١٧ والفقرة (ثانياً - د) من الضوابط رقم (٣) الصادرة عن وزارة التخطيط بموجب تعميمها ذي العدد (١٥٧٩٢/٧/٤) في ٢٠١٤/٧/٢٠ ، والجدول رقم (١٤) يتضمن أمثلة على ذلك.

عاشراً- عدم قيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق جميع مراحل العقد وتنفيذه واضيارة العقد، خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (١٠١٦) في ٢٠٠٧/٧/٢٣ الذي تضمن (تأييد الرقابة الداخلية بتدقيق جميع مراحل إبرام العقد )، والجدول رقم (١٥) يتضمن أمثلة على ذلك .

حادي عشر - عدم مصادقة العقد من قبل الدائرة القانونية في التشكيلات بصفتها كاتب عدل، خلافاً لمادة (٩) من قانون كتاب العدول رقم (٢٣) لسنة/١٩٩٨ وتعديلاته ، والجدول رقم (١٦) يتضمن أمثلة على ذلك.

اثنا عشر- احتساب مدة تنفيذ العقد بالأشهر والاسابيع وليس بالأيام خلافاً للفقرة (ثالثاً-هـ) من الضوابط رقم (١٢) الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤ (المعدلة)، والجدول رقم (١٧) أمثلة على ذلك.

ثلاثة عشر- عدم تضمين العناوين الوظيفية لمصدري خطاب الضمان الخاص بكفالة حسن التنفيذ خلافاً للفقرة (٦) من كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (د.ت/٣٢٩٩/٤) في ٢٠١٦/٢/٤ والجدول رقم (١٨) يتضمن أمثلة على ذلك.

اربعة عشر - إستكمال التعاقد قبل التأكد من صحة صدور خطاب الضمان خلافاً لكتاب وزارة المالية/ وحدة متابعة المصارف المرقم (٢٨٣٨٥) في ٢٠٠٨/٨/٥ والجدول رقم (١٩) أمثلة على ذلك .

خمس عشرة - قبول خطابات ضمان لا تغطي فترة تنفيذ وصيانة المشروع، خلافاً لكتاب وزارة التخطيط المرقم (٤٤٠١) في ٢٠٠٩/٤/١٤ والذي نص على (أن تكون خطابات الضمان نافذة إلى ما بعد إنتهاء فترة الصيانة وتصفية الحسابات النهائية)، والجدول رقم (٢٠) يتضمن أمثلة على ذلك.

ستة عشر - بالرغم من إنتهاء مدة الإنجاز التعاقدية لبعض العقود وإنقضاء مدة طويلة لتنفيذ البعض الآخر لوحظ ان نسب الإنجاز متدنية بسبب التلكؤ والإهمال من قبل الشركات المنفذة وعدم إتخاذ الإجراءات القانونية خلافاً للمادة (١٠-١) ثانياً، ثالثاً، رابعاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤، والجدول رقم (٢١) يتضمن أمثلة على ذلك.

سبعة عشر - الإمتناع أو التأخر بالرد على مذكرات الديوان وإستفساراته خلافاً للمادة (٢/رابعاً) والمادة (١٢/ثانياً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل)، والجدول رقم (٢٢) يتضمن أمثلة على ذلك.

ثمانية عشر - عدم الإهتمام بترقيم وفهرسة محتويات الاضبارة الخاصة بالعقد خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (د.ت/١٣٦٠٢/١١) في ٢٠٠٨/٦/١١، والجدول رقم (٢٣) يتضمن أمثلة على ذلك.

تسعة عشر - عدم احتساب الغرامات التأخيرية بالرغم من عدم التزام الشركات المجهزة او المنفذة المتعاقد معها خلافاً للفقرة (٩/رابعاً-ج/١) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة /٢٠١٤، والجدول رقم (٢٤) يتضمن أمثلة على ذلك.

عشرون - عدم تقديم الحسابات الختامية الخاصة بالجهات المتعاقد معها لآخر سنة لمعرفة الكفاءة المالية لتلك الجهات، خلافاً للفقرة (أولاً/س) من الضوابط رقم (١) تسهيل تنفيذ تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤، والجدول رقم (٢٥) يتضمن أمثلة على ذلك.

احدى وعشرون - استخدام اسلوب الدعوة المباشرة على الرغم من عدم توفر مبرراتها في التعاقد ، خلافاً للمادة (٣-خامساً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤، والجدول رقم (٢٦) يتضمن أمثلة على ذلك .

اثنان وعشرون - عدم تقديم ما يبين حجب البطاقة التمييزية، خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء / دائرة شؤون اللجان بالعدد ( س.ل.٢٥٤٣/٣/٧/١) في ٢٠١١/١/٢٣، والجدول رقم يتضمن (٢٧) أمثلة على ذلك.

ثلاثة وعشرون - عدم إعلام كل من وزارة التخطيط والبنك المركزي العراقي ودوائر تسجيل الشركات بأسم المتعاقد وعنوانه ومبلغ العقد ومدته حال إكمال اجراءات توقيع العقود خلافاً للفقرة (سابعاً) من الضوابط رقم (٤) الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة /٢٠١٤، والجدول رقم (٢٨) يتضمن أمثلة على ذلك.

اربعة وعشرون - عدم استكمال حضور اعضاء لجنة فتح العطاءات خلافاً للمادة (٦-خامساً-ب) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة/٢٠٠٨ (المعدلة) والفقرة (أولاً-ب-١) من الضوابط رقم (٣) الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤ (المعدلة)، والجدول رقم (٢٩) يتضمن أمثلة على ذلك.

خمس وعشرون - عدم قيام بعض الجهات بإرسال العقود أو التأخر بإرسالها الى ديوان الرقابة المالية الاتحادي لغرض تدقيقها وإبداء الرأي بشأنها خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (١٧٢٨٨) في ٢٠٠٥/١٢/١١، والجدول رقم (٣٠) يتضمن أمثلة على ذلك.

ستة وعشرون - عدم استيفاء الرسم العدلي البالغ نسبته (٠,٠٠١) من مبلغ العقد خلافاً للمادة (٤٠) من قانون الرسوم العدلية رقم (١١٤) لسنة/١٩٨١ (المعدل) الذي نص على (يستوفى رسم مقداره واحد من الالف من قيمة المعاملة عند طلب تصديق او توثيق تواريخ ذوي العلاقة)، والجدول رقم (٣١) يتضمن أمثلة على ذلك.

سبعة وعشرون - تم منح مدد اضافية على الرغم من انتهاء مدة العقد ، والجدول رقم (٣٢) يتضمن أمثلة على ذلك.

ثمانية وعشرون - التعاقد دون توفر التخصيص المالي، خلافاً للمادة (٢/ثانياً-ج) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة/٢٠١٤ (المعدلة) والفقرة (٢) من القسم (٩) من قانون الإدارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة /٢٠٠٤ والفقرة (ب) من القسم (١٠) من قانون العقود العامة رقم (٨٧) لسنة /٢٠٠٤، والجدول رقم (٣٣) يتضمن أمثلة على ذلك.

تسعة وعشرون - عدم تقديم شهادات المنشأ، خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (١٥١٧٠) في ٢٠١٣/٥/١٦ والذي نص على (وجوب تصديق شهادات المنشأ لكافة البضائع والتعاقدات الحكومية وعند تقديم شهادات المنشأ مصدقة يؤخذ تعهد من مخول الجهة الحكومية بتقديمها خلال (٩٠) يوماً وبخلافه فإن لهيئة الكمارك إتخاذ ما تراه مناسباً وفقاً للقانون وتحرم الجهة المتكئة من الإستفادة من تقديم الشحنات القادمة)، والجدول رقم (٣٤) يتضمن أمثلة على ذلك.

ثلاثون - عدم تثبيت تاريخ العقود من قبل الطرف الثاني (الجهة المجهزة) خلافاً للفقرة (ثالثاً-٧) من الضوابط رقم (٤) الصادرة عن وزارة التخطيط المرقم (١٥٧٩٢) في ٢٠١٤/٧/٢٠، والجدول رقم (٣٥) يتضمن أمثلة على ذلك

احدى وثلاثون - التعاقد مع جهات غير رصينة ومعتمدة خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (١٥٤٢٧) في ٢٠٠٩/٥/٢٥ والذي حدد المعايير الواجب اعتمادها عند تحديد الجهات الرصينة ، والجدول رقم (٣٦) يتضمن أمثلة على ذلك .

ثلاثة وثلاثون- عدم مفاتحة جهاز المخابرات الوطني بخصوص المواد المجهزة ، خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (د/ت/١١٢٩/٣) في ٢٠١٢/١٠/١٠ ، والجدول رقم (٣٧) يتضمن أمثلة على ذلك.

#### ٢- المشاريع المسحوبة من المقاولين

قيام العديد من الإدارات بسحب المشاريع من المقاولين خلال الفترة من ٢٠١٩/١/١ و لغاية ٢٠١٩/١٢/٣١ ولأسباب مختلفة منها (عدم التقيد بالالتزامات التعاقدية وشروط التعاقد ، التلكؤ وعدم الجدية بالعمل ، عدم الإستجابة للإنذارات ، توقف الشركة عن العمل)، وقد بلغ إجمالي عدد المشاريع المسحوبة للفترة أعلاه (٣٥) مشروع، والجدول رقم (٣٨) المرفق مع التقرير يتضمن المشاريع المسحوبة.

#### ٣- تعدد مصادر التمويل

تم ملاحظة استمرار تعدد مصادر التمويل لادارات ممولة مركزياً وشركات عامة خلال السنة/٢٠١٩ لتنفيذ مشاريعها ولمتطلباتها التشغيلية بالإضافة إلى التمويل من الموازنتين الجارية والاستثمارية حيث لوحظ وجود (موازنة تنمية الأقاليم، التبرعات ، القروض الخارجية، مشاريع ممولة من البترودولار، ومصادر تمويل أخرى) الأمر الذي يخل بمبدأ وحدة الموازنة وصعوبة السيطرة على حركة التدفق النقدي لمصادر التمويل وتشويه عرض المصروفات في تلك التشكيلات وتوحيد الحساب الختامي للدولة والجدول رقم (٣٩) المرفق مع التقرير يبين امثلة عن حالات تعدد مصادر التمويل في الوزارات.

#### ٤- الأرصدة المدينة والدائنة

أ- عدم الجدية في إستكمال الاجراءات المتخذة من قبل الشركات والوحدات الحكومية في الحصول على تأييدات الارصدة المدينة والدائنة حيث لوحظ ان البعض قد أرسل تأييدات إلا ان الإجابة عليها كانت متدنية والبعض الآخر لم يقم بإرسال طلب بتأييد تلك الارصدة ، والجدول رقم (٤٠) يتضمن امثلة على ذلك.

ب- وجود أرصدة مدينة ودائنة وسلف وأمانات موقوفة ومدورة من سنوات سابقة لدى أغلب التشكيلات يتوجب معالجتها ، وفي الجدولين رقم (٤١) و (٤٢) المرفقين مع التقرير أمثلة على ذلك.

ج- أظهرت السجلات المالية لبعض التشكيلات أرصدة لحسابات مدينة ودائنة وسلف وأمانات مخالفة لطبيعتها المحاسبية ، وذلك بسبب الصرف أكثر من التمويل المستلم من وزارة المالية وذلك بالإعتماد على حقوق الآخرين لدى هذه التشكيلات بالرغم من قيام ديوان الرقابة المالية الاتحادي بعقد عدة اجتماعات بين الدوائر التي تظهر سجلاتها أرصدة مدينة ودائنة وسلف وأمانات مخالفة لطبيعتها ودوائر التمويل ذات العلاقة في وزارة المالية لمعالجة هذا الموضوع ، وتضمن الجدولين رقم (٤٣) و (٤٤) المرفقين مع التقرير أمثلة على ذلك.

#### ٥- السيارات المملوكة من قبل الدولة

أ- خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٧٠٣٠) في ٢٠٠٨/٤/١ لم يتم إعادة السيارات المعارة إلى دوائر أخرى أو بذمة موظفين خارج الخدمة أو لدى قوات عسكرية إلى دوائرها الأصلية، والجدول رقم (٤٥) المرفق مع التقرير يتضمن أمثلة على ذلك.

ب- لم تقم أغلب الدوائر باتخاذ الإجراءات القانونية بخصوص السيارات المسروقة وبطئ الإجراءات القانونية المتخذة من قبل دوائر أخرى وعدم تحديد المسؤولية التقصيرية عن سرقتها ضماناً لحقوق الدولة، والجدول المرفق رقم (٤٦) يتضمن أمثلة على ذلك.

#### ٦- التجاوز على ممتلكات الدولة

أشرت نتائج التدقيق ضعف الإجراءات المتخذة من قبل إدارات الدولة لإزالة التجاوزات الحاصلة على ممتلكاتها من قبل الغير سواء كانت أراضي أو مباني، ولم يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة وفقاً لما ورد في كتاب مجلس الوزراء المرقم (١٧٣٤٩) في ٢٠٠٥/١٢/١١ رغم حاجتها إليها، والجدول رقم (٤٧) المرفق مع التقرير يتضمن أمثلة على ذلك.

#### ٧- حصة الخزينة من الأرباح

عدم تسديد العديد من الشركات العامة لحصة الخزينة العامة من الأرباح المتحققة لها والتي يعود البعض منها الى سنوات سابقة، والجدول رقم (٤٨) يمثل مستحقات الخزينة المترتبة بذمة عدد من الشركات وحسب الوزارات المذكورة.

#### ٨- مخالفات إعداد كشف التدفق النقدي

عدم قيام بعض الوزارات وتشكيلاتها بإعداد كشف التدفق النقدي كجزء من متطلبات إعداد البيانات المالية ، فضلاً عن قيام بعض الوزارات وتشكيلاتها بإعداد الكشف المذكور خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦/الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق ، والجدول رقم (٤٩) المرفق مع التقرير يتضمن أمثلة على ذلك.

**٩- مخالفات سجل التوحيد**

لم تقم بعض التشكيلات بتقديم سجل التوحيد للموازنتين الجارية والإستثمارية أو المصادقة عليه من قبل وزارة المالية لأغراض التدقيق ، والجدول رقم (٥٠) المرفق مع التقرير يتضمن أمثلة على ذلك .

**١٠- التوقيفات التقاعدية**

عدم قيام العديد من التشكيلات في بعض الوزارات بتسديد التوقيفات التقاعدية المستقطعة من المنتسبين لصالح هيئة التقاعد الوطنية ، والجدول رقم (٥١) يتضمن أمثلة على ذلك .

**١١- القروض المستلمة**

عدم قيام بعض تشكيلات الوزارات بتسديد القروض المستلمة من وزارة المالية عن دفع رواتب منتسبها ومنذ سنوات سابقة ، والجدول رقم (٥٢) يتضمن أمثلة على ذلك .

**١٢- تقدير الإيرادات**

عدم قيام بعض التشكيلات التابعة للوزارات بتوخي الدقة بتقدير إيراداتها المتوقع الحصول عليها خلال السنة المعنية، والجدول رقم (٥٣) يتضمن أمثلة على ذلك .

**١٣- القيود النظامية المتقابلة**

عدم قيام بعض التشكيلات التابعة للوزارات بتثبيت أقيام الموجودات الثابتة والمخزنية من خلال إجراء القيود النظامية المتقابلة للسيطرة على موجوداتها الثابتة والمخزنية ، خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي، والجدول رقم (٥٤) يتضمن أمثلة على ذلك.

**١٤- الدعاوى المقامة من قبل الدوائر على الغير وبالعكس**

عدم قيام بعض التشكيلات التابعة للوزارات والهيئات المستقلة بحسم كافة الدعاوى المقامة من قبلها على الغير والدعاوى المقامة عليها من قبل الغير، والجدول رقم (٥٥) يتضمن أمثلة على ذلك.

**١٥- إستغلال التخصيصات المالية**

أ- عدم قيام بعض التشكيلات التابعة للوزارات والهيئات المستقلة باستغلال التخصيصات المالية السنوية المرصدة لها من وزارة المالية، مما يؤثر عدم اعتماد الاسس العلمية في رصد تلك التخصيصات الأمر الذي يؤدي الى عدم استفادة الجهات الاخرى منها، والجدول رقم (٥٦) يتضمن أمثلة على ذلك.

ب- إستغلال التخصيصات العائدة للتشكيلات من قبل دواوين الوزارات خلافاً لتعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية للسنة المعنية ، والجدول رقم (٥٧) يتضمن أمثلة على ذلك.

## الفصل الثالث الكتب خارج التقارير

أ - كتاب دائرة تدقيق المنطقة الخامسة المرقم (٩١٢٦) في ٢٠١٩/٤/١٧ الموجه الى رئاسة محكمة إستئناف الأنبار الاتحادية/محكمة تحقيق الرمادي /قضايا النزاهة، الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على لجنة إحالة المرضى وذوي الحالات الخاصة التي يصعب معالجتها داخل العراق الى المستشفيات الخارجية والمشكلة بالأمر الاداري المرقم (١٣٠٩١١) في ٢٠١٥/٤/٦ الصادر عن محافظة الانبار حيث تم تشخيص العديد من الملاحظات ندرج بعضها في أدناه:-

اولاً- من خلال تدقيق الهيئة الرقابية المختصة لعينة من المبالغ المصروفة بموجب قوائم كلف علاج المرضى في المستشفيات الخارجية والمرفقة مع مستندات الصرف لاحظت وجود مبالغ مصروفة بالزيادة ومبالغ مصروفة بالنقصان في تلك القوائم مما يدل على عدم الدقة في جمع مبالغ تلك القوائم وقد تم تأييد تلك الفروقات من قبل اللجنة المشار اليها أعلاه بموجب كتابها المرقم (٦) في ٢٠١٩/١/٢٨ رداً على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٠٩) في ٢٠١٨/٤/١٧ حيث بلغ إجمالي المبالغ المصروفة بالزيادة في قوائم كلف العلاج (٢٣) مليون دينار (ثلاثة وعشرين مليون دينار) وإجمالي المبالغ المصروفة بالنقصان في قوائم كلف علاج المرضى (٨) مليون دينار (ثمانية ملايين دينار).  
ثانياً- عدم إكمال وعدم صحة بعض الأوليات المرفقة مع مستندات الصرف الخاصة بكلف علاج المرضى حيث تم صرف مبلغ (٧٥) مليون دينار (خمسة وسبعون مليون دينار) لأمر اللجنة المشكلة من ثلاثة اطباء ، ولدى الهيئة الرقابية المختصة بخصوص ذلك الاتي :

(١) عدم وجود أية مستمسكات ثبوتية للمريض وطلب إحالته الى اللجنة، إضافة الى عدم وجود أية أوليات تؤيد صرف المبلغ من وصولات قبض صادرة من المستشفى التي تم علاج المريض فيها او تقارير طبية تؤيد ذلك .  
(٢) ارفاق بيان رأي طبي شكلي (MEDICAL OPION) مطبوع على الحاسبة على اساس كونه صادر من مستشفى (كولمبيا آسيا) في الهند/بنكلور عن علاج احد المرضى وبكلفة (٦٠) الف دولار (ستين الف دولار) اي ما يعادل (٧٥) مليون دينار (خمسة وسبعون مليون دينار)، علماً انه لا يوجد رقم وتاريخ وختم المستشفى وتوقيع الدكتور على بيان الرأي الطبي.

(٣) صرف المبلغ بالإشارة الى وصل القبض المرقم (٥٦٠٠٥٥) في ٢٠١٦/٦/٢٦ عن علاج احد المرضى في مستشفى (كولمبيا آسيا/بنكلور-الهند) وحسب كتاب اللجنة المرقم (١٤٥) في ٢٠١٦/٢/٢٩ المعنون الى محافظة الأنبار- قسم الشؤون المالية الذي تم توقيعه من قبل احد اعضاء اللجنة بدلاً من رئيس اللجنة.

ثالثاً- تم صرف مبالغ عن رفود عدد من المرضى مع مرافق واحد لكل مريض في (المستشفى التركي الاهلي) و(المستشفى الاردني الاهلي) في اقليم كردستان/اربيل وصرف مبالغ عن اقامتهم في فندق (فرنسا بلازا) في اربيل مع مرافق واحد لكل مريض مع ثلاث وجبات طعام بالرغم من تداخل فترة رفود المرضى في المستشفى مع فترة اقامة المرضى في الفندق، ولدى الهيئة الرقابية المختصة الاتي:-

(١) لم يتم تثبيت السنة في وصولات قبض الفندق حيث تثبتت اليوم والشهر فقط.

(٢) تم تسديد المبلغ الى الفندق من قبل احد الاشخاص عن جميع المرضى وهو ليس في اللجنة الطبية.

(٣) تم التوقيع على ظهر الفاتورة الخاصة بالعلاج لكل مريض من قبل احد الاطباء علماً انه ليس من اعضاء اللجنة.

ب- كتاب دائرة تدقيق المنطقة الثانية المرقم (١٠٦٥٣) في ٢٠١٩/٥/٨ والموجه الى مجلس النواب العراقي-مكتب النائب/صادق السليطي بخصوص طلب تقرير مفصل بالمبالغ عن الكميات المجهزة للشركة العربية البحرية لنقل البترول لجميع انواع الوقود بموجب عقد الشراكة بينها وبين شركة ناقلات النفط العراقية المرقم (٤٥) في ٢٠١٧/٦/١١ حيث تم تشخيص العديد من الملاحظات ندرج بعضها في أدناه:-

اولاً- تم نقل وبيع كافة الكميات من المنتجات النفطية الى الشركة العربية أعلاه دون إجراء مزايدة علنية بالإستناد الى البند (الرابع) الفقرة (ب) من عقد الشراكة المرقم (٤٥) في ٢٠١٧/٦/١١ المبرم حسب موافقة مجلس

الوزراء بموجب القرار المرقم (١٧١) لسنة ٢٠١٧ وموافقة وزارة النفط على قرار مجلس إدارة الشركة رقم (١) لسنة ٢٠١٧ التي تقضي بـ (تلتزم الشركة العربية بنقل وبيع الكميات المنتجة من النفط الأسود المتوفرة في المصافي وبياتفاق الطرفين) والبند (التاسع عشر) من العقد أعلاه الذي يقضي بـ (يكون تفرغ وشحن النفط الخام ومشتقاته حق حصري للشركة العربية ولا يحق لشركة ناقلات النفط العراقية تكليف أي طرف آخر بذلك ومهما تكن الأسباب إلا في حالة تعثر الشركة العربية بتلك المهمة).

ثانياً- عدم قيام الشركة العربية البحرية لنقل البترول بتقديم خطاب ضمان حسن التنفيذ عن عقد الشراكة المرقم (٤٥) في ٢٠١٧/٦/١١ خلافاً للفقرة (د-من البند/ثانياً) من المادة (٩) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ والضوابط الملحقة بها التي تقضي بـ (تقديم الجهة المطلوب التعاقد معها ضمان حسن التنفيذ لمصلحة جهة التعاقد على شكل خطاب ضمان وفي حال تقديم ضمان آخر يتم إستحصال موافقة اللجنة القطاعية المختصة في مجلس الوزراء)، وتم توجيه استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٤٠) في ٢٠١٩/٤/٢٤ بخصوص ذلك ولم تتم الإجابة لغاية تاريخ إعداد الكتاب أعلاه.

ثالثاً- بلغت الكميات المباعة والمنقولة من منتوجي النفط والبنزين للشركة العربية البحرية لنقل البترول للفترة من ٢٠١٧/١١/١ ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ كما مبين أدناه واللذان يتم شرائهما من (شركة تسويق النفط (سومو) وشركة توزيع المنتجات النفطية) بموجب العقود المبرمة معها وبالمعدل الشهري لسعر منتوج النفط في نشرة بلائس العالمية مطروح منه خصم سعري للطن الواحد يتراوح بين (٣٣ - ٩١) دولار محدد حسب المصفى المجهز:-

نوع المنتج	البيان	الكمية /طن	الخصم السعري / دولار	قيمة البيع / ألف دينار
النفثا	شهرين تشرين الثاني وكانون الأول / ٢٠١٧	٩٨٣٤	٦٣	٥٨٦٥٦٣٠
	سنة ٢٠١٨	٣٨٣٧٢٩	حسب المصافي (٩١، ٩٠، ٧٥، ٦٣، ٣٣)	٢٣٦٣٩٠٣٧٦
البنزين	شهرين أيلول وتشرين الأول / ٢٠١٨	٥٧٣٢	٩١	٣٨٧٦٣٨٠
المجموع		٣٩٩٢٩٥	-	٢٤٦١٣٢٣٨٦

ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأن ذلك ما يأتي:

- (١) لم تحقق شركة ناقلات النفط العراقية أي ربح مباشر من عملية المتاجرة بالمنتوجين أعلاه كونها تقوم بالبيع إلى الشركة العربية بنفس قيمة الشراء وبالخصم السعري الممنوح لها.
  - (٢) قامت شركة ناقلات النفط العراقية ببيع منتوج البنزين إلى الشركة العربية بخصم سعري بلغ (٩١) دولار للطن في حين ان الخصم السعري الممنوح لها (٢٠) دولار للطن من قبل شركة توزيع المنتجات النفطية بموجب العقد المرقم (٤٤) في ٢٠١٨/٦/٢٧ المبرم بينهما وبالتالي تحملت الشركة خسارة مقدارها (٧١) دولار للطن عن فرق السعريين وتم توجيه استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٤٢) في ٢٠١٩/٤/٢٨ ولم تتم الإجابة لغاية تاريخ إعداد كتابنا أعلاه.
- ج - كتاب دائرة تدقيق نشاط الخدمات العامة المرقم (١٦٣٠٧) في ٢٠١٩/٧/١٨ الموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية- دائرة التحقيقات، الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على عقد إنشاء وتجهيز مركز طبي من خلال تشغيل جهاز (PETSCAN)، وأدناه أهم الملاحظات التي وردت فيه:-

أولاً- عدم قيام دائرة العيادات الطبية الشعبية باستحصال موافقة وزارة البيئة/مركز الوقاية من الإشعاع/قسم الرقابة الإشعاعية رغم مطالبات من وزارة البيئة بعدة كتب وآخرها كتابها المرقم (١٦٧) في ٢٠١٩/١/١٠ الذي طلبت فيه تقديم المتطلبات

الرقابية الخاصة بتشغيل جهاز (PETSCAN).Federal Board Of Supervisors

ثانياً- عدم قيام الجمعية العراقية الطبية التعاونية بتقديم أعمال مماثلة في إنشاء مراكز طبية او تقديم أية مؤهلات طبية تؤكد قدرتها على إدارة مثل هذه المشاريع المتطورة في مجال الطب مع العرض ان الجمعية تم تأسيسها بموجب قرار التأسيس المنشور في الوقائع العراقية بالعدد (٤٤٠٧) لسنة ٢٠١٦.

ثالثاً- من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بزيارة تفتيشية لموقع المشروع في مركز بغداد للعلاج الإشعاعي بتاريخ ٢٠١٩/٧/١ لاحظت الآتي:-

(١) تأخر الجمعية العراقية الطبية التعاونية في إنشاء وتجهيز وتشغيل المركز الطبي لجهاز (cyclotron) الذي يقوم بتصنيع المادة المشعة التي يتم إستخدامها لتشغيل الجهاز حيث بلغت نسبة الإنجاز (٤٠%) لغاية تاريخ إعداد محضر

الزيارة على الرغم من منح الجمعية مدة إضافية بلغت (٩) أشهر من تاريخ توقيع العقد الذي كان بتاريخ ٢٠١٧/١١/٢٦ حيث قامت الجمعية بشراء المادة المشعة من مركز ميديا الطبي في محافظة أربيل وبالتعاون مع دائرة مدينة الطب.

(٢) يتم العمل في الجهاز ليومين فقط في الاسبوع وبمعدل (٨) حالات لليوم الواحد نتيجة لتأخر وصول المواد المشعة الخاصة بالجهاز.

(٣) لم تقم دائرة مدينة الطب ودائرة العيادات الطبية الشعبية باستلام حصتها من المبالغ المقررة في المادة السادسة من بنود العقد والبالغة (٦٠) دولار (ستون دولار) و(٤٠) دولار (أربعون دولار) على التوالي على الرغم من قيام محاسب الجمعية باستلام المبالغ من قبل المراجعين من تاريخ ٢٠١٩/٤/٩.

د- كتاب دائرة تدقيق النشاط الاجتماعي ذي العدد (١٥٨٣٠) في ٢٠١٩/٧/١١ الموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية/دائرة التحقيقات والخاص بتدقيق عقدي المقاول لمشروع استبدال شبكة ماء ناحية الجوادين (المرحلة الاولى) المرقمين (٨ و ٩) في ٢٠١٣/٤/١٧ الميرمين بين محافظة بغداد وشركة بيرق الأمير بخصوص تجهيز انابيب الدكتايل بالعقد رقم (٨) وبمبلغ (١٦٤١٦) مليون دينار (ستة عشر مليار وأربعمئة وستة عشر مليون دينار) وبمدة انجاز (٤٥٠) يوم} وتنفيذ استبدال انابيب الدكتايل بالعقد رقم (٩) بمبلغ (١٢٩٥٩) مليون دينار (اثني عشر مليار وتسعمئة وتسعة وخمسين مليون دينار) وبمدة انجاز (٩٥٠) يوم} والمحالين بأسلوب الدعوة المباشرة على تخصيصات موازنة الأقاليم لمحافظة بغداد لسنة ٢٠١٢، وأدناه أهم الملاحظات التي تم تشخيصها:-

أولاً- قامت محافظة بغداد باتباع أسلوب الدعوة المباشرة بالرغم من عدم توفر شروط اعتماد هذا الأسلوب في الإحالة والمبينة بالمادة (٤- رابعاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة)، وتم توجيه الدعوات إلى (٣) شركات بدلاً من (٥) شركات خلافاً للمادة (٤- رابعاً) من التعليمات المشار إليها أعلاه.

ثانياً- أصدرت المحافظة أمري غير تم بموجبها استحداث أعمال إضافية أدت إلى زيادة مبلغ العقد عن مبلغ الكلفة التخمينية مما يشير إلى عدم توخي الدقة في احتساب الكلفة التخمينية للعقدين المذكورين البالغة (٢٩٣٧٦) مليون دينار (تسعة وعشرون مليار وثلاثمئة وستة وسبعون مليون دينار) في حين ان مبلغ العقد (٣٣٧٨٤) مليون دينار (ثلاثة وثلاثون مليار وسبعمئة وأربعة وثمانون مليون دينار) والتي تشكل نسبة (١٥%) من الكلفة التخمينية، خلافاً لكتاب مجلس الوزراء المرقم (١١٠٩) في ٢٠٠٧/٨/٢ والذي نص على (على اللجان الفنية العناية بوضع الكلفة التخمينية بدقة عالية وأقرب للواقع وحسب الأسعار المحلية والعالمية).

ثالثاً- تم صرف مخصصات إيفاد لـ (٥) موظفين من منتسبي المحافظة بموجب الأمر الإداري المرقم (٥٩٩٠) لسنة ٢٠١٣/ (٢٠١٣) وبمبلغ (٢٥) مليون دينار (خمسة وعشرين مليون دينار) بموجب مستند الصرف المرقم (٦٤٨) الخاص بذرعة العمل الثالثة الخاصة بالعقد رقم (٩)، في حين ان العقد المرقم (٨) لسنة ٢٠١٣/ والخاص بتجهيز الأنابيب تضمن فقرة الإيفاد للموماً إليهم والذي نص على {يلتزم الطرف الثاني بإيفاد لجنة فنية عدد (٥) من منتسبي الطرف الأول إلى بلد المنشأ لغرض المعاينة والإطلاع} ، مما يشير إلى ان المحافظة تحملت مصاريف نفس الإيفاد مرتين ولم تبين المحافظة أسباب ذلك بالرغم من طلب الهيئة الرقابية المختصة ذلك بموجب مذكرتها المرقمة (٧٩) في ٢٠١٩/٤/٢٥.

هـ- كتاب دائرة تدقيق نشاط الخدمات العامة المرقم (١٨٩١٣) في ٢٠١٩/٨/٢٠ الموجه لهيئة النزاهة الاتحادية/ دائرة التحقيقات بصدد إعادة غرامات تاخيرية بمبلغ (٤) مليار دينار (اربعة مليارات دينار) للعقدين (١ ، ٢ / ٢٠٠٨) دولية والخاصة بشركة الصقور عن بناء (١٠٠) مدرسة في بغداد و (١٠٠) مدرسة في المحافظات وأدناه أهم الملاحظات التي تضمنها الكتاب أعلاه:-

أولاً- جرى تمويل المبلغ من قبل وزارة المالية بموجب كتابها المرقم (٣٠٠٣) في ٢٠١٨/١٢/٣٠ إستناداً لكتاب وزارة التخطيط المرقم (٢٨٠٦٩) في ٢٠١٨/١٢/٩ الى وزارة التربية حيث سبق أن تم استقطاع مبلغ الغرامات التأخيرية البالغة (١٣٢٤٤) مليون دينار ( ثلاثة عشر مليار ومائتان واربعه واربعون مليون دينار) من الشركة عن العقد خلال السنة/٢٠٠٩ وتم صرفه الى شركة الصقور وإعفانها من تلك الغرامات ، وأدناه ملاحظات الهيئة المختصة بصدد عملية الصرف :-

(١) ان كتاب المديرية العامة للشؤون القانونية في وزارة التربية المرقم (١٨١٠٠) في ٢٠١٣/١٢/١٠ إستند على قرار مجلس الوزراء المرقم (٣٤٧) لسنة ٢٠١١/ (الفقرة / رابعاً) والذي تضمن (تعتبر الفترة المحصورة بين تاريخ إنتهاء مدة العقد السابقين في ٢٠١٠/١٢/٣١ وتاريخ المباشرة فترة توقف عن العمل ) في حين ان مبلغ الغرامات المحتسبة والمذكورة أعلاه تم احتسابها خلال السنة/٢٠٠٩.

(٢) سبق ان بينت وزارة المالية /دائرة المحاسبة رايتها وبموجب كتابها المرقم (٢٦٧١) المؤرخ في ٢٠١٤/١٢/٢٣ رأيها بخصوص الغرامات التأخيرية للعقدين بكون الغرامة التأخيرية المحسوبة على شركة صرح الإعمار وشركائها عام ٢٠٠٩/ (المقاول السابق للعقدين والذي تنازل لاحقاً الى شركة الصقور للمقاولات ) هي بمثابة عقوبة قانونية صحيحة لهدرها وقت العمل في تنفيذ المشروع ولضمان جدية العمل وتحميلها مسؤولية التأخير وفقاً للعقد المبرم بين الطرفين.

ثانياً- جاء في محضر الاجتماع المنعقد بتاريخ ٢٠١٩/١/٩ بين ممثلي الشركة المنفذة وممثلين من وزارة التخطيط ووزارة التربية لمناقشة كافة المشاكل والمعوقات التي صاحبت عملية التنفيذ لمشروع الهياكل الحديدية في الفقرة (سادساً) منه والخاصة بموضوع الغرامات التأخيرية ما يأتي :-

(١) قيام وزارة التربية بالالتزام بالتوجيهات الصادرة من الأمانة العامة بشأن إسترجاع مبالغ الغرامات في حين ان كتاب الأمانة العامة المرقم (٢٠٩٤١) في ٢٠١٤/٦/١٩ لم يحدد أحقية الشركة بإسترجاع الغرامات التأخيرية بل كان مخاطبة لبيان إجراءات في إعادة إحتساب الغرامات .

(٢) قيام وزارة التربية بالالتزام بقرار مجلس الوزراء المرقم (٧) لسنة ٢٠١٦/ رغم نصه على (الموافقة على اعفاء شركات القطاع العام والخاص من الغرامات التأخيرية استثناء من تعليمات تنفيذ العقود والناجمة عن عدم صرف مستحقاتها) حيث ان محتوى القرار ينصرف الى الحالات التي صاحبت فترة سياسة التقشف ولا ينصرف الى العقود المحالة الى شركات في سنوات سابقة ومتأخرة في الانجاز .

و- كتاب دائرة تدقيق نشاط الحكم المركزي المرقم (١٨٧٣٤) في ٢٠١٩/٨/٢٠ الموجه الى مكتب رئيس الوزراء تنفيذاً لتوجيهات المجلس الأعلى لمكافحة الفساد بصدد إعداد كشوفات مفصلة عن المواد الراكدة والبطينة الحركية ومواصفاتها وأنواعها مع بيان حالها، قامت الهيئات الرقابية المختصة في بغداد والمحافظات بتدقيق سجلات الوزارات والجهات غير المرتبطة بوزارة وتم تشخيص الملاحظات الآتية :-

أولاً- لم تقم الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة والتشكيلات التابعة للوزارات المختلفة بتطبيق المادة (٦/ب) من القسم الثاني من تعليمات تنفيذ الموازنة الاتحادية لسنة ٢٠١٩ والتي نصت على (للووزير المختص او رئيس الجهة غير المرتبطة بوزارة او المحافظ صلاحية شطب الموجودات المفقودة والمتضررة والثالفة لأي سبب كان بما فيها من جراء الاستخدام الإعتيادي إذا كانت قيمتها الدفترية لحد (١٠٠) مليون دينار(مائة مليون دينار) (في كل قضية) (مجموع الموجودات بقرار واحد) ومازاد عن ذلك المبلغ من صلاحية وزير المالية ولغاية (٣٠٠) مليون دينار (ثلاثمائة مليون دينار) ومازاد عن ذلك المبلغ من صلاحية مجلس الوزراء بناءً على توصية من قبل وزير المالية ويلغى إعمام دائرة المحاسبة المرقم (٢٤٢٥٤) في ٢٠١٧/١٠/٣١ وكما في الأمثلة أدناه:-

التفاصيل	قيمة المواد الراكدة والبطينة الحركية والمستهلكة/دينار
مجلس محافظة المثنى وحسب كتابه المرقم (١٨٠٣) في ٢٠١٩/٥/٣٠ .	١٤٤١٢٣٥٠٠
بلدية تكريت وحسب كتابها المرقم (٧٥٠٤) في ٢٠١٩/٦/٣	٢٥٨٥١٨٠٠٠
شركة نفط الشمال وحسب كتابها المرقم (١٩٥٢٠) في ٢٠١٩/٦/١٢ .	٦٠٩٤٣٠١١١
هيئة استثمار كركوك وحسب كتابها (١٣/٦) في ٢٠١٩/٥/٣٠ .	٧٧٩١١٢٠٠

ثانياً- عدم قيام أغلب وزارات الدولة والجهات غير المرتبطة بوزارة والمحافظات والتشكيلات التابعة للوزارات المختلفة باتخاذ الإجراءات السليمة من تشكيل لجان لشطب وتأمين وبيع تلك الموجودات الراكدة والبطينة الحركية والمستهلكة، علماً ان أغلب تلك الجهات قد أقرت بأن أغلب المواد تعود لآليات متوقفة عن العمل ولا يمكن إصلاحها او انها استوردت بصورة خاطئة او ان الأدوات الإحتياطية لا تستخدم الان بسبب التطور الحاصل في الآليات المستخدمة او التي استهلكت او التي أخرجت من العمل ومنها على سبيل المثال ما يأتي:-

التفاصيل	نوع المادة	عدد مواد الفقرات
بلدية كربلاء المقدسة بكتابها المرقم (١٧٣٢٩) في ٢٠١٩/٦/١١ والتي اكدت فيها بان تلك المواد لآليات غير متواجدة الان في العمل.	مواد احتياطية لآليات	٢٠٢٢
بلدية الحر بكتابها المرقم (٧٦٦٥) في ٢٠١٩/٦/١٣ والتي اكدت فيها عطل تلك الآليات ولاجدوى من تصليح آلية (كريدنر) والادوات الاحتياطية للحوضية ازوز مستوردة بصورة خاطئة .	ادوات احتياطية لآليات (كريدنر/جلبروم) حوضية (ازوز ٨٧٧ IIV)	١٢٩
بلدية الجدول الغزي بكتابها المرقم (١٨٢٠) في ٢٠١٩/٦/١١ والتي اكدت بان المواد الاحتياطية تعود لآليات مستهلكة .	مواد احتياطية لآليات	٢٠

ثالثاً- احتفاظ بعض الجهات بمواد سريعة التلف او خطرة جداً ولمدد طويلة مما يعرض العاملين وتلك الجهات للحريق والمخاطر الكبيرة ومنها :-

العدد/فقرات	نوع المادة	التفاصيل
٢٤٠	مواد كيميائية	شركة الفرات العامة للصناعات الكيماوية والمبيدات بكتابتها المرقم (٤٣٨) في ٢٠١٩/٦/٩ .
(٢٩٦٩٣) كتاب	كتب القسم المهني	تربية القادسية بكتابتها المرقم (٢٣٠٤٢) في ٢٠١٩/٦/١٢ (الكتب تعود لسنة ٢٠٠٨).
٧ فقرة (١٣٥١١) كغم	غزول مختلفة	مصنع منسوجات ذي قار بكتابتها المرقم (١٤٠٠) في ٢٠١٩/٦/١٦ (الغزول تعود الى ما قبل ٢٠٠٣).

ز- كتاب دائرة الشؤون الفنية والدراسات المرقم (٢١٤٨٤) في ٢٠١٩/٩/١٦ الموجه الى الأمانة العامة لمجلس الوزراء-اللجنة العليا للتنسيق بين المحافظات بصدد إيرادات ومصروفات صناديق الموارد المحلية لمجالس المحافظات/مجلس محافظة النجف الأشرف للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١ وتبين وجود العديد من الملاحظات والتي طلب الديوان من هيئة النزاهة إتخاذ اللازم بشأنها وكما يأتي :-

أولاً- قيام محافظة النجف الأشرف بالصرف من مبالغ الإيرادات خارج الموازنة المتحققة خلال السنة المالية والسنوات السابقة دون وجود ضوابط وتعليمات تحقق الرقابة على جباية وإنفاق هذه الأموال خارج الموازنة ، لذا يرى هذا الديوان انه من المناسب إخضاع الإيرادات المحلية ومصروفاتها الى تعليمات تنفيذ الموازنة والزام محافظة النجف بمخاطبة وزارة المالية لإستحصل موافقتها على تخصيص المبالغ للصرف على مشاريع وخدمات المحافظة وحسب ما جاء بكتاب الوزارة ذي العدد (١٤٧٢٤١) في ٢٠١٧/٩/٧ الفقرة (٢/ب) منه والمتضمنة (تقديم مقترحات موازنة المحافظة المحلية الى وزارة المالية وفق النظام المحاسبي الموحد لغرض المراجعة والتدقيق ومن ثم إستحصل موافقة وزير المالية عليها ليتسنى للمحافظة العمل بموجبها أسوةً بالسياق المعمول به) .

ثانياً- إستمرار صندوق الموارد المحلية المؤسس بموجب القانون المحلي رقم (١) لسنة/٢٠١٠ الصادر من مجلس محافظة النجف بالجباية والصرف وفقاً لقرارات المجلس بالرغم من مخالفته لقرار مجلس الوزراء المرقم (٢٧) لسنة/٢٠١٢ والمتضمن (ليس لمجالس المحافظات فرض رسوم وضرائب إلا بصدر قانون اتحادي من مجلس النواب) بالرغم من ان ديوان الرقابة المالية الاتحادي اشار الى ذلك في تقاريره السابقة وأخرها التقرير المرقم (١٣٣١٩) في ٢٠١٨/٦/٢٧ .

ثالثاً- وجود بعض حالات الإزدواجية في فرض جباية الرسوم المحلية مع القوانين السيادية دون وجود ما يشير الى إجراء التنسيق مع الجهات والوزارات الاتحادية عند فرض الرسوم لتلافي الإزدواجية أو التعارض مع الدستور والقوانين النافذة خلافاً لقرار المحكمة الاتحادية المرقم (٨٢/اتحادية/٢٠١٣) بخصوص عدم جواز تكرار فرض الرسوم وكما يأتي:-

نوع الرسم	مبلغ الرسم	رقم التشريع المحلي وتاريخه والغرض منه	رقم القانون الاتحادي وتاريخه
رسم على السيارات المحملة بالمواد المقلعية	(٥٠٠٠) دينار للحمولة (٨-) ٣م(١٢) (١٠٠٠٠) دينار للحمولة (١٣-) ٣م(٢٥) (١٥٠٠٠) دينار للحمولة (اكثر) من ٣م(٢٥)	قانون رقم (٣) لسنة/٢٠١٢ لغرض صيانة الشوارع ودفن المقالع ومعالجة المرضى	قانون فرض رسوم على المركبات لأغراض صيانة الشوارع والجسور رقم (٤٠) لسنة/٢٠١٥ (المادة/١)
مكتب المطار	(١٠) دولار	قرار رقم (٧) لسنة/٢٠١١ لغرض تطوير الواقع السياحي الأثاري في المحافظة	قانون اقامة الاجانب رقم (٧٦) لسنة/٢٠١٧ الفقرة (سادساً) من تعليمات سمات الدخول

رابعاً- قيام مجلس محافظة النجف الأشرف بإصدار أوامر تشريعية لتخصيص مبالغ كمصروفات نثرية من صندوق الموارد المحلية في المحافظة لرئاسة مجلس المحافظة واعضائه والمجالس المحلية في الأفضية والنواحي حيث تم صرف مبلغ إجمالي مقداره (٧٩١٤٧٧) الف دينار (سبعمائة وواحد تسعون مليون واربعمائة وسبعة وسبعون الف دينار) وهذا لا ينسجم مع الاختصاص التشريعي والرقابي لمجلس المحافظة المشار اليه بالمادة (٢/اولاً) من قانون المحافظات غير المرتبطة بإقليم رقم (٢١) لسنة/٢٠٠٨ (المعدلة) وخلافاً للهدف الذي أنشأ من أجله الصندوق ، وقد أوصى الديوان بالإلتزام بالصرف وفق الغرض الذي أنشأ من أجله وفق قانون الصندوق .

ح- كتاب دائرة تدقيق نشاط الخدمات العامة المرقم (٢١٠١٠) في ٢٠١٩/٩/١١ الموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية/ دائرة التحقيقات والخاص بتدقيق العقد المرقم (٨٧/٢٠٠٧/٣٠٥) في ٢٠٠٩/١٢/٢٤ المبرم مع شركة (SCHILLER.A.G)

(سويسرية الجنسية) لتجهيز منظومة محطات مراقبة المرضى (٨٩) محطة مركزية بواقع (١٢) مونيتور لكل محطة بمبلغ (٩٤٧١٥١٠) دولار (تسعة ملايين واربعمائة وواحد وسبعين الف وخمسمائة وعشرة دولار) خلال فترة (٦) أشهر المحال بأسلوب المناقصة العامة والمحسوب على تخصيصات الموازنة الجارية لوزارة الصحة لسنة ٢٠١٠ ، حيث تم تشخيص العديد من الملاحظات ندرج بعضها في أدناه:-

أولاً- عدم قيام وزارة الصحة بإعداد كشف تخميني للأجهزة مدار البحث مبني على أساس الدراسة الشاملة من ناحية الاحتياج والأسعار السائدة في السوق لإعتمادها كمقياس لدراسة وتحليل العطاءات قبل الإحالة خلافاً للمادة (٣- ب/أولاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) والتي نصت على (وجود كلفة تخمينية للمشروع أو العقد المطلوب تنفيذه) ، حيث تم الاعتماد على مطابقة المواصفات الفنية للعروض المقدمة من قبل الشركات.

ثانياً- أوصت اللجنة الفنية الخاصة بالأمراض القلبية والباطنية في محضرها المؤرخ في ٢٠٠٩/٧/٤ الى إلغاء وإعادة المفاتحة الخاصة بالعقد وذلك كون الأجهزة المتعاقد عليها قديمة ولا تواكب التطور الحاصل خلال السنوات التي لحقتها إذ تبين وجود أجهزة احدث وأكثر تطوراً من الاجهزة المعروضة الا ان الشركة استمرت بالمضي بإجراءات الإحالة والتعاقد.

ثالثاً- قيام مكتب المفتش العام بتشكيل لجنة تحقيقية بموجب الأمر التحقيقي المرقم (٢٨٨) في ٢٠١٤/٤/٢ وذلك لورود تقارير متناقضة من المؤسسات الصحية بخصوص كفاءة ونوعية المحطات المركزية المجهزة وحدوث عطلات فيها وقد أوصت اللجنة بتشكيل لجنة فنية مختصة من مختلف دوائر الصحة لإبداء الرأي في هذه الاجهزة الا ان الوزارة تأخرت بإصدار الأمر الوزاري الخاص بتشكيل تلك اللجنة لغاية ٢٠١٧/١١/١٩ وحسب الأمر الوزاري المرقم (١٢٨٨٣) بذات التاريخ الامر الذي أدى الى كثرة الاعطال لتلك الاجهزة وخروجها عن فترة الضمان والصيانة وبالنتيجة كانت توصيات اللجنة شراء عدد من الادوات الاحتياطية بعقد خاص مع نفس الشركة (schiller) دون قيامها بإبداء الرأي حول كفاءة تلك الأجهزة.

رابعاً- قيام شركة (كيماديا) بتجهيز كل من دائرتي صحة (الانبار وصلاح الدين) بـ(١٧) جهاز مونيتور من إجمالي الأجهزة المتعاقد عليها ونتيجة للأحداث التي تعرضت لها تلك المحافظات تم فقدان كافة تلك الأجهزة ولا توجد أية أوليات لدى تلك الدوائر بخصوصها حسب ما ورد بكتاب قسم الهندسة وصيانة الأجهزة الطبية والخدمية المرقم (٩٧٨) في ٢٠١٨/٢/٤ .

خامساً- اشار كتاب مكتب الأسد العلمي المخول المرقم (١٠٨) في ٢٠١١/٣/٢٠ الى انه ومن خلال المسح الميداني الذي تم اجراءه من قبل مهندسي المكتب تبين ان اغلب المؤسسات الصحية تحتوي على اقل من (١٢) سرير في غرفة الإنعاش حيث تتراوح ما بين (٦-١٠) سرير في حين نص العقد على تجهيز ونصب محطات بواقع (١٢) مونيتور لكل محطة وبجانب كل سرير جهاز واحد ومن خلال استفسار المكتب عن كيفية التصرف بباقي المونيتورات كانت إجابة قسم من المستشفيات بأنه سيتم الاحتفاظ بالأجهزة الفائضة كاحتياط في مخازنها مما يشير الى عدم مراعاة الطاقة الاستيعابية للرددهات عند تحديد الاحتياج للمؤسسات الصحية.

سادساً- قيام الشركة المجهزة بتجهيز مواد العقد من مناشئ مختلفة هي (المانية، كورية ، صينية، تايوان) خلافاً للفقرة (٢) من العقد والتي تلزم الشركة بتجهيز المواد من منشأ (سويسري).

ط- كتاب دائرة تدقيق المنطقة الثانية المرقم (٢٢١٨٦) في ٢٠١٩/٩/٢٤ الموجه الى رئاسة محكمة استئناف البصرة الاتحادية / محكمة تحقيق قضايا النزاهة في البصرة المتضمن الأوليات المتعلقة بالمبالغ العائدة لمديرية الوقف الشيعي في البصرة التي لم يتم تحصيلها للفترة من سنة (٢٠٠٥ لغاية ٢٠١٨) ، وادناه أهم الملاحظات التي وردت فيه :-

أولاً- من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق عقارات مديرتي الوقف الشيعي والسني البالغ مجموعها (٢٦٠) عقار موقوف مضبوط لاحظت تدني تحصيل الديون والذي يعود الى عدم حسم موضوع العقارات المتنازع عليها من تلك الاملاك بين الوقفين (السني والشيعي) مما دفع بالكثير من مستأجري العقارات الى تسديد بدلات الايجار السنوية الى مديرية الوقف السني و ابرام العقود عليها بدلاً من مديرية الوقف الشيعي لان بدلات الايجار اقل من بدلات الايجار المحتسبة من قبل مديرية الوقف الشيعي بالرغم من وجود سجلات ممسوكة من قبل الوقفين الا انه لم يتم فصل السجلات المتنازع عليها وبلغ مجموع مبالغ بدلات الايجارات المسددة للوقف السني عن تلك العقارات (١٠٤٦) مليون دينار (مليار وستة واربعين مليون دينار) .

ثانياً- عند قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق الكشوفات المستخلصة من سجلات الاملاك لمديرية الوقف الشيعي ظهر ان مجموع الايرادات المستحقة بذمة مستأجري املاكها للسنوات من (٢٠٠٥-٢٠١٨) بلغت (٥٩٣٢) مليون دينار (خمسة مليارات وتسعمائة واثنان وثلاثون مليون دينار) من ضمنها مبلغ (١٠١٧) مليون دينار (مليار وسبعة عشر مليون دينار) يمثل الديون المتركمة الموقوفة (غير المستحقة) للفترة اعلاه.

ي- كتاب دائرة تدقيق النشاط الاجتماعي المرقم (٢٩٢٢٢) في ٢٠١٩/١٢/٣ والموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية/ دائرة التحقيقات-مديرية تحقيق بغداد المتعلق بالعقد المبرم بين محافظة بغداد وشركة السفر الخالد للمقاولات العامة المحدودة في

٢٠١٣/٢/٣ والخاص بمشروع إنشاء قاعة رياضية لنادي التحدي بالمناقصة المرقمة (٢٦٧) لسنة ٢٠١٢/ بمبلغ (٢٢٩٥)

مليون دينار (مليارين ومائتين وخمسة وتسعين مليون دينار) ، اذ تم تشخيص العديد من الملاحظات ندرج بعضها في أدناه :-

أولاً- عدم قيام المحافظة بسحب المشروع من الشركة المنفذة بعد تكوؤها بالإجاز خلافاً للمادة (٦٥) من شروط المقاوله لأعمال الهندسة المدنية والتي نصت على {لصاحب العمل إعطاء المقاول انذاراً او اشعاراً تحريريّاً ولمدة (١٤) يوم ان يسحب العمل ويضع اليد على الموقع والاعمال ويخرج المقاول منها دون الرجوع الى المحكمة وفي حالة ان المقاول غير قائم بتنفيذ الاعمال طبقاً للمقاوله وانه متعمد الاهمال وعدم المبالاة في تنفيذ التزاماته بموجب المقاوله} ولم تبين المحافظة للهيئة الرقابية المختصة اسباب ذلك رغم طلبها بموجب المذكرة المرقمة (٦٠) في ٢٠١٩/٣/١٤ والمؤكد عليها بالمذكرات المرقمة (٦٢)، (٧٧)، (١٠٣) في ٢٠١٩/٣/٢٤ ، ٢٠١٩/٤/١٤ ، ٢٠١٩/١٢/١ على التوالي.

ثانياً- عدم دقة المحافظة في إعداد الكشوفات والمخططات الخاصة بالمشروع مما أدى الى إستحداث فقرات إضافية وتأخر في التنفيذ بالإضافة الى زيادة كلفة المشروع بموجب أمر الغيار رقم (١) بموجب الكتاب المرقم (١٢٣٣٨) في ٢٠١٦/٦/٥ خلافاً للمادة (٣/أولاً-د) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨/ (المعدلة) التي نصت على (ان تكون الشروط والمواصفات وجداول الكميات والخرائط وغير ذلك مما هو ضروري للتنفيذ جاهزة ودقيقة لتجنب إجراء التغييرات او الإضافات أثناء التنفيذ).

ثالثاً- تأخر المحافظة بإصدار الأوامر الإدارية بالتوقف والمباشرة بتنفيذ العمل ولم يتأيد للهيئة الرقابية المختصة قيام الشركة المتعاقد معها بتقديم طلب تحريري للتمديد خلافاً للمادة (١٤/ثانياً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية المرقمة (١) لسنة/٢٠٠٨ (المعدلة) والتي نصت على {يشترط تطبيق أحكام هذه المادة بأن يتقدم المتعاقد بطلب تحريري الى جهة التعاقد او من تخوله خلال مدة (١٥) يوم لعقود التجهيز و(٣٠) يوم لعقود المقاولات والعقود الاستشارية تبدأ من تاريخ نشوء السبب الذي من اجله يطالب بالتمديد مبيناً فيه التفاصيل الكاملة والدقيقة عن اي طلب لتمديد المدة وعلى الجهة التعاقدية النظر بالطلب والبت فيه خلال مدة لاتتجاوز (٣٠) يوم في جميع انواع العقود تبدأ من تاريخ استلام الطلب ولا تقبل اي طلبات تقدم بعد صدور شهادة الإستلام الأولى المذكورة في شروط العقد}.

ك- اظهر كتاب دائرة تدقيق نشاط المنطقة الثانية المرقم(٢٨٩٨٧) في ٢٠١٩/١٢/٢ والموجه الى وزارة الخارجية بصدد

الشكوى الواردة لديوان الرقابة المالية الاتحادي حول المخالفات الحاصلة من قبل المدير السابق لمديرية شهداء ذي قار، العديد من الملاحظات التي طلب الديوان التحقيق فيها ندرج بعضها في أدناه:-

أولاً- استناداً لما جاء بكتاب مجلس محافظة ذي قار المرقم (١٧٧٧٨٠) في ٢٠١٣/١٢/٣١ فإن الشخص المذكور قد أنتخب عضواً في مجلس محافظة ذي قار/الدورة الرابعة للفترة (٢٠٠٩/٤/١٣-٢٠١٣/٦/١٦) إلا ان الملاحظ صدور الأمر الإداري المرقم (٢١٥٠) بتاريخ ٢٠٠٩/٧/١٢ بتعيين المومأ إليه بمديرية شهداء ذي قار بعنوان (معاون ملاحظ) بالرغم من كونه عضواً في مجلس محافظة ذي قار وتضمن الأمر الإداري نص يقضي بوضعه تحت التجربة لمدة سنة وبخدمة فعليه أثناء هذه الفترة ان تعيينه يشكل مخالفة للمادة (١/١٤) من قانون الخدمة المدنية رقم (٢٤) لسنة/١٩٦٠ (المعدل) التي نصت على (يكون الموظف عند أول تعيينه تحت التجربة لمدة سنة واحدة في خدمة فعلية ويجب إصدار أمر بتثبيتته في درجته بعد انتهائها اذا تأكدت كفاءته وإلا فتمدد مدة تجربته ستة أشهر أخرى) وتم تكليفه بمهام مدير مديرية شهداء ذي قار حسب كتاب مؤسسة الشهداء/الدائرة الإدارية والمالية المرقم (٧٦١٢) في ٢٠١٣/١٠/٣١ بالرغم من كونه لم يمارس العمل في المؤسسة بعد تعيينه ، وقام المومأ اليه بتقديم طلب الى هيئة التقاعد الوطنية في ٢٠١٤/٤/٩ لشموله بقرار مجلس الوزراء رقم (٢٧) لسنة/٢٠١٤ والمعتم بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (ش.ز.١/١٠/١٠١/٢١٧٤) في ٢٠١٤/١/٢٢ والذي نص على {شمول المرشحين بوظيفة وكيل وزارة او مستشار أو درجة خاصة بموجب توصية صادرة بقرار من مجلس الوزراء ولم يصادق مجلس النواب على تعيينهم لغاية تاريخه بقرار مجلس الوزراء رقم(١٩١) لسنة/٢٠١٣ ممن لديه خدمة فعلية في المؤسسات الحكومية لا تقل عن (١٥) سنة واكمل (٥٠) سنة من العمر او ممن لديه خدمة فعلية تبلغ (٢٥) سنة فأكثر بإحالتهم إلى التقاعد بدرجة مدير عام بناءً على طلبهم مع الأخذ بنظر الاعتبار عدم تعارض ما تقدم مع قانون التقاعد الموحد} ولم تحتو اضبارته الشخصية ما يثبت شموله بهذا القرار وإحالته للتقاعد مع بقاءه في الوظيفة فضلاً عن عدم وجود ما يثبت شموله بقانون أو قرار آخر غيره وفي حالة شموله بقرار مجلس الوزراء رقم (٢٧) لسنة/٢٠١٤ أعلاه ولدى الهيئة الرقابية المختصة بصدده الملاحظات الاتية :-

(١) إن هذا القرار يشمل المرشحين لوظيفة وكيل وزارة أو مستشار أو درجة خاصة بموجب توصية خاصة صادرة بقرار من مجلس الوزراء ولم يصادق على تعيينهم مجلس النواب وان المومأ إليه لم يكن مرشحاً لأي من هذه الوظائف عند تقديم الطلب.

(٢) لم ينص القرار اعلاه على بقاء المحال للتقاعد في الوظيفة وإنما يحال للتقاعد ولا يترك له الخيار باستلام الراتب التقاعدي والبقاء في الوظيفة وعليه يعتبر بقاءه في الوظيفة واستلامه للراتب التقاعدي غير قانوني وغير صحيح لما تم ذكره اعلاه بخصوص هذا القرار بالإضافة إلى إن المادة (١٨) من قانون المحافظات غير المنتظمة بإقليم والتي استند عليها للرجوع إلى الوظيفة لم تنص صراحة على إن يُخير عضو مجلس المحافظة بين استلام الراتب التقاعدي والبقاء في الوظيفة حيث نصت وبوضوح على إن عضو مجلس المحافظة يحق له العودة إلى وظيفته فقط .

ثانياً- جرى إعادة الموماً إليه للعمل في مؤسسة شهداء ذي قار بعد انتهاء عضويته بمجلس محافظة ذي قار للدورة الرابعة لسنة/٢٠١٣ بالأمر الإداري المرقم (٧٢٥٥) في ١٤/١٠/٢٠١٣ استناداً للمادة (١٨/أولاً) من قانون المحافظات غير المنتظمة بإقليم رقم (٢١) لسنة/٢٠٠٨ والتي نصت على( لا يجوز الجمع بين عضوية المجالس وأي عمل أو منصب رسمي آخر وله الحق بالعودة إلى وظيفته الأولى بعد انتهاء مدة عضويته وعلى الجهات الرسمية المعنية تسهيل أمر الموافقة على تفرغه من العمل بها وعلى العودة إليها بعد انتهاء مدة العضوية) وقبل صدور قانون التقاعد الموحد رقم (٩) لسنة /٢٠١٤ الذي اعتبر نافذاً من تاريخ ١٤/١١/٢٠١٤ إذ لم يكن مشمولاً بأحكامه عند إعادته للوظيفة وقام بتقديم طلب إلى هيئة التقاعد الوطنية وتم شموله بالراتب التقاعدي مع بقاءه في الوظيفة بدون استلام رواتب ومخصصات مؤسسة الشهداء استناداً للمادة (٢٤/أولاً/أ) من القانون إذ أن هذه المادة تتعلق بالتقاعد المعاد تعيينه أثناء فترة نفاذ القانون ولا تتعلق بالحالة التي هو عليها كونه موظف مستمر بالخدمة ولم يحال للتقاعد في الحالات الواردة في القانون والتي نصت عليها المواد (١٠-١٥) من قانون التقاعد الموحد رقم (٩) لسنة/٢٠١٤ وبناءً على ذلك يعتبر وضعه القانوني في الوظيفة غير صحيح.

ثالثاً- بعد إحالته على التقاعد قام بإلغاء الراتب التقاعدي بعد مرور (اربعة سنوات وأربعة أشهر) حسب كتاب وزارة المالية/هيئة التقاعد الوطنية المرقم (١٨١٦٥) في ٥/٨/٢٠١٨ وحسب الأمر الإداري الصادر من مؤسسة الشهداء /الدائرة الإدارية والمالية المرقم (٦٧٣٥) في ٨/٨/٢٠١٨ والذي أمر بإطلاق راتبه من المؤسسة اعتباراً من تاريخ ٥/٨/٢٠١٨ حيث لا يوجد قانون أو تعليمات تتيح له إلغاء الراتب التقاعدي والانتقال إلى راتب الوظيفة حتى لو استند إلى المادة (٢٤) من قانون التقاعد الموحد فإن هذا الحق يعتبر لمرة واحدة وليس له الحق إن يغير الجهة التي يستلم راتبه منها متى ما شاء إذ أن هذه المادة اعطت الحق لمن أُحيل إلى التقاعد وتم إعادته للوظيفة فله الحق في إختيار الراتب التقاعدي أو راتب الوظيفة ابتداءً من تاريخ إعادة تعيينه وليس بعد مرور أكثر من اربع سنوات على إحالته للتقاعد.

ل- كتاب دائرة تدقيق نشاط المنطقة الثانية/ البصرة المرقم (٣٠٠٥٥) في ١١/٢/٢٠١٩ الموجه إلى مجلس النواب - رئيس لجنة الخدمات والإعمار النيابية بصدد المخالفات المالية والإدارية الخاصة بالعقدين المرقمين (٢/٢٢٣٣) في ٢٢/٢/٢٠١٧ و(٢١/١٢٤٣) في ٢٦/٣/٢٠١٨، إذ تم تشخيص العديد من الملاحظات ندرج بعضها في أدناه:-

أولاً- من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق العقد المرقم (٢/٢٢٣٣) في ٢٢/٢/٢٠١٧ لإنشاء مجمع علمي على أرض ميناء المعقل لمدة (٢٠) سنة بين الشركة العامة لموانئ العراق وشركة المنصور المتحدة، لاحظت الآتي :-

(١) لم يتأيد للهيئة الرقابية المختصة قيام الشركة العامة لموانئ العراق بإعداد دراسة جدوى اقتصادية للمشروع وفقاً لتعليمات وزارة التخطيط لمعرفة الجدوى الاقتصادية قبل إتخاذ قرار التأخير وفق اسلوب المزايدة العلنية خلافاً للمادة (٢-أولاً) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة /٢٠١٤ (المعدلة) والتي نصت على (إعداد دراسة الجدوى الفنية والاقتصادية والتقارير الفنية ودراسات الكلفة والمنفعة والتصاميم وجداول الكميات للمشاريع الاستثمارية وفقاً لتعليمات وزارة التخطيط متضمنة الكلفة التخمينية للمشروع).

(٢) عدم وجود الموافقات الرسمية على إنشاء مشروع المجمع العلمي من الدوائر الحكومية ذات العلاقة(البيئة، السياحة والآثار، التخطيط العمراني، مديرية الدفاع المدني، مديرية البلديات) قبل المباشرة بإجراءات المزايدة خلافاً للمادة (٢-أولاً- و) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة /٢٠١٤ (المعدلة) والتي نصت على (إستحصال موافقة الجهات المعنية لتنفيذ المشروع كالبيئة والسياحة والآثار مديرية الدفاع المدني ، التخطيط العمراني وغيرها).

(٣) لم يُشر العقد إلى حق الشركة العامة لموانئ العراق في متابعة تنفيذ المشروع من خلال تشكيل لجنة فنية لضمان متابعة تنفيذ المشروع وفق المخططات المصادق عليها ولكل مرحلة من مراحل انجاز المشروع.

ثانياً- من خلال تدقيق الهيئة الرقابية المختصة للعقد المرقم (٢١/١٢٤٣) في ٢٦/٣/٢٠١٨ المبرم بين الشركة العامة لموانئ العراق وشركة تاج جنة الفردوس لنقل المنتجات النفطية(عراقية الجنسية) الخاص بتأهيل وإدارة وتشغيل الرصيف رقم (٨) في ميناء أم قصر الجنوبي ، لاحظت الآتي :-

(١) تأسست شركة تاج جنة الفردوس سنة/٢٠١٦ حسب شهادة التأسيس الصادرة من وزارة التجارة/ دائرة تسجيل الشركات والقرار المرقم (م.ش.أ-٠٢-١١٤٤) المؤرخ في ١٦/٣/٢٠١٦ كما بينته شهادة التأسيس ان اسم الشركة

هو (شركة تاج جنة الفردوس للتجارة والتجهيز والخدمات العامة وتجهيز الأطعمة والخدمات البحرية والشحن والتفريغ) رأس مالها (١٠٠) مليون دينار (مائة مليون دينار)، ولدى الهيئة الرقابية بصدها الآتي :-  
(أ) تضمن العقد المبرم بين الشركتين بيان اسم واختصاص الشركة المتعاقد معها بصورة خاطئة عما يقابله من اسم واختصاص ضمن شهادة تأسيس الشركة مما يشير الى عدم دقة الشركة العامة لموائى العراق في كتابة بنود العقد.

(ب) إفتقار العقد المبرم بين الطرفين الى تحديد كلف تنفيذ الفقرات التعاقدية الخاصة بالأعمال الانشائية وتجهيز الآلات والمعدات وترك تقدير كلفها الى شركة تاج جنة الفردوس مما قد يعكس على ضياع حقوق الشركة عند قيام الشركة المتعاقد معها بتنفيذ الاعمال والتجهيز بكلف منخفضة وبمواصفات فنية رديئة وهذا مؤشر على تهاون الشركة العامة لموائى العراق في كتابة بنود العقد.

(٢) عدم قيام الشركة العامة لموائى العراق بتزويد الهيئة الرقابية المختصة بإجمالي المبالغ المسددة نيابة عنها من قبل شركة جنة الفردوس لنقل المنتجات النفطية وكيفية تسجيلها في سجلاتها المالية بالرغم من طلب ذلك بموجب مذكرتها المرقمة (٤١٢) في ٢٠١٨/١٢/٢٢ وعليه لم تتحقق من التزام تلك الشركة بنص الفقرة (١) من البند الرابع (الالتزامات الطرف الثاني) التي تلزم الطرف الثاني بتسديد قيمة مجمع المباني نيابة عن الشركة العامة لموائى العراق لصالح شركة المنصور المتحدة المشيدة لهذا المجمع بدءاً من اليوم الاول من كل شهر بعد توقيع العقد.

م- كتاب دائرة تدقيق نشاط المنطقة الثانية المرقم (٢٨٩٨٦) في ٢٠١٩/١٢/٢٢ الموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية الخاص بأعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات بلدية ام قصر لسنة ٢٠١٨/، وأدناه أهم الملاحظات التي تم تشخيصها:-

اولاً- وجهت ناحية ام قصر كتابها ذي العدد (٩٧/١٦/أ) في ٢٠١٩/٥/٢٢ الى بلدية ام قصر بناءً على كتابي المجلس المرقمين (٤٧١ ، ٥٦٣) في ٢٠١٩/٤/٢٢ ، ٢٠١٩/٥/٢٠ ، على التوالي لبيان أسباب السماح للشركة المنفذة للمناقصة ٢٣/ بلديات (مشروع طرق ومجاري ام قصر) بقلع الأتربة والسبب من موقع شمال الناحية في أعمال التسوية والحدل للطرق المنفذة بالعقد المرقم (٥٨٢) في ٢٠١١/١٢/١٢ المبرم مع (شركة متيتو للمقاولات) بمبلغ (٩٣٧٩٧) مليون دينار (ثلاثة وتسعين مليار وسبعمائة وسبعة وتسعين مليون دينار)، وأجابت البلدية على كتاب مدير الناحية بكتابها المرقم (١٦٢٥) في ٢٠١٩/٥/٢٨ انه لا يوجد موقع للقلع وان الموقع للتجميع فقط دون المساس بالتربة الطبيعية.

ثانياً- بناءً على ماورد أعلاه قامت الهيئة الرقابية المختصة بزيارة ميدانية (برفقة احد موظفي شعبة الرقابة الداخلية) بتاريخ ٢٠١٩/٧/١٠ لموقع تجميع السبب على قطعة تابعة للمشروع إذ لاحظت الهيئة تجريف مساحة حوالي (٤) كم<sup>٢</sup> بارتفاع (٣) م من الأرض وقلع الأتربة والسبب من موقع شمال الناحية ولم تبين البلدية الجهة التي قامت بذلك وتعويض جزء قليل من السبب المقلوع بالانقراض والحصول على شكل اكداس لاتزيد عن عشرة اكداس.

ثالثاً- من خلال التدقيق المتقاطع مع محافظة البصرة تبين ان كلفة فقرة السبب في جدول الكميات المرفق مع العقد (٩) مليار دينار (تسعة مليارات دينار) بكمية (١) مليون لكل متر مربع بسعر (٦) آلاف دينار/م<sup>٢</sup> (ستة آلاف دينار لكل متر مربع) لفقرة ( تجهيز المواد والقيام بأعمال التسوية) و (١) مليون لكل متر مربع بسعر (٣) آلاف دينار/م<sup>٢</sup> (ثلاثة آلاف دينار لكل متر مربع) لفقرة (طبقة ماتحت الاساس)، علماً ان المبلغ المصروف للشركة من قبل المحافظة (٤١٥٥) مليون دينار (أربعة مليارات ومائة وخمسة وخمسون مليون دينار) لغاية تاريخ ٢٠١٩/٦/٢٥ بموجب مستند الصرف المرقم (٠٦٦٨٦٣) في ٢٠١٩/٦/٢٥ مما يشير الى استخدام مادة السبب من قبل الشركة المقولة بدون مقابل واستيفائها لمبالغها من المحافظة حسب شروط العقد.

ن- كتاب دائرة تدقيق نشاط المنطقة الثانية/البصرة المرقم (٣٠٥٦٥) في ٢٠١٩/١٢/١٦ الموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية بصدد المخالفات المالية والإدارية الخاصة بالعقد المرقم (٧٧٤) في ٢٠١٩/٣/٣٠ المبرم بين الشركة العامة لموائى العراق وشركة منارة ام قصر للخدمات البحرية (عراقية الجنسية) المتضمن إدارة وتشغيل نظام الإدارة الالكترونية في ميناء ام قصر الشمالى، إذ تم تشخيص العديد من الملاحظات ندرج بعضها فى أدناه :-

اولاً- لم تبين الشركة للهيئة الرقابية المختصة فيما اذا كانت تتوفر التخصيصات المالية اللازمة لتنفيذ المشروع او إدراجه ضمن فقرات مشاريع القرض الياباني بالرغم من طلب الهيئة الرقابية المختصة ذلك بموجب مذكرتها المرقمة (١٢٤) في ٢٠١٩/٦/١٩ خلافاً للفقرة (٢) من المادة (٩) من قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤/ واحكام الفقرة (أ) من المادة (٧) من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية لسنة ٢٠١٣ والتي تضمنت (عدم تنفيذ اي عقد ما لم يتوفر التخصيص المالي له).

ثانياً- عدم قيام الشركة العامة لموائى العراق بتقييم ودراسة العرض الذي تقدمت به شركة منارة ام قصر بموجب كتابها المرقم (٣٦٠) في ٢٠١٥/٧/١٢ وإعداد دراسة الجدوى الاقتصادية والفنية للمشروع وإتخاذ القرار المناسب بشأن أسلوب تنفيذ المشروع خلافاً للمادة (٦) من ضوابط المشاركة التي تم إعدامها من قبل وزارة النقل بموجب كتابها

المرقم (٥٧٨٠) في ٢٠١٥/٧/١٣ والتي نصت على (يكون النشاط مجدياً بناءً على دراسة جدوى اقتصادية وفنية متكاملة تعد من ذوي الخبرة والاختصاص تقدم قبل المباشرة بإجراءات التعاقد ويكون أقرارها من قبل مجلس الإدارة).  
ثالثاً- لم تقم الشركة العامة لموانئ العراق باستكمال موافقة اللجنة القطاعية المختصة في مجلس الوزراء قبل التعاقد بأسلوب (التعاقد المباشر) مع شركة منارة أم قصر خلافاً للمادة (٣-٣) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ (المعدلة) والتي نصت على (يتم توجيه الدعوة مجاناً للتعاقد مباشرة الى جهة واحدة لتنفيذ هذا الاسلوب بموافقة اللجنة القطاعية المختصة في مجلس الوزراء وبتوصية من اللجنة المركزية للمراجعة والمصادقة على الاحالة للعقود الاستيرادية أو المحلية لتجهيز السلع أو الخدمات ذات الطابع التخصصي غير المحكرة).

س- كتاب دائرة تدقيق نشاط الحكم المركزي المرقم (٢٩٩٩٥) في ٢٠١٩/١٢/١١ الموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (٦) بتاريخ ٢٠١٧/١٠/٢٣ المبرم من قبل الأمانة العامة لمجلس الوزراء مع شركات (الحسناوي، دار الزين، الفرات الاوسط) للمقاولات والتجارة العامة المحدودة ويتمويل مصرف إيلاف الإسلامي (الطرف الثالث) الضامن والمتضامن مع الشركات المتعاقدة والخاص بإكمال مشروع بناء (٨٩) مدرسة كمرحلة أولى في محافظات (ذي قار، البصرة، ميسان) بواقع (٣٥، ٢٥، ٢٩) مدرسة على التوالي ضمن مشروع انعاش الأهوار استناداً لقرار مجلس الوزراء المرقم (٢٢٠) لسنة ٢٠١٦/٢٣ والمعدل بالقرارين المرقمين (٢٣، ٢٩٢) لسنة ٢٠١٧/٢٣، اذ تم تشخيص العديد من الملاحظات ندرج بعضها ادناه :-

اولاً- تأخر توقيع العقد مع الشركات المتعاقدة لغاية ٢٠١٧/١٠/٢٣ ولأكثر من سنة على صدور قرار مجلس الوزراء رقم (٢٢٠) لسنة ٢٠١٦/٨/٩ بالجلسة الثلاثين المنعقدة بتاريخ ٢٠١٦/٨/٩ بإحالة المشروع ، وقد أوصى الديوان بالإلتزام بالقرارات النافذة.

ثانياً- عدم قيام مصرف إيلاف الإسلامي بتنفيذ التزاماته بتسديد الديون المترتبة بذمة الشركة الناقلة (شركة البارح) المبرم معها العقد المرقم (٢٠٠٩/٤٤) من قبل الامانة العامة لمجلس الوزراء لإنشاء (١٣٠) مدرسة نموذجية (هياكل حديدية) في محافظات (ميسان ، ذي قار، البصرة) بكلفة (٣٤٤٥٠) مليون دينار (اربعة وثلاثين مليار وأربعمئة وخمسين مليون دينار) لصالح دائني المشروع من مقاولين ثانويين وأفراد وأجور تخزين وحراسات خاصة بالموقع والمخازن البالغ مجموعها (٢١٤٣) مليون دينار (ملياران ومائة وثلاثة وأربعون مليون دينار) وكما جاء ذلك بمذكرة دائرة التدقيق والرقابة الداخلية المرقمة (٤٢٤) في ٢٠١٦/٨/٤ خلافاً للمادة (٢-أولاً-ج) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤ (المعدلة) المتعلقة بالمتطلبات الواجب استكمالها قبل إعداد وثائق المناقصة والتي نصت على (ازالة المشاكل القانونية والمادية ان وجدت في موقع العمل وان يكون الموقع جاهزاً للمباشرة بتنفيذ العمل)، وقد اوصى الديوان بمتابعة تنفيذ المصرف لالتزاماته التعاقدية عملاً بالتعليمات النافذة.

ثالثاً- لم يتأكد للهيئة الرقابية المختصة الأخذ بنظر الاعتبار قيمة المواد المخزونة في موقع الناصرية البالغة (٨) مليار دينار (ثمانية مليارات دينار) استناداً الى تقرير لجنة الإسراع المشكلة من قبل الدائرة بموجب محضرها المرفق بمذكرة قسم الشؤون المالية المرقمة (م. د. م/٢٤/٧/٣) في ٢٠١٩/١١/٢٢ عند تحديد قيمة العقد المبرم مما يشير الى وجود خلل كبير في إجراءات الإحالة والتعاقد.

ع- كتاب دائرة تدقيق النشاط الصناعي المرقم (٢٧٨٠٦) في ٢٠١٩/١١/١٩ الموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على عقد شركة توزيع المنتجات النفطية المرقم (٢) في ٢٠١٧/٥/٢٢ المبرم مع (شركة قيوان) عراقية الجنسية والخاص بتكرير (٢٠) الف برميل /يوم من النفط الخام المجهز من قبل شركة نفط الشمال وتزويد شركة توزيع المنتجات النفطية المكررة بإشراف ممثلي وزارة النفط بمبلغ (٧٣) مليون دولار (ثلاثة وسبعين مليون دولار) وبواقع (١٠) عشرة دولار لكل برميل نفط خام مكرر بمدة تنفيذ (٣٦٥) يوم تبدأ بعد مرور (٧) ايام من تاريخ بدء تجهيز الطرف الثاني بالنفط الخام قابلة للتמיד باتفاق الطرفين، ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأن ذلك الآتي:-

اولاً- لم يتسن للهيئة الرقابية المختصة معرفة معيار تحديد كلفة تصفية البرميل الواحد البالغة (١٠) دولار/برميل الواردة في البند (أولاً-١) من العقد التي نصت على (يقوم الطرف الأول بدفع اجور تصفية مقدارها (١٠) دولار لكل برميل من النفط الخام القياسي المكرر بما فيها اجور نقل النفط الخام يتم تسديدها بموجب مستندات اصولية وخلال مدة (١٠) ايام عمل من تاريخ استلام قوائم الحساب بعد ان يقوم ممثل وزارة النفط بتأييد كميات ومواصفات المنتجات النفطية المجهزة بما يكافئ كميات النفط الخام المكرر والتي ستعتمدها الهيئة التنسيقية) بالرغم من توجيه مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٩٢) في ٢٠١٩/٩/٣ بخصوص ذلك حيث أجابت الشركة بكتابتها المرقم (٦١٩٨) في ٢٠١٩/٩/٩ ان سعر التكرير تم تحديده من قبل ديوان الوزارة.

ثانياً- أشار البند (أولاً-٤) من العقد الى (يلتزم الطرف الأول بتزويد الطرف الثاني بمنتوج زيت الوقود المنتج في المصفي بكمية مكافئة للطاقة المتولدة من المحطة الكهربائية واللازمة لتشغيل المصفي) اي ان شركة التوزيع تتحمل تكاليف الطاقة

الكهربائية المشغلة للمصفي وهذا يؤدي الى إثراء شركة قيوان على حساب شركة التوزيع بلا سبب أو مسوغ قانوني مع العرض ان البند (اولاً-١) من العقد أشار الى تسديد مستحقات الشركة المنفذة عن عمليات التكرار وحسب ما ورد في الفقرة (أولاً) أعلاه.

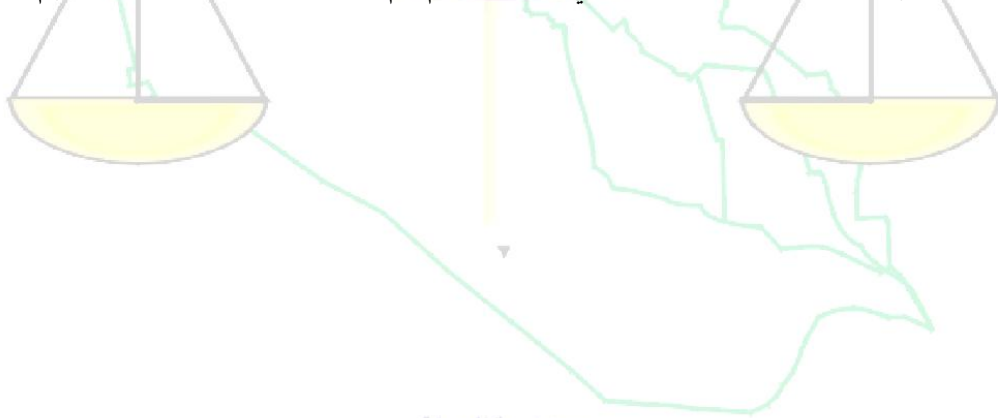
ثالثاً- لم يتم تضمين العقد فقرة تخص تحديد المدة الزمنية للإبلاغ عن الخلل او العطل الحاصل بالمصفي وهذا يؤدي الى عدم شمول الشركة بالغرامات التأخيرية في حال حصول عطل او خلل في المصفي يؤدي الى توقف عملية التكرير.

ف- كتاب دائرة نشاط التمويل والتوزيع المرقم (٩٦٦٧) في ٢٣/٤/٢٠١٩ الموجه الى هيئة النزاهة الاتحادية الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على العقد الاستثماري الخاص بإنشاء ساحة نينوى للخدمات التجارية لسنة ٢٠١٨/ على القطعة المرقمة (P١) في محافظة نينوى المبرم بين الهيئة العامة للمناطق الحرة والمستثمرين (سعد زيدان جاسم وميثم صبحي شعبان) ، وأدناه أهم الملاحظات التي تم تشخيصها:-

أولاً- عدم قيام المستثمرين بتسديد رسم رخصة ممارسة النشاط خلافاً لإجراءات الاستثمار رقم (٣) التي نصت على (تسديد رسم طلب وكذلك رسم رخصة ممارسة النشاط) البالغ (٤) مليون دينار (اربعة ملايين دينار) .

ثانياً- عدم قيام المستثمرين بتقديم المخططات الهندسية الخاصة بالمشروع خلافاً للفقرة (٧) من اجراءات الاستثمار الملحقة بقانون الهيئة العامة للمناطق الحرة رقم (٣) لسنة ١٩٩٨/ وخلافاً للفقرة (اولاً-٦) من بنود العقد الذي نص على {يقدم المخططات الهندسية خلال (٣٠) يوم من تاريخ توقيع العقد}.

ثالثاً- بالرغم من توقيع العقد بتاريخ ٢٠١٨/١١/١١ لم تستلم الهيئة العامة للمناطق الحرة اي ايراد كأجور الخدمات من المستثمر والبالغة (٥%) من اجور الخدمات العامة والمنصوص عليها في قانون الهيئة رقم (٣) لسنة ١٩٩٨/ التي تم تعديلها من (١%) الى (٥%) بموجب محضر مجلس الادارة الجلسة السادسة لسنة/ ٢٠١٥ المادة (٢-أ) والتي نصت على {يستوفى نسبة (٥%) من كل عقد خدمة بالنسبة للمشاريع الخدمية التي تنظم اعمال الخدمة فيها بعقود على ان تستحصل هذه النسبة مباشرة عند تقديم عقد الخدمة....الخ} كما وردت في اجابة الهيئة العامة للمناطق الحرة على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٥٨) في ٢٠١٩/٣/٤ وهذا يدل على عدم متابعة استحصاا ايراد نشاط الخدمات المقدمة من المستثمر من قبل الهيئة ومديرية المنطقة الحرة في نينوى كما لم يتم اتخاذ الاجراءات القانونية بحقهم.



## الفصل الرابع نتائج تنفيذ رقابة المشروعات

أجرى الديوان خلال السنة/٢٠١٩ أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة الإدارات الخاضعة لرقابته أو تلك التي تم تدقيقها بناءً على تكليف مباشر والتي شملت كل من مجلس النواب ورئاسة الجمهورية والأمانة العامة لمجلس الوزراء والدوائر المرتبطة بها فضلاً عن الوزارات والجهات غير المرتبطة بوزارة كافة وشركات القطاع المختلط، وذلك بهدف التحقق من التزامها في تصرفاتها المالية والإدارية بالقوانين والأنظمة والتعليمات والقواعد والمعايير المحاسبية، وقد أسفرت هذه الأعمال عن إصدار (٤٥٩٩) تقرير والجدول رقم (١) المرفق مع التقرير يبين أنواع وأعداد تلك التقارير التي تم توجيهها إلى مراجع إدارات الجهات أعلاه ولكل وزير مختص ومن بدرجته والإدارة المعنية، ونقدم في هذا الفصل خلاصة بأهم ما ورد في تلك التقارير وعلى مستوى الإدارات، علماً أن المواضيع التي يوشح فيها طلب التحقيق تكون محالة أصلاً إلى الوزارة لإتخاذ اللازم بشأنها وفي بعض الحالات يتم الطلب من هيئة النزاهة التحقيق فيها، وكما يأتي:-

### القسم الأول - الدوائر الرئاسية مجلس النواب ومجلس الوزراء والدوائر المرتبطة به

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج أعمال	تقارير دورية	تقويم اداء	مهام خاصة	زيارات تفتيشية	تدقيق عقود	مهام تدقيقية اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٢٥	١٨	٢	-	٢٥٤	١	١١	٩٩	٣	٤١٣

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:

### ١. مجلس النواب

أظهر التقرير المرقم (١٣٠٦٢) في ٢٠١٩/٦/١٦ الخاص بروتاتب ومخصصات عناصر حماية احد اعضاء مجلس النواب السابقين للفترة من (٢٠١٤/٦/١٤ ولغاية ٢٠١٧/٩/٣٠)، الملاحظات الآتية:-

أ- تم تعيين افراد الحماية لأحد اعضاء مجلس النواب السابقين بالتعاقد معهم مباشرة واستلام مستحقاتهم المالية ولم يتم ذلك من خلال وزارة الداخلية/المديرية العامة لحماية المنشآت والشخصيات خلافاً للفقرة (خامساً) من كتاب مكتب رئيس الوزراء (سري وشخصي) ذي العدد (م.ر.و.س/١٧٥٥) في ٢٠١٥/٨/٢٧ والتي نصت على(لايجوز للمسؤولين والنواب التعاقد مباشرة مع الحمائيات الشخصية لهم او استلام استحقاقاتهم بل يتم ذلك عبر وزارة الداخلية/المديرية العامة لحماية المنشآت والشخصيات)، وقد اوصى الديوان بالالتزام بالتعليمات النافذة .

ب- وجود تجاوز في عدد عناصر حماية الموماً اليه عن العدد المقرر بموجب الفقرة (ثانياً/٣) من كتاب مكتب رئيس الوزراء (سري وشخصي) ذي العدد (م.ر.و.س/١٧٥٥/س) في ٢٧/٨/٢٠١٥ والتي تقضي بـ (استمر تخصيص الحماية للمسؤولين الذين يحالون الى التقاعد ويكون عددهم (٣) عنصر للمسؤولين بدرجة وزير) وكما يأتي :-

الفترة	العدد المخصص	العدد بموجب التعليمات	التجاوز
من ٢٧/٨/٢٠١٥ لغاية ٣/١٢/٢٠١٥	١٠	٣	٧
من ١/١/٢٠١٦ لغاية ٣/٩/٢٠١٧	٦	٣	٣

وقد اوصى الديوان بالالتزام بالتعليمات واسترجاع المبالغ المصروفة خلاف ذلك.

## ٢. مجلس الوزراء

أ- اظهر التقرير المرقم (١٢٥٢٦) في ٢٩/٥/٢٠١٩ الخاص بمشروع القرض الياباني (إعمار قطاع الكهرباء IQ-P10) (تحسين تزويد مياه الشرب IQ-P11) في اقليم كردستان والتمويل ضمن اتفاقية القرض الياباني الموقعة بتاريخ ١١/٦/٢٠٠٨ بين الحكومة اليابانية والحكومة العراقية والتي تنتهي خلال سنة/٢٠١٩ تبدأ بعدها فترة السداد، الملاحظات الآتية:-

أولاً- لدى قيام الهيئة الرقابية المختصة بدراسة مستوى التنفيذ لمشروع إعمار قطاع الكهرباء (IQ - P10) المتمثلة بتطوير خطوط نقل وتوزيع الطاقة الكهربائية لاحظت ان المشروع تم تنفيذه من خلال (١٣) عقد بما فيها عقد الخدمات الاستشارية لاحظت الآتي :-

(١) يخلو عقد الخدمات الاستشارية من تفصيل عن ماهية صرف المبلغ المخصص للاستشاري والمزمع صرفه شهرياً وفق العقد اذ حدد مقدار المبلغ الشهري دون التطرق الى أعداد الاستشاريين الدوليين او المحليين الواجب اشراكهم في اجراء اعمال الخدمات الاستشارية لاسيما ان مهمة الاستشاري انحصرت بثلاث مراحل مختلفة (التصميم، اعداد وثائق المناقصات ، التنفيذ) ولكل مرحلة من هذه المراحل اعداد استشاريين مختلفة عن المراحل الاخرى والتي لم تؤخذ بنظر الاعتبار في تقدير الكلف ضمن العقد وملقاته.

(٢) المبالغة بالأجور التي تقاضاها الاستشاريين الدوليين والمحليين خلال فترة عملهم بالمشروع فقط ووصلت رواتب بعض الاستشاريين الدوليين الى (٣١٠٠٠) دولار (واحد وثلاثين الف دولار) شهرياً لكل مستشار بما يقارب مبلغ (٤٠) مليون دينار (اربعين مليون دينار) وهو ما يفوق رواتب اعلى الدرجات الخاصة في الحكومة العراقية وتعتمد تسديد الاجور بالأساس على ايام الاشتغال الفعلية في حين كانت رواتب الاستشاريين المحليين (٥٠٠٠) دولار (خمسة الاف دولار) مقطوعة اما اجور (الدائرة الام) فقد تراوحت ما بين (٢٠٠٠-٢٠٠٠٠) دولار.

ثانياً- من خلال دراسة الجدوى الاقتصادية والفنية لمشروع تحسين وتزويد مياه الشرب في اقليم كردستان (IQP11) والمعدة من قبل البنك الياباني للتعاون الدولي لاحظت الهيئة الرقابية المختصة ما يأتي :-

(١) إجراء العديد من التغييرات على تنفيذ فقرات المشروع وإصدار اكثر من (٨٠) أمر تغيير عمل (بالزيادة والنقصان) وحسب الكشف المزود للهيئة الرقابية المختصة من المديرية العامة للماء والمجاري في الاقليم ، وذلك لمعالجة تلك التغييرات من الناحية المالية والبقاء ضمن سقف مبلغ عقدي مقابلتي التنفيذ.

(٢) ان الكلف التخمينية المشار اليها ضمن دراسة الجدوى والفنية والاقتصادية والتي تعادل (١٧١٢٩٠) الف دولار (مائة وواحد وسبعون مليون ومائتان وتسعون الف دولار) على اساس معدل سعر الصرف (١٠٠) بين مقابل الدولار الواحد جاءت بنسبة (٤٩%) من اجمالي مبالغ العقود المبرمة والتي تمثل التزاماً على المديرية العامة للماء والمجاري كونها الطرف الاول في إبرام تلك العقود ، وقد اوصى الديوان بأن يتم تحديث الدراسة وفق المتغيرات السريعة التي شهدتها مدن الاقليم من زيادة في السكان وما رافقه من التوسعات السكنية والمجمعات الاستثمارية.

ب- مؤسسة السجناء السياسيين :-

اظهر التقرير المرقم (١٢٩٠٥) في ١١/٦/٢٠١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الملحق رقم (٦) للعقد المرقم (٢٠١١/٢) المبرم مع شركة الكرم العربي للمقاولات العامة المحدودة عراقية الجنسية الخاص بإنشاء مقرات للمؤسسة في (بابل والنجف والديوانية) ، الملاحظات الآتية :-

أولاً- لم تقم إدارة مصرف الاقتصاد بإستحصال الضمانات والتأمينات اللازمة لإصدار خطاب الضمان حيث ترتب بذمة الشركة المنفذة مبالغ مالية لعدم تسديدها عمولات لتمديد خطاب الضمان وكما ورد في كتاب مصرف الاقتصاد للاستثمار رقم (٣٣١٥) في ٢٠١٥/٤/٨، خلافاً للفقرة رقم (٥-أ) من كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (د.ت/٤/٢٢٩٩) في ٢٠١٣/٢/٤ والمعطوف على كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء/الدائرة القانونية المرقم (٢٨٧٨٤/٢٧/١/٢/٩) في ٢٠١١/٨/٩ والتي تشير الى (التأكيد من وجود غطاء مالي (ودائع مصرفية) لخطابات الضمان المودعة في المصارف وعدم اطلاقها بناءً على طلب الطرف الثاني للتعاقد) ، وقد اوصى الديوان بالتأكد من وجود الضمانات والتأمينات اللازمة لإصدار خطاب الضمان .

ثانياً- لم تقم المؤسسة بمطالبة الشركة المنفذة بإعادة مبلغ (٣٢) مليون دينار(اثان وثلاثون مليون دينار) المصروف زيادة للشركة المنفذة بموجب سند الصرف المرقم (٣٦٤) في ٢٠١٣/١٢/٢٦ حيث تم صرف مبلغ (٨٩) مليون دينار(تسعة وثمانون مليون دينار) كدفعة ثانية دون استبعاد ما تم صرفه في الدفعة الاولى البالغة (٥٧) مليون دينار(سبعة وخمسون مليون دينار) كسلفة تشغيلية لموقع بابل .

ثالثاً- لم تقم المؤسسة باتخاذ الاجراءات القانونية بخصوص فقدان الأوليات المرفقة مع سند الصرف المرقم (٩٣) في ٢٠١٤/٣/٢٤ عن السلفة الثالثة المصروفة الى الشركة المنفذة والمعززة للصرف وحسب إجابة المؤسسة على استفسار الهيئة الرقابية المختصة رقم (١) في ٢٠١٨/٣/١ حيث تم تزويدها بكتاب قسم الرقابة الداخلية الى الدائرة الاقتصادية والاستثمارية المرقم (١٠٧) في ٢٠١٨/٢/١١ بخصوص موضوع فقدان الأوليات الا ان الدائرة لم تتخذ أية اجراءات لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي. وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرات اعلاه.

#### د- مؤسسة الشهداء:-

اظهر التقرير المرقم(١٣٢٣٨) في ٢٠١٩/٦/١٧ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على بعض أوامر التعيين في مؤسسة الشهداء للسنتين (٢٠١٦، ٢٠١٧) عدداً من الملاحظات التي أوصى الديوان بالتحقيق فيها وكما يأتي :-

(١) قامت المؤسسة بتعيين (٧٦١) موظف بمختلف العناوين الوظيفية في حين ان الدرجات الشاغرة الناتجة عن حركة الملاك للسنتين (٢٠١٦، ٢٠١٧) ضمن الملاك المصادق عليه من قبل وزارة المالية لعام /٢٠١٧ بلغت (٣٦٥) درجة اي بزيادة (٣٩٦) درجة استناداً الى كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (ق/٥٥/٣٩٧٩٥) في ٢٠١٨/١١/١٢ ولم يتم بيان اسباب ذلك على الرغم من توجيه عدة مذكرات وآخرها مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (ع/٣٧/٨) في ٢٠١٩/٤/٨ .

(٢) تم تعيين عدد من الموظفين خلال السنتين موضوع التقرير في عناوين وظيفية لم يتضمنها الاعلان المنشور في الموقع الرسمي للمؤسسة بتاريخ ٢٠١٦/٩/٢٦ خلافاً للفقرة(١-ثالثاً) من القسم الثالث من تعليمات الموازنة العامة الاتحادية لسنة /٢٠١٧ التي نصت على (يشترط ابتداءً عند التعيين مراعاة توفر الدرجات الوظيفية المستحدثة او الشاغرة في الملاك المصدق والتخصيص المالي اللازم لذلك في الموازنة المختصة والمصادقة على مفردات الملاك من قبل وزارة المالية تنفيذاً لأحكام المادة (٨) من قانون الملاك رقم (٢٥) لسنة /١٩٦٠(المعدل) وان يتم ذلك بالإعلان عنها بوسائل الاعلان المحلية تحقيقاً لمبدأ تكافؤ الفرص).

(٣) قبول المؤسسة بمباشرة المعينين بعد انقضاء المدة القانونية المسموح بها لمباشرتهم استناداً لأمر التعيين خلافاً للمادة (١٦) من قانون الخدمة المدنية رقم (٢٤) لسنة /١٩٦٠(المعدل) والتي نصت على (يستحق الموظف راتب وظيفته عند التعيين بدءاً من تاريخ مباشرته بوظيفته، وإذا لم يباشر خلال عشرة ايام من تاريخ تبليغه بالتعيين عدا ايام السفر المعتادة يعد امر التعيين ملغياً ، ولجهة التعيين في حالة تقديم عذر مشروع إمهال الموظف مدة لا تزيد على ثلاثين يوماً من تاريخ تبليغه بالتعيين لغرض المباشرة ، وبانقضائها يعد امر التعيين ملغياً).

(٤) تم اصدار اوامر ادارية بتعيين (٢٨) موظف قبل إستحصال تأييد صحة صدور الوثائق الدراسية خلافاً لكتاب وزارة المالية /الدائرة القانونية /الوظيفة العامة ذي العدد (٤٥٨٠٤/٦٦/٨٠٢) في ٢٠١٦/٥/١٧ المتضمن (اجراء التحقيق ومحاسبة الموظف الاداري المختص عن اجراء معاملة التعيين دون التأكد من الشهادة الدراسية للمتقدمين للتعيين).

## القسم الثاني الوزارات

### ١. وزارة الداخلية

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	تقرير دوري	الموازنة الاستثمارية	زيارات تفتيشية	تقويم اداء	تدقيق عقود	مهام خاصة	مهام تدقيقية اخرى	مجموع التقارير
١٤	٢١	٧	-	-	-	٥	٢٧	٤١	١٢٥

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ- أظهر التقرير المرقم (١٨٣٧٥) في ٢٠١٩/٨/٧ الخاص بنتائج تدقيق العقد المرقم (٢٠١٢/١٩) في ٢٠١٢/١٢/١٠ المبرم بين وزارة الداخلية وشركتي (الارض الخضراء) و(القبه الذهبية) لغرض إنشاء منفذ الشلامجة الحدودي بمبلغ (٣٨٢٠٠٨٧٩) دولار (ثمانية وثلاثين مليون ومائتي الف وثمانمائة وتسعة وسبعين دولار) وبما يعادل (٤٤٥٤٢) مليون دينار (اربعة واربعون مليار وخمسمائة واثنان واربعون مليون دينار)، الملاحظة الآتية:-

تم تقديم خطابي الضمان المرقمين (٢٠١٢/٢٠١/٣٣٨) في ٢٠١٢/١٢/٩ و (٢٠١٢/٢٠٣/٣٣٨) في ٢٠١٢/١٢/١٠ من إنتلاف الشركتين أعلاه مقابل السلفة التشغيلية البالغة (٤٤٥٤) مليون دينار (أربعة مليارات واربعمائة واربعة وخمسون مليون دينار) وقد تم سحب العمل من الشركتين لعدم الإيفاء بالتزاماتهما التعاقدية، ولدى مطالبة الوزارة لمصرف الرافدين /الإدارة العامة بمصادرة مبالغ خطابي الضمان أعلاه بموجب كتابها المرقم (١٠٨٤٣) في ٢٠١٥/٧/٢١ أجاب المصرف بموجب كتابه المرقم (٥٢٠٦) في ٢٠١٥/١٠/٨ بما يأتي :

أولاً- خطاب الضمان المرقم (٢٠١٢/٢٠١/٣٣٨) صادر من فرعنا في (الخالدية) ، اما التمديدات فإنها غير صادرة من فرعنا وكذلك الكتب التي تؤيد صحة الصدور والمخاطبات بين فرعنا في الخالدية والجهة المستفيدة غير صحيحة اي انها (مزورة) ، وفي ضوء عدم صدور التمديدات من فرعنا أعلاه فيعتبر خطاب الضمان بحكم الملغي .

ثانياً- اما فيما يخص خطاب الضمان المرقم (٢٠١٢/٢٠٣/٣٣٨) فإنه مزور وغير صادر من فرعنا أعلاه. علماً ان الوزارة قد تأخرت بتقديم شكوى لدى قاضي محكمة تحقيق بغداد الجديدة على إنتلاف الشركتين المذكورتين اعلاه لغاية ٢٠١٩/٤/٢٩ أي بعد مرور اكثر من (٣) سنوات من إجابة المصرف.

وقد طلب الديوان التحقيق بما جاء في اعلاه .

ب- أظهر التقرير المرقم (٢٥٤٥١) في ٢٠١٩/١٠/٢٤ الخاص بالزيارة التفتيشية لمديرية حماية المنشآت في محافظة كربلاء المقدسة للفترة من (٢٠١٩/٥/٢٢) ولغاية (٢٠١٩/٧/٢٥)، الملاحظات الآتية :-

من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بجرد عينة من مواد المشجب ومطابقتها مع مستندات الذمة نموذج (١٠٢) بتاريخ ٢٠١٩/٦/١٦ لاحظت الآتي :-

أولاً- وجود فرق بالزيادة والنقص في كمية العتاد الخفيف والمتوسط وعتاد المسدس مع ما مثبت في مستند الذمة (نموذج ١٠٢) رقم (٨٦) في ٢٠١٩/٦/١١ ولم تبرر المديرية الاسباب رغم طلب الهيئة الرقابية المختصة ذلك بموجب مذكرتها المرقمة (٢٩٨) في ٢٠١٩/٦/١٧ خلافاً لأحكام المادة (٢/ارباعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة/ ٢٠١١ (المعدل).

ثانياً- قامت المديرية بتسليم (٢٣٨) قطعة سلاح مختلفة (مسدس، بندقية كلاشنكوف، بندقية سيمونوف، بندقية R.B.K) لعدد من الدوائر المدنية في المحافظة اذ تم استلام الاسلحة من قبل موظفي تلك الدوائر بموجب مستندات الذمة (نموذج ١٠٢) ولم يتأيد للهيئة الرقابية المختصة توزيعها على الحراس المدنيين لديها خلافاً لإعام الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد (٤٤٤) في ٢٠٠٩/١/٩ الخاص بحصر الأسلحة بوزارتي الدفاع والداخلية وقد بررت المديرية بكتابها المرقم (٦٣٦٦) في ٢٠١٩/٧/٢١ ان الغرض من تسليم الأسلحة هو توفير الحماية اللازمة لتلك الدوائر لعدم كفاية حمايتها من قبل المديرية.

وقد اوصى الديوان الوزارة بالتحقيق بالفقرات اعلاه.

## ٢. وزارة الدفاع

أصدرت عنها التقارير الآتية:

بيانات مالية	نتائج الاعمال	تفويم الاداء	زيارة تفتيشية	تدقيق عقود	مهام خاصة	مهام تدفقيه اخرى	مجموع التقارير
٣	٧	-	-	٣	١٦	١٤	٤٣

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - اظهر التقرير المرقم (٧٧٦٢) في ٢٠١٩/٤/٣ الخاص بالبيانات المالية لمديرية الحوانيت العسكرية للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، الملاحظات الآتية:-

أولاً- مازالت المديرية لم تتخذ الاجراءات اللازمة لتحديد رأسمالها الاسمي والاحتياطي العام خلافاً للمادة (٥) من قانون مديرية الحوانيت العسكرية رقم (٥) لسنة ١٩٩٧/١٠ والذي نص على (يحدد رأس المال الاسمي للمديرية والحد الاعلى للاحتياطي العام فيها بالاتفاق بين الوزارة واللجنة المشكلة) على الرغم من الاشارة الى ذلك في تقارير الهيئة الرقابية المختصة للسنوات السابقة وآخرها عن البيانات المالية لسنة ٢٠١٧ الصادر بالعدد (ب/٩٧٣٦٦/٢/٥) في ٢٠١٨/٥/١٠، وقد اوصى الديوان بالتنسيق مع مركز الوزارة لغرض تحديد رأس المال والاحتياطي العام للمديرية .

ثانياً- وجود تناقض بين المواد (٦، ٧-ب، ١٠) من قانون مديرية الحوانيت العسكرية رقم (٥) لسنة ١٩٩٧/١٠ (المعدل) والتي اشارت الى تحمل وزارة الدفاع (رواتب وأجور ومخصصات منتسبي المديرية والمستلزمات الادارية كافة) وبين المادة (الاولى - ثانياً) من القانون المذكور والتي نصت على (تمتع المديرية بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي والإداري) حيث تحملت موازنة وزارة الدفاع رواتب منتسبي المديرية للسنة موضوع التقرير والتي بلغت (٤٦٦٧) مليون دينار (اربعة مليارات وستمئة وسبعة وستون مليون دينار) وبالتالي فإن نتيجة النشاط لم تظهر على حقيقتها، وقد اوصى الديوان بإعادة النظر بقانون المديرية وإزالة التناقض الحاصل في مواده القانونية وبالتنسيق مع وزارة الدفاع لمعالجة ذلك اصولياً.

ب - اظهر التقرير المرقم (٢٦١٢٠) في ٢٠١٩/١٠/٣١ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على ملحق رقم (٥) للعقد المرقم (٤٠١٤/٢/ش/١) المبرم من قبل وزارة الدفاع /مديرية الأشغال مع شركة المباني العصرية للمقاولات الإنشائية المحدودة (عراقية الجنسية) بمبلغ مقداره (٣٩٩٨٣) دينار (تسعة وثلاثين مليار وتسعمائة وثلاثة وثمانين مليون دينار) والخاص بتجهيز (أجهزة طبية وعدد جراحية تخصصية ومعدات ميكانيكية وكهربائية وأثاث مكتبي ومطبخي وطبي) اللازمة لإنشاء مستشفى عام للقوات المسلحة وبمدة تجهيز (١٨٠) يوم من تاريخ دخول الملحق حيز التنفيذ والمدرج على الموازنة الاستثمارية لسنة ٢٠١٩، الملاحظات الآتية :-

أولاً- سبق وان أصدر هذا الديوان العديد من التقارير الرقابية خلال السنوات (من ٢٠١٠ ولغاية ٢٠١٥) عن العقد المبرم مع شركة (أرفا التركية) بتاريخ ٢٠٠٩/١٢/٢٩ وبمبلغ (١٤٧٥٠٠) مليون دينار (مائة وسبعة وأربعين مليار وخمسمائة مليون دينار) بضمنه أعمال إضافية بمبلغ (١٦١٣٠) مليون دينار (ستة عشر مليار ومائة وثلاثين مليون دينار) والخاص بتصميم وتنفيذ مستشفى عام للقوات المسلحة، حيث تم احواله المشروع الى شركة (المباني العصرية للمقاولات الإنشائية المحدودة) بعد صدور قرار محكمة استئناف الرصافة من خلال التنازل بالتراضي بين شركة (أرفا التركية) والشركة المذكورة اعلاه، وقد اوصى الديوان باتخاذ الاجراءات اللازمة لمعالجة ماورد في التقارير الرقابية اصولياً.

ثانياً- تم إبرام (٤) ملاحق للعقد المرقم (٤٠١٤/٢/ش/١) الخاص بتصميم وإنشاء مستشفى عام للقوات المسلحة وكما يأتي:-

رقم الملحق	المبلغ / دينار	مدة التنفيذ/ يوم	التفاصيل
(١) في ٢٠١٤/٧/٦	١٤٨٣٤٣٠٦٠٠	٣٠٠	تصميم وتنفيذ البنية ٣C
(٢) في ٢٠١٤/٧/٦	١٠٥٨٦٧٥٠٠٠	٢٧٠	تاهيل بناية الملجا المحصن
(٣) في ٢٠١٢/٩/٣	بدون مبلغ	--	تصاميم اولية وتفصيلية
(٤) في ٢٠١٧/٧/٤	٣١٩٨٧١٩٨٢٤٠	١٨٠	(فتح اعتماد مستندي) وقد تم الغاءه بموجب محضر اجتماع اللجنة المركزية للمراجعة والمصادقة على الاحالة بجلستها المرقمة (٣) لسنة ٢٠١٩ ليحل محله الملحق رقم (٥)(موضوع التقرير).

ولدى الهيئة الرقابية المختصة بصدد ذلك الآتي :-

(١) عدم توخي الدقة عند وضع الشروط والمواصفات وجداول الكميات والخرائط وغير ذلك مما هو ضروري لتنفيذ العقد ، خلافاً للمادة (٣/اولاً/د) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) والتي نصت على (أن تكون

الشروط والمواصفات وجدول الكميات والخرائط وغير ذلك مما هو ضروري للتنفيذ جاهزة ودقيقة لتجنب التغييرات او الإضافات أثناء التنفيذ) ، وقد اوصى الديوان بالالتزام بالتعليمات النافذة.

(٢) لم يتم استكمال إنجاز المشروع لغاية تاريخ إعداد التقرير الرقابي بالرغم من رصد التخصيصات اللازمة ضمن الموازنات الاستثمارية للوزارة للسنوات (٢٠١٤-٢٠١٩) للمشروع وإنهاء المدة التعاقدية مع المدد الاضافية إذ لم تقم الوزارة باتخاذ الإجراءات القانونية اللازمة بحق المقصرين ، خلافاً لأحكام المادة (١٤) من القسم الرابع من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية لسنة ٢٠١٩ والتي نصت على (تلتزم الوزارات والدوائر غير المرتبطة بوزارة او الاقاليم بتقييم ومحاسبة ادارة المشاريع المسؤولة عن التنفيذ مع الالتزام بالتقارير الفنية ذات العلاقة الصادرة في وزارة التخطيط عند وجود تدني في نسب التنفيذ على الرغم من توفر التخصيصات والامكانيات المطلوبة اذا لم يكن ثمة توجيه مركزي بالابطاء في التنفيذ او معوقات مبررة) ، وقد اوصى الديوان بالالتزام بالتعليمات النافذة.

ثالثاً- عدم تغطية خطابات ضمان حسن التنفيذ بنسبة (٥%) من مبلغ العقد لفترة الصيانة والحسابات النهائية على الرغم من عدم إنجاز الملحقين المرقمين (١ ، ٢) ولغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي، خلافاً للفقرة (١٠) من إمام الامانة العامة لمجلس الوزراء/ دائرة التدقيق والرقابة الداخلية المرقم (د.ت/٤/٣٢٩٩) في ٢٠١٣/٢/٤ وكتاب وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية ذي العدد (٤٤٠١/٧/٤) في ٢٠٠٩/٤/١٤ ، وقد اوصى الديوان بالالتزام بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المذكور اعلاه وتمديد خطابات الضمان لغاية إنتهاء فترة الصيانة.

رابعاً- عدم توخي الدقة عند توقيع ملحق رقم (٤) إذ تم تثبيت مبلغ الملحق بالدينار العراقي بدلاً من الدولار الامريكي مما ادى الى الغاء الملحق وابرام الملحق رقم (٥) موضوع التقرير ، نوصي بتوخي الدقة عند الدخول باي التزام تعاقدي مستقبلاً.

خامساً- بالنظر لصدور قرار مجلس الوزراء المرقم (٣٦١) لسنة ٢٠١٩/ المرفق بكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء /دائرة شؤون مجلس الوزراء واللجان ذي العدد (ش.ز.ل/١٠/٢/٣٥٢٨٠) في ٢٠١٩/١٠/١٧ والذي اشار الى (الغاء قرار مجلس الوزراء رقم (١٠١) لسنة ٢٠١٩/ وتحويل وزارة الدفاع صلاحية إجراء تسوية مع شركة المباني العصرية المنفذة للمشروع لغرض سحب العمل أو فسخ العقد اصولياً على وفق القانون)، وقد اوصى الديوان بالالتزام بقرار مجلس الوزراء المشار اليه اعلاه .

### ٣. وزارة العدل

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج الاعمال	تقارير دورية	عقود	مهام خاصة	زيارات تفتيشية	مهام تدقيقية اخرى	مجموع التقارير
١١	١٣	٥	١	٤٧	١٥	٣١	١٢٣

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ- اظهر التقرير المرقم (١٣٥٣٥) في ٢٠١٩/٦/١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (٧) لسنة ٢٠١٨/ المبرم بين وزارة العدل وشركة اشراف الوادي لتجارة المواد الغذائية والمقاولات العامة المحدودة (عراقية الجنسية) لصالح دائرة الاصلاح العراقية/ السجون والخاص باطعام الموقوفين والنزلاء في الدائرة اعلاه في محافظة نينوى العديد من الملاحظات والتي طلب الديوان التحقيق فيها ومنها ماياتي:-

قيام الدائرة بصرف مبلغ (٦) مليار دينار (سنة مليارات دينار) بموجب سند الصرف المرقم (٢٠٥٩) في ٢٠١٩/١٠/٢٤ لإطعام المحتجزين في المخيمات في محافظة نينوى ولدى الهيئة الرقابية المختصة بصدد ذلك ما ياتي:-

أولاً- قيام الدائرة وبناءً على كتاب مديرية شرطة نينوى المرقم (٢٦٠٦/٤٣) في ٢٠١٨/٨/١ ومضبطة قاضي تحقيق حمام العليل بصرف مبلغ اطعام المحتجزين في المخيمات قبل التحقق من صحة المعلومات الواردة من مراكز الاحتجاز في محافظة نينوى ميدانياً علماً ان كتاب مديرية شرطة نينوى لم يبين اعداد المحتجزين.

ثانياً- عدم تطابق اعداد المحتجزين المرسله الى الدائرة بموجب كتاب مديرية شرطة نينوى المرقم(١٨٦١٢) في ٢٠١٨/٩/٢٥ وجداول اطعام الموقوفين المرسله الى الدائرة المرفقة مع مستند الصرف المرقم (٢٠٥٩) في ٢٠١٨/١٠/٢٤ ومضبطة قاضي التحقيق في قضاء حمام العليل مما يؤشر عدم الدقة في تثبيت اعداد المحتجزين وإخضاعهم للتدقيق للتأكد من صحة تلك الاعداد وكما مبين في ادناه :-

اعداد المحتجزين بموجب كتاب شرطة نينوى	اعداد المحتجزين بموجب جداول اطعام الموقوفين	اعداد المحتجزين بموجب مضبطة قاضي تحقيق حمام العليل
٤٣٨٥٢	٣٩٣٥٤	٦٣١١٨

ب- اظهر التقرير المرقم (٩٨٩٩) في ٢٠١٩/٤/٢٨ الخاص بالزيارة التفتيشية لمديرية التسجيل العقاري في الهندية للفترة من ٢٠١٨/٩/١٦ ولغاية ٢٠١٨/١١/١٨، الملاحظات الآتية:-

أولاً- بلغ عدد أضرار العقارات المفقودة (١٠٦٧) اضراراً حسب إجابة المديرية المرقمة (٥٥٠٩) في ٢٠١٨/١١/١٢ حيث قامت المديرية بجرد الأضرار المفقودة بتاريخ ٢٠١٨/١/٤ بدون تشكيل لجنة وإصدار أمر إداري بذلك وتم الجرد من قبل مسؤول الأضرار في الشعبة ولم تبرر الإدارة أسباب فقدان الأضرار أعلاه .

ثانياً- تم صرف انصاف رواتب لأحد الموظفين بعنوان (حرفي اول) على الرغم من صدور الحكم عليه بالسجن مدة (١٥) سنة من تاريخ ٢٠١٧/٧/٢٣ لارتكابه جريمة قتل غير مخلة بالشرف وغير ناشئة عن الوظيفة العامة حيث لم يتم اتخاذ الاجراء القانوني بفرض عقوبة الفصل بحقه خلافاً للمادة (٨/سابعا/ب) من قانون انضباط موظفي الدولة والقطاع العام رقم (١٤) لسنة ١٩٩١ (المعدل) والتي نصت على (يعاقب بالفصل مدة بقاء الموظف في السجن اذا حكم عليه بالحبس او السجن عن جريمة غير مخلة بالشرف وذلك اعتباراً من تاريخ صدور الحكم عليه) وخلافاً للمادة (١٩/اولاً) من القانون اعلاه التي نصت على (اذا فصل او عزل الموظف مسحوب اليد فلا يدفع له شي من الراتب الموقوف بصرف النظر عن ما اذا كان فصله او عزله يستند الى هذا القانون او اي قانون آخر) وقد بررت المديرية بموجب كتابها المرقم (٥٤٩٣) في ٢٠١٨/١١/١٢ قيامها بصرف انصاف الرواتب استناداً الى كتاب مديرية التسجيل العقاري العامة المرقم (٢٣٠٩) في ٢٠١٧/٣/١٦ المتضمن صرف انصاف الرواتب للموماً اليه. وقد أوصى الديوان بالتحقيق في الفقرتين أعلاه.

#### ٤. وزارة الخارجية

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج أعمال	مهام خاصة	تقويم أداء	زيارات تفتيشية	تدقيق عقود	مهام تدقيقية أخرى	مجموع التقارير
٨	٢	٢	-	١	-	٢	١٥

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أظهر التقرير المرقم (١٨٣٦٤) في ٢٠١٩/٨/٧ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات البعثات الدبلوماسية والقنصلية خارج جمهورية العراق للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨ ، الملاحظات الآتية:-

أ- وجود عدد من البعثات الدبلوماسية خارج جمهورية العراق ليس لها تمثيل دبلوماسي داخل العراق خلافاً للمادة (٣٢- خامساً) من قانون الموازنة الاتحادية لعام/٢٠١٨ والتي نصت على (إعادة النظر في غلق السفارات والبعثات الدبلوماسية التي ليس لها تمثيل دبلوماسي وفقاً لمبدأ المعاملة بالمثل)، وقد أوصى الديوان بضرورة الإلتزام بقانون الموازنة الاتحادية لعام/٢٠١٨ .

ب- عدم إلتزام بعض البعثات بإعتماد وزارة الخارجية ذي العدد (٦٢١٩) في ٢٠١٢/٧/٢٩ الخاص بتعليمات النفقات الدراسية في المدارس الحكومية والأهلية لأبناء العاملين في الخارج والتي نصت الفقرة (٥) منه {عند نظر لجنة التعليم في البعثة بمسألة الدراسة خارج المدينة التي يعمل فيها الموظف وفقاً للمادة (١٦-ثامناً- أ) من تعليمات الخدمة الخارجية يجب ان تقدم المبررات لذلك مع بيان للمواد الدراسية مقترنة بمصادقة الجهات الرسمية المختصة في تلك الدولة وبعد موافقة الوزير حصراً}.

ج- تحملت سفارة العراق في طوكيو مبلغ (١٢٢٦٠٥) الف دينار (مائة واثنان وعشرون مليون وستمائة وخمسة آلاف دينار) لدفع الاجور الدراسية لابناء موظفي البعثة لسنة / ٢٠١٨ وبنسبة (٨٥%) من الاجور الدراسية خلافاً للفقرة (٢) من تعليمات النفقات الدراسية لأبناء العاملين في الخارج في المدارس الاهلية والتي نصت على {في الحالات الأخرى فتتحمل البعثة (٧٠%) فقط من الاجور الدراسية ويتحمل الموظف في البعثة (٣٠%) من تلك الاجور} ، وقد أوصى الديوان بضرورة الإلتزام بالتعليمات المذكورة اعلاه .

#### ٥. وزارة المالية

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج أعمال	موازنة استثمارية	تقرير دوري	تقويم الاداء	زيارات تفتيشية	مهام خاصة	تدقيق عقود	مهام تدقيقية أخرى	مجموع التقارير
١٨	٥٩	٣	١٤	٢	٦١	١٧	٣	٦٦	٢٤٣

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

**الملاحظات المشتركة للمصارف :**

أولاً- وجود تكدس من قبل بعض المستلفين والمقترضين في تسديد ما بذمتهم من أقساط شهرية ومنذ سنوات سابقة لجميع أنواع السلف والقروض التي تمنحها المصارف ولم يتم اتخاذ الإجراءات اللازمة بحقهم وكما في أمثلة المصارف الآتية:-

اسم المصرف	رقم التقرير	تاريخ التقرير	رقم الملاحظة في التقرير
الرشيد/فرع ثورة العشرين	١٤٩١٤	٢٠١٩/٧/٣	(٤/ج/اولاً) و (٥/ب) و (٧/ب/ثالثاً)
الرشيد/فرع الخالص	١٥٦٨٤	٢٠١٩/٧/١٠	(٤/أ/اولاً) و (٤/ب/اولاً) و (٥/أ/اولاً) و (٥/ب)
الرافدين/فرع الجنيبة/٣١٦	١٦٧٦٢	٢٠١٩/٧/٢٣	٤
الرشيد/فرع كلية الرافدين الجامعة	١٧٦٥٣	٢٠١٩/٧/٣١	(٤/أ) و (٤/ب/اولاً)
مصرف النهدين الاسلامي/فرع الفراهيدي/بصرة/٦٠٢	١٨٨٥٨	٢٠١٩/٨/١٩	(٣/أ) و (٣/ب) و (٣/ج/ثانياً)
المصرف العقاري	١٨٨٥٩	٢٠١٩/٨/١٩	(٨/أ/ثالثاً و رابعاً)
الزراعي التعاوني / كربلاء	٣٠١٦٥	٢٠١٩/١٢/١٢	(٢/أ/اولاً) ، (٢/ب/ثانياً) ، (٣) ، (٤) ، (٥)
الرشيد/ فرع الجامعة	٣١٦٥٦	٢٠١٩/١٢/٢٤	(٣)

وقد أوصى الديوان باتخاذ الإجراءات القانونية بحق المستلفين والمقترضين المتلكنين .

ثانياً- وجود ديون متأخرة التسديد ضمن حساب مدينو ديون متأخرة التسديد (ح/١٦٩١) ومنذ سنوات سابقة، وكما في أمثلة المصارف أدناه:-

اسم المصرف	رقم التقرير	تاريخ التقرير	رقم الملاحظة في التقرير
الرشيد/فرع ثورة العشرين	١٤٩١٤	٢٠١٩/٧/٣	(٩/أ)
الرشيد/فرع الخالص	١٥٦٨٤	٢٠١٩/٧/١٠	٦
الرافدين/فرع الجنيبة/٣١٦	١٦٧٦٢	٢٠١٩/٧/٢٣	(٦/د)
الرشيد/فرع كلية الرافدين الجامعة	١٧٦٥٣	٢٠١٩/٧/٣١	(١٠/أ)
المصرف العقاري	١٨٨٥٩	٢٠١٩/٨/١٩	(٩/ز)
الرشيد / فرع العزيزية/١٦٨	٢٥٤٣٢	٢٠١٩/١٠/٢٤	٣
الزراعي التعاوني / كربلاء	٣٠١٦٥	٢٠١٩/١٢/١٢	٦

وقد أوصى الديوان باتخاذ الإجراءات اللازمة لتحصيل الديون .

ثالثاً- وجود صكوك معتمدة موقوفة منذ سنوات سابقة والبعض منها مضت عليها المدة القانونية والبالغة (٦ أشهر وعشرة أيام) لم يجر العمل على تصفيتها، وكما في أمثلة المصارف أدناه:

اسم المصرف	رقم التقرير	تاريخ التقرير	رقم الملاحظة في التقرير
الرشيد/فرع ثورة العشرين	١٤٩١٤	٢٠١٩/٧/٣	١٢
الرشيد/فرع خانتين/١٠٤	١٥٦٨٢	٢٠١٩/٧/١٠	(٣/٥)
مصرف الرافدين/فرع جامعة بغداد	٢٤٠٧١	٢٠١٩/١٠/١٠	٨
الرافدين/فرع ساحة الفردوس	٢٧٣١١	٢٠١٩/١١/١٤	(٩/ب)
الرشيد/ فرع معرض بغداد الدولي	٢٨٦٩٦	٢٠١٩/١١/٢٧	١٣
الرافدين / فرع عمان	٢٥٢٦٥	٢٠١٩/١٠/٢٢	٥

وقد أوصى الديوان باتخاذ الإجراءات اللازمة لمعالجة تلك الموقوفات .

رابعاً- وجود أرصدة ضمن حساب أرصدة الزبائن المتوفين رقم (٢٦٩٥) مضت عليها مُد طويلة دون إتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفيتها، وكما في أمثلة المصارف أدناه :

اسم المصرف	رقم التقرير	تاريخ التقرير	رقم الملاحظة في التقرير
الرشيد/فرع ثورة العشرين	١٤٩١٤	٢٠١٩/٧/٣	١٩
الرافدين/فرع الجنيبة/٣١٦	١٦٧٦٢	٢٠١٩/٧/٢٣	(٦/ب)
الرشيد/فرع كلية الرافدين الجامعة	١٧٦٥٣	٢٠١٩/٧/٣١	(١٠/ب)
الرشيد/فرع دجلة	٢٥٤٩٧	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٣
الرافدين/فرع ساحة الفردوس	٢٧٣١١	٢٠١٩/١١/١٤	٨

وقد أوصى الديوان باتخاذ الإجراءات المناسبة لتصفيتها .  
خامساً- وجود العديد من السفاتج المسحوبة على المصارف (ح/٢٥٦٢) موقوفة مضت عليها المدة القانونية البالغة (٦) أشهر وعشرة أيام ، لم يتم تصفيتها، وكما في أمثلة المصارف أدناه :

اسم المصرف	رقم التقرير	تاريخ التقرير	رقم الملاحظة في التقرير
الرشيد/فرع ثورة العشرين	١٤٩١٤	٢٠١٩/٧/٣	١٣
الرافدين/فرع الجنية/٣١٦	١٦٧٦٢	٢٠١٩/٧/٢٣	٥
الرشيد/فرع الزعفرانية	٢٤٠٥٧	٢٠١٩/١٠/١٠	١٣
مصرف الرافدين/فرع جامعة بغداد	٢٤٠٧١	٢٠١٩/١٠/١٠	٧
الرشيد/فرع دجلة	٢٥٤٩٧	٢٠١٩/١٠/٢٤	١٦
الرافدين/فرع ساحة الفردوس	٢٧٣١١	٢٠١٩/١١/١٤	١٠

وقد أوصى الديوان باتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الموقوفات أعلاه والإستمرار بالمتابعة مع الدوائر لتصفيتها .  
سادساً- ظهور العديد من الشيكات المسحوبة على المصارف (ح/٢٥٦٣) موقوفة مضت عليها المدة القانونية البالغة (٦) أشهر وعشرة أيام ، لم يتم تصفيتها وكما في أمثلة المصارف أدناه:-

اسم المصرف	رقم التقرير	تاريخ التقرير	رقم الملاحظة في التقرير
الرشيد/فرع ثورة العشرين	١٤٩١٤	٢٠١٩/٧/٣	١٤
الرشيد/فرع الخالص	١٥٦٨٤	٢٠١٩/٧/١٠	٨

وقد أوصى الديوان بتصفية الشيكات الموقوفة على تلك الفروع .  
سابعاً- إستمرار بعض فروع بعض المصارف في تحقيق خسارة خلال السنوات الثلاثة الأخيرة (٢٠١٦ ، ٢٠١٧ ، ٢٠١٨) على الرغم من وقوع بعضها في أماكن تجارية، وكما في الأمثلة أدناه:-

اسم المصرف	رقم التقرير	تاريخ التقرير	رقم الملاحظة في التقرير
الرشيد/فرع ثورة العشرين	١٤٩١٤	٢٠١٩/٧/٣	١
الرشيد/فرع الخالص	١٥٦٨٤	٢٠١٩/٧/١٠	(أ/١) للسنين (٢٠١٧ ، ٢٠١٨)
الرشيد/فرع كلية الرافدين الجامعة	١٧٦٥٣	٢٠١٩/٧/٣١	(أ/١)
الرافدين/فرع معهد التكنولوجيا	١٨٢٥٨	٢٠١٩/٨/٧	(أ/١)
مصرف الرافدين/فرع جامعة بغداد	٢٤٠٧١	٢٠١٩/١٠/١٠	(أ/١)
مصرف الرشيد / فرع الزعفرانية	٢٤٠٥٧	٢٠١٩/١٠/١٠	١

وقد أوصى الديوان بإعادة النظر من قبل فروع المصارف المذكورة في النشاطات التي تراولها والتركيز على العمليات المصرفية التي تغطي مصاريفها وتحقق ارباحاً لها .  
ثامناً- عدم إكتمال الأوليات والمعلومات في الأضابير الخاصة لبعض المستلفين والمقترضين وزبائن الفرع عند فتح حسابات خاصة بهم في المصرف ولم يقم المصرف بإستكمالها، وكما في الأمثلة أدناه :-

اسم المصرف	رقم التقرير	تاريخ التقرير	رقم الملاحظة في التقرير
الرشيد/فرع ثورة العشرين	١٤٩١٤	٢٠١٩/٧/٣	(د/٤) و (أ/٧) و (أ/١)
الرشيد/فرع كلية الرافدين الجامعة	١٧٦٥٣	٢٠١٩/٧/٣١	(ج/٤) و (أ/٥) و (ب/٥)
المصرف الصناعي	١٧٦٥٨	٢٠١٩/٧/٣١	(ج/٤)
الرافدين/فرع ساحة الفردوس	٢٧٣١١	٢٠١٩/١١/١٤	(و/١٩) ، (٢٦)
الرشيد/ فرع معرض بغداد الدولي	٢٨٦٩٦	٢٠١٩/١١/٢٧	(د/٨) ، (ب/٩) ، (ب/١١)

وقد أوصى الديوان بحصر الحالات المماثلة وإستكمال الأوليات والمعلومات وملفاته ذلك مستقبلاً .

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج أعمال	تقرير دوري	تقويم الاداء	زيارات تفتيشية	مهام خاصة	مهام تدقيقه اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٣	١٨	٣	-	٤	-	٣٥	-	٦٣

وإدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ أظهر التقرير المرقم (١٣٣٦٧) في ٢٠١٩/٦/١٨ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة دوائر ديوان وزارة التخطيط للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨، الملاحظة الآتية:-

عدم المباشرة بتنفيذ بعض المشاريع التي تخص الادارة التنفيذية لاستراتيجية التخفيف من الفقر على الرغم من دراجها خلال عام/٢٠١٢ اذ بلغت نسبة التنفيذ لاربع مشاريع (صفر%) وقد بينت الدائرة اسباب ذلك بمذكرتها المرقمة (١٢) في ٢٠١٩/١/١٥ اجابة على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة(هـ/٦/٤) في ٢٠١٩/١/٧ ومنها ( محدودية التخصيصات السنوية لانشطة التخفيف من الفقر، عدم وجود اجراءات لمسائلة جهات التنفيذ المتلكة ، ضعف قدرات القائمين على التنفيذ، وغيرها) ، وقد اوصى الديوان بضرورة التنسيق والمتابعة مع الجهات المنفذة لغرض الارتقاء بنسب التنفيذ .

ب- اظهر التقرير المرقم(٣١٨١٥) في ٢٠١٩/١٢/٢٥ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على مشروع (تأهيل وتوسيع مستشفى الحكيم العام/مرحلة اولى- محافظة النجف) المدرج ضمن الموازنة الاستثمارية لوزارة الصحة لسنة/٢٠٠٨، الملاحظات الآتية:-

أولاً- تم التعاقد مع شركة ( الماء الصافي للمقاولات العامة/عراقية الجنسية ) بتاريخ ٢٠٠٨/١١/٢٣ بمبلغ (١١٦٧٤) مليون دينار) احد عشر مليار وستمانه واربعه وسبعين مليون دينار) لتنفيذ مقاوله إنشاء بناية الحميات والاستعلامات والسرداب في مستشفى الحكيم العام بمدة انجاز(٧٠٠) يوم من تاريخ المباشرة بالعمل وتسليم الموقع، ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأنها الآتي:-

(١) عدم ايفاء الشركة المقاوله بتنفيذ التزاماتها التعاقدية اذ باشرت بتنفيذ العمل منذ تاريخ ٢٠٠٨/١٢/٣ وكان تاريخ الانجاز التعاقدى في ٢٠١٠/١١/٣ وتاريخ الانجاز مع المدد الاضافية ٢٠١٣/٥/١٥ وعلى الرغم من توجيه العديد من كتب التبليغات وكتب الانذار وكتاب الانذار النهائي المرقم (٤٥٦٥) في ٢٠١٣/٢/٢١ إلا ان الشركة المقاوله لم تنجز العمل ضمن المدة المحددة وتم مصادرة خطاب الضمان واستقطاع التأمينات النهائية (٥%)، اذ لم يتم سحب العمل من المقاول وإحالة العمل الى مقاول آخر ويتحمل المتعاقد المخل فرق البديلين وحسب ماجاء بالمادة (١٧/ثانياً/أ) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة /٢٠٠٨ (المعدلة) اذ تم تشكيل لجنة اسراع لاكمال العمل .

(٢) تم تشكيل لجنة اسراع لتنفيذ الاعمال المتبقية بتاريخ ٢٠١٣/٣/٢٦ اذ كانت نسبة الانجاز المادي (٩٣%) وقد انجزت هذه اللجنة بعض الاعمال لتصبح نسبة الانجاز (٩٦%) ولم تتمكن اللجنة من إنجاز كامل الاعمال المتبقية كونها اتبعت اسلوب التنفيذ المباشر المحدد بصلاحيات محددة وتم إعادة العمل للشركة المقاوله بعد ان قدمت الشركة تعهد خطي بإكمال الاعمال المتبقية خلال ستة اشهر حسبما جاء باجابة وزارة الصحة والبيئة /دائرة المشاريع والخدمات الهندسية المرقمة (٦٤٢٥٨) في ٢٠١٩/٩/٢٤ وبسبب تلكؤ الشركة المقاوله للمرة الثانية وعدم التزامها بالتعهد تم استئناف لجنة الاسراع لمهامها مرة اخرى .

ثانياً- تم التعاقد مع شركة (AKG) الهندسية الإماراتية بتاريخ ٢٠١٣/٢/٢٤ بمبلغ (٤٥) مليار دينار (خمسة واربعين مليار دينار) لـ (تصميم وتنفيذ مقاوله إنشاء مستشفى الحكيم العام سعة ٢٠٠ سرير) بمدة تنفيذ (٧٢٠) يوم من تاريخ المباشرة بالعمل وتسليم الموقع ، ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأنها الآتي :-

(١) تلكؤ الشركة المقاوله وعدم التزامها بتنفيذ التزاماتها التعاقدية اذ باشرت الشركة بتنفيذ العمل بتاريخ ٢٠١٣/٨/١٤ ولغاية آخر تقرير سير عمل بتاريخ ٢٠١٥/١٢/٣٠ والتي كانت نسبة الانجاز المادي فيه ما يقارب(١٢,٦%) علماً ان تاريخ الانجاز التعاقدى في ٢٠١٥/٨/١٤ .

(٢) على الرغم من تلكؤ الشركة المقاوله وتدني نسبة الانجاز الفني للمقاوله إلا ان دائرة صحة النجف كانت مستمرة بالمصادقة على ذرعات العمل التي يتم رفعها من قبل الشركة المنفذة دون أن تتخذ بحق الشركة أي إجراء وأخرها ذرعة العمل رقم (٤) والتي تمت المصادقة عليها والبالغة (١٤٠٠) مليون دينار (مليار واربعمانه مليون دينار) خلال سنة /٢٠١٥ والتي لم يتم صرفها للشركة المقاوله بسبب الازمة المالية .

وقد اوصى الديوان بأن تكون الإجراءات حاسمة وسريعة عند ملاحظة تلكؤ الشركات المقاوله وزيادة نسبة الانحراف في التنفيذ وقبل نفاذ المدة التعاقدية مستقبلاً .

ثالثاً - تم إجراء الزيارة الميدانية لموقع مشروع (تأهيل وتوسيع مستشفى الحكيم العام/المرحلة الاولى محافظة النجف) بتاريخ ٩/٢٩ - ٢٠١٩/١٠/٣ وبرفقة المعنيين في إدارة المشروع ولدى الهيئة الرقابية المختصة بخصوص ذلك ما يأتي :-

(١) تم إعداد محضر تسوية حسابية لبنانية الحميات (العزل الطبي) بتاريخ ٢٠١٩/٩/١١ تم من خلاله تثبيت مبلغ الديون النهائي على الشركة المقاوله والبالغ (٧٤٠) مليون دينار(سبعمانه واربعون مليون دينار) والتي سيتم إقامة دعوى قضائية بحق الشركة المقاوله لاستحصاله بعد ان تم احتساب الغرامات التأخيرية والضريبية والتحميلات

الإدارية على المقاول وإحتساب مبالغ خطاب الضمان وأمانات الصيانة ، ولم يتم لغاية تأريخ إعداد التقرير الرقابي الشروع بالإجراءات القانونية لإقامة الدعوى القضائية .  
(٢) بلغت المدة المنقضية للمشروع من تأريخ المباشرة في ٢٠١٣/٨/١٤ ولغاية تأريخ إعداد التقرير الرقابي ما يقارب (٦) سنوات في حين ان المدة التعاقدية مع المدد الإضافية الممنوحة للشركة المقاوله تنتهي في ٢٠١٦/٣/٢٩ مع العرض انه تم سحب العمل من المقاول بتاريخ ٢٠١٦/١/١٣ وتم إلغاء قرار سحب العمل بتاريخ ٢٠١٨/١٠/٧ .

## ٧. وزارة التجارة

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	تقرير دوري	الموازنة الاستثمارية	زيارات تفتيشية	مهام خاصة	عقود	مهام تدفيفية اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٤	٢٧	٢	٥	١٠	٣	٩	٦٢	١	١٢٣

وإدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - أظهر التقرير المرقم (٨٢٠٩) في ٢٠١٩/٤/٨ الخاص بالبيانات المالية للشركة العامة للأسواق المركزية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧، الملاحظات الآتية:-

أولاً- قامت الشركة بإعادة تقييم استثماراتها طويلة الاجل بموجب الاسعار السائدة في سوق الاوراق المالية كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ بموجب القاعدة المحاسبية رقم (١٤) الخاصة ب(محاسبة الاستثمارات) والصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق، وقد أدت إعادة التقييم الى انخفاض القيمة السوقية للاستثمارات بمبلغ (١٠٧٤٢٧٤) الف دينار(مليار واربعه وسبعين مليون ومائتين واربعه وسبعين الف دينار) ولم تقم الشركة بتخفيض قيمة استثماراتها طويلة الاجل في سجلاتها وقامت بتكوين مخصص هبوط اسعار الاستثمارات المالية خلافاً للقاعدة المحاسبية المشار اليها اعلاه والمتضمنة (عند حدوث انخفاض غير مؤقت في قيمة الاستثمارات طويلة الاجل فيتم في هذه الحالة تخفيض قيمتها المدرجة لغرض الاعتراف بالخسارة الناتجة عن هذا الانخفاض)، وقد اوصى الديوان بالالتزام بالقاعدة المحاسبية المذكورة واجراء التسويات اللازمة.

ثانياً- ضمن رصيد حساب سلف المنتسبين/١٦٧٢ البالغ (٥٢٠١٩٠٨) الف دينار (خمسة مليارات ومائتان وواحد مليون وتسعمائة وثمانية آلاف دينار) كما في ٢٠١٧/١٢/٣١ لاحظت الهيئة الرقابية المختصة وجود مبلغ (٨١١٠٤٩) الف دينار(ثمانمائة واحد عشر مليون وتسعة واربعين الف دينار) عن تضمين (٤٦) موظف من تاركي العمل والمتوفين والمحالين على التقاعد ولديها بصدد ذلك ما يأتي:-

(١) عدم اتخاذ الشركة الاجراءات القانونية بحق المضمّنين باستثناء عدد(٦) موظف استناداً الى اجابة القسم القانوني على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٥٨) في ٢٠١٨/١١/١٣ والمذكرة التأكيدية المرقمة (٢) في ٢٠١٩/١/٨ .

(٢) تأخر الشركة في متابعة الاجراءات الادارية لتحصيل المبالغ بذمة المضمّنين المحالين على التقاعد .  
وقد اوصى الديوان باتخاذ الاجراءات القانونية بحق المضمّنين ومتابعة الاجراءات للمحالين على التقاعد .

ثالثاً- بلغ عدد المفصولين السياسيين الذين بذمتهم مبالغ مالية (٢٢٦) موظف منهم (١٠٧) موظف لم يتم التسديد من قبلهم لضعف المتابعة واتخاذ الاجراءات القانونية بحقهم كون البعض منهم تاركي عمل ومتوفين ومتقاعدين وقد تم الاستفسار عن ذلك بمذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٥٠) في ٢٠١٨/١٠/١٥ وأوضحت الشركة بإجابتها المرقمة(١٠٣) في ٢٠١٨/١٠/١٨ بأنه تم مخاطبة هيئة التقاعد الوطنية بموجب كتابها المرقم (٤٣٥٧) في ٢٠١٨/٤/١٨ والمتابعة مستمرة كما تم مفاتحة القسم القانوني في الشركة بخصوص تاركي العمل والمتوفين ولم ترد الاجابة مما يؤشر ضعف المتابعة، وقد اوصى الديوان باتخاذ الاجراءات والتسويات اللازمة ومتابعة التسديد.

ب- أظهر التقرير المرقم (٢٧٢٣٠) في ٢٠١٩/١١/١٣ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة العامة لتجارة الحبوب لسنة ٢٠١٦، الملاحظة الآتية :-

أظهرت نتائج تدقيق الهيئة الرقابية المختصة لمخزن الخامات والمواد الاولية البالغ رصيده (٦٤٩٥) مليون دينار(سنة مليارات وأربعمائة وخمسة وتسعين مليون دينار ) وجود فرق مقداره (٢٣٦٦٧) مليون دينار (ثلاثة وعشرين مليار وستمائة وسبعة وستين مليون دينار ) عن ما مثبت في كشف الجرد والبالغ (٣٠١٦٢) مليون دينار( ثلاثين مليار ومائة واثنين وستين مليون دينار ) ولم تبين الشركة سبب ذلك الفرق بالرغم من اجابتها على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٨٥) في ٢٠١٩/٦/٩ ، وقد اوصى الديوان بالتحقيق في اسباب ظهور الفرق اعلاه ومعالجته .

## ٨. وزارة الصناعة والمعادن

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج أعمال	تقرير دوري	تقويم اداء	زيارة تفتيشية	الموازنة الاستثمارية	تدقيق عقود	مهام خاصة	مهام تدقيقه اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٣٥	٤٤	٥	١	٣	١٩	٢٩	٨	١١٦	١	٢٦١

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ- أظهر التقرير المرقم (١٨٩٣٦) في ٢٠١٩/٨/٢٠ الخاص بالبيانات المالية للشركة العامة للصناعات النحاسية والميكانيكية/شركة الاخاء العامة (سابقاً) للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٤، الملاحظات الآتية:-

أولاً- تم صرف مبلغ (١٧) مليون دينار (سبعة عشر مليون دينار) عن تأهيل مشروع سدة الفلوجة بالعقد المرقم (١٠) بتاريخ ٢٠١١/٧/٢٦ المبرم بين وزارة الموارد المائية وشركة الاخاء العامة بمبلغ (١١٦٥) مليون دينار (مليار ومائة وخمسة وستون مليون دينار) وبمدة تنفيذ (١٢) شهر المنجز بنسبة انجاز (١٠٠%) مالي ومادي، ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأنه الآتي:-

(١) تم إحالة العمل حسب محضر تحليل العروض بالعدد (٢٦) في ٢٠١٤/١/٢٧ الى مكتب التساهل في حين قائمة تنفيذ الأعمال تشير الى ان الإحالة تمت لمحل التساهل ( لكافة أنواع الحديد ، عدد ميكانيكية ، أسلاك ) الكائن في بغداد/ السباع أي انه محل بيع وليس مكتب لتنفيذ أعمال صيانة.

(٢) قيام الشركة بتسديد المبلغ أعلاه بتاريخ ٢٠١٤/٥/٥ بموجب مستند قيد المدفوعات المرقم (٣٦٨) في حين قائمة الثمن المرقمة (١٣١٤) الخاصة بتنفيذ العمل المطلوب كانت بتاريخ ٢٠١٤/٦/٢٤ ، مما يشير الى قيام الشركة بتسديد المبلغ قبل تاريخ تنفيذ العمل.

(٣) تم الصرف بالصك المرقم (٥٠٣١١٢٧) في ٢٠١٤/٥/٥ وتم إصدار شهادة الإنجاز بالعدد (١٣٢) في ٢٠١٤/١٢/١٧ اي إن الصرف كان قبل تأييد الإنجاز لأعمال الصيانة والتأهيل.

(٤) تم تنفيذ الأعمال بتاريخ ٢٠١٤/٦/٢٤ في الوقت الذي كانت فيه مدينة الفلوجة وأطرافها تحت سيطرة المجاميع الإرهابية (عصابات داعش ) علماً إن العقد منجز بنسبة (١٠٠%) ومستلم استلام أولي في ٢٠١٣/١٢/١٣ حسب كتاب الهيئة العامة للسدود والخزانات ذي العدد (٨١٤٤) في ٢٠١٥/٩/٣٠ الموجه الى وزارة الموارد المائية/ الدائرة القانونية والعقود/ قسم الشؤون التجارية.

ثانياً- لدى تدقيق الهيئة الرقابية المختصة لقيد الاستخدامات المرقم (٢٨) في ٢٠١٤/٣/٢٥ بمبلغ (٥١٦٠) الف دينار (خمسة ملايين ومائة وستين الف دينار ) الخاص بصرف مكافآت لاحظت الآتي:-

(١) الامر الاداري المرقم (٣٩٢) ظاهر في سجل الأوامر الصادرة للشركة بتاريخ ٢٠١٤/٢/٢٧ وقد لاحظت الهيئة الرقابية المختصة وجود أمر بنفس العدد بتاريخ ٢٠١٤/٣/٢ وبأسماء مختلفة مرفق ضمن القيد أعلاه وغير موجود في سجل واضرابه صادر الشركة.

(٢) الأمر الإداري المرقم (٤١٦) في ٢٠١٤/٣/٥ ( النسخة الأصلية) حسب إضرابه الأوامر الصادرة يتضمن منح مكافآت مجموعها (٩٠٠) الف دينار ( تسعمائة الف دينار ) لـ(١٢) موظف في حين تم تحبير الأمر أعلاه وإضافة اسم مدير المالية أعلى الأمر ليصبح المبلغ (٩٧٥) الف دينار (تسعمائة وخمسة وسبعين الف دينار) والذي تم الصرف بموجبه.

ثالثاً- لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بعدد من قيود المدفوعات على الرغم من طلبها ذلك بموجب مذكرتها المرقمة (١) في ٢٠١٧/٧/٣٠ علماً بان قيود المدفوعات المرقمة (٣٤٨) ، ٣٧١ ، ٣٧٣ ، ٣٧٤ ، ٣٧٧ ، ٣٧٦ ، ٣٧٨ ، ٣٧٩ ، ٣٨٠ ، ٣٨٥ ، ٣٩٠ والصكوك المرفقة معها فقدت بعد تسليمها لمكتب المدير العام وكالة حسب مطالعة مدير المالية (سري وشخصي) المرقمة (بلا) في ٢٠١٤/٦/٢ ولم يتم تشكيل لجنة تحقيقية بذلك حسب إجابتهم بالعدد (٥٦٦) في ٢٠١٨/٧/٢٩ لتحديد المقصر فضلاً عن عدم إتخاذ الإجراءات القانونية بخصوص فقدان تلك القيود.

رابعاً- تم التعاقد مع شركة الطيف للتجارة العامة/استيراد وتصدير بموجب العقد المرقم (٧) في ٢٠١٤/٩/١٦ بمبلغ (١) مليون دولار (مليون دولار) لتجهيز (معمل ثابت لإنتاج حصى المرشحات) و(معمل ثابت لإنتاج رمل المرشحات) في محافظة كربلاء ومن منشأ صيني، ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأن ذلك الملاحظة الآتية :-

أرسلت شركة الاخاء الكتاب المرقم (١٨٦٩) في ٢٠١٤/٩/١ الى وزارة التجارة / مسجل الشركات للتأكد من تسجيل شركة الطيف من عدمه وكانت اجابة وزارة التجارة/ قسم مسجل الشركات الاجنبية بالعدد (٢٢٢٩٣) في ٢٠١٤/٩/٣ (بان شركة الطيف للتجارة العامة/ سورية الجنسية غير مسجلة لدينا كفرع أو مكتب تمثيل لشركة أجنبية وغير ممثلة بواسطة وكيل تجاري عراقي مجاز) وعلى الرغم من ذلك تم توقيع العقد في حين أرسلت شركة الاخاء بعد التعاقد كتابها المرقم (٢٣٥٥) في

٢٠١٤/١٠/٣٠ الى وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية لإعلامهم عن التعاقد مع (شركة الطيف للتجارة العامة) إضافة الى معلومات عن المتعاقد من ضمنها ان المتعاقد(عراقي الجنسية ) وهو مخالف لشهادة تسجيل الشركة المرقمة (٢٩٤٧) في ٢٠١١/١/١٧ والصادرة عن امانة سجل التجارة لمحافظة دير الزور/سوريا، مما يدل على قيام الشركة بتزويد وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية بمعلومات غير حقيقية عن الشركة المنفذة.

وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق بكافة الفقرات أعلاه بموجب كتابه المرقم (١٨٩٣٧) في ٢٠١٩/٨/٢٠.

ب- أظهر التقرير المرقم (١٢٩١٧) في ٢٠١٩/٦/١١ الخاص بنتائج تدقيق إجراءات التعاقد على عقد المشاركة المرقم (٧) في ٢٠١٦/٤/٧ المبرم مع (شركة قيس الراوي وأولاده الأردنية الجنسية) وبترخيص من شركة فوكس الألمانية والخاص (بالمشاركة في مجال انتاج وخلط الزيوت بكافة انواعها) عدداً من الملاحظات التي اوصى الديوان بالتحقيق فيها ومنها مايتأتى:-

أولاً- قيام الشركة بتضمين عقد المشاركة في المادة (١٠) منه نصاً يخول بموجبه (شركة قيس الراوي وأولاده بترخيص من شركة فوكس الألمانية ) صلاحية فسخ العقد وذلك عند عدم التزام الطرفين بأي بند من بنود عقد المشاركة أو بحالة الإخلال الجسيم من قبل أحد الطرفين أو عند عدم تحقق الجدوى الاقتصادية من عقد المشاركة خلال السنتين الأوليتين من تاريخ الانتاج الفعلي، خلافاً للفقرة (١/ثالثاً/٣) من الدليل الاسترشادي للاستثمار الصادر بموجب كتاب وزارة الصناعة والمعادن/دائرة الإستثمارات المرقم (٧١٢٥) في ٢٠١٢/٢/٨ والتي حصرت صلاحية فسخ العقد بالشركة العامة فقط .

ثانياً- عدم قيام شركة قيس الراوي وأولاده بالتأمين على كافة المكنان والمعدات لدى شركة التأمين المختصة ولغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي، خلافاً للمادة (١٠/٦) من عقد المشاركة والتي نصت على( يلتزم الطرف الثاني بالتأمين على المكنان والمعدات وكل مايتضمنه الخط الانتاجي ضد جميع المخاطر لدى شركة التأمين الخاصة) وحسب إجابة الشركة بموجب كتابها المرقم (٥٤) في ٢٠١٩/٥/٨ على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٥١) في ٢٠١٩/٣/١٣ .

#### ٩. وزارة النفط

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	مهام خاصة	تقارير دورية	تقويم اداء	زيارات تفتيشية	الموازنة الاستثمارية	تدقيق عقود	مهام تدقيقية اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٣٣	٤٨	٣	٩	١	٤	١٥	٨٥	٦٧	٨	٢٧٣

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ- أظهر التقرير المرقم (١٩٥٧٥) في ٢٠١٩/٨/٢٨ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (OEC/٨/٢٠١٧) في ٢٠١٧/١٢/٥ المبرم بين شركة الإستكشافات النفطية ومؤسسة اميرابكس- امريكية الجنسية والمحال عن طريق (العتاء الوحيد) والخاص بتجهيز مواد احتياطية مخصصة للحفارات من منشأ(امريكي واوروبا الغربية) ،الملاحظات الآتية:-

أولاً- قيام الشركة باعتماد اسلوب العطاء الوحيد في الإحالة وتحديد عدة مناشئ للمواد المطلوب تجهيزها (امريكي،اوربي غربي) مما يؤثر عدم وجود مبرر لإعتماد اسلوب العطاء الواحد لكون المواد غير محتكرة من قبل (مؤسسة اميرابكس) الأمريكية فضلاً عن كونها شركة غير مصنعة مما يحمل شركة الاستكشافات النفطية تكاليف أعلى مما لو تم إستيرادها من الشركات المصنعة مباشرة خلافاً للمادة(٣-سادساً-أ و ب) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم(٢) لسنة/٢٠١٤ (المعدلة) التي نصت على (يتم توجيه الدعوة مجاناً الى جهة مختصة واحدة مجهزاو مقاول او استشاري لتنفيذ العقد وبموافقة اللجنة المركزية للمراجعة والمصادقة على الاحالة عند توفر حالات تستدعي ذلك).

ثانياً- قيام الشركة بقبول (قائمة تغليف ، بوليصة التأمين ، شهادة الفحص الطرف الثالث ، مستندات نقل متعددة ) على الرغم من عدم تصديقها من قبل الملحقيات التجارية العراقية في الخارج خلافاً للمادة (٣) من قانون تصديق النواقيع على المستندات الاجنبية والوثائق العراقية والأجنبية رقم (٥٢) لسنة/١٩٧٠ ( المعدل) والفقرة (١) من كتاب وزارة التخطيط / دائرة العقود العامة المرقم (٢٣١٢٧/٧/٤) في ٢٠١٢/١١/١٩.

ثالثاً- قامت الشركة بالتعاقد مع (مؤسسة اميرابكس) بالرغم من كونها شركة مجهزة وليست مصنعة حيث تقوم الأخيرة بعمل اندماج مع الشركات المصنعة في أوربا الغربية مما يحمل شركة الإستكشافات النفطية تكاليف أعلى مما لو تم استيرادها من الشركات المصنعة مباشرة خلافاً لكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (د.ت/٢٧/٧/١٥٤) في ٢٠٠٩/٥/٥٢ .

وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق بالفقرات أعلاه.

ب- أظهر التقرير المرقم (١٢٥٨١) في ٢٠١٩/٥/٣٠ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (٢٠١٦/٣) في ٢٠١٦/٦/١ المبرم من قبل شركة توزيع المنتجات النفطية مع شركة (رائية الدولية للمقاولات والتجارة العامة والنقل العام) المحال باسلوب الدعوة المباشرة والخاص بـ (بيع فوائض منتوج المكثفات من شركة غاز الشمال لاغراض التصدير بكمية

(١٠٠٠٠) طن متري ويكون سعر الطن المتري الواحد من منتوج المكثفات مطروح في شركة نفط الشمال على اساس المعدل الشهري لأسعار منتوج النفط المنشورة في نشرة بلائس ماركت المعتمدة في الخليج العربي مطروحاً منه مبلغ (٧٠) دولار (سبعين دولار) للطن المتري الواحد، العديد من الملاحظات التي أوصى الديوان مكتب المفتش العام (الملغى) بالتحقيق فيها ومنها مايتي:-

أولاً- عدم تضمين العقد آلية احتساب مستحقات الشركات المعنية (نفط الشمال، توزيع المنتجات النفطية) البالغة (٧٠%) و (٣٠%) (على التوالي) من اقيام بيع فوائض منتوج المكثفات حسب ما جاء بكتاب وزارة النفط/ الدائرة الاقتصادية والمالية المرقم (أم/م/٤/٤/٤٠٣١) في ٢٠١٦/٩/٦ .

ثانياً- تم فسخ العقد لتعذر طرفي العقد بتنفيذ التزاماتهم المثبتة فيه حسب اجابة الشركة بكتابها المرقم (٧٨٩) في ٢٠١٩/٢/٦ على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٥) في ٢٠١٩/١/٣٠ حيث اشارت مطالعة الشؤون القانونية المرقمة (٥٩٦) في ٢٠١٦/١٠/٦ ان الشركة لم تباشر بالتنفيذ على الرغم من انتهاء مدة العقد لعدم مطابقة المنتوج للمواصفات الفنية المثبتة في العقد كما ان توجيهات اجتماع غرفة العمليات لم تتضمن اية اشارة الى بيع فوائض المكثفات عليه تمت الموافقة على اعتبار العقد مفسوخاً استناداً لنص المادة (١٧٨) من القانون المدني العراقي المرقم (٤٠) لسنة ١٩٥١/ المتضمنة (يجوز الاتفاق على ان العقد يعتبر مفسوخاً من تلقاء نفسه دون حاجة الى حكم قضائي عند عدم الوفاء بالالتزامات الناشئة عنه).

ج- اظهر التقرير المرقم (٢٧٩٢٣) في ٢٠١٩/١١/٢٠ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على عقد شركة نفط الوسط المرقم (ن و/٢٠١٥/٣٧) في ٢٠١٥/١٢/١٠ المبرم مع (شركة تكنولوجيا المكنان للتجارة العامة المحدودة) عراقية الجنسية والخاص بتجهيز آليات متنوعة عدد (٤) بمبلغ (١١٤٥٨٥٠) الف دينار (مليار ومائة وخمسة واربعين مليون وثمانمائة وخمسين الف دينار) وبمدة تنفيذ (١٢) شهر، الملاحظة الآتية:-

قيام شركة نفط الوسط بإبرام ملحق عقد رقم (٢) يتضمن تغيير منشأ الآليات المجهزة من ايطالي الى اسباني بتاريخ ٢٠١٧/٢/٢٣ أي بعد استلام الآليات المجهزة دون تغيير في الاسعار علماً ان محضر المطابقة الفنية المرقم (٨٧٨) في ٢٠١٦/١١/٢٢ ثبت فيه مطابقة المواد المجهزة للمواصفات الفنية ، وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بالفقرة اعلاه.

## ١٠. وزارة الكهرباء

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	تقرير دوري	تقويم الأداء	زيارة تفتيشية	تقرير الموازنة الاستثمارية	مهام خاصة	تدقيق عقود	مهام تدقيقية أخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٢١	٣٠	٥	-	٥	١٢	١٢	٢٤	١٦٥	٩	٢٨٣

وإدناه اهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - أظهر التقرير المرقم (١١٠٣٨) في ٢٠١٩/٥/١٢ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على العقدين المرقمين (٤٤ و ٤٠) في ٢٠١٥/٨/١٣ و ٢٠١٦/١١/١٤ على التوالي المبرمين بين الشركة العامة لانتاج الطاقة الكهربائية / المنطقة الوسطى وشركة خيرات الاطلس للمقاولات العامة (عراقية الجنسية) المحليين عن طريق لجنة المشتريات لاستقدام خبراء للاشراف على صيانة الوحدات (٣ ، ٤) الالمانية لمحطة كهرباء الصدر الغازية العديد من الملاحظات والتي طلب الديوان التحقيق فيها كافة ندرج بعضها في ادناه:-

العقد المرقم (٤٤) في ٢٠١٥/٨/١٣ :- Federal Board Of Supreme Audit

أولاً- قدمت لجنة المشتريات العروض المدرجة ادناه :-

اسم الشركة	مبلغ العرض / دينار	رقم وتاريخ العرض
بيلان للمقاولات العامة	٩٥٩٩٧٦٣٠	(٧) في ٢٠١٥/٥/١٥
فن اوران نيرو (ايرانية الجنسية)	١٠٥٠٠٠٠٠٠	—
Vadogroup	١٠٠٨٠٠٠٠٠	—

ومن الجدول اعلاه لاحظت الهيئة الرقابية المختصة مايتي :-

(١) تمت الاحالة من قبل المدير العام على شركة بيلان للمقاولات العامة بتاريخ ٢٠١٦/٦/٢٣ كونها أوطأ العروض ، وقد تم استبدال عرض شركة بيلان للمقاولات بعرض شركة خيرات الاطلس كون شركة بيلان للمقاولات في محافظة كركوك ومن

الصعوبة الحصول على صحة صدور شهادة تأسيس الشركة في حين شركة خيرات الاطلس للمقاولات العامة في محافظة بغداد حسب ماجاء في كتاب محطة كهرباء الصدر الغازية المرقم (٢٧٦٥) في ٢٤/٦/٢٠١٥ .

(٢) ان كافة العروض المقدمة من قبل الشركات لم تبين استقدام خبراء بل اكتفت بتقديم خدماتها الى المحطة دون الاشارة الى نوع الخدمة ومن الاشخاص الذين يقدموا تلك الخدمة، خلافاً للفقرة (ثانياً - ب) من الضوابط رقم (٢) الملحقة بتعليمات العقود الحكومية رقم (٢) لسنة /٢٠١٤ (المعدلة) التي نصت على (وصف دقيق وموجز وواضح للمشروع او العقد المطلوب تنفيذه مع الخدمات والسلعة المطلوبة).

(٣) قدمت شركة خيرات الاطلس عرضها التجاري بتاريخ ٢٤/٦/٢٠١٥ بعد مصادقة المدير العام على شركة بيلان للمقاولات بيوم واحد.

ثانياً- لم تقم المديرية بإعلام كلاً من وزارتي التخطيط والعمل والشؤون الاجتماعية والبنك المركزي العراقي والجهاز المركزي للإحصاء ودائرة تسجيل الشركات والهيئة العامة للضرائب بأسم المتعاقد وعنوانه وجنسيته ومبلغ العقد ومدته حال اكمال اجراءات توقيع العقد وبأي متغيرات تطرأ على العقد (فسخ،انهاء) خلافاً للفقرة (سابعاً) من الضوابط رقم (٤) الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المذكورة انفاً.

ثالثاً- عدم ادراج فقرة في العقد تشير الى نسبة التحميلات الادارية التي تحمل على الطرف الثاني في حالة تلوؤه في التنفيذ خلافاً للفقرة (ثالثاً-١٤) من الضوابط رقم (٤) الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية المذكورة انفاً التي نصت على (تضمن صيغة العقد بالتحميلات الادارية لعقود المقاولات).

رابعاً- تم التعاقد مع شركة خيرات الاطلس للمقاولات العامة محدود المسؤولية وهي شركة وسيطة خلافاً للفقرة (١) من كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء /دائرة الرقابة الداخلية والتدقيق المرقم (د.ت/٣/٢٧/١٥٤) في ٢٥/٥/٢٠٠٩ الذي نص على (ان تكون شركات مصنعة او وكلانها المعتمدون وليست وسيطة).

العقد رقم (٤٠) في ١٤/١١/٢٠١٦:-

أولاً- قدمت لجنة المشتريات المشكلة بموجب الامر الاداري المرقم (٢٦٥٩) في ١٧/٦/٢٠١٥ عروض وكما موضح في الجدول ادناه بعد ان بينت محطة كهرباء الصدر الغازية بكتابتها المرقم (٤٢١١) في ٢٠/٩/٢٠١٥ بحدوث حريق في الوحدات (٣، ٤) اثناء تواجد الخبراء الايرانيين وقد تم اشراكهم مع فرق العمل لغرض اعادة الطاقة الكهربائية الى المنظومات المتوقفة والوحدات والتوربينات التي توقفت عن العمل لمدة (٣) ايام مما تطلب ابرام عقد ثاني مع شركة خيرات الاطلس كون العقد رقم (٤٤) في ١٣/٨/٢٠١٥ لم ينص على فقرة تمديد العقد ، وقد وجه المدير العام بتاريخ ٢٩/٨/٢٠١٥ بتنظيم عروض جديدة وكما موضح في أدناه:-

اسم الشركة	رقم وتاريخ العرض	مبلغ العرض/ الف دينار	مدة العرض/ يوم	عدد الخبراء
شركة خيرات الاطلس	(٢٠٤٥/٢٠) في ٢٠١٥/٨/٢	٩٥٩٩٧	(٣٠) يوم/٢٤ ساعة	٦
شركة باب الخير	(١٢٨٩) في ٢٠١٥/٨/٣	٩٩٧٥٠	(٣٠) يوم/٢٤ ساعة	٦
شركة بلاد الماس	(١٠/س ع) في ٢٠١٥/٨/٢	٩٩٥٠٠	(٣٠) يوم/٢٤ ساعة	٦

ثانياً- تم توفير التخصيص المالي من قبل قسم الشؤون المالية في ١٤/١٢/٢٠١٥ بعد تقديم لجنة المشتريات العروض في ٢٠١٥/٨/٢ خلافاً للمادة (٢ -ثانياً-ج) من تعليمات تنفيذ العقود الحكومية المذكورة انفاً التي نصت على (تلتزم جهة التعاقد باستكمال المتطلبات التالية قبل اعداد وثائق المناقصات للتعاقد الممولة من الموازنتين الجارية والتشغيلية بتوفر التخصيص المالي لتجهيز السلع او الخدمات او المقاولات بتأييد الدائرة المالية في جهة التعاقد).

ثالثاً- تم تشكيل لجنة تأييد انجاز العمل بموجب الامر الاداري المرقم (٤٣٠١٦) في ٢٣/١١/٢٠١٦ وقدمت تقريرها الفني بتأييد الانجاز للفترة من ٢٠١٥/٨/٥ ولغاية ٢٠١٥/٩/٥ الا انه لم تبين تاريخ مباشرتهم بالعمل واسماء الخبراء الايرانيين والدورات التدريبية وتفصيل العمل المراد انجازه .

ب- اظهر التقرير المرقم (٣٠٦٥٣) في ١٧/١٢/٢٠١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على عقد الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد/العائد للمديرية العامة لتوزيع كهرباء الرصافة (سابقاً) المرقم (٦) في ١٦/٨/٢٠١٧ المبرم مع (شركة النور الثاقب للمقاولات العامة المحدودة) عراقية الجنسية المحال عن طريق المناقصة العامة من اصل (٩) شركات وتمت الاحالة على اوطأ العطاءات المقدمة والخاص (بخدمة الصيانة والجباية لمحلات شارع فلسطين) بعدد مشتركين (٢٥٣٢٢) مشترك برسم الخدمة والجباية البالغ نسبة (١٢,٦%) من مبلغ الجباية ولمدة (٥) سنوات تبدأ من تاريخ المباشرة الذي كان في ١٦/١٠/٢٠١٧، الملاحظات الآتية:-

أولاً- تم توقيع العقد مع الشركة على الرغم من عدم وجود الامكانيات والكفاءة المالية حيث اظهرت حساباتها للسنتين (٢٠١٤، ٢٠١٥) عجز مالي ولم يتم تقديم حساباتها الختامية لسنة/٢٠١٦ خلافاً للمادة(١-٦) من الدليل الارشادي المرقم (١٥٥٥١/١٣) في ٢٤/٧/٢٠١٦ الصادر من وزارة التخطيط لتنفيذ قرار مجلس الوزراء المرقم (٩٦) لسنة/٢٠١٦ والتي تضمنت (على الشركة امتلاك المهارات والامكانيات والكفاءة المالية).

ثانياً- لم يتم تحديد منشأ ومبلغ العدادات الذكية غير المنصوبة في المناطق المغطاة بالعقد وتشمل (مقاييس ذكية لكافة المستهلكين ومقاييس ذكية لكافة مغذيات K.V11) وبذلك يكون للشركة الحرية في فرض اي مبلغ في نصب العدادات خلافاً للمادة (٩-١١) من العقد والتي حددت نوعية المقاييس المطلوبة وتم الاستفسار عن ذلك بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٢) في ٢٠١٩/١/١٣ ولم ترد الاجابة لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي.

ثالثاً- عدم قيام الشركة المستثمرة بتصفير الضمانات في الطاقة الكهربائية حيث دخل العقد حيز التنفيذ بتاريخ ٢٠١٧/١٠/١٦ خلافاً للمادة (٧) من العقد والتي نصت على (يمنح الطرف الثاني فترة سماح ستة أشهر تبدأ من تاريخ دخول العقد حيز التنفيذ لأغراض النزول بالضمانات الإدارية الى الصفر) مما يشير الى عدم كفاءة الشركة المستثمرة بتنفيذ التزاماتها بموجب العقد وقد بينت المديرية بموجب اجابتها على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٠٨) في ٢٠١٨/٨/١٥ بان السبب يعود الى عدم تجهيز الطاقة الكهربائية لمدة (٢٤) ساعة يومياً بالإضافة الى كثرة التجاوزات على الشبكة الكهربائية.

رابعاً- عدم قيام الشركة المستثمرة بتأمين كافة الآليات اللازمة لتنفيذ العقد مما أدى الى تحمل المديرية مصاريف الاندثارات للآليات المنسوبة الى (شركة النور الثاقب للمقاولات العامة المحدودة) مما يؤكد الى عدم مقدرة الشركة المستثمرة مالياً وفنياً في تنفيذ العقد خلافاً للمادة (٩-٣٨) من العقد والتي نصت على (تلتزم الشركة بتأمين كافة الآليات اللازمة لتنفيذ كافة التزاماتها الفنية على ان يتناسب نوع وعدد الآليات مع حجم وطبيعة المنطقة المغطاة). وقد اوصى الديوان هيئة النزاهة الاتحادية/مكتب رئيس الهيئة بإجراء التحقيق بالفقرات اعلاه.

### ١١. وزارة الزراعة

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	دوري	الموازنه الاستثمارية	زيارات تفتيشية	تدقيق عقود	مهام تدفقيه اخرى	مهام خاصة	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
١٦	٢٠	١٢	-	١٢	٥	٢٦	١	٥	٩٧

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - اظهر التقرير المرقم (٩١٩٠) ٢٠١٩/٤/١٨ الخاص بنتائج الزيارة التفتيشية لمقر آليات دائرة الثروة الحيوانية في منطقة الحبيبية بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٣ وفرع الدائرة في موقع (أبي غريب) بتاريخ ٢٠١٨/٩/٦، الملاحظات الآتية :-

أولاً- قيام دائرة الثروة الحيوانية بالاحتفاظ بالسيارتين المدرجة تفاصيلهما أدناه في منزل مسؤول وحدة الدفاع المدني في الدائرة وعند استفسار الهيئة الرقابية المختصة عن السند القانوني للاحتفاظ بالسيارتين خارج ساحة وقوف السيارات العائدة للدائرة بموجب مذكرتها المرقمة (١٢) في ٢٠١٨/٦/١٠ بينت الدائرة في اجابتها للهيئة الرقابية المختصة ان السبب يعود الى تقليص عدد الحراس وللحفاظ عليها وكما يأتي :-

نوع السيارة وموديلها	رقمها
ميتسوبيشي دبل قمارة/٢٠١١	١٢١٢٩/حكومي
نيسان باترول/٢٠٠٣	٨٣٧٠٥/حكومي

ثانياً- عدم قيام الدائرة بإعادة آلات ترقيم الحيوانات الصغيرة والكبيرة غير الصالحة للاستخدام (غير مطابقة للمواصفات القياسية) حسب اجابة الدائرة بكتابها المرقم (٤٢) في ٢٠١٨/٩/١٨ على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١) في ٢٠١٨/٩/١٧ الى الجهة المجهزة (شركة رمح الجزيرة) حيث تم تجهيزها وادخالها مخزناً بموجب مستند الادخال المخزني المرقم (١٢٦٩) في ٢٠١٥/٢/٢٣ والتي تخص قسم الترقيم والبالغ عددها (٦٠) كارتون علماً بأن لجنة استلام البضاعة اقرت بصلاحياتها ومطابقتها لشروط العقد المبرم ولم تتخذ الدائرة الاجراءات اللازمة لرفضها واعادتها الى المجهز في حينه.

وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرتين اعلاه .  
ب - اظهر التقرير المرقم (٢٤٦٠٥) في ٢٠١٩/١٠/١٥ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات مديرية زراعة محافظة البصرة للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الأول / ٢٠١٨ ، الملاحظات الآتية :-

من خلال تدقيق الهيئة الرقابية المختصة لبعض عقود إيجار الأراضي الزراعية المتضمنة تغيير أسماء المتعاقدين الأصليين لوفاتهم لاحظت الآتي :-

أولاً- لم تقم المديرية بتنظيم عقود جديدة مع ورثة المتعاقدين المتوفين وبدلاً من ذلك قامت باستخدام الحبر الأبيض لمسح اسم المتعاقد المتوفي وإدراج اسم المتعاقد الجديد وبينت المديرية خلال مناقشة التقرير الرقابي معها في ٢٠١٩/٦/١٧ (أنه

سوف يتم تنظيم العقود مع ورثة المتعاقدين المتوفين وتلافي ذلك مستقبلاً الأمر الذي يشير إلى شكلية إجراءات التعاقد مع الورثة والفلاحين المتنازل لهم للأراضي الزراعية .

ثانياً- وجود فترات زمنية تجاوزت الـ(٥) سنوات بين تاريخ وفاة المتعاقد معه وتاريخ تعديل العقد القديم بأسم الورثة والذي خول مدير الدائرة بالموافقة على نقل التزامات المتعاقدين المتوفين إلى ورثتهم استناداً للأمر الوزاري المرقم (٣٧٦٦٩) في ٢٠١٠/١٢/١٢ ، الأمر الذي يشير إلى ضعف إجراءات المتابعة من قبل الشعب الزراعية للأراضي المتعاقد عليها، وقد اوصى الديوان القسم القانوني في محافظة البصرة بالتحقيق بالفقرة اعلاه بموجب كتابه المرقم(٢٤٦٠٦) في ٢٠١٩/١٠/١٥ .

## ١٢. وزارة الإعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج أعمال	دوري	تقويم اداء	زيارات تفتيشية	تدقيق عقود	مهام خاصة	مهام أخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٣٨	٥٧	١٩	٣	١١	٤	٤	١٣٩	٤	٢٧٩

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

### أ- وزارة الإعمار والإسكان

أظهر التقرير المرقم(١٧٠٩٢) في ٢٠١٩/٧/٢٨ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على مصروفات وزارة الإعمار والإسكان والبلديات العامة - الدائرة الإدارية والمالية لسنة/٢٠١٧، الملاحظات الآتية:-

أولاً- قيام الوزارة بصرف مبلغ (٣٢٩٣٧) الف دينار (اثنين وثلاثين مليون وتسعمائة وسبعة وثلاثين الف دينار) كنفقات دراسية لموظفين في الوزارة مجازين لإكمال الدراسات العليا (على النفقة الخاصة) داخل وخارج العراق ولم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بالسند القانوني لصرف تلك المبالغ والأوليات الخاصة بالقبول بالرغم من طلبها ذلك باستفسارها المرقم (٧) في ٢٠١٨/١٠/٣٠ والمؤكد عليه بمذكرتها المرقمة (١٥٧) في ٢٠١٨/١١/٦ ، وقد اوصى الديوان بتزويد الهيئة الرقابية المختصة بالسند القانوني لصرف تلك المبالغ وكافة الأوليات الخاصة بها.

ثانياً- تم شراء جهاز نوع آيفون (٧ بلاس) للسيد مارتن روبرت في مكتب الوزير بمبلغ (١١٩٠) الف دينار(مليون ومائة وتسعين الف دينار) بموجب مستند الصرف (١٥٩) في ٢٠١٧/١/٢٥ فضلاً عن تسليمه سيارة نوع لاندكروز بالرقم (٣٦٣٥٩/بغداد) مع صرف مخصصات وقود وخطورة خلال السنة علماً بان الوزارة ليس لديها أية معلومات عن الموماً اليه وحسب اجابة الدائرة الإدارية بكتابها المرقم (٢٩٥٢٣) في ٢٠١٧/١٠/١٥ ، وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرة اعلاه .

### ب- وزارة البلديات

أولاً- أظهر التقرير المرقم(٢٨٤٧٧) في ٢٠١٩/١١/٢٥ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات المديرية العامة للماء للسنة المنتهية في ٣١ / كانون الأول / ٢٠١٦ ، الملاحظات الآتية:-

(١) قيام المديرية بالصرف من التخصيصات لغير الأغراض المخصصة لها خلافاً للمادة(٧/ب) القسم الثاني من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية لسنة/٢٠١٦ والتي جاء فيها (لايجوز لمركز دواوين الوزارات استغلال التخصيصات المعتمدة للدوائر والتشكيلات التابعة لها ولايجوز إستغلالها لغير الأغراض المخصصة لها .

(٢) قيام المديرية العامة للماء بإجراء قيود ختامية في نهاية السنة المالية وذلك لتغطية بعض الفروقات الظاهرة عن نتائج الجرد السنوي اضافة الى إجراء بعض المعالجات القيدية في سجلات الموازنة الجارية دون وجود مسوغ قانوني وخلافاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي .

(٣) بلغ رصيد حساب السلف المستدime في نهاية السنة المالية مبلغ مقداره(٣٧) مليون دينار(سبعة وثلاثون مليون دينار)كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ لم تتم اعادتها الى الصندوق في نهاية السنة المالية خلافاً للفقرة رقم(١) من تعليمات وزارة المالية/دائرة المحاسبة بموجب كتابها المرقم(٧٤٧٨/٩٠٤) في ٢٠١٢/٥/٦ ، وقد اوصى الديوان بتصفية السلف المستدime في نهاية السنة المالية وعدم تدويرها .

(٤) بلغ عدد الدعاوي القانونية التي كانت قراراتها القضائية لصالح الغير(٤) دعاوى بموجب كتاب المديرية الوارد الى الهيئة الرقابية المختصة والمرقم(م/ب/٩٧٤٤) في ٢٠١٨/١٢/١١ وقد بلغت أقيامها مبلغ (٣٣٠٥٩٢٤٠) دولار أمريكي(ثلاثة وثلاثين مليون وتسعة وخمسين الف ومائتين وأربعين دولار أمريكي) إضافة الى مبلغ(٢٨٥٢٦) مليون دينار(ثمانية وعشرين مليار وخمسمائة وستة وعشرين مليون دينار) وقد اكتسبت الدرجة القطعية استئنافاً وتميزاً

مما يؤشر ان الدفعوات من قبل القسم القانوني في هذا المجال كانت ضعيفة ولم تتخذ الإجراءات الكافية لإسترداد حقوق المديرية .

وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في وزارة الإعمار والاسكان والبلديات والاشغال العامة بالتحقيق بالفقرات اعلاه .  
ثانياً- اظهر التقرير المرقم(٢٨١٩٨) في ٢٠١٩/١١/٢١ الخاص بالزيارة التفتيشية لمديرية بلديات محافظة البصرة/ بلدية سفوان للفترة من (٢٠١٨/٨/١٢ ولغاية ٢٠١٩/١/٢٤)، الملاحظات الآتية :-

(١) قامت البلدية بشراء (١٩٥٧) قفل ماء (حديد وبلاستيك ) بقياسات مختلفة خلال السنة/٢٠١٧ بمبلغ (١٢٦٠٧٥) ألف دينار(مائة وستة وعشرين مليون وخمسة وسبعين ألف دينار) وأدخلت مخزناً بموجب مستندات الإدخال المخزني ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأنها الآتي :-

(أ) قامت شعبة الزراعة في البلدية بسحب الكمية المشتراة بموجب مستندات الإخراج المخزني لغرض نصبها في المشاتل والجزرات الوسطية واتضح من خلال قيام اللجنة التدقيقية المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٨٠٠) في ٢٠١٩/٢/٢٤ بجرد تلك المواد عدم استخدامها في الأماكن المحددة لها وكذلك تم جرد المخزن الرئيسي لشعبة الزراعة وكان رصيده (صفر) .

(ب) تم تشكيل لجنة لجرد أعداد أقفال المياه (الكاكات) المنصوبة والموجودة في جميع مشاتل البلدية مع العلم لا توجد مشاريع جديدة لغرض صرفها في سنة/٢٠١٧ وكانت نتائج الجرد المرفقة بكتاب البلدية المرقم (٥١٧) بتاريخ ٢٠١٩/٢/١٠ كما يأتي :-

اسم المواد المشتراة / (كاك) / القياس	سرر الوحدة الف دينار	المبلغ الف دينار	الكمية المشتراة	الكمية الصادرة (المصرفة)	الرصيد الدفترى بالمخزن	الرصيد بموجب الجرد الفعلي(٤)	الفرق (٤-٣)
(٤أنج)	١٠٠	٤٩٤٠٠	٤٩٤	٢٧	٤٦٧	١٥٠	٣١٧
(٣أنج)	٧٥	٣٤٦٥٠	٤٦٢	٧٧	٣٨٥	١٠١	٢٨٤
(٢أنج)	٥٠	٢٥١٥٠	٥٠٣	١١٩	٣٨٤	٣٧	٣٤٧
(١أنج)	٢٥	٧٨٧٥	٣١٥	١٥	٣٠٠	٧	٢٩٣
(٢٠٥ أنج)	٥٠	٨٨٥٠	١٧٧	-	١٧٧	٨٢	٩٥
(١٠٥ أنج)	٢٥	١٥٠	٦	-	٦	-	٦
المجموع	-	١٢٦٠٧٥	١٩٥٧	٢٣٨	١٧١٩	٣٧٧	١٣٤٢

(٢) قامت الهيئة الرقابية المختصة بزيارة مخزن المشتل بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٢ بصحبة مسؤول شعبة الزراعة للاطلاع على محتوياته وجرّد عينه منها وادناه نتائج تلك الزيارة :-

(١) تم جرد الغطاسات الموجودة في المخزن والمشتراة بتاريخ ٢٠١٧/٨/٢٣ بمبلغ (٥٦٧٠٠) الف دينار (ستة وخمسين مليون وسبعمائة الف دينار) ومطابقة النتائج مع الرصيد الدفترى وظهر وجود فرق (١٤) غطاس.

(ب) اختلاف في مناشئ الغطاسات إذ جرى تثبيت المنشأ بموجب وصل الشراء (إيطالي) في حين ان منشأ الغطاسات بموجب الجرد الفعلي كان (تركي) .

(٣) قامت البلدية بتحرير الصكين المدرجة تفاصيلهما أدناه لأمر احد المستفيدين وتم تثبيت اسم المستفيد في مستند الصرف لأمر صندوق تقاعد موظفي الدولة ، وان كعب الصكين ادرج فيهما اسم الصندوق المذكور وأيد صندوق تقاعد موظفي الدولة فرع البصرة بكتابه المرقم (١٠١٥) في ٢٠١٩/١١/٣ بعدم استلام الصكين.

رقم الصك وتاريخه	المبلغ (الف دينار)	اسم المستفيد بموجب مستند الصرف المرقم (٤٣٧٥٨٨) في ٢٠١٨/٩/٢٥
٢٩٦٩ في ٢٠١٨/٧/١٧	٧٨٣٦	



صندوق تقاعد موظفي الدولة	٧٧٢١	٣٠١٣ في ٢٠١٨/٩/٢٢
--------------------------	------	-------------------

وقد اوصى الديوان القسم القانوني في المحافظة بالتحقيق بالفقرات اعلاه .

### ١٣. وزارة الموارد المائية

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	تقرير دوري	مهام خاصة	زيارة تفتيشية	تدقيق عقود	مهام تدقيقه اخرى	تقارير تخصيصية	مجموع التقارير
١٥	١٢	١٢	-	٤	١	١٣	٩	٦٦

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - اظهر التقرير المرقم (١٢٣٣٩) ٢٠١٩/٥/٢٦ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات شركة العراق العامة لتنفيذ مشاريع الري لسنة/٢٠١٦، الملاحظة الآتية :-

استمرار شركة العراق العامة باستنجا آلات ومعدات مختلفة الأصناف خلال السنة/ ٢٠١٦ لمشاريع توقف العمل فيها منذ سنة/ ٢٠١٥ وقد بينت الشركة في إجابتها على استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٢٢/ب) في ٢٠١٩/٢/١٣ بأن السبب كان نتيجة (اجراء اعمال صيانة واستكمال نواقص على هذه المشاريع ) وكما مبين في الأمثلة أدناه:-

اسم المشروع	تاريخ التوقف	رقم القيد وتاريخه	المبلغ الف دينار
ابو زرع كربلاء	٢٠١٥/١/٢٧	٣٤٢ في ٢٠١٦/٤/٢١	١٣٦٠٠
قناة ناقل شط العرب	٢٠١٥/٥/٢٦	١١٤٠ في ٢٠١٦/١٢/٢٩	٨٠٥٠
كفل الشنافية	٢٠١٥/١/٢٨	٢٢٢ في ٢٠١٦/٣/١٦	٢٣٤٦٩
الحسينية م/١	٢٠١٥/٢/١٠	٢٢١ في ٢٠١٦/٣/١٦	٢٦٥٠

وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرة اعلاه .

ب- اظهر التقرير المرقم (٢٦٢٩٠) في ٢٠١٩/١١/٣ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات مديرية الموارد المائية/ بابل للسنة المنتهية ٣١/ كانون الأول /٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

اولاً- قامت المديرية بإطلاق الترفيعات لحملة الشهادة الاعدادية لعدد من الموظفين وتغيير عناوينهم الوظيفية مع تسكين البعض الى الدرجة الثانية والثالثة خلافاً للفقرة ( ثالثاً ) من قرار مجلس الوزراء رقم (٩٤) لسنة /٢٠١٠ و التي نصت على (اطلاق ترفيع حملة الشهادات الاعدادية وصولاً الى الدرجة الرابعة مع امكانية منح العلاوات السنوية لغاية الدرجة الثالثة دون تغيير عناوينهم الوظيفية ) .

ثانياً- تم منح بعض الموظفين راتب الدرجة الثانية بالرغم من احتفاظهم بعناوين الدرجة الرابعة خلافاً لقانون رواتب موظفي الدولة والقطاع العام رقم (٢٢) لسنة /٢٠٠٨ (المعدل) المادة(٩/أولاً) منه والتي نصت على ( اذا تعذر ترفيع الموظف للدرجة التالية لدرجته او منحه العلاوة السنوية لوصول راتبه الحد الاعلى لدرجته فيجوز الاستمرار بمنحه العلاوة السنوية للدرجة التالية لدرجته) .

ثالثاً- تم منح مخصصات خطورة لموظفين لا يحملون عنوان سائق و بعهدتهم عجلة خلافاً لكتاب وزارة المالية المرقم (٧٣٦٧٧) ٦/١٢ / ٢٠١٦ والمعمم بكتاب وزارة الموارد المائية (٩٤٧٦) في ٢٠١٧/٤/٢٦ والذي تضمن {ان مخصصات الخطورة البالغة (٨٧٥٠٠) دينار (سبعة و ثمانون الف و خمسمائة دينار) تمنح للسواق حصراً ممن لديهم خطوط لنقل الموظفين و لا يجوز منحها لمن بعهدته سيارة لغير عنوان السائق} .  
وقد اوصى الديوان هيئة النزاهة بالتحقيق بالفقرات اعلاه .

### ١٤. وزارة النقل

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	دوري	تقويم اداء	زيارة تفتيشية	الموازنة الاستثمارية	تدقيق عقود	مهام خاصة	مهام تدقيقه اخرى	تقارير تخصيصية	مجموع التقارير
١٥	١٧	٧	١	٢	٦	-	٦	٧	٢	٦٣

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - اظهر التقرير المرقم (٣١٣٤٤) في ٢٢/١٢/٢٠١٩ الخاص بالبيانات المالية الشركة العامة للنقل البري للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق مطابقة الحسابات الجارية المفتوحة لدى كل من مصرف الرشيد/فرع المعارض الحديثة رقم (٢٠) ومصرف الرافدين/فرع باب الشرقي رقم الحساب (٢٠٠٠٠٢٠) لاحظنا الاتي :-  
اولاً- تاخر امين الصندوق بايداع المبالغ المقبوضة لدى المصرف وكما مبين ادناه امثلة على ذلك:-

اسم المصرف ورقم الحساب الجاري	رقم وصل القبض وتاريخه	المبلغ الف دينار	تاريخ قسائم الايداع	فترة التأخير يوم
الرافدين/فرع الباب الشرقي الحساب (٢٠٠٠٠٢٠)	٢٠١٨/٨/١٩ في ٤٢٣٢٤	٥٧١٠٠٥	٢٠١٨/١٢/٣٠	١٣٣
	٢٠١٨/٩/٦ في ٤٢٤٥٠	٥٨١٥٩٣	٢٠١٨/١٢/٣٠	١٥٥
الرشيد/فرع المعارض الحديثة الحساب (٢٠)	٢٠١٨/٥/٢ في ٤١٨٢٣	٧١٦٨٤٠	٢٠١٨/٥/٣٠	٢٨

وقد اوصى الديوان بايداع المبالغ المستلمة اولاً باول .

ثانياً- تاخر ظهور المبالغ المودعة في كشف المصرف مقارنة مع تاريخ قسيمة الايداع ولفترات طويلة وقد بينت الشركة باجابتها على استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٦٩) في ١/١٢/٢٠١٩ بان سبب التأخير يعود الى المصرف ولم يتسن للهيئة الرقابية المختصة التأكد من تاريخ ظهورها في كشف المصرف لعدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بها وكما مبين في الامثلة ادناه:-

اسم ورقم الحساب الجاري	رقم القيد وتاريخه	المبلغ الف دينار	تاريخ قسائم الايداع	تاريخ ظهورها في كشف المصرف	فترة التأخير يوم
مصرف الرافدين/فرع باب الشرقي رقم الحساب (٢٠٠٠٠٢٠)	٢٠١٨/٩/٣٠ في ١٢٢٥٥	٥٨١٥٩٣	٢٠١٨/١٢/٣٠	٢٠١٨/٨/٧	١٤٥
	٢٠١٨/١٠/٣١ في ١٣٦٦٠	٤٩٢٧٩٦	٢٠١٨/١٢/٣٠	٢٠١٩/٧/٢٩	١٥٤
	٢٠١٨/١٠/٣١ في ١٣٦٨٤	٤٧٩٢٩٣	٢٠١٨/١٢/٣٠	٢٠١٩/٧/٢٩	١٥٤

وقد اوصى الديوان بمفاتحة المصرف والتحري عن اسباب تاخير تاريخ ظهور المبالغ في كشف المصرف .

ب- اظهر التقرير المرقم (٣٢٢٧٠) في ٢٩/١٢/٢٠١٩ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على موظفي المكاتب والمحطات الخارجية للشركة العامة للخطوط الجوية العراقية، الملاحظات الآتية :-

اولاً- قيام الشركة بصرف مخصصات الخدمة الخارجية وفقاً لجدول الدبلوماسيين للموظفين الاداريين في المكاتب والمحطات الخارجية بالرغم من تحديد المخصصات الممنوحة لهم باقل (١٠%) من المخصصات الممنوحة للدرجات الدبلوماسية وحسب كتاب وزارة الخارجية المرقم (٥٦٠٥) في ١٠/٦/٢٠٠٧ الامر الذي ادى الى صرف زيادة في تلك المخصصات ، وقد اوصى الديوان بالالتزام بجدول المخصصات الخارجية الخاص بالموظفين الاداريين .  
ثانياً- قيام الشركة بترشيح بعض الموظفين للعمل في المكاتب الخارجية تقل درجتهم الوظيفية عن الدرجة الثانية خلافاً للفقرة (ب-ثانياً/المادة-١٢/شروط الملحقين الفنيين) من قانون الخدمة الخارجية رقم (٤٥) لسنة ٢٠٠٨ والتي تضمنت (ان لا تقل الدرجة الوظيفية عن الدرجة الثانية) ، وقد اوصى الديوان بالالتزام بقانون الخدمة الخارجية بالنسبة للدرجة الوظيفية وكما جاء بالمادة اعلاه منه.

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	تقرير دوري	نتائج اعمال	مهام خاصة	زيارات تفثيشية	تدقيق عقود	مهام تدقيقية اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٢٣	٢٤	٣٥	٣	٢٥	٦٨	٢١٢	١٢	٤٠٢

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:

الملاحظات المشتركة:-



أولاً- عدم قيام الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية ودوائر الصحة المعنية بتجهيز المستشفيات والمؤسسات الصحية الاخرى بكامل الاحتياج السنوي لبعض الادوية والمستلزمات الطبية اضافة الى عدم تجهيز البعض الاخر وكما في الامثلة ادناه:-

اسم الدائرة	اسم المستشفى	اسم المادة	الاحتياج الفعلي	الكمية المجزة	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
دائرة صحة بغداد/الرصافة	مستشفى كمال السامرائي للخصوبة وعلاج العقم وأطفال الانابيب	Claforan Vial Srynge ٥ ml Pcs Glover steril ٧,٥ pcs	٥٠٠ ١٥٠٠٠ ١٠٠٠	٢٨٨ ٧٢٠٠ ٦٠٠	٢٤٠٩٧ في ٢٠١٩/١٠/١٠	١-أ-أولاً- (١)-ثانياً (١)
	مستشفى العلوية التعليمي للولادة	Augmentin ٦٢٥mg Tablet Vitamin K٢ ampoule Bed sheet Disposable gown medical	٣٠٠٠ ٢٠٠٠٠ ٨٥٠٠٠ ٧٥٠٠٠	٢٠٠٠ ٥٠ ٥٨٠٠٠ ٢٣٥٢٠	٢٦٤٥٦ في ٢٠١٩/١١/٥	١-أ- أولاً(١)،ثانياً (١)
	مستشفى الشهيد ضاري الفياض العام	Digoxi ٢٥٠ mcg scored Tablet Paracetamol ١٢٥mg Suppository(infant)	٣٤٤٤٠ ٧٤٧٦٥٠	- ١٢٠٠٠	٢٧٨١٢ في ٢٠١٩/١١/١٩	١-أ-أولاً(١)
دائرة صحة بغداد /الكرخ	مستشفى الطفل المركزي	Methesprim Tap Valinm Ampule	٢٠٠٠٠ ٤٥٠٠	٩٦٠٠ ٢٢٠	٢٨٤٤٠ في ٢٠١٩/١١/٢٥	١-د-أولاً
دائرة مدينة الطب	المقر	Femara tab Mesna amp Taxoter vial	١٥٠٠٠٠ ١٠٠٠٠ ٤٠٠٠	- - ٣٦٢	٢٩٦١٣ في ٢٠١٩/١٢/٥	٢-أ

وقد أوصى الديوان بضرورة اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن توفير الادوية اعلاه وبما يضمن تحقيق افضل مستوى من الخدمات الصحية المقدمة للمرضى.  
ثانياً- وجود شحة بالادوية أو عدم توفرها وفقدانها في بعض المؤسسات الصحية الامر الذي يؤثر سلباً على المرضى وتدهور الحالة الصحية لهم وكما في الامثلة ادناه:-

اسم الدائرة	اسم المستشفى	الادوية	رقم التقرير وتاريخه	رقم الفقرة في التقرير
دائرة صحة المثنى	بعض المؤسسات الصحية التابعة للدائرة	Kecamino Hcl ٥٠ mg ml- Pancuronium-	١٠١١٣ في ٢٠١٩/٤/٣٠	٢-أ
دائرة صحة الديوانية	المركز التخصصي لطب وجراحة الجهاز الهضمي والكبد	Zantac Tab Decadron amp	١٠٠٩١ في ٢٠١٩/٤/٣٠	٦-أ
دائرة صحة البصرة	مستشفى الموانئ العام	digoxin- Mannitol-	١١١٨٧ في ٢٠١٩/٥/١٣	١-أ
دائرة صحة بغداد/الكرخ	مستشفى اليرموك التعليمي	املودين (حب) زايلوكانين (فيال) زولادكس(امبول) ادوية السرطان ادريامايسين(امبول) ادوية السرطان	٢٩١١١ في ٢٠١٩/١٢/٢	١-أ-ثانياً ١-د-٢)
دائرة صحة بغداد/الرصافة	مستشفى الشهيد ضاري الفياض العام	جهاز الصدمة (DC) جهاز بخاخ فنتولين اجهزة الضغط	٢٧٨١٢ في ٢٠١٩/١١/١٩	١-هـ(ثالثاً)

وقد اوصى الديوان بضرورة توفير الادوية الضرورية للمرضى المراجعين.



ثالثاً- ظهور حالات التلوث لنماذج المياه وصلات العمليات للمؤسسات الصحية التابعة للدائرة والمرسلة الى مختبر الصحة المركزي حيث لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة للحد من تلك الحالات وكما في الامثلة ادناه:-

اسم الدائرة	اسم المؤسسة الصحية	رقم التقرير وتاريخه	رقم الفقرة في التقرير
دائرة صحة الديوانية	المركز التخصصي لطب وجراحة الجهاز الهضمي والكبد	١٠٠٩١ في ٢٠١٩/٤/٣٠	٣
دائرة صحة بغداد/ الرصافة	مستشفى النعمان التعليمي	١٣٣٥٩ في ٢٠١٩/٦/١٨	ج-١
دائرة صحة بغداد/ الرصافة	مستشفى العلوية التعليمي للولادة	٢٦٤٥٦ في ٢٠١٩/١١/٥	١-ب-ثانياً
	المركز التخصصي لطب الاسنان في شارع المغرب	٣٠٦٣٩ في ٢٠١٩/١٢/١٧	٢-ب
	مستشفى كمال السامرائي للخصوبة وعلاج العقم وأطفال الانابيب	٢٤٠٩٧ في ٢٠١٩/١٠/١٠	١-د

وقد أوصى الديوان باتخاذ الاجراءات اللازمة للحد من حالات التلوث حفاظاً على صحة المرضى.

رابعاً- وجود أدوية ومستلزمات طبية منتهية الصلاحية وبعضها قديمة النفاذ لم يتم اتخاذ الاجراءات المناسبة بشأنها وكما في الامثلة ادناه:-

اسم الدائرة	اسم المستشفى	اسم المادة	رقم التقرير وتاريخه	رقم الفقرة في التقرير
دائرة صحة ذي قار	مستشفى الحبوبي التعليمي	فولتارين امبول اتروسوفت فطرة	٨١١٢ في ٢٠١٩/٤/٧	ج-٢
دائرة صحة محافظة المثنى	بعض المؤسسات الصحية التابعة له	Digoxin ٢٥٠ mcq Glucacon ١mg	١٠١١٣ في ٢٠١٩/٤/٣٠	٢-هـ
	مستشفى النعمان التعليمي	Suxamethonium Amp Bromocriptine Tab	١٣٣٥٩ في ٢٠١٩/٦/١٨	١-أ-ثانياً
دائرة صحة بغداد/ الرصافة	مستشفى كمال السامرائي	Parlodil Tab Amoxil Cap Pethidin Amp Decapeptil Unsteel s-١	٢٤٠٩٧ في ٢٠١٩/١٠/١٠	١-أ-أولاً- (٢)(٣)(د)
دائرة صحة بغداد/ الكرخ	مستشفى الطفل المركزي	Vincristin Vial Alpax Vial Methotrexate Tablet	٢٨٤٤٠ في ٢٠١٩/١١/٢٥	ج-١
دائرة مدينة الطب	المقر	Ribavirin tab HBS Ag vidas Hiv Abvidas	٢٩٦١٣ في ٢٠١٩/١٢/٥	ج-٢

وقد اوصى الديوان باتخاذ الاجراءات اللازمة لإعادة تلك الادوية الى الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية لغرض اتلافها ومطالبة الشركات المجهزة بالتعويض.

خامساً- وجود العديد من الاجهزة الطبية العاطلة عن العمل وباعداد مختلفة لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة لتصلحها واعادتها للعمل للاستفادة منها وكما في الجهات ادناه:-

اسم الدائرة	اسم المستشفى	رقم التقرير وتاريخه	رقم الفقرة في التقرير
دائرة صحة الديوانية	المركز التخصصي لطب وجراحة الجهاز الهضمي والكبد	١٠٠٩١ في ٢٠١٩/٤/٣٠	٥-ب(أولاً، ثانياً، ثالثاً)
دائرة صحة البصرة	مستشفى الموانئ العام	١١١٨٧ في ٢٠١٩/٥/١٣	١-ب ٣-ثانياً
دائرة صحة ميسان	المؤسسات الصحية التابعة لها بلغت (١٥٨) جهاز	٩١١٠ في ٢٠١٩/٤/٧	٦



ج-٧	٢٠١٩/٤/٢٢ في ٩٥٩٢	المؤسسات الصحية التابعة لها	
د-١	٢٠١٩/٤/٧ في ٨١١٢	مستشفى الحنوبى التعليمي	دائرة صحة ذي قار
د-١	٢٠١٩/٦/١٨ في ١٣٣٥٩	مستشفى النعمان التعليمي	دائرة صحة بغداد/الرصافة
٢٦٤٥٦ في ٢٠١٩/١١/٥	جهاز حاضنة اطفال حديثي الولادة عدد(٤) جهاز التبريد نوع (train) في غرفة التخدير	مستشفى العلوية التعليمي للولادة	
٢٧٨١٢ في ٢٠١٩/١١/١٩	عربة تخدير نوع (EG) جهاز انعاش الطفل	مستشفى الشهيد ضاري الفياض العام	
٢٨٤٤٠ في ٢٠١٩/١١/٢٥	حاضنة مختبرية سونار جهاز اشعة ثابت	مستشفى الطفل المركزي	دائرة صحة بغداد/الكرخ

وقد أوصى الديوان بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصليحها والاستفادة من خدماتها بدلاً عن تركها عاطلة. سادساً- وجود العديد من الادوية والمستلزمات والاجهزة الطبية فائضة عن حاجة بعض المستشفيات لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها وكما في ادناه:-

رقم الفقرة في التقرير	رقم التقرير وتاريخه	الادوية والاجهزة الفائضة	اسم المستشفى	اسم الدائرة
ب-٢	١٠١١٣ في ٢٠١٩/٤/٣٠	Bisacodyl ٥ mg Diclofenac Sodium Digoxin	قسم الصيدلة في الدائرة	دائرة صحة المتنى
١-أثنائياً	١٣٣٥٩ في ٢٠١٩/٦/١٨	Phenobarbital Tab Cephalaxin ٢٥٠ mg Cap	مستشفى النعمان التعليمي	دائرة صحة بغداد/الرصافة
١-أثنائياً(٢) هثائياً	٢٤٠٩٧ في ٢٠١٩/١٠/١٠	Double apron Pcs Screen ١٤x١٧g Pkt Screen ١٢x١٥ Pkt Dairi ثلاثية حفظ الدم	مستشفى كمال السامرائي للخصوبة وعلاج العقم وأطفال الانابيب	
١-أثنائياً-(٣) ١-دثنائياً	٢٦٤٥٦ في ٢٠١٩/١١/٥	Colostomy bag size ٧٥ جهاز نفخ الرحم	مستشفى العلوية التعليمي للولادة	
	٢٧٨١٢ في ٢٠١٩/١١/١٩	Skin traction Kit adult Skin traction Kit prdiatri	مستشفى الشهيد ضاري الفياض العام	
٤-ب-سادساً	٣٠٦٣٩ في ٢٠١٩/١٢/١٧	جهاز اشعة نوع بلانميكا	المركز التخصصي لطب الاسنان في شارع المغرب	
٣-أثنائياً	٢٨٤٤٠ في ٢٠١٩/١١/٢٥	جهاز اشعة ثابت مايكروسنتر فيوج	مستشفى الطفل المركزي	دائرة صحة بغداد/الكرخ
١-ج-ثانياً	٢٦٣٠٢ في ٢٠١٩/١١/٣	Pilocarpine zy drop	مستشفى الفيحاء التعليمي	دائرة صحة البصرة

وقد اوصى الديوان باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن المواد والاجهزة الفائضة لغرض الاستفادة منها في المؤسسات الصحية الاخرى.

سابعاً- وجود نقص بالكوادر الطبية والكوادر التمريضية في بعض المؤسسات الصحية لم يتم اتخاذ الاجراءات اللازمة بشأنها وكما في ادناه:-

رقم الفقرة في التقرير	رقم التقرير وتاريخه	اسم المستشفى	اسم الدائرة
٣-أ	١٠١١٣ في ٢٠١٩/٤/٣٠	دائرة صحة المتنى	وزارة الصحة

١	٢٠١٩/٤/٣٠ في ١٠٠٩١	المركز التخصصي لطب وجراحة الجهاز الهضمي والكبد	دائرة صحة الديوانية
٤-د	٢٠١٩/١١/١٩ في ٢٧٨١٢	مستشفى الشهيد ضاري الفياض العام	دائرة صحة بغداد/الرصافة
٩-أ.ثالثا	٢٠١٩/١١/٢٥ في ٢٨٤٤٠	مستشفى الطفل المركزي	دائرة صحة بغداد/الكرخ
٥-أ	٢٠١٩/١٢/٥ في ٢٩٦١٣	المقر	دائرة مدينة الطب
١-أ.اولا وثانيا وثالثا	٢٠١٩/١٢/١٧ في ٣٠٦٨٨	القطاع الاول للرعاية الصحية الاولى	دائرة صحة البصرة

وقد اوصى الديوان بالعمل على رفق المؤسسات الصحية بالكوادر الطبية والتمريضية التخصصية .  
ثامناً- عدم التزام الشركات المجهزة للادوية والمتعاقدة مع الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية بطباعة عبارة (وزارة الصحة /العراق /MOH/IRAQ ) على المادة المجهزة خلافاً للفقرة (١١) من الشروط الخاصة بالادوية في العقد والتي نصت على(طبغ العبارة اعلاه على كل وحدة مفردة والباقيت الخارجي وكذلك على الكارتون الخارجي لكامل الكمية المجهزة من المادة)، وكما في امثلة العقود ادناه:-

رقم التقرير وتاريخه	رقم العقد وتاريخه	رقم الفقرة في التقرير
٧٩٦١ في ٢٠١٩/٤/٧	٤/٢٠١٦/١١	٢
٨٣٥١ في ٢٠١٩/٤/١٠	٤/٢٠١٥/٤٢٨	٤
٨٢٤٨ في ٢٠١٩/٤/٩	٤/٢٠١٦/١٠	٥

وقد اوصى الديوان بضرورة الالتزام بشروط العقد وفرض غرامات استيرادية وحسب العقد.

## ١٦. وزارة التعليم العالي والبحث العلمي

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	دوري	تقويم الاداء	زيارات تفتيشية	مهام خاصة	الموازنة الاستثمارية	تدقيق عقود	مهام تدقيقية اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٢٨٧	٦٦	٣٥	١	١٩	٦	-	٤	٧٥	٣	٤٩٦

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ- مقر الوزارة:-

أظهر التقرير المرقم (٢٧٨٠٩) في ٢٠١٩/١١/١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات مشروع تصفية مخازن منشأة المئتي العامة (الملغاة) لسنة/٢٠١٨، الملاحظات الآتية:-

اولاً- على الرغم من اصدار منظمة حظر انتشار الاسلحة الكيميائية بتاريخ ٢٠١٨/٣/١٢ شهادة اتمام خطة التدمير لما تبقى من المواد الكيميائية في مخازن منشأة المئتي العامة (الملغاة) الا ان الهيئة الرقابية المختصة لاحظت استمرار المشروع بالصرف وعلى مختلف أوجه الصرف لغاية شهر آب/٢٠١٨.

ثانياً- بموجب كتاب مجلس الوزراء /مكتب رئيس الوزراء ذي العدد (م.ر.و/س/١٧٨) في ٢٠١٨/١/١٥ تم تمديد العمل لمدة شهرين اعتباراً من تاريخ التمويل لغرض استكمال الاعمال الفنية والادارية لخلق ملف العمل بصورة نهائية وقد تم تخصيص مبلغ (٤٠٠) مليون دينار(اربعمائة مليون دينار) لهذا الغرض وقد بلغ اجمالي المبالغ الممولة من وزارة المالية (٣٦٥) مليون دينار(ثلاثمائة وخمسة وستون مليون دينار) في حين بلغ اجمالي المبالغ المصروفة لغرض استكمال اعمال خلق ملف التدمير (٢٧٥٧٩٥) الف دينار(مائتان وخمسة وسبعين مليون وسبعمائة وخمسة وتسعين الف دينار) لغاية ٢٠١٨/١٠/٣١ وقد أظهرت نتائج التدقيق ان اغلب المصاريف التي تم صرفها على المشروع لا مبرر لها.

ب- الجامعة المستنصرية

أظهر التقرير المرقم (١٠٢٢٣) في ٢٠١٩/٥/٢ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الجامعة المستنصرية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧، الملاحظات الآتية :-

أولاً- قيام الجامعة المستنصرية بتبويب الغرامات التأخيرية في سجلات رئاسة الجامعة للحسابات الاستثمارية على حساب الامانات بدلاً من الايرادات رغم انجاز المشاريع المعنية بهذه الامانات واستلامها من قبل الجامعة خلافاً لكتاب وزارة المالية المرقم (٦٦١٧/٩٠٤) في ٢٠١١/٥/٣ والذي يتضمن (يتم قيد كافة مبالغ الغرامات التأخيرية ايراداً نهائياً لحساب الخزينة العامة) استناداً الى احكام القسمين (١، ٨) من قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة/٢٠٠٤ (المعدل) وكما مبين ادناه:-

المبلغ / الف دينار	تاريخ الاستلام النهائي	الشركة المنفذة واسم المشروع
٤٢١٥٠	٢٠١٥	شركة الفاروق/بناية اقسام كلية التربية
٢٥٠٠٠	٢٠١٥	شركة البشير/انشاء بناية كلية الصيدلة
١٩٦٠٨	٢٠١٥	شركة الوادي القريب/تجهيز مختبرات الاسفلت

وقد اوصى الديوان بضرورة عكس مبلغ الغرامات التأخيرية ايراداً نهائياً.

ثانياً- التأخر في استغلال بناية عمادة كلية الطب في المجمع العلمي في البياع من قبل الكلية بالرغم من اتمام انجازها بنسبة (١٠٠%) من قبل الشركة المنفذة (شركة المنصور للمقاولات العامة) واستلامها بشكل اولي منذ سنة /٢٠١٠ بموجب ملحق العقد المبرم معها في ٢٠٠٥/٢/٧، كما لاحظت الهيئة الرقابية المختصة بشأن البناية اعلاه مايلى:-

(١) عدم اتخاذ الاجراءات القانونية من قبل الجامعة بشأن عمليات السرقة في البناية حيث لوحظ ان اغلب البوردرات الكهربائية ومنظومة التبريد المركزي قد تم سرقتها وفق ما أشار اليه محضر اللجنة المشكلة في كلية الطب بموجب الامر الاداري المرقم (٢١٢) في ٢٠١٦/١/١٣.

(٢) عدم الاستفادة من فترة الصيانة المحددة في ملحق العقد والبالغة (١٢) شهراً من تاريخ الانجاز في ٢٠١٠/٩/٢ نتيجة التأخر في استغلال البناية مما كلف الجامعة نفقات تأهيل البناية والبالغة (٣٢٦٢٨٩) الف دينار (ثلاثمائة وستة وعشرون مليون ومائتان وتسعة وثمانون الف دينار).

وقد اوصى الديوان مكتب المفتش العام باجراء التحقيق بالفقرة (٢) اعلاه بموجب كتاب الديوان المرقم (١٠٢٢٥) في ٢٠١٩/٥/٢.

### ج- جامعة الفلوجة:-

أظهر التقرير المرقم (٢٩٠٧٨) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات جامعة الفلوجة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦، الملاحظات الاتية :-

لدى تدقيق سني الصرف المرقمين (٣٠٠، ٣٠١) في ٢٠١٦/١٢/٢٧ بمبلغ (٦١١١٦) الف دينار (واحد وستون مليون ومائة وستة عشر الف دينار) و(٦٠٩٨٥) الف دينار (ستون مليون وتسعمائة وخمسة وثمانون الف دينار) على التوالي عن شراء اثاث معدني واثاث خشبي حسب العقد المرقمين (٣٠، ٣١) الموقعة بتاريخ ٢٠١٦/١٢/١٤ مع مجهزة عراقية الجنسية (لمسات المستقبل /سابقاً معرض دبي) و(معرض دبي) ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأن ذلك، ماياتي:-

أولاً- استحصال ثلاثة عروض اسعار من نفس الجهات لكلا العقدين منها عرضين يعودان لمجهز واحد هو (مركز دبي، لمسات المستقبل /مركز دبي سابقاً).

ثانياً- تم استحصال عروض الاسعار بتاريخ ٢٠١٦/١٢/١٢ في حين تم تشكيل لجنة المشتريات بموجب الامر الجامعي المرقم (٢٩١٢) بتاريخ ٢٠١٦/١٢/١٤ وملحقه الامر المرقم (٢٩٣٥) في ٢٠١٦/١٢/١٥ وتم توقيع العقود بتاريخ ٢٠١٦/١٢/١٤ أي تم جلب العروض قبل تشكيل اللجنة وتوقيع العقود الامر الذي يشير الى شكلية الاجراءات المذكورة، وقد بين رئيس لجنة المشتريات في اجابته على استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٤٧) في ٢٠١٩/٥/١٤ سبب ذلك بأنه لم يتم جلب العطاءات بذلك التاريخ حيث ان أمر تشكيل اللجنة المرقم (٢٩١٢) في ٢٠١٦/١٢/١٤ وملحقه الامر المرقم (٢٩٣٥) بتاريخ ٢٠١٦/١٢/١٥ وتاريخ العروض المثبت هو ٢٠١٦/١٢/٢١ أما بالنسبة لتوقيع العقد فكان بعد تاريخ ٢٠١٦/١٢/٢١ علماً ان رئيس اللجنة لم يطلع على العقد في حينها حيث تم تنظيمه من قبل قانونية الجامعة والاطراف الاخرى ولم يكن للجنة دور في ذلك.

ثالثاً- تم الشراء من نفس المجهز لكلا العقدين المرقمين (٣٠، ٣١) في ٢٠١٦/١٢/١٤ علماً ان اسم المجهز الوارد في قوائم الشراء يختلف عن اسم المجهز المثبت في العقد المرقم (٣٠، ٣١) وتم تثبيت نفس رقم الهاتف النقال على قائمتي الشراء وكما مبين ادناه:-

رقم سند الصرف	اسم المجهز	رقم العقد	رقم قائمة الشراء وتاريخها	المبلغ / الف دينار
٣٠٠	معرض دبي	٣١	٩٧ في ٢٠١٦/١٢/٢٥	٦١١١٦
٣٠١	لمسات المستقبل(سابقاً معرض دبي)	٣٠	١٢٢ في ٢٠١٦/١٢/٢٥	٦٠٩٨٥

رابعاً- اختلاف توقيع الطرف الثاني صاحب معرض دبي في العقد المرقم (٣١) عن التوقيع المثبت على عرض السعر وقائمة الشراء المرقمة (٩٧) في ٢٠١٦/١٢/٢٥.

خامساً- وجود تحبير على تواريخ العروض ووصولات الشراء.

سادساً- عدم تدقيق قسم الرقابة والتدقيق الداخلي في الجامعة على حالات التحبير المبينة على تواريخ العروض ووصولات الشراء.  
وقد أوصى الديوان باجراء التحقيق بالفقرات اعلاه بموجب كتابه المرقم (٢٩٠٨٠) في ٢٠١٩/١٢/٢.

#### د- جامعة بابل

اظهر التقرير المرقم (١٥٢٤٦) في ٢٠١٩/٧/٧ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات جامعة بابل للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨، عدد من الملاحظات التي أوصى الديوان بالتحقيق فيها ومنها مايتأتى:-

أولاً- قامت الجامعة باستيفاء مبلغ (٥٠٠٠) دينار(خمسة آلاف دينار) كرسوم عدلي من الطلبة المقبولين مركزياً خلافاً للمادة (٣٨/أولاً) من قانون الرسوم العدلية المرقم(١١٤) لسنة١٩٨١(المعدل) والتي تضمنت (تعفى من الرسوم العدلية المعاملات الخاصة بتصديق كفالات الطلبة).

ثانياً- قامت الجامعة باستيفاء مبلغ (١٠٠٠) دينار (ألف دينار) كرسوم طابع من كفالات الطلبة خلافاً للمادة (٣٨/ثانياً) من القانون المشار اليه اعلاه والتي تضمنت (تعفى المعاملات الداخلية ضمن اختصاص كتاب العدول من رسم الطابع).

ثالثاً- عدم تقديم كفالات ضامنة من قبل المخولين بقيادة السيارات التابعة لرئاسة الجامعة وكلياتها خلافاً لتعليمات أمانة العامة لمجلس الوزراء / الدائرة القانونية المرقم (٣٢٧٩) في ٢٠١٦/٧/١٩ والتي تضمنت (مطالبة مستلمي السيارات بكفالات ضامنة او تعهدات مصادقة من قبل كاتب العدل).

رابعاً- بالرغم من تشكيل لجان للجرد السنوي والمطابقة للموجودات الثابتة والمخزنية كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ لبعض الكليات في الجامعة الا ان الهيئة الرقابية المختصة لاحظت عدم قيام لجان المطابقة بمهامها خلافاً لكتاب أمانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٩٣٤٣) في ٢٠٠٦/١٠/١٩.

خامساً- تم تشكيل لجنة تحقيقية بموجب الأمر الجامعي المرقم (١٣٩٧١) في ٢٠١٢/٦/٢٠ بخصوص إعادة احتساب راتب موظف حامل شهادة متوسطة الذي قدم اوراق عند تعيينه حاملاً شهادة الدبلوم واوصت اللجنة بإعادة احتساب درجته الوظيفية الا ان الجامعة استمرت بمنح الموماً اليه العلاوات والترفيعات لغاية تاريخ إعداد التقرير حيث تم منحه عنوان (معاون مدير).

#### ١٧. وزارة التربية

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	تقرير دوري	مهام خاصة	تفويض اداء	زيارات تفتيشية	تدقيق عقود	مهام تدقيقه اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٢١	٣٦	١٨	٥	١	٦	٢٣	١١٦	٨	٢٣٤

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

#### أ- محقر الوزارة:-

أظهر التقرير المرقم (٢٦٤٥١) في ٢٠١٩/١١/٥ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على رواتب منتسبي ديوان وزارة التربية لسنة٢٠١٨، الملاحظة الآتية:-

قيام مركز الوزارة بالاحتفاظ ب (١٢٦٩) درجة وظيفية ضمن المشغول الفعلي لعام/٢٠١٦ إذ لم تقم الدائرة بالافصاح عن الدرجات في ملاك/ ٢٠١٦ ولم تقم بحذفها خلافاً لاحكام المادة(١١/خامساً) من قانون الموازنة العامة الاتحادية لسنة/٢٠١٧ وقد بينت الوزارة حسب اجابتها على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٥) في ٢٠١٨ /١٠/٢١ ان الفرق الحاصل هو تراكمات حركة الملاك من عام/ ٢٠٠٣ ولغاية/ ٢٠١٥، علماً انه تم اظهارها في الملاك المصادق عليه لسنة/٢٠١٨، وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة باجراء التحقيق في ذلك .

ب- المديرية العامة للتربية في محافظة القادسية :-

أظهر التقرير المرقم (٢٠٥٤٨) في ٢٠١٩/٩/٥ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على نشاط التعيينات الوظيفية في المديرية العامة للتربية في محافظة القادسية لسنة/٢٠١٨ عدداً من الملاحظات التي أوصى الديوان بالتحقيق فيها وندرج منها مايتأتى:-

أولاً- سبق لهذا الديوان تدقيق التعيينات الوظيفية للمديرية العامة للتربية في محافظة القادسية وعددها (٤٤٦) درجة وظيفية التي تمت بموجب الامر الاداري المرقم (٣٥٤١) في ٢٠١٧/٩/٦ الصادر من محافظة القادسية وقد تم تأشير المخالفات في التعيينات التي تمت وطلبت الهيئة الرقابية المختصة إجراء التحقيق لإتخاذ الإجراءات القانونية وإعادة النظر بالموضوع أعلاه إذ تمت الإجابة من المحافظة بكتابها المرقم (١٠١٧٤) في ٢٠١٩/٥/٢٣ وكانت الإجراءات المتخذة بموجب الإجابة بصدد المخالفات المذكورة في التقرير غير مستوفية وبذلك تم إرسال نسخة من التقرير الى الوزارة كما تم تزويد قسم الرقابة الداخلية في الوزارة بنسخة من هذا التقرير.

ثانياً- تم الإعلان عن الدرجات الوظيفية بموجب كتاب محافظة القادسية المرقم (١٩٨٣) في ٢٠١٨/٤/٢٢ البالغ عددها (٨٥٦) درجة وظيفية قبل مخاطبة المحافظة لوزارة المالية بكتابها المرقم (١٢٦٨٣) في ٢٠١٨/١٢/٣٠ وقبل حصول موافقة وزارة المالية على اجراء الحذف والاستحداث والتخصيص المالي لغرض التعيين على ملاك المديرية العامة لتربية القادسية وبموجب كتاب وزارة المالية /الموازنة -قسم الملاك المرقم (٨٨٨٥٣) في ٢٠١٨/١٠/٢١ خلافاً للمادة (١) -ثالثاً- القسم الثالث (الملاكات) من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة لسنة ٢٠١٨ التي نصت على (يشترط ابتداءً عند التعيين مراعاة توفر الدرجات الوظيفية المستحدثة أو الشاغرة في الملاك المصدق والتخصيص المالي اللازم لذلك في الموازنة المختصة والمصادقة على مفردات الملاك من قبل وزارة المالية تنفيذاً لاحكام المادة (٨) من قانون الملاك رقم (٢٥) لسنة ١٩٦٠ (المعدل) .

ثالثاً- فتحت المديرية العامة باب التعيين وتم صرف مبلغ مقداره (٩٩٠) الف دينار (تسعمائة وتسعون الف دينار) بموجب مستند الصرف المرقم (٢٤٧/٧) في ٢٠١٨/٧/٨ عن (حجز اسم ومساحة موقع الانترنت الخاص بالتعيينات لمدة سنة) من مكتب النور لتكنولوجيا المعلومات من خلال نافذة على موقع المديرية العامة بالإضافة الى قبول الطلبات الورقية لبعض المتقدمين (فئة الأوائل) واطهرت بعض المعلومات التي حصلت عليها الهيئة الرقابية المختصة وجود تسلسل وصل تقديم معاملة تقديم الكتروني بالرقم (٨٥١٨٠) متقدم الا ان المديرية لم تقم بتزويد الهيئة الرقابية المختصة باجمالي استمارات المتقدمين الكترونياً والذي قد يزيد عن هذا العدد إذ قامت بتزويد الهيئة الرقابية المختصة بقاعدة بيانات بعدد (١٨١٩٠) متقدم أي بما يعادل نسبة (٢١%) من المجموع المذكور وبذلك تعذر على الهيئة الرقابية المختصة تدقيق كافة معاملات المتقدمين للتعيين موضوع البحث بسبب عدم قيام المديرية بتزويد الهيئة الرقابية المختصة بالبيانات المطلوبة رغم المراسلات الخطية معها بهذا الشأن وآخرها مذكرة هيئة الرقابة المالية المرقمة (٣٥) في ٢٠١٩/٤/٢٨ .

رابعاً- لاحظت الهيئة الرقابية المختصة ان الأوامر الاداري المرقم (٤٦٥٠) في ٢٠١٨/١١/٦ المتضمن تعيين (٨٥٦) درجة وظيفية في المديرية العامة للتربية يتضمن مجموعة من الاسماء الذين تم تعيينهم وهم اصلاً لم يقدموا معاملات التعيين وطلبت الهيئة الرقابية المختصة اسباب ذلك في مذكرتها المرقمة (٣٥) في ٢٠١٩/٤/٢٨ ولم تتم الاجابة لبيان الاسباب مع العرض لم يتم اصدار أمر المباشرة للذين لم يقدموا معاملات تعيين كما ولم تقم المديرية باتخاذ الإجراءات الادارية والقانونية بحق من تم تعيينهم ولم يقدموا معاملة للتعيين لغرض المباشرة بالوظيفة وذلك تقضي المدة المقررة في المادة (١-السادسة عشر) من قانون الخدمة المدنية المرقم (٢٤) لسنة ١٩٦٠ (المعدل) البالغة (١٠) ايام من تاريخ تبليغه بالتعيين وبذلك قد تكون اسماء من تم تعيينهم ولاتتوفر أظابيرهم هي من الاسماء الوهمية.

ج- المديرية العامة للتربية في محافظة الانبار:-

أظهر التقرير المرقم (١٥٩١٠) في ٢٠١٩/٧/١٥ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات المديرية العامة للتربية في محافظة الانبار للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧، الملاحظات الاتية:-

أولاً- وجود حك وشطب على الأمرين الإداريين الخاصة بصرف مبالغ مالية حيث لاحظت الهيئة الرقابية المختصة هناك تغيير وتحريف بأرقام الأوامر الادارية وعدم وجودها في سجل الصادر الخاص بالمديرية خلافاً لكتاب وزارة المالية /دائرة المحاسبة المرقم (١٧٤٧) في ٢٠١٠/٢/١٨ والذي ينص على (في حالة حصول خطأ في الأرقام او العبارات المغلوطة لسبب ما فيصح ذلك بطريقة شطب الأرقام والعبارات المغلوطة بالمداد الاحمر وتحرر نواقص الأرقام والعبارات شرط ان لاتمحي اثر الخطأ وان يوقع الموظف المسؤول على ذلك التصحيح ) وكما مبين ادناه:-

رقم مستند الإدخال المخزني للمادة المشتراة وتاريخه	اسم المادة المشتراة	المبلغ المصروف دينار	رقم الامر الاداري وتاريخه بعد التحريف
٢٠١٧/٢/٢ في ١٠٣٥٥/٢٠٨	تجهيز كتب لمحو الامية	٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٦/١٢/٢٩ في ٢٦٩٤٩
٢٠١٧/٢/٢ في ١٠٣٥٦/٢٠٨	تجهيز كتاب ICDL الحاسوب	٣٠٠٠٠٠٠٠	٢٠١٦/١٢/٢٩ في ٢٦٩٤٨

ثانياً- وجود أوامر ادارية خاصة بالصرف لم تسجل في سجل الصادرة الخاص بالمديرية خلافاً لنظام الرقابة والضبط الداخلي وكما مبين الدناه:-

رقم الامر الاداري وتاريخه	الجهة الصادر منها الامر	المبلغ المصروف/دينار	رقم مستند الصرف وتاريخه	الملاحظات
٢٠١٦/١٠/١٦ في ٢٨٤١٩	ممثلية وزارة التربية للطلبة النازحين في اربيل	٨٧٤٥٠٠٠٠	١٠٦٦١/٢١٤ في ٢٠١٧/٤/١٠	شراء مواد متنوعة لتربية الخالدية
٢٠١٦/١٢/٢٩ في ٢٦٩٣٧	المديرية العامة للتربية في محافظة الانبار	٣٥٠٠٠٠٠	١٠٤٥٢/٢١٠ في ٢٠١٧/٣/٢٠	قرطاسية
٢٠١٦/١٢/٢٩ في ٢٦٩٥٣		٣٥٠٠٠٠٠	١٠٦٦٠/٢١٤ في ٢٠١٧/٤/١٠	
٢٠١٦/١٢/٢٩ في ٢٦٩٤٤		١٦٠٠٠٠٠	١٠٤٠٧/٢٠٩ في ٢٠١٧/٢/٢٦	حسابات
٢٠١٦/١٢/٢٩ في ٢٦٩٤٢		٢٠٢٥٠٠٠٠	١٠٣٤٨/٢٠٧ في ٢٠١٧/٢/٢	اجهزة استنساخ
٢٠١٦/٦/١٢ في ١٣٥٣٤		١٩٨٠٠٠٠	١٠٣٥٤/٢٠٨ في ٢٠١٧/٢/٢	شراء قرطاسية لمحو الامية
٢٠١٦/١٢/٢٩ في ٢٦٩٤١		٣٥٠٠٠٠٠	١٠٣٥٣/٢٠ في ٢٠١٧/٢/٢	طابعات وحاسبات

ثالثاً- وجود شطب وتغيير في تسلسلات وصولات القبض المثبتة في سجل الاستثمارات الرسمية (محاسبة/١٦) خلافاً لكتاب وزارة المالية/دائرة المحاسبة المرقم (١٧٤٧) في ٢٠١٠/١٠/١٨ الذي نص على (في حالة حصول خطأ في الارقام او العبارات المغلوطة لسبب ما فيصح ذلك الخطأ بطريقة شطب الارقام والعبارات المغلوطة بالمداد الاحمر وتحرر نواقص الارقام والعبارات شرط ان لاتمحي أثر الخطأ وان يوقع الموظف المسؤول على ذلك التصحيح).

رابعاً- من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بجرد الجلود غير المستخدمة في مخزن الامتحانات الخاصة بالوثائق الدراسية بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢٥ لوحظ وجود نقص في صفحات بعض الجلود .

وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق بالفقرات أعلاه.

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	دوري	نتائج اعمال	تفوييم اداء	زيارات تفقيسية	عقود	مهام تدقيقه اخرى	مجموع التقارير
٢١	٥	١٨	٢	٣	١	٣٤	٨٤

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - مقر الوزارة:-

أظهر التقرير المرقم (١٤٧٩١) في ٢٠١٩/٧/٢ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات ديوان وزارة العمل والشؤون الاجتماعية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧، الملاحظات الآتية:-

أولاً- عدم قيام الوزارة باتخاذ الإجراءات اللازمة بصدد الأسلحة والأجهزة المفقودة وبيّنت الوزارة /الدائرة القانونية بكتابها المرقم (١٧٤١٤) في ٢٠١٨/١٠/١٦ على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٢٧٤) في ٢٠١٨/١٠/٨ والمؤكد عليها بالمذكرة المرقمة (١١٤) في ٢٠١٩/٣/٢٧ انه تم إحالة الموضوع الى الدائرة الإدارية وأدناه الأسلحة والأجهزة المفقودة حسب الجرد :-

نوع السلاح	الرصيد بموجب السجلات	الرصيد بموجب قوائم الجرد	الفرق	التفاصيل
بنديقية كلاشنكوف	٢١٥	٢٠٤	١١	مفقودة
مخزن بنديقية متنوعة	٧٦٥	٧٠٧	٥٨	مفقودة وحسب قائمة الجرد مشطوبة بقرار (٣) ولكن قرار لا يتضمن الاسلحة
جهاز لاسلكي	١٥	١٣	٢	مفقودة
سلاح غدارة	١٠	٨	٢	مفقودة
مخزن مسدس	٢٠٢	١٧٢	٣٠	مفقودة ولكن حسب قائمة الجرد المفقود (٣٣) منها (٣) مشطوبة بقرار رقم (١) ولكن قرار الشطب لا يتضمن ذلك
بنادق BKC	٣	٢	١	مفقودة
غلاف مسدس	٤	٢	٢	مفقودة
اجهزة اتصال متنوع	١٧٣	١٧٣	-	حسب قائمة الجرد وجود (٢١) جهاز مفقود
مسدس مختلف	٨٣	٧٠	١٣	مفقودة

وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق بالفقرة اعلاه وحسب كتاب الديوان المرقم (١٤٧٩٣) في ٢٠١٩/٧/٢ .

ب-هيئة الحماية الاجتماعية :-

أظهر التقرير المرقم (٣٠٠٣٨) في ٢٠١٩/١٢/١١ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على نشاط هيئة الحماية الاجتماعية لسنة/٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

أولاً- استناداً لكتاب مكتب رئيس الوزراء بالعدد (٧٩٣٧) في ٢٠١٨/٦/١٤ والمتضمن توجيه السيد رئيس مجلس الوزراء بأن يكون توزيع (١٢) حصة سنوية من مادة الطحين للمشمولين بشبكة الحماية الاجتماعية) والبالغ عددهم (١٢٥٠٠٠٠) اسرة الا أنه تم التوزيع لـ (٥٧٦١٠٧) اسرة فقط أي بنسبة (٤٦%) بسبب عدم مطابقة بيانات وزارة العمل والشؤون الاجتماعية مع بيانات وزارة التجارة بسبب الادخالات غير الصحيحة من قبل اقسام الرعاية الاجتماعية للرجل والمرأة للمعلومات الخاصة بـ (رقم البطاقة التموينية، معلومات عن مركز التمويين، تحديث البيانات) في بغداد والمحافظات وحسب اجابة الدائرة على مذكرات الهيئة الرقابية المختصة وآخرها المذكرة المرقمة (٣١) في ٢٠١٨/١١/٢٨ ، وقد أوصى الديوان بتوخي الدقة في ادخال المعلومات الخاصة بالمستفيدين من قبل الهيئة .

ثانياً- لم يتم تحديث اصابير (١٠٦٦٥٥٦) مستفيد ومستفيدة لغرض معرفة المستجندات التي تطرأ على حالتهم الاجتماعية أي مايمثل نسبة (٨٥%) من اجمالي الشمول الفعلي البالغ (١٢٥٠٠٠٠) مستفيد وكما ورد في مذكرة مركز تكنولوجيا المعلومات في هيئة الحماية الاجتماعية المرقمة (١٢٠٢٨) في ٢٠١٨/١٢/٣١ رداً على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٣٩) في ٢٠١٨/١٢/١١ ، وقد أوصى الديوان بان يتم تحديث اصابير المستفيدين والمستفيدات سنوياً لغرض معرفة المستجندات التي تطرأ عليهم .

ثالثاً- بلغ عدد حالات التزوير في (المستمسكات الرسمية، المواليد الخ) (١٢٩) حالة لسنة ٢٠١٨/ وحسب اجابة هيئة الحماية الاجتماعية رداً على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٢٦) في ٢٠١٩/٣/٢٨ ولم يتم تزويد الهيئة الرقابية بالاجراءات المتخذة من قبلهم فيما يتعلق بالمزورين ، وقد أوصى الديوان بتزويده بالاجراءات المتخذة من قبل الهيئة فيما يتعلق بالمزورين .

ج- دائرة الحماية الاجتماعية للمرأة :-

أظهر التقرير المرقم (٣٢٦٤٢) في ٢٠١٩/١٢/٣١ الخاص بالزيارة التفيثية لدائرة الحماية الاجتماعية للمرأة /قسم الانبار للفترة من ٢٠١٩/٦/٢٣ ولغاية ٢٠١٩/٧/٣١ الملاحظات الآتية :-

أولاً- بلغ عدد المستفيدات من الاعانة النقدية والخدمات الاجتماعية لقسم المرأة في الانبار (١٩٩٠٤) امرأة للفئات المشمولة (ارملة، مطلقة، عزباء، يتيمة، ذو إعاقة واحتياجات خاصة ، عاجز ..... الخ ) حسب قانون الحماية الاجتماعية رقم (١١) لسنة/٢٠١٤ وبلغ عدد المتجاوزات على رواتب الحماية الاجتماعية للمرأة (١٥٤) متجاوزة وذلك باستلام اكثر من راتب من دوائر اخرى اضافة الى راتب دائرة الحماية الاجتماعية وترتب بذمتهم مبلغ مقداره (٥١٠٩٥١) الف دينار (خمسائة

وعشرة مليون وتسعمائة وواحد وخمسون الف دينار) وحسب الكشف المرفق بموجب كتاب قسم المرأة بالعدد (١٧٢٥) في ٢٠١٩/٦/٢٣ والذي تم تزويده للهيئة الرقابية المختصة جواباً على مذكرتها المرقمة (١٧٦) في ٢٠١٩/٦/١٩ وكالاتي :-

(١) تم استرداد مبلغ (٤٢٠٨٩) الف دينار (اثنان واربعون مليون وتسعة وثمانون الف دينار) من المتجاوزات وعددهن (٣٩) متجاوزة ويمثل كامل المبلغ الذي بذمتهم.

(٢) تم استرداد جزء من المبلغ الذي بذمة المتجاوزات وعددهم (٩٥) متجاوزة وكما مدون ادناه:-

عدد المتجاوزات	المبلغ الاجمالي الذي بذمة المتجاوزات دينار	المبلغ المسدد دينار	المبلغ التتبي دينار
٩٥	٤٢٦٩٧.٠٠٠	٤٩١٢٢٩٤٧	٣٧٧٨٤٧.٥٣

(٣) وجود متجاوزات عدد (٢) لم يسددن مابذمتهم من مبالغ ومقدارها (١٧٩٨٦) الف دينار (سبعة عشر مليون وتسعمائة وستة وثمانون الف دينار).

(٤) تم اعفاء (١٨) متجاوزة باعتبارهن من ذوي ضحايا الارهاب وحسب كتاب مجلس الوزراء المرقم (ش ز ل/١١/١٠/اعمام/١٠٥٨٢) في ٢٠١٨/٤/٣ الذي نص على (ايقاف اجراءات استرداد الاموال من المتجاوزين على اعانة الحماية الاجتماعية من ذوي الشهداء) حيث بلغ اجمالي المبلغ (٢٣٩٠٦) الف دينار (ثلاثة وعشرون مليون وتسعمائة وستة آلاف دينار) .

ثانياً- لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بالاضابير المفقودة للمستفيدات من الاعانة النقدية والخدمات الاجتماعية وذلك لوجود دعوى قضائية بالرقم (٤٠٩٦) في ٢٠١٧/١٠/١٠ امام محكمة تحقيق الرمادي ولم يتخذ قرار من قبل المحكمة لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي وحسب كتابهم المرقم (١٨٧٨) في ٢٠١٩/٧/١٠ رداً على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٢١١) في ٢٠١٩/٧/٩ حيث لاتزال قيد التحقيق.

ثالثاً- من خلال جرد الهيئة الرقابية المختصة لعينة من الاضابير وتدقيق محتويات الاضابرة لاحظت فقدان (٦٦) اضبارة من العينة المختارة وعددها (١٣٣) اضبارة ولايوجد في اضابير بعض المستفيدات ماثبت صحة شمولهن بالاعانة وتقديم الخدمات الاجتماعية ضمن الفئة المحددة مثل(شهادة الوفاة لفئة الارامل،شهادة الوفاة للأبوين لفئة اليتيمة،قرارات المحكمة لفئة المهجورة والمطلقة ) ضمن اضابير العينة المختارة، وعدم وجود صحة صدور اللوائح والمستندات في جميع الاضابير للعينة المختارة والتي على ضونها يتم شمولهن بالاعانة وتقديم الخدمات الاجتماعية ومن هذه الوثائق (شهادة الوفاة، التقرير الطبي للعاجزين،القرارات لحالات الطلاق والمهجورة والعزباء) من الجهات ذات العلاقة

رابعاً- قيام مدير برنامج اعادة الاستقرار التابع للامم المتحدة في الجانب الانمائي بتقديم مساعدات عينية للارامل والايتمام في محافظة الانبار للعوائل فاقد المعيل وصرف مبلغ (٥٠٠) دولار (خمسمائة دولار) لكل عائلة ومن خلال اجابة قسم المرأة بموجب كتابهم المرقم (١٧٢٤) في ٢٠١٩/٦/٢٣ رداً على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٧٧) في ٢٠١٩/٦/١٩ تبين الاتي:-

(١) ان عدد المستفيدات من هذه المنحة هو (٣٠٠٠) امرأة فقط وحسب القوائم التي تم تزويد الهيئة الرقابية المختصة والمؤيدة بتوقيع بصمة الابهام للمستفيدات من المنحة والذي تم اختيارهم من قبل منظمة (undp) من اجمالي عدد المشمولين في دائرة الحماية الاجتماعية/ قسم المرأة في الانبار والبالغ عددهم (١٩٥٥٧) امرأة حسب كتابهم المرقم (١٧٦٢) في ٢٠١٩/٧/١ رداً على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٩٧) في ٢٠١٩/٦/٣٠ .

(٢) قامت الهيئة الرقابية المختصة باجراء التدقيق المتقاطع مع الهيئة الرقابية العاملة في وزارة العمل والشؤون الاجتماعية وحسب كتابهم المرقم (١٧٣) في ٢٠١٩/٦/٣ وتبين ان عدد العوائل المستفيدة من المنحة هو (٣٥٠٠) عائلة وبمبلغ (٥٠٠) دولار(خمسمائة دولار) في حين ان عدد المستفيدات هو (٣٠٠٠) عائلة وحسب ماورد في الفقرة (أ) اعلاه.

Federal Board Of Supreme Audit

وقد أوصى الديوان /القسم القانوني في الوزارة باجراء التحقيق بالفقرات اعلاه.

## ١٩. وزارة الهجرة والمهجرين

اصدرت عنها التقارير الاتية:-

بيانات مالية	دوري	نتائج اعمال	مهام خاصة	زيارات تفتيشية	مهام تنفيذية اخرى	مجموع التقارير
-	١	٨	٢	١	٧	١٩

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ- أظهر التقرير المرقم (٨٠٤٤) في ٢٠١٩/٤/٧ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على اعمال اللجنة العليا لإغاثة وإيواء العوائل النازحة جراء العمليات الارهابية / سلف لجان توزيع المنح المالية والإيواء والإغاثة للعوائل النازحة لمحافظة ديالى (ديالى) وصلاح الدين) للفترة من ٢٠١٤/٧/١ لغاية ٢٠١٥/٦/٣٠ العديد من الملاحظات التي طلب الديوان التحقيق فيها كافة وندرج بعضها في أدناه:-

أولاً- مازالت هناك سلف متبقية بذمة اللجان المشكلة ضمن محافظتي (ديالى وصلاح الدين) لأغراض توزيع المنحة المالية والإغاثة والإيواء للعوائل النازحة لم يتم تسويتها لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي بلغ مجموعها (١٩٥٠٧) مليون دينار (تسعة عشر مليار وخمسمائة وسبعة مليون دينار) علما ان هذه السلف تم منحها خلال السنتين (٢٠١٤، ٢٠١٥) مما يدل على تأخر وبقاء مبالغ تلك السلف بذمة اللجان اعلاه لأكثر من (٤) سنوات.

ثانياً- حسب قرار اللجنة العليا لإغاثة وإيواء العوائل النازحة جراء العمليات الارهابية لغرض الايواء المرقم (١٠١) المتخذ بالجلسة الثالثة عشر المنعقدة بتاريخ ٢٠١٤/٩/٣ تم تخصيص مبلغ مقداره (١٠) مليار دينار (عشرة مليارات دينار) لإيواء النازحين في محافظة ديالى ومبلغ مقداره (١٥) مليار دينار (خمس عشرة مليار دينار) في محافظة صلاح الدين ولدى الهيئة الرقابية المختصة بصدد ذلك ما يأتي :-

(١) مازال مبلغ مقداره (٩٩٧٢) مليون دينار (تسعة مليارات وتسعمائة واثنان وسبعون مليون دينار) من ضمن مبلغ الايواء الذي تم تخصيصه من قبل اللجنة العليا لإغاثة وإيواء العوائل النازحة لمحافظة ديالى والبالغ (١٠) مليار دينار (عشرة مليارات دينار) لم يتم تسويته لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي لوجود العديد من الملاحظات التي تم تشخيصها من قبل التدقيق الداخلي في الوحدة الحسابية التي تخص السلفة اعلاه بموجب كتاب الوحدة الحسابية المرقم (١٧٠) في ٢٠١٨/٩/٢٤ ورغم توجيه كتاب الى دائرة الفروع / قسم المحافظات الشمالية لتلافي تلك الملاحظات لغرض اجراء التسوية إلا انه لم يتم اتخاذ اي اجراء لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي .

(٢) تأخر اللجنة المشكلة من منتسبي فرع محافظة صلاح الدين بصرف مبلغ مقداره (١) مليار دينار (مليار دينار) من المبلغ المخصص من قبل اللجنة العليا لإغاثة وإيواء العوائل النازحة جراء العمليات الارهابية لغرض الايواء ، اذ لاحظت الهيئة الرقابية المختصة ان تاريخ تخصيص المبلغ من قبل اللجنة العليا كان في ٢٠١٤/٩/٣ في حين تاريخ سحب المبلغ من المصرف من قبل اللجنة اعلاه كان في ٢٠١٥/١١/١٧ اي بعد مرور اكثر من سنة على التخصيص دون مراعاة الظروف الصعبة للنازحين ، فضلاً عن عدم تسوية المبلغ اعلاه لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي وبينت الوحدة الحسابية باجابتها المرقمة (٢٤٥) في ٢٠١٨/١٢/٦ انه تم اعادة الاوليات لعدم احتوائها على موافقة رئيس اللجنة العليا لإغاثة وإيواء العوائل النازحة على التسوية.

ثالثاً- قيام الوحدة الحسابية بمنح اكثر من سلفة الى اللجان المشكلة في محافظتي (ديالى وصلاح الدين) قبل تسوية السلف السابقة وتسديد ما بذمتهم من المبالغ المتبقية منها خلافاً لكتاب اللجنة التنفيذية لإغاثة وإيواء العوائل النازحة/ مكتب الرئيس التنفيذي المرقم (٤٩٩) في ٢٠١٤/٩/٣٠ والذي نص على (اعلام كافة المستلفين بوجود تصفية السلف على حساب الاغاثة وإيواء النازحين وعلى التابعين للوحدة الحسابية بعمل التسويات القيدية لهذه السلف علماً انه لا يتم منحهم سلفة ثانية لحين تسديد السلف التي بذمتهم وتصفيتهم بالسرعة الممكنة).

ب- اظهر التقرير المرقم (١٦٨٠٨) في ٢٠١٩/٧/٢٤ الخاص بنتائج جرد الصناديق التابعة لوزارة الهجرة والمهجرين كما في ٣١/كانون الاول/ ٢٠١٨ ، الملاحظات الآتية :-

أولاً- بلغ رصيد النقد في صندوق إعمار مدينتي الشعلة والصدر بتاريخ الجرد في ٢٠١٨/١٢/٣١ (صفر) في حين ان النقد المستلم بلغ (٢٠٠٠٥٠٠) دينار (مليونان وخمسمائة دينار) بموجب وصولات القبض المرقمة (٢٩٠١، ٢٩٠٤) في (٢٠١٨/١٢/٨، ١٩/٧) على التوالي والتي تم تسجيلها في سجل اليومية العامة بموجب القيد المرقمين (٢٤) و(٨) في ٢٠١٨/١٢/٢٣ و ٢٠١٩/١/١٦ على التوالي ولم يتم إيداعها في المصرف الأمر الذي يشير الى وجود نقص في رصيد النقد في الصندوق وتم توجيه مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١) في ٢٠١٩/١/٣ والمؤكد عليها بموجب المذكرة رقم (٨٠) في ٢٠١٩/٣/١٨ لبيان اسباب ذلك ولم ترد الإجابة لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي خلافاً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) .

ثانياً- وجود وصولات أصلية في القاصة الخاصة بصندوق إعمار مدينتي الشعلة والصدر تخص بعض الفنادق مختومة وفارغة مما يؤدي الى سوء الاستخدام وقد تم توجيه مذكرة الهيئة الرقابية المختصة رقم (٤٩) في ٢٠١٩/٢/٣ لبيان أسباب ذلك ولم ترد الإجابة لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي خلافاً للمادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) .

ثالثاً- من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق صندوق فرع الكرخ بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٣١ لاحظت وجود (٧) قاصات لدى الفرع لن تتمكن من فتح (٥) قاصات منها لعدم وجود المفاتيح لدى الموظفين الموجودين في تاريخ الجرد فضلاً عن عدم



جرد القاصة الخاصة بمدير فرع الكرخ لعدم معرفته بالرقم السري الخاص بالقاصة وحسب إدعائه في يوم الجرد وتم توجيه مذكرة الهيئة الرقابية المختصة رقم (١) في ٢٠١٩/١/٣ لبيان اسباب ذلك ولم تتم الاجابة لغاية تاريخ إعداد التقرير الرقابي خلافاً للمادة (٢-٢) رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل). وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرات أعلاه.

٢٠. وزارة الثقافة

أصدرت عنها التقارير الآتية:-

بيانات مالية	نتائج اعمال	تقارير دورية	زيارات تفتيشية	مهام خاصة	مهام تدقيقية اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٩	١٤	٧	٤	٩	١٨	-	٦١

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أ - اظهر التقرير المرقم (١٤٧٩٧) في ٢٠١٩/٧/٢ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات الشركة العامة للسينما والمسرح للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦، الملاحظات الآتية :-

أولاً- استمرار أمين الصندوق بتجزئة الإيداع النقدي حيث ان جزء من النقد تم إيداعه في نفس يوم القبض والبعض الآخر بعد عدة ايام من تاريخ القبض خلافاً لإجراءات الرقابة والضبط الداخلي.

ثانياً- قامت الشركة بتسليم أحد الموظفين السيارة المرقمة (٥٥٩٩١) نوع متسيوبيشي/بيك آب بالرغم من وجود دعوى مقامة ضده عن سرقة السيارة التي كانت بذمته في مركز شرطة المسبح(محكمة الكرادة) نوع بيك آب دبل قفارة فحص مؤقت موديل/٢٠٠٣ ولم يتم حسمها لغاية تاريخ إعداد التقرير الرقابي وحسب إجابة الشركة بمذكرتها المرقمة (٤٦٣٨) في ٢٠١٨/١٠/١٨ خلافاً للفقرة (٤) من الضوابط المرفقة بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء ذي العدد(ش/ز/١١٠/١٥٤٧٤) في ٢٠٠٧/٩/١٧ التي تقضي بعدم تسليم اية سيارة لسائق سبق ان سرقته منه سيارة تعود للدولة ولاي سبب كان.

وقد اوصى الديوان بالتحقيق في الفقرتين أعلاه

ب- هيئة السياحة

اظهر التقرير المرقم (٢٩١٦١) في ٢٠١٩/١٢/٢ الخاص بالبيانات المالية الموحدة لهيئة السياحة والمرافق السياحية التابعة لها للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦، الملاحظات الآتية:-

أولاً- بلغت الإيرادات المستحقة بذمة منظمة الزيارة والحج الايرانية والشركات السياحية لغاية ٢٠١٦/١٢/٣١ مبلغ مقداره (٢١٨٥٢) مليون دينار (واحد وعشرين ملياراً وثمانمائة واثنين وخمسين مليون دينار) عن مبلغ (١٠) دولار لكل زائر أو سائح لم يتم استيفائه من الزائرين خلافاً لكتاب مجلس الوزراء المرقم (١٥٠) لسنة ٢٠٠٩ والمتضمن استيفاء مبلغ مقداره (١٠ دولار) عن كل زائر عربي او اجنبي ضمن المجاميع السياحية التي تدخل العراق يخصص لها لقاء استخدام المرافق السياحية، وقد اوصى الديوان بضرورة الالتزام بكتاب مجلس الوزراء المشار اليه اعلاه لغرض استيفاء المبالغ من الزائرين.

ثانياً- لم يتم تثبيت المبالغ المترتبة على قوات التحالف لصالح فندق الرشيد وفندق بابل السياحي/الحلة والبالغة (٥٤٨٥٠) مليون دينار (اربعة وخمسون ملياراً وثمانمائة وخمسون مليون دينار) في السجلات المالية المختصة عن ديون مترتبة بدمتهم نتيجة لاشغالهم المرافق السياحية المشار اليها ولغاية ٢٠١٦/١٢/٣١ وبتأييد هيئة السياحة بمذكرتها المرقمة (١٦٠) في ٢٠١٨/٧/١٥ والمؤيد عليها بتاريخ ٢٠١٩/٩/٢٣، وقد اوصى الديوان بأثبات المبالغ المشار اليها اعلاه في السجلات المختصة حفاظاً على حقوق هيئة السياحة. ١٣٤٨ - ١٩٢٧

## ٢١. وزارة الاتصالات

أصدرت عنها التقارير الآتية :-

بيانات مالية	نتائج اعمال	تقارير دورية	مهام خاصة	زيارة تفتيشية	عقود	مهام تدقيقية اخرى	تقارير تخصصية	مجموع التقارير
٣	٣	٢	١	١	-	٨	٣	٢١

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

أظهر التقرير المرقم (٢٧٩٤٢) في ٢٠ / ١١ / ٢٠١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق التخصصي على مشروع انشاء شبكة ترانس مدينة بغداد المايكروية المنفذ من قبل شركة اريكسون السويدية لصالح الشركة العامة للاتصالات والمعلوماتية، الملاحظات الآتية :-

اولاً- عدم تحقيق الجدوى الفنية والاقتصادية التي انشأ من اجلها المشروع المتمثلة باستخدامه كحماية (protection) للسعات المنقولة على منظومة التراسل الوطنية الضوئية (DWDM) بسبب الإطفاء التام للمشروع بجميع وصلاته المايكروية، مع العرض ان اوليات المشروع لم تتضمن مايشير الى حدوث حالة الاطفاء التام للمشروع والجهة التي اوزت بذلك او الموافقات الخاصة من ادارة الشركة على اطفاء المشروع واسباب ذلك على الرغم من اهمية المشروع اذ تم تحميل موازنة الدولة اعباء كبيرة بصرف مبلغ بحدود (٢٧) مليار دينار (سبعة وعشرون مليار دينار) دون تحقيق إيرادات خصوصاً ان المشروع لم يحقق الجدوى الاقتصادية التي انشأ من اجلها وتفويت إيرادات مهمة للشركة العامة للاتصالات والمعلوماتية بسبب اطفاء المشروع وعدم ادخاله للخدمة (حماية واستثمار).

ثانياً- لم تقم الشركة العامة للاتصالات والمعلوماتية بأخذ الوقت الكافي لمعرفة مدى كفاءة وفاعلية المشروع والمشاكل والمعوقات التي واجهتها اثناء التنفيذ حيث انها قامت بتوقيع عقد المرحلة الثانية قبل استلام المرحلة الاولى وتوقيع عقد المرحلة الثالثة قبل استلام المرحلة الثانية ، وقد اوصى الديوان بدراسة تنفيذ المشاريع المماثلة بما يحقق ذلك خدمة للمصالح العام .

ثالثاً- قيام الشركة العامة للاتصالات والمعلوماتية بالمصادقة على التصاميم المعدة من قبل الشركة المنفذة (اريكسون السويدية) وذلك بتحديد أعلى ارتفاع للأبراج بمقدار (٣٠م) فوق سطح الأرض دون الأخذ بنظر الاعتبار ان تشهد العاصمة ابنية أكثر من هذا الارتفاع نتيجة التطور العمراني الحاصل فيها الأمر الذي له الأثر الكبير في رداءة وقلة كفاءة الموجة المنتقلة بين الأبراج .

رابعاً- على الرغم من أهمية مركز الصيانة الخاص بالمشروع في تحديد العطل وإصلاحه بما يضمن ديمومة عمل المنظومة ، لم تقم الشركة المنفذة بتنفيذ هذه الفقرة الواردة في جدول الكميات التعاقدية .

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

Federal Board Of Supreme Audit

١٣٤٨ هـ - ١٩٢٧ م

## القسم الثالث الدوائر غير المرتبطة بوزارة

### ١. أمانة بغداد

أ- أظهر التقرير المرقم (١٨٩٠٦) في ٢٠١٩/٨/٢٥ الخاص بتقويم اداء سياسة الدولة في ادارة النفايات البلدية الصلبة، الملاحظات الآتية :-

أولاً- عدم حصول جميع المحطات التحويلية غير النظامية التابعة لأمانة بغداد والبالغ عددها (١٤) محطة على الموافقات البيئية، بينما بلغ عدد المحطات النظامية (٩) محطات واحدة منها غير حاصلة على الموافقات البيئية وهي (محطة الرشيد)، علماً ان اغلب المحطات النظامية وغير النظامية لا تتوفر فيها الشروط البيئية من حيث قربها من المناطق السكنية والشوارع الرئيسية وتسبب تلوثاً للبيئة المحيطة وانتشار الامراض والروائح الكريهة والحشرات والقوارض والمسببات المرضية وكذلك تمثل مظهراً غير حضارياً للعاصمة بغداد، وقد أوصى الديوان بضرورة حصول جميع المحطات التحويلية التابعة لأمانة بغداد على الموافقات البيئية من خلال التنسيق مع وزارة الصحة والبيئة لغرض تطبيق الشروط البيئية والمحددات الموقعية .

ثانياً- عدم انشاء اي معمل لفرز النفايات من قبل أمانة بغداد على الرغم من الأهمية الكبيرة لهذه المعامل في تقليل التلوث وانتشار الأمراض من خلال إعادة تدوير النفايات وتقليل الكميات التي يتم طمرها في موقع الطمر بالإضافة الى اهميتها في تحقيق موارد مالية اضافية عن طريق بيع المواد المفروزة حيث تم التأخر في انجاز مشروع انشاء معملين لفرز النفايات في جانبي الكرخ والرصافة لتلك الشركة المنفذة في انجاز مهامها التعاقدية وتم سحب العمل من الشركة على الرغم من وصول نسبة الانجاز الفني الى (٧٧،٤٥ %) ولم يتم اكمال المشروع لغاية اعداد التقرير الرقابي، وقد أوصى الديوان بالاسراع في انجاز مشروع انشاء معملين لفرز النفايات في بغداد وذلك للأهمية الكبيرة لهذه المعامل في تقليل التلوث وانتشار الامراض من خلال إعادة تدوير النفايات وتقليل الكميات التي يتم طمرها إضافة لتحقيقها لموارد مالية عن طريق بيعها للمواد المفروزة.

ثالثاً- عدم وجود اية مشاريع مكتملة بخصوص إنتاج الطاقة الكهربائية من النفايات البلدية لغاية اعداد التقرير الرقابي على الرغم من تشكيل لجنة بالأمر الديواني المرقم (٦٨) لسنة/٢٠١٧ برئاسة الوكيل البلدي لأمانة بغداد وعضوية الوكيل الفني لوزارة الصحة والبيئة وممثل عن وزارة الكهرباء ورئيس هيئة استثمار بغداد ومدير عام دائرة المخلفات الصلبة والبيئة لدراسة العروض الاستثمارية في مجال الاستفادة من النفايات البلدية لإنتاج الطاقة الكهربائية ، وقد أوصى الديوان بالاسراع بالبدء بمشروع انتاج الطاقة الكهربائية من النفايات البلدية وتفعيل دور لجنة الامر الديواني رقم (٦٨) لسنة / ٢٠١٧ المشكلة من قبل الامانة العامة لمجلس الوزراء .

رابعاً- عدم حصول (٧٥%) من مواقع الطمر المنتشرة في المحافظات على الموافقات البيئية، بينما اشرت المديرية العامة للبلديات/ وزارة الاعمار والإسكان والبلديات والإشغال العامة عدم حصول (٩٠%) من المحطات التحويلية على الموافقات البيئية مما يشير الى مخالفتها للشروط البيئية والمحددات الموقعية وتسببها بتلوث البيئة، وانتشار الامراض والابوينة لدى العاملين فيها خاصة وان بعضها يقع بالقرب من الأحياء السكنية ، وقد أوصى الديوان بالتنسيق بين المديرية العامة للبلديات/وزارة الاعمار والإسكان والبلديات والمحافظات لغرض حصول جميع مواقع الطمر والمحطات التحويلية المنتشرة في المحافظات على الموافقات البيئية مع ضرورة تطبيق الشروط البيئية والمحددات الموقعية .

ب- اظهر التقرير المرقم (١٧٠٥١) في ٢٠١٩/٧/٢٥ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة قسم الكهرباء والتزيينات في أمانة بغداد للسنة المنتهية /٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

قيام قسم الكهرباء والتزيينات بتجزئة العمل الخاص ب نصب أبراج إنارة في شارع ابو نؤاس وكما هو موضح في أدناه :-

أولاً- تم صرف مبلغ (٨٨) مليون دينار (ثمانية وثمانون مليون دينار) بموجب سند القيد المرقم (١١٥) في ٢٠١٨/٦/٢٦ لإجراء أعمال نصب أبراج إنارة عدد (١٢) والمهداة من شركة ساز(عراقية الجنسية) وبخصوص ذلك بينت الهيئة الرقابية المختصة الآتي:-

- (١) لم يتم القسم بتنظيم قيد أصولي بالهدية المستلمة من قبل شركة ساز(ابراج الإنارة) حيث تمت المباشرة بالنصب دون تحديد القيمة المالية لهذه الأبراج خلافاً لإعمام وزارة المالية المرقم (٣٦٠٠١/٤٠٤) في ٢٠٠٨/٩/٢٢ والمؤكد عليه بموجب إعمامها المرقم (٢٢٣٩١) في ٢٠١١/٥/٥ بشأن المعالجات المحاسبية لموضوع المنح النقدية والعينية المقدمة الى جمهورية العراق من قبل الدول والمنظمات الدولية.
- (٢) عدم قيام القسم باستحصا ل تأييد توفر التخصيص المالي قبل عملية نصب الأبراج.
- (٣) لم يتم القسم بمفاتحة وزارة الصناعة والمعادن وذلك لتجهيزهم بالمواد الخاصة بنصب الأبراج او الحصول على كتاب اعتذار منهم في حالة عدم توفر هذه المواد لديهم .
- (٤) على الرغم من قيام شركة (ركن التمييز) بأعمال حفر ومدّ كيبيل وتكسير الصبة الكونكريتية الخاصة بالشارع إلا انه لوحظ عدم قيام القسم بتشكيل لجان للإشراف والمتابعة على أعمال الشركة أو إجراء الفحوصات المختبرية للمواد المستخدمة بعملية نصب الأبراج من قبل الشركة المنفذة.
- (٥) قيام القسم بتبويب المبالغ الخاصة بالقيد على حساب الأدوات الإحتياطية على الرغم من كون هذه المواد تخص عملية الصيانة.

ثانياً- من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق مستند القيد المرقم (٢٥١) في ٢٠١٨/١١/١٨ بمبلغ (٨٤) مليون دينار (اربعة وثمانين مليون دينار) عن صيانة مباني حكومية تبين لها ماياتي :-

- (١) تم تنظيم عقد مع شركة (جبل الصالحين للتجارة) لغرض نصب أبراج الإنارة في شارع ابو نواس حيث لوحظ قيام مدير القسم بالتوقيع على العقد على الرغم من انه خارج صلاحياته التي حددت بموجب كتاب أمانة بغداد/ مكتب أمين بغداد ذي العدد (١٠٣٠/٣/م) في ٢٠١٣/٢/٢٤ والذي حدد صلاحية مدير القسم بالتوقيع على الصكوك بما لا يزيد عن (٢٠) مليون دينار (عشرين مليون دينار).
  - (٢) قيام القسم بصرف مبلغ التعاقد بموجب الصك المرقم (٨٣٩٩٣٣٦) في ٢٠١٨/٧/٨ بمبلغ (٨٤) مليون دينار (اربعة وثمانين مليون دينار) الى لجنة تنفيذ الأعمال وقيامهم بتسليم المبلغ نقداً الى الشركة دون وجود ما يؤيد إستلام الشركة لهذا المبلغ خلافاً لكتاب أمانة بغداد المشار إليه آنفاً.
  - (٣) تأخر الشركة بتقديم خطاب الضمان حيث تم إصداره بالرغم (١٢٠١٨١) في ٢٠١٨/٥/٢٢ وتم تسليمه الى دائرة الوحدات الإنتاجية بتاريخ ٢٠١٨/٨/١٣ أي بعد مرور (٤٢) يوم على الرغم من ان مدة التعاقد هي (٣٠) يوماً.
  - (٤) عدم وجود محضر إستلام نهائي للأعمال المنفذة من قبل الشركة أعلاه.
- وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق في الملاحظات أعلاه.

ج- اظهر التقرير المرقم (٢٧٦٣٢) في ٢٠١٩/١١/١٨ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات دائرة بلدية الاعظمية للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧، الملاحظات الآتية :-

- أولاً- وجود (٥٤) آلية مثبتة في السجلات ولم تظهر ضمن قوائم جرد الموجودات الثابتة حسب الموقف النهائي المقدم للهيئة الرقابية المختصة من قبل القسم الآلي والمعتمد من قبل الدائرة كجرد سنوي للأليات وبعد توجيه مذكرة الهيئة الرقابية المختصة واجابة الدائرة عليها بكتابها المرقم (٢٠٩٩) في ٢٠١٩/٤/٣ لبيان اسباب ذلك والجراءات المتخذة بصدها بينت ان السبب هو عدم تزويد شعبة الموجودات الثابتة بالأوليات في حينها ولم تدخل ضمن البرنامج الالكتروني للموجودات خلافاً لاجراءات الرقابة والضبط الداخلي.
- ثانياً- لدى قيام الهيئة الرقابية المختصة بمطابقة ارقام دفاتر وصولات القبض بموجب اجابة قسم الواردات في امانة بغداد بكتابها المرقم (١٣٥١٩) في ٢٠١٨/٥/٢٩ مع الكشوفات المقدمة الى الهيئة الرقابية المختصة من قبل قسم الجباية في دائرة البلدية بموجب كتابها المؤرخ في ٢٠١٨/٩/٢٥ تبين عدم تطابق تسلسل ارقام دفاتر وصولات القبض بين كشف قسم الجباية وكشف قسم الواردات في امانة بغداد.

وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرتين اعلاه .

د- اظهر التقرير المرقم (٣١٢٨٦) في ٢٠١٩/١٢/٢٢ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على رواتب منتسبي امانة بغداد وبعض دوائر البلدية التابعة لها للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٦، الملاحظات الآتية :-

- أولاً- ظهور ارصدة بعض حسابات الدائنون (رواتب مستحقة، استقطاعات من المنتسبين لحساب الغير) مخالفة لطبيعتها المحاسبية بمبلغ مقدار(١٢٥٧) مليون دينار (مليار ومانتين وسبعة وخمسين مليون دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ ولم

تبين الادارة اسباب ذلك للهيئة الرقابية المختصة على الرغم من توجيه الاستفسار المرقم (٣) في ٢٠١٧/٨/٢١ والمؤكد عليه بالمذكرة المرقمة (٢١) في ٢٠١٨/٥/٢٤ خلافاً للمادة (٢-ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل) التي قضت بأن تعد مخالفة مالية لأغراض هذا القانون الامتناع عن تقديم السجلات والوثائق والبيانات اللازمة لأعمال الرقابة والتدقيق الواجب مسكها أو عدم توفيرها للديوان أو الجهات التي يخولها .

ثانياً- ظهر رصيد حساب هيئة التقاعد الوطنية دائناً بمبلغ (٣٢٨) مليون دينار (ثلاثمائة وثمانية وعشرين مليون دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ بضمنه رصيد مخالف لطبيعته المحاسبية والبالغ (٦٩٢) مليون دينار (ستمائة واثنان وتسعون مليون دينار) ولم تقدم الدائرة اسباب ذلك للهيئة الرقابية المختصة على الرغم من توجيه مذكرتها المرقمة (١) في ٢٠١٧/٧/٣٠ والمؤكد عليها بالمذكرة المرقمة (٥) في ٢٠١٧/٨/٢١ خلافاً للمادة (٢-ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المشار اليه اعلاه.

ثالثاً- من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق استثمارات اقيام الزوجية والاولاد لموظفي أمانة بغداد للفترة موضوع التقرير لاحظت عدم تزويدها بالاضابير الخاصة بموظفي (الدائرة الادارية) لسنة ٢٠١٦ على الرغم من طلبها ذلك بموجب مذكرتها المرقمة (٤٦٤) في ٢٠١٨/١٢/١٣ خلافاً للمادة (٢-ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي المشار اليه في أنفاً ، حيث بينت إجابة الدائرة بموجب مطالعة مسؤولة الاضابير بتاريخ ٢٠١٨/١٢/١٩ بأن جزء من هذه الاضابير كانت بعهدة احدى الموظفين المعزولات والجزء الآخر موجود في مخزن الدائرة حيث تم البحث عليها ولم يتم ايجادها .

## ٢. منظمات المجتمع المدني

### أ- جمعية الهلال الأحمر العراقي/ المقر:-

أظهر التقرير المرقم (٣١١٠٢) في ٢٠١٩/١٢/١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على موجودات ومخازن جمعية الهلال الاحمر العراقي للفترة من (٢٠١٨/١/١) لغاية (٢٠١٩/٩/٣٠)، الملاحظات الآتية :-

قامت الجمعية بجرد موجوداتها الثابتة والمخزنية حسب الامر الاداري المرقم (٨٧١١) في ٢٠١٨/١١/١٤ ولدى الهيئة الرقابية المختصة بصدد ذلك الآتي:-

أولاً- لم يقم قسم الرقابة والتدقيق الداخلي في الجمعية بالاشراف والتحقق من صحة الاجراءات المتبعة من قبل لجان الجرد بالاضافة الى عدم قيامه باعمال الجرد الدوري والمفاجئ على مخازن الجمعية خلال فترة التدقيق ،وقد أوصى الديوان بضرورة قيام قسم الرقابة والتدقيق الداخلي بالاشراف على اعمال لجان الجرد واجراء الجرد الدوري المفاجئ على المخازن خلال السنة.

ثانياً- تاخر الجمعية بحسم موضوع المولدات الكهربائية المفقودة عدد(٢) بسعة (KV٣٠) التابعة لفرع الجمعية في محافظة صلاح الدين اثناء العمليات الارهابية التي حدثت في تلك المحافظة خلال سنة ٢٠١٥/ وقد قامت الجمعية بتشكيل لجنة تحقيقية بموجب الامر الاداري المرقم (١١٢٢) في ٢٠١٨/٢/٤ ولم تنجز اللجنة اعمالها لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي وحسب اجابة الجمعية على استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (١٣١) في ٢٠١٩/١١/٢٥ ، وقد أوصى الديوان بضرورة تكثيف الجهود لانجاز اللجنة اعمالها.

### ب- جمعية الهلال الاحمر العراقي/مستشفى الهلال الاحمر للولادة

أظهر التقرير المرقم (١٤١٠٩) في ٢٠١٩/٦/٢٥ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات لمستشفى الهلال الاحمر للولادة للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية:-

أولاً- تاخر استكمال الجزء المخصص لانشاء مركز لاطفال الانابيب في مستشفى الهلال الاحمر للولادة على الرغم من قيام القسم الهندسي في جمعية الهلال الاحمر العراقي بهدم بعض الغرف لغرض انشاء المركز وقد تم الاستفسار بموجب مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٤١) في ٢٠١٩/٣/٢٥ عن أسباب تأخر انجاز المركز لغاية تاريخ اعداد تقرير الرقابي وقد بينت الجمعية بعدم توفر السيولة النقدية الكافية مما يؤثر الى عدم وجود دراسة واضحة للجمعية عن انشاء المركز مع العرض انه سبق وتم الإشارة إلى ذلك بموجب تقرير الهيئة الرقابية المختصة المرقم (ن/٢٢٢٥٨/٤٣/٣٥/٨/١) في ٢٠١٨/١٠/٢٣ والخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات للسنة ٢٠١٧/ .

ثانياً- وجود أدوية (بخاخ) عدد (٣) (Vetolin ,Primacef) منتهية الصلاحية محفوظة في صالة العمليات لم تقم ادارة المستشفى باتخاذ الاجراءات اللازمة بصددها من خلال سحبها من الصالة .

وقد اوصى الديوان القسم القانوني في المستشفى باجراء التحقيق بالفقرات اعلاه.

٣. المحكمة الاتحادية العليا

أظهر التقرير المرقم (١٨٣٥٢) في ٢٠١٩/٨/٧ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات المحكمة الاتحادية العليا للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

أ- وجود فرق بين مجموع مبالغ التمويلات للسنة موضوع التقرير في كتاب وزارة المالية المرقم (٤٨٢٩) في ٢٠١٩/٣/٤ و كتاب المحكمة الاتحادية العليا المرقم (٢٠١٩/ح/٢٦) في ٢٠١٩/١/١٤ بمبلغ مقداره (١٩٢٠٤) الف دينار ( تسعة عشر مليون ومائتين وأربعة آلاف دينار) مع العرض ان المحكمة قد قامت بمفاتحة وزارة المالية بكتابها المرقم (٢٠١٩/ح/٣٣) في ٢٠١٩/٣/٢٥ لغرض توضيح ذلك ولم ترد الإجابة لغاية تاريخ إعداد التقرير الرقابي، وقد أوصى الديوان بضرورة متابعة الموضوع أعلاه بالتنسيق مع وزارة المالية.

ب قيام المحكمة بتجزئة بعض عمليات شراء السيارات وبمبلغ (٢٤٢) مليون دينار (مائتين واثنين واربعين مليون دينار) التي تم شراؤها في الشهر الأخير من السنة والبالغ عددها (٧) سيارات لتتلافى احد اسباب التعاقد خلافاً لأحكام المادة (٣-١-٥) من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة لسنة ٢٠١٨/ والتي تضمنت (عدم جواز تجزئة المشتريات للسلع والخدمات او مبالغ المناقصات بقصد ادخالها ضمن الصلاحيات حيث يعتبر الشراء مجزئاً إذا تكرر شراء مادة معينة لأكثر من مرة خلال الشهر الواحد) علماً ان المحكمة لم تقم باستقطاع الأمانات الضريبية لمعاملات الشراء الخاصة بتلك السيارات خلافاً للفقرة (ثالثاً -٤) لإعطاء الهيئة العامة للضرائب المرقم (٤٣ س ١٥٤٥/١) في ٢٠١٦/٩/١ والذي تضمن {مبالغ المعاملات التي تزيد عن (٥) مليون دينار (خمسة ملايين دينار) }، وقد أوصى الديوان بضرورة الإلتزام بالتعليمات النافذة.

٤. المفوضية العليا المستقلة للانتخابات

أ- أظهر التقرير المرقم (١٥٠٣٤) في ٢٠١٩/٧/٤ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة مكتب انتخابات محافظة واسط لسنة ٢٠١٧، الملاحظات الآتية :-

أولاً- عدم مطابقة أعداد المسجلين الكلي لسنة ٢٠١٧ مع أعداد المسجلين الكلي حسب الأعمار وعدد البصمات المقروءة وغير المقروءة بموجب الغلق التراكمي لعملية التسجيل البايومتري وقد بين المكتب بكتابه ذي العدد (٢٣٥) في ٢٠١٩/٢/٢٥ رداً على إستفسار الهيئة الرقابية المختصة رقم (٢٨) في ٢٠١٩/٢/١٧ ان أسباب ذلك تعود الى (زيادة عدد التسجيل البايومتري ولغرض التدقيق فان هناك بعض الملفات البايومترية تم إيقافها في السيرفر الرئيسي لغرض التدقيق من ناحية الأعمار او معلومات الناخب او عدم وضوح الصورة مما أدى الى إختلاف في الأعداد) وكما مبين أدناه:-

عدد المسجلين الكلي (١)	اعداد المسجلين حسب الاعمار (٢)	عدد البصمات المقروءة وغير المقروءة (٣)	الفرق حسب الاعمار (٢-١)	الفرق حسب البصمات (٣-١)
٥٩٥٧٤٠	٥٦٣٧٤٨	٥٩٥٧٢٣	٣١٩٩٢	١٧

وقد أوصى الديوان بإجراء المطابقة لتوحيد النتائج.

ثانياً- وجود (٣١) موظف تم تعيينهم بموجب الأمر الإداري المرقم (١٨٧٨) في ٢٠١٣/٣/٢٥ بعنوانين ودرجات وظيفية خلافاً لسلم الرواتب في قانون رواتب موظفي الدولة والقطاع العام رقم (٢٢) لسنة ٢٠٠٨/ وقد بين المكتب بكتابه المرقم (٢٤٣) في ٢٠١٩/٢/٢٦ (بأن تسكين الموظفين يتم عن طريق الإدارة الانتخابية / الدائرة الإدارية ولا علاقة لمكتب المحافظة بذلك وكما نبين لكم بأن هناك إجراءات جارية لتصحيح العنوان الوظيفي للمعينين) في اجابته على إستفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٣٣) في ٢٠١٩/٢/٢٥، وقد أوصى الديوان بضرورة التقيد بقانون رواتب موظفي الدولة والقطاع العام والتحقق من آلية إصدار الأمر الإداري الخاص بالموظفين المعينين.

ب- أظهر التقرير المرقم (١٦٥٤٧) في ٢٠١٩/٧/٢٢ الخاص بنتائج اعمال الزيارة التفتيشية الى مكتب انتخابات البصرة لسنة/٢٠١٩، الملاحظات الآتية :-

أولاً- بلغ عدد المخالفات التي تم رصدها (في الحملات الإعلانية) من قبل المكتب (١٨٤) مخالفة على مواقع الدعاية الانتخابية ولم يقم المكتب بتطبيق ما ورد بالأمر الإداري الصادر من المفوضية العليا المستقلة للانتخابات في العراق المرقم (٣٠٩٠) في ٢٠١٨/٥/١٠ الفقرة (اولاً) منه والتي نصت على {فرض غرامة مالية مقدارها (٥) مليون دينار (خمسة

ملايين دينار) على كل حزب او ائتلاف ومبلغ (٢) مليون دينار (مليون دينار) على كل مرشح وذلك عن المخالفات المرصودة من قبل لجان الرصد وتم توجيه استفسار الهيئة الرقابية المختصة رقم (١) في ٢٠١٩/١/١٧ بخصوص ذلك وكانت اجابة المكتب بموجب كتابه المرقم (١٦٦) في ٢٠١٩/٢/٥ (ان لجنة الرصد الفرعية تقوم برفع تقارير يومية الى اللجنة المركزية لرصد المخالفات / المكتب الوطني ولجنة الرصد غير مسؤولة عن فرض الغرامات المالية ) ، وقد أوصى الديوان بمنح مكاتب الانتخابات في المحافظات صلاحية إستقطاع المبالغ المالية من الاحزاب او الكيانات حسب نوع المخالفة .

ثانياً- تم تخصيص قطعة الارض المرقمة (١٣٠٠٧/٢٠٧١) الرباط الكبير لغرض انشاء بناية للمكتب بموجب كتاب مديرية بلديات البصرة /الاملاك المرقم (١٨٨٢٧) في ٢٠١٠/٦/٢١ الا انه لم يتم إنشاء تلك البناية لغاية تاريخ إعداد التقرير الرقابي بسبب عدم توفر التخصيص المالي بالرغم من الحاجة اليها ويشغل المكتب حالياً بناية مستأجرة ببديل ايجار شهري مقداره (٨٢٥٠) الف دينار (ثمانية ملايين ومائتين وخمسين الف دينار) علماً بان هذا المبلغ مرتفع مما ادى الى تحمل الخزينة العامة للدولة أعباء مالية، وقد أوصى الديوان بضرورة اتخاذ الإجراءات اللازمة لبناء تلك الارض لتجنب المزيد من الأعباء المالية بعد توفير التخصيصات المالية اللازمة لذلك.

## ٥. دواوين الأوقاف

أ- ديوان الوقف الشيعي:-

كلية الإمام الكاظم (ع) للعلوم الإسلامية الجامعة:-

أظهر التقرير المرقم (٢٤٣٩٠) في ٢٠١٩/١٠/١٤ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات كلية الإمام الكاظم (ع) للعلوم الإسلامية الجامعة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧، الملاحظات الآتية:-

أولاً- قيام الكلية بتشكيل لجنة لحصر المبالغ المصروفة بشكل خاطئ لكافة المفصولين السياسيين للسنة الحالية والسنوات السابقة تنفيذاً لما ورد في التقرير السابق للهيئة الرقابية المختصة عن نتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات الكلية لسنة/٢٠١٦ المرقم (٨ / ١٦ / ٩ / ٢٢٦٢٧) في ٢٠١٧/١٠/١٦ فقرة (٣- و) حيث باشرت اللجنة المشكلة بموجب الأمر الإداري المرقم (١٠٢٣) في ٢٠١٧/٣/٢ أعمالها وتم حصر مبلغ (٨٤٥٠٠) ألف دينار (أربعة وثمانون مليون وخمسمائة ألف دينار) الذي تم صرفه لـ (٤٨) موظف في سنوات سابقة الا انه لم يتم اتخاذ اي اجراء بشأن استردادها من (٤٠) موظف ، في حين تعذر على اللجنة الحصول على الاوليات الخاصة لـ (٨) موظف، وقد أوصى الديوان بضرورة استكمال اللجنة المشكلة أعمالها ومتابعة استحصا المبالغ المصروفة بشكل خاطئ ومحاسبة المقصرين.

ثانياً- تأخر الكلية باسترداد المبالغ المتحققة بموجب قرارات اللجنة التحقيقية المشار اليها في التقرير المذكور اعلاه باستثناء استرداد مبلغ مقداره (١٩٧١) الف دينار (مليون وتسعمائة وواحد وسبعون الف دينار) من مجموع مبالغ التضمين البالغة (١٢٧٨٧٣٦) الف دينار (مليار ومائتان وثمانية وسبعين مليون وسبعمائة وستة وثلاثين الف دينار) وقد بينت الكلية بموجب اجابتها على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٢٤) في ٢٠١٨/٧/٤ (ان هناك تنسيق مع لجنة التضمين الرئيسية في ديوان الوقف الشيعي)، وقد أوصى الديوان بضرورة المتابعة الجدية لاسترداد جميع مبالغ التضمين حفاظاً على المال العام.

ب- الوقف السنوي

أولاً- أظهر التقرير المرقم (٣٢٥٧٧) في ٢٠١٩/١٢/٣١ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات ديوان الوقف السنوي للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٦، الملاحظة الآتية:-

تم تنظيم قيود الاستحقاق بمبالغ الايفادات وسلف اللجان البالغة (١٥٤٨) مليون دينار ( مليار وخمسمائة وثمانية واربعون مليون دينار) كما في ٢٠١٦/١٢/٣١ وذلك لاستنفاد التخصيصات السنوية مما ترتب عليها التزامات مالية يصعب سدادها بضمنها مبالغ مدورة من سنوات سابقة وذلك لعدم وجود سيولة نقدية في حينها وحسب اجابة ديوان الوقف على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٨٨) في ٢٠١٨/١٢/١٧ ، علما ان ديوان الوقف السنوي قام بمفاتحة وزارة المالية بكتابه المرقم (٢٢١٢٧) في ٢٠١٨/١١/٢٩ ، حول امكانية تمويلهم بمبالغ امانات التوزيع الا ان وزارة المالية/ دائرة المحاسبة اعتذرت بكتابه المرقم (٤٣) في ٢٠١٩/١/٣ عن تمويل المبلغ المذكور وطالبت ديوان الوقف لتقديم السند القانوني الذي بموجبه تم تثبيت مبالغ الايفادات على حساب الامانات ولم يقم ديوان الوقف بالاجابة على كتاب وزارة المالية

المشار اليه اعلاه لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي ، وقد اوصى الديوان الالتزام بتعليمات النظام المحاسبي الحكومي والصرف حسب التمويلات المستلمة .

ثانياً- اظهر التقرير المرقم (١٠٠٠٤) في ٢٠١٩/٤/٢٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الانشطة والحسابات

لمديرية الوقف السنوي في الفلوجة للسنة المنتهية في ٢٠١٨/١٢/٣١، الملاحظات الآتية :-

(١) بلغ عدد الاجراء اليوميين الموجودين في المركز الارشادي في منطقة النساف (٨١) أجبر يومي وقد لاحظت الهيئة الرقابية المختصة عدم تواجد (٣٨) أجبر في المركز بتاريخ زيارة الهيئة للمركز في ٢٠١٨/١٢/١٩ وقد بررت المديرية سبب ذلك (لا تتوفر لدينا جميع ارقام هواتف الاجراء اليوميين مما تعذر حضورهم بشكل كامل خلال يوم زيارتكم) جواباً على استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٣٩) في ٢٠١٨/١٢/٢٤ .

(٢) بلغ عدد الموظفين الحاصلين على شهادات دراسية لسنة/٢٠١٨ دون علم المديرية (١٧) موظف ولم تصدر لهم موافقات اجازة دراسية من ديوان الوقف السنوي حسب اجابة المديرية بكتابها المرقم (٦٣٨٤) في ٢٠١٨/١٢/١٣ على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٢١) في ٢٠١٨/١٢/١٢ وتم احتسابها لهم . وقد اوصى الديوان المفتش العام في ديوان الوقف السنوي بالتحقيق بالفقرتين اعلاه.

## ٦. البنك المركزي العراقي

اظهر التقرير المرقم (٦٥٧٣) في ٢٠١٩/٣/١٩ الخاص بنتائج اعمال الجرد لصناديق وخزائن البنك المركزي العراقي كما في ٢٠١٨/١٢/٣١، الملاحظات الآتية :-

أ- وجود مبالغ تالفة بعملة الدولار مودعة كأمانة في خزينة العملات الاجنبية تعود الى مصرف الرشيد ومنذ سنوات سابقة لم يقم البنك المركزي العراقي باستبدالها او اعادتها الى مصرف الرشيد استناداً الى ما ورد من تعليمات ومعايير تداول الاوراق النقدية واستبدالها وآليات العد والفرز المصدرة من البنك المركزي العراقي بالكتاب المرقم (١٤٧٠/٨/١٢) في ٢٠١٨/٤/١٠ الفقرة (٥/خ/اولاً) وبالتفصيل أدناه :-

الفئة	المبلغ /دولار
١	٩٧٤٠٠٠
١٠٠	١٢١٤٤٠٠

وقد اوصى الديوان بضرورة التنسيق مع المصرف اعلاه لإعادتها للتصرف بها من قبله أو القيام باستبدال تلك العملات .

ب- وجود مجموعة كبيرة من المواد مستلمة على سبيل الامانة من دوائر الدولة ومودعة في خزينة الذهب والموجودات الثمينة، وقد اوصى الديوان بضرورة إعادة تلك الامانات الى الدوائر صاحبة العلاقة كون عملية الاحتفاظ بالامانات للدوائر تمثل تكاليف اضافية على البنك المركزي العراقي ولغرض الاستفادة من مساحات الخزائن في خزن موجودات البنك المركزي .

ج- قيام البنك المركزي العراقي بالاستعانة بالجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية لغرض فحص سبائك الذهب الموجودة في خزينة الذهب ضمن عملية جرد الخزائن وبشكل دوري ومن خلال مطابقة العينات العشوائية التي تم انتخابها من قبل الفاحصين لاحظت الهيئة الرقابية المختصة قيام لجنة الفحص بسحب نفس العينة البالغ عددها (٨٧) سبيكة من اصل (٣٤٨) سبيكة في الخزائن والمفحوصة خلال عام/٢٠١٧ ل يتم فحصها خلال السنة/٢٠١٨ وبشكل كامل دون اي تغيير في العينة ، وقد اوصى الديوان بضرورة تغيير العينة التي يتم فحصها بشكل دوري وذلك ل يتم فحص جميع السبائك المخزونة في خزائن البنك المركزي العراقي خلال فترة زمنية تتراوح بين (٣-٤) سنوات .

د- وجود (٦) سبائك محلية الصنع ضمن خزينة الذهب لم يتم ترقيم تلك السبائك وتم فحصها ضمن العينة من قبل لجنة الفحص وبالتفصيل الآتي:-

ت	الوزن الصافي (غم)	القيمة الالفية للمعيار
١	٢٧٩٤,٨٨٠	٧٥٠
٢	٢٤١٤,١٥٠	٧٥٢
٣	١٥٧٣,٩٢٠	٧٥٦
٤	٢٣٩٣,١٤٠	٧٢٧
٥	٢٦٦٢,٢٨٠	٦٨٨
٦	٩٧٦,٥٠٠	٦٩٩

وقد اوصى الديوان بضرورة وسم تلك السبائك لغرض احكام السيطرة عليها والتحقق من تلك السبائك خلال عملية الجرد .

### ٧. مجلس القضاء الاعلى

أ- اظهر التقرير المرقم (٢٣٦٦٦) في ٢٠١٩/١٠/٨ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات المعهد القضائي للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨ ، الملاحظة الآتية :-

مازالت السيارات العائدة للمعهد والمشتراة من تخصيصاته المالية والبالغ عددها (٣) سيارات لدى وزارة العدل حيث قام المعهد في سنة ٢٠١٧ بشطب تلك السيارات من سجلاته المختصة ، خلافاً للمادة (٣) من قانون رقم (٧٠) لسنة ٢٠١٧ الخاص بضم المعهد الى مجلس القضاء الاعلى والتي نصت على (تنتقل جميع حقوق والتزامات المعهد القضائي المشكل بموجب القانون رقم (٣٣) لسنة ١٩٧٦ وتؤول ممتلكاته وامواله المنقولة وغير المنقولة الى مجلس القضاء الاعلى) على الرغم من تأكيد الهيئة الرقابية المختصة على ذلك في تقريرها المرقم (١٧٩٤٤/٩/٨/٥) في ٢٠١٨/٨/٢٨ للسنة المالية السابقة، علماً ان المعهد قام برفع الدعوى القضائية المرقمة (٢٠١٨/ب/١٤٤١) في ٢٠١٨/٩/٣٠ لدى الجهات المختصة ولم تحسم لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي ، وكما مبين في ادناه:-

نوع السيارة	الموديل	رقم السيارة	المبلغ (الف دينار)	تاريخ مستند الصرف
هونداي ازيرا	٢٠١١	٣٠٠٠٦٦/بغداد/خصوصي	٢٦٨٣٠	٢٠١٠/١٢/١٣
بيك اب تويوتا دبل قمارة	٢٠١٢	٥٤٤٠/س/بغداد/حمل	٢٢٣٤٢	٢٠١١/٩/١٢
كورلا	٢٠١٢	٨٣١٠٦	٢٤٢٤٢	٢٠١٢/٩/٣

وقد اوصى الديوان بمتابعة الاجراءات القانونية لاسترجاع تلك السيارات من وزارة العدل.

ب- اظهر التقرير المرقم (٢٨١٩٢) في ٢٠١٩/١١/٢١ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات رئاسة محكمة استئناف ذي قار الاتحادية لسنة ٣١/كانون الاول/٢٠١٧ ، الملاحظات الآتية :-

أولاً- عدم إبلاغ ديوان الرقابة المالية الاتحادي بالمخالفات المالية الحاصلة في محكمة بداعة الناصرية المتعلقة بتحريف وصولات القبض ( محاسبة ٣٧/ أ) إذ لاحظت الهيئة الرقابية المختصة من خلال التدقيق عدم وجود الجلد الذي يبدأ بالتسلسل (١٢١٥٠١) وينتهي بالتسلسل (١٢١٥٥٠) وبعد طلبها الجلد المذكور بموجب مذكرتها المرقمة (١٦) في ٢٠١٨/١٠/٨ أجابت محكمة بداعة الناصرية بموجب كتابها المرقم (٩٥٩) في ٢٠١٨/١٠/١١ بإنها قد أحالت جلد وصولات القبض (محاسبة ٣٧/ أ) إلى محكمة تحقيق الناصرية بموجب كتابها المرقم (٢٠١٧/ب/٤٤٠) في ٢٠١٧/٢/١٢ وقد جرى ذلك خلافاً للمادة (١٨) من القانون أعلاه والتي نصت على (على الجهات الخاضعة لرقابة الديوان إبلاغه عن المخالفات المالية التي تقع فيها حال إكتشافها دون الإخلال بما يجب أن تتخذها تلك الجهات من إجراءات مناسبة وعليها إشعار الديوان بتلك الإجراءات ) ، وقد اوصى الديوان مجلس القضاء الاعلى/هيئة الاشراف القضائي بإجراء التحقيق في ذلك.

ثانياً- جرى تنفيذ ابنية المحاكم في بعض الأفضية والنواحي التابعة لمحافظة ذي قار ومنها محاكم (قلعة سكر ، الدواية ، الرفاعي) من تخصيصات برنامج تنمية الأقاليم للمحافظة ولم يتم إنجازها بالكامل بالرغم من مرور فترة طويلة على تاريخ البدء بتنفيذها الأمر الذي يجعلها عرضة للتقادم و كانت إجابة المحكمة على إستفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٢) في ٢٠١٩/١/٢١ بخصوص ذلك ( إن تلك المشاريع منفذة من قبل المحافظة وإن المبالغ المخصصة لها والإشراف على التنفيذ وقرار الإيقاف صادر من ديوان المحافظة)، وقد اوصى الديوان بمخاطبة المحافظة لإدراجها ضمن أولوية المشاريع والإسراع في تنفيذها من أجل إستغلالها للغرض الذي أنشأت من أجله .

## ٨. المصرف العراقي للتجارة

أ- اظهر التقرير المرقم (٢٣٣٢٧) في ٢٠١٩/١٠/٦ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على نشاط المصاريف والايادات في المصرف للسنتين (٢٠١٧-٢٠١٨)، الملاحظات الآتية:-

أولاً- يتم تقييم العملات الاجنبية للعملات ( دولار ، يورو ، الجنيه الاسترليني ، دولار الاسترالي، الفرنك السويسري، الين الياباني، الريال العماني) بالدينار العراقي واستخراج الرصيد بالدينار العراقي بصورة اجمالية دون إظهار ما تحققه كل عملة اجنبية من ربح أو خسارة حيث يقوم النظام نهاية كل يوم عمل بإعادة تقييم جميع موجودات المصرف (النقد والحوالات الاخرى) بعد تحديث نشرة اسعار الصرف للعملات الاجنبية مقارنة بأسعار الصرف لليوم الذي سبقه ويولد النظام المصرفي فروقات دائنة أو مديونة على حساب النقد في الحسابات (٩٩١٢٣٠) حساب تقييم ارباح الوضع النقدي اليومي و (٩٩١٢٤٠) حساب تقييم خسارة الوضع النقدي اليومي وعلى حسابات الحوالات و (٩٩١٠١٠) ارباح بيع وشراء الاوراق النقدية الاجنبية و (٩٩١٠٢٠) خسائر بيع وشراء الاوراق النقدية الاجنبية في كل يوم على مستوى الفرع ، مثال ذلك :-

تاريخ اعادة التقييم	الفرع	العملة	رصيد اعادة التقييم بالدينار المثبت في ح/٤٤٣١ ح/٤٤٢١
٢٠١٧/٦/١	التجف	الجنيه الاسترليني	خسارة (٤٨٨٠)
		اليورو	ربح ١٨٥٣٥٧٩
٢٠١٧/٦/١	المنطقة الدولية	الجنيه الاسترليني	خسارة (٩٧١٧)
		اليورو	خسارة (٣٩٨٩٠٠٥)
٢٠١٧/٦/١	اربيل	اليورو	ربح ٣٠٩٨٢٢٣٤

ثانياً- وجود فرق مقداره (١٣٣١١٦) مليون دينار ( مائة وثلاثة وثلاثين مليار ومائة وستة عشر مليون دينار) بين الرصيد الظاهر في كشف ايرادات العمليات المصرفية لسنة ٢٠١٦ ومجموع تفرعات هذا الحساب في موازين المراجعة لسنة ٢٠١٦ وكما مبين ادناه :-

الفرق مليون دينار	مجموع الرصيد الظاهر في كشف العمليات المصرفية لسنة / ٢٠١٦ مليون دينار	مجموع الرصيد الظاهر في موازين المراجعة لسنة/٢٠١٦ مليون دينار
١٣٣١١٦	١٤١١٤٤	٨٠٢٨

ثالثاً- بتاريخ ٢٠١٨/٣/٢٩ تم عكس الايرادات التي تم تثبيتها في سنة/٢٠١٧ والخاصة بالسنوات السابقة وتثبيتها على حساب مخصص ديون مشكوك بتحصيلها والبالغة (٢٤٩٢٦٦) مليون دينار (مئتان وتسعة وأربعون مليار ومائتان وستة وستون مليون دينار) من خلال تخفيض نتيجة النشاط (حساب الارباح والخسائر) مما يشير الى ان تلك الايرادات مشكوك في تحصيلها منذ تثبيتها في سنة / ٢٠١٧ ويجب تثبيتها على حساب مخصص فوائد حساب المتوقفين عن الدفع .

ب- اظهر التقرير المرقم (٣٢٣٤١) في ٢٠١٩/١٢/٣٠ الخاص بالزيارة التفتيشية للمصرف العراقي للتجارة /فرع المسبح للفترة من ٢٠١٩/٩/٨ ولغاية ٢٠١٩/١٠/١٥، الملاحظات الآتية:-

أولاً- وجود سفائح مسحوبة على المصرف موقوفة مضت عليها المدة القانونية البالغة (سنة اشهر وعشرة ايام) لم يجر تصفيتا لغاية تاريخ الزيارة وكما مبين في ادناه :-

(١) رصيد السفائح الموقوفة بالدينار (١٣٢٣) مليون دينار (مليار وثلاثمائة وثلاثة وعشرون مليون دينار) لم يتم تصفيتها لغاية تاريخ الاصدار في ٢٠١٨/٨/٥، وقد اوصى الديوان بتسديد تلك المبالغ بالتنسيق مع الجهات المستفيدة و اشارت الهيئة الرقابية المختصة الى قيام المصرف بمخاطبة تلك الجهات بكتبه المرقمة (٧٨٥١) في ٢٠١٩/١١/١٢ و (٧٨٥٩) في ٢٠١٩/١١/١٢ و (٧٨٥٧) في ٢٠١٩/١١/١٢ .

(٢) رصيد السفائح الموقوفة بالدولار (٧٠٥٦٧٧،٢٦) دولار (سبعمائة وخمسة الف وستمائة وسبعة وسبعون دولار وستة وعشرون سنت) لم يتم تصفيتها لغاية تاريخ الاصدار في ٢٠١٩/٣/١١ ، وقد اوصى الديوان بتسديد تلك المبالغ مع الجهات المستفيدة و اشارت الهيئة الرقابية المختصة الى قيام المصرف بمخاطبة تلك الجهات بكتبه المرقمة (٨٥٨٠) في ٢٠١٩/١٢/٨ و (٨٥٨١) في ٢٠١٩/١٢/٨ .

ثانياً- وجود ديون متأخرة التسديد لم يتم اتخاذ الاجراءات القانونية لتحصيل الدين وكما مبين في ادناه :-

(١) عدم قيام المصرف بتحصيل المبالغ المترتبة بذمة زبائن الفرع (شركات وافراد) عن التسهيلات المصرفية (قروض وسلف) الممنوحة لهم ولغاية تاريخ الزيارة التفتيشية ، وقد اوصى الديوان باتخاذ كافة الاجراءات القانونية بحقهم مع استخدام الضمانات المقدمة من قبلهم لصالح المصرف .

(٢) عدم قيام المصرف باستقطاع عمولات الاعتمادات المستندية لشركتي (بلد الزهور) و(ثمار السدر) والمفتوحة لدى فرع الحارثية ، وقد اوصى الديوان باتخاذ الاجراءات القانونية اتجاه الشركتين في تسديد العمولات ولمرور فترة زمنية طويلة على فتح الاعتمادات .

(٣) توجد مبالغ بذمة (الشركة العربية المتحدة) مقدارها (١٣٦٢١٢) الف دينار (مائة وستة وثلاثون مليون ومائتان واثنان عشر الف دينار ) لمدة تزيد عن سبع سنوات غير مسددة لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي، وقد اوصى الديوان باتخاذ الاجراءات القانونية بحق الشركة لتحصيل الدين ومنها تنفيذ الكمبيالة وبيع الضمانات العينية .

## ٩. بيت الحكمة

اظهر التقرير المرقم (٢٩٥٤٤) في ٢٠١٩/١٢/٥ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات بيت الحكمة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

أ- بلغت إجمالي التمويلات خلال السنة موضوع التقرير لحسابي الرواتب والمصاريف التشغيلية (٢٦٣٢) مليون دينار(مليارين وستمائة واثنين وثلاثين مليون دينار) وبفارق عن المصروف الفعلي مقداره (٢٩٩) مليون دينار (مائتين وتسعة وتسعين مليون دينار) تم استغلال هذا الفرق لتسديد مستحقات الموازنة الاستثمارية لعدم توفر التخصيص المالي استناداً لإجابة بيت الحكمة على استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٣) في ٢٠١٩/٧/١٥ خلافاً لأحكام المادة (٢-ثالثاً) من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية التي أشارت إلى التقيد بالاعتمادات المخصصة في الموازنة العامة ولا يجوز الدخول في التزام بالصرف بما يزيد عما هو مخصص في الموازنة أو عدم توفر التخصيصات المالية اللازمة ، وقد اوصى الديوان بالتقيد بالاعتمادات واستغلالها للاغراض المخصصة لها والالتزام بالتعليمات النافذة.

ب- لم يقم بيت الحكمة بنصب وتشغيل مكان الطباعة الموجودة في السرداب التابع لبنائته والبالغ عددها (٦) مكان من تاريخ ٢٠١٣/٤/٣٠ والتي تم الحصول عليها نتيجة للعقد المبرم مع شركة الثائر للمقاولات العامة ولغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي ، وذلك لوجود مشاكل بين الشركة المجهزة (الثائر) والشركة المصنعة (شركة هايدلبرج) أفريقية الجنسية استناداً لإجابة الدائرة بكتابها ذي العدد (١٠٤) في ٢٠١٩/١٠/١٦ مما كبد الدائرة مصاريف طبع بمقدار (٨٣) مليون دينار (ثلاثة وثمانين مليون دينار) خلال السنة موضوع التقرير، وقد اوصى الديوان باتخاذ الإجراءات اللازمة لنصب وتشغيل مكان الطباعة المشار اليها.

## ١٠. مجلس الدولة

اظهر التقرير المرقم (٢٦٩٧٥) في ٢٠١٩/١١/١١ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات مجلس الدولة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية:-



اولاً- عدم وجود موافقة الأمانة العامة لمجلس الوزراء على الإيفاد والسفر خلافاً للفقرة (٢) من كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء/مكتب الأمين العام المرقم (١٦٦٦٥) في ٢٠٠٥/١٢/٤ التي تضمنت (الموافقة العامة لمجلس الوزراء على الإيفاد والسفر ولمدة المحددة في الموافقة) فضلاً عن عدم إرسال قوائم الإيفاد الخاصة بالمستشارين إلى ديوان الرقابة المالية الاتحادي لغرض تدقيقها قبل تسوية السلف الممنوحة لهم خلافاً للفقرة (٣) من الكتاب اعلاه والتي تضمنت (على الوزارات والدوائر غير المرتبطة بالوزارات تزويد ديوان الرقابة المالية الاتحادي بالمستندات اللازمة خلال شهر من تاريخ نفاذ الإيفاد) ، وقد اوصى الديوان بالالتزام بالتعليمات النافذة .

ثانياً- بلغ مجموع المصروفات النهائية على حساب الإيفاد الخارجي خلال السنة موضوع التقرير مبلغ (١٢٢) مليون دينار (مائة واثنان وعشرون مليون دينار) مقارنة بالمصاريف الفعلية للسنة السابقة والبالغ (٧٤) مليون دينار (أربعة وسبعون مليون دينار) أي بنسبة زيادة مقدارها (٦٤%) عن السنة السابقة خلافاً للفقرة (رابعاً) من المادة (٢٦) من قانون الموازنة العامة الاتحادية لسنة ٢٠١٨ والتي نصت على (الإبقاء على تخفيض نفقات الإيفاد الخارجي واعداد الموفدين المحدد في قانون الموازنة العامة الاتحادية للسنة المالية/٢٠١٧ وحصرها للأغراض الضرورية جداً مع تحديد مدة الإيفاد بالمدة الأقل وعدم تنظيم أي مؤتمر خارج العراق) ، وقد اوصى الديوان بالالتزام بالقوانين والتعليمات.

ثالثاً- تم شراء (١٤) سيارة نوع تويوتا برادو (TXL) دفع رباعي موديل/٢٠١٩ بمبلغ إجمالي مقداره (٨٩٦) مليون دينار (ثمانمائة وستة وتسعين مليون دينار) على الرغم من وجود (٥٩) سيارة بحالة جيدة وهي كافية لتنفيذ واجبات وأعمال المجلس ، وقد اوصى الديوان بالاستفادة من المبالغ الممولة وعدم صرفها بشكل عشوائي حفاظاً على المال العام .

ب- اظهر التقرير المرقم (٢٨٩١٥) في ٢٠١٩/١٢/١ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على عقود مجلس الدولة لسنة ٢٠١٨/ ، عدداً من الملاحظات الآتية:-

اولاً- تم تقديم كتاب عدم ممانعة للدخول في المناقصات للعقود المرقمة (٦) في ٢٠١٨/٩/١٦ و (٧،٨) في ٢٠١٨/١٢/١٣ على التوالي بعد تاريخ توقيع العقد خلافاً للفقرة (ع) من ضوابط رقم (١) الصادرة من وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية ذي العدد (١٥٧٩٢/٧/٤) في ٢٠١٤/٧/٢٠ والتي تنص على (تقديم كتاب عدم الممانعة من الاشتراك في المناقصة صادر من الهيئة العامة للضرائب) .

ثانياً- تم التعاقد مع بعض الشركات على الرغم من عدم توفر القدرة والكفاءة المالية لها حيث قدمت حساباتها الختامية المدققة لآخر سنتين (٢٠١٦، ٢٠١٧) والتي اظهرت عجزاً مالياً خلافاً للمادة (رابعاً-١) من الضوابط رقم (٣) الصادرة من وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية ذي العدد (١٥٧٩٢/٧/٤) في ٢٠١٤/٧/٢٠ التي تضمنت (لايجوز احالة اكثر من مناقصة واحدة على مقدم الا عند التأكد من قدرته وكفاءته المالية بما فيها تحقق الارباح في حساباته الختامية المدققة لآخر سنتين وكذلك كفاءته الفنية المتمثلة في توفر الملاكات الفنية والمعدات التخصصية المطلوبة) .

ثالثاً- العقد رقم (٨) لسنة ٢٠١٨/ المبرم مع شركة الجذور الطبية عن نصب وتشغيل مصعد كهربائي عدد (٢) لمجلس الدولة إذ لاحظت الهيئة الرقابية المختصة التأخر في تقديم كتاب صحة صدور شهادة تأسيس شركة (الجذور الطبية للمقاولات العامة المحدودة) بالرقم (٣٤٠٣) في ٢٠١٩/٢/٧ اي بعد تاريخ توقيع العقد في ٢٠١٨/١٢/١٣ خلافاً للبند (تاسعاً) من الضوابط رقم (٣) الصادرة من وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية ذي العدد (١٥٧٩٢/٧/٤) في ٢٠١٤/٧/٢٠ والتي نصت على (على لجان التحليل الايعاز الى تشكيلات العقود لغرض التأكد من صحة صدور البيانات المطلوبة في وثائق المناقصة والمتمثلة بـ(التأمينات الاولية ، هوية التصنيف ، هوية غرفة التجارة ، شهادة تأسيس الشركة، كتاب عدم الممانعة من الاشتراك بالمناقصة الصادر من الهيئة العامة للضرائب ، الاعمال المماثلة، ...الخ).

وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرات اعلاه.

جمهورية العراق

ديوان الرقابة المالية الاتحادي

Federal Board Of Supreme Audit

١٣٤٨ هـ - ١٩٢٧ م

## القسم الرابع المحافظات ومجالسها

### ١ - المحافظات:-

#### أ- محافظة بغداد:-

أولاً- اظهر التقرير المرقم (٢٦٠٧٧) في ٢٠١٩/١٠/٣١ الخاص بالزيارة التفتيشية لمديرية بلدية المحمودية عدداً من الملاحظات التي طلب الديوان التحقيق بها كافة وندرج منها ما يأتي:-

(١) ضعف طبقات التبليط في بعض مناطق (حي بدر وحي الرشيد) نتيجة رداءة الخلطة الاسفلتية المستخدمة إذ يلاحظ عليها الخشونة والعزل (انفصال الركام عن الاسفلت) اضافة الى ضعف في تماسك الطبقة الاسفلتية فيما بينها والتي تدل على ان الفرش والحدل لم تتم وفقاً للمواصفات الخاصة بالطرق والجسور من ناحية حرارة المزج والحدل وكذلك ظهور تموجات (رطانات) في بعض مناطق التبليط تم معالجتها بصورة غير جيدة حيث لوحظ تكسر في طبقة الاسفلت نتيجة عدم التماسك بين الطبقة الاسفلتية وطبقة الكونكريت.

(٢) ظهور الاملاح في طبقات الصب الخرسانية لبعض مناطق الاكتاف الساندة الجانبية للمقرنص (في شارع المدخل الشمالي) وكذلك رداءة الخلطة الخرسانية الخاصة بالسياج الجانبي لشارع المدخل الشمالي إذ يلاحظ عزل مكونات الخلطة مما يشير الى عدم استخدام الهزاز (vibrator) اثناء الصب اضافة الى تكسر في بعض اجزاء قالب الصبة.

(٣) تم اكمال فرش الشوارع والارصفة الجانبية بالشتاير المقرنص وكذلك بعض الاعمال الاضافية (خارج الكشوفات التخمينية) لمناطق (الجديدة والحسينية) والتي تعتبر كعمل منجز لم يُضْمَن بكشف اضافي وهذه الاعمال تشمل انشاء شبكة لمجاري الامطار مع رفع مناسب المنهولات الخاصة بها للمناطق التي لا تتوفر بها هذا النوع من الشبكات (حسب ما بينه للهيئة الرقابية المختصة مهندس لجنة الاشراف في موقع العمل).

(٤) تضرر في طبقات الصب المحيطة باغطية المنهولات لمناطق (السراي والنعمان) اضافة الى تنفيذ بعض الاعمال الخاصة (لم تضمن بكشف اضافي) بأنشاء شبكة مياه امطار جديدة لم تضمن اساساً في الكشف التخميني الخاص باعمال التنفيذ والعمل يتم كواقع حال دون وجود مخططات تفصيلية عن هذه الشبكة.

ثانياً- اظهر التقرير المرقم (٣١٢٧٧) في ٢٠١٩/١٢/٢٢ الخاصة بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على توزيع قطع اراضي بلدية ابي غريب لسنة ٢٠١٦، الملاحظات الآتية:-

من خلال قيام هيئة الرقابة المختصة بتدقيق عينة من الاضابير الخاصة بالتوزيع لاحظت الآتي:-

(١) بالرغم من وجود استمارة مفاضلة معدة حسب الفقرة سابعاً من ضوابط تخصيص قطع الاراضي السكنية الصادر من مجلس الوزراء ذي العدد (٣٠٩٢) في ٢٠١٣/٩/٢٥ الا انها لم تعتمد من المديرية مما ادى الى عدم تحقيق العدالة في التوزيع للفئات المشمولة (الشهداء، مصابي وجرحي الارهاب، السجناء السياسيين، الموظفين... الخ)

(٢) عدم وجود ما يؤيد قيام شعبة التدقيق بتدقيق المعاملات والتحقق من صحة الاجراءات المتخذة خلافاً لكتاب لجنة الشؤون الاقتصادية المرقم (٨٢٩) في ٢٠١٧/٨/١٤ الذي ينص على (قيام دائرة وأقسام الرقابة والتدقيق الداخلي في الوزارات والتشكيلات الحكومية كافة بأخذ زمام المبادرة بتفعيل وتنشيط عملها باعتبارها جهة رقابية سابقة للصرف تمنع من وقوع المخالفات المالية والإدارية وتحد من الاخطاء قبل حدوثها).

(٣) وجود بعض النواقص في المعاملات المقدمة من بعض الفئات المشمولة (مهاجر ، سجين سياسي ، الارامل وغيرها) متمثلة (بعدم ذكر اسم البلدية، وتاريخ الطلب وتوقيعه، عدم وجود استمارة مفاضلة، عدم وجود طلب تخصيص، وغيرها)

(٤) تم تخصيص قطع الاراضي استناداً الى الموافقات الخاصة من الوزير ومدير بلديات بغداد دون مراعاة الاسبقية بالتوزيع وكما في فنتي (الموظفين والعسكريين).

وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرات اعلاه.

ثالثاً- اظهر التقرير المرقم (٣٢٠٤١) في ٢٠١٩/١٢/٢٦ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على معاملات تعويض المتضررين من جراء هطول الامطار الغزيرة في الدوائر البلدية التابعة لمديرية بلديات محافظة بغداد لسنة ٢٠١٣، الملاحظات الآتية:-

- (١) بلغ مجموع المبالغ التي استلمتها الدوائر البلدية (عدا بلدية اللطيفية) والبالغ عددها (١٥) دائرة بلدية من وزارة حقوق الانسان كتعويضات لمتضرري مياه الامطار مبلغ (٦٠٥٦٨) مليون دينار (ستون مليار وخمسمائة وثمانية وستون مليون دينار) وبلغ مجموع المبالغ المصروفة منها (٥٥٧٧١) مليون دينار (خمسة وخمسون مليار وسبعمئة وواحد وسبعون مليون دينار) في حين بلغ مجموع المبالغ المتبقية (٨١٨) مليون دينار (ثمانمائة وثمانية عشر مليون دينار) ، وقد اوصى الديوان تسديد المبالغ المتبقية وغير الموزعة ومطالبة بلدية اللطيفية لغرض بيان المبالغ المستلمة والمبالغ الموزعة والمبالغ المتبقية وتسويتها.
- (٢) لم يتأيد للهيئة الرقابية المختصة قيام المؤسسات البلدية بأخذ عينة عشوائية من طلبات المواطنين الواردة في محاضر الكشف الموقعي المعدة من قبل اللجان المشكلة لهذا الغرض بإجراء عملية التدقيق والكشف الميداني للتأكد من صحتها خلافاً لقرار مجلس الوزراء المرقم (٣٦٩٤٧) في ٢٠١٣/١٢/٩ الفقرة (٣) منه والتي نصت على (قيام البلدية بأخذ عينة عشوائية من طلبات المواطنين وإجراء عملية التدقيق والكشف الميداني للتأكد من صحتها) إذ لم تؤيد المؤسسات البلدية للهيئة الرقابية المختصة ذلك رغم طلبها بموجب المذكرة المرقمة (١٠٤) في ٢٠١٨/١٢/٤.
- (٣) قيام بعض الدوائر البلدية بتعويض مبلغ (٢) مليون دينار (مليون دينار) عن حالات (هدم، وفاة) خلافاً للفقرة (اولاً) من قرار مجلس الوزراء المرقم (٥٤٩) في ٢٠١٣/١٢/١٨ والتي تقضي بأن يكون مبلغ التعويض لحالات الهدم(٥) مليون دينار(خمسة ملايين دينار) والوفاة(١٠) مليون دينار(عشرة ملايين دينار).

#### ب- محافظة البصرة:-

أولاً- اظهر التقرير المرقم (٢٦٠٤٥) في ٢٠١٩/١٠/٣٠ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على اجراءات محافظة البصرة لصرف مبلغ المناقلة البالغة (١٠٩) مليار دينار(مائة وتسعة مليار دينار) للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية:-

- (١) قيام محافظة البصرة بصرف مستحقات الأعمال المنفذة (تنفيذ مباشر) خلال السنتين (٢٠١٥،٢٠١٤) البالغة (٥١٨٣) مليون دينار (خمسة مليارات ومائة وثلاثة وثمانين مليون دينار) بعد الأحداث التي جرت على مبنى المحافظة خلال شهر أيلول/٢٠١٨ إستناداً إلى تأييد الانجاز من قبل الجهات المستفيدة وقانمقاميات الأفضية وتوصية اللجنة المشكلة بموجب الأمر الإداري المرقم (٢١٧٧) في ٢٠١٨/١٠/١٧ مع العرض بأنه تعذر على الهيئة الرقابية المختصة تدقيقها لعدم تزويدها بالأوليات المتعلقة بكشوفات الأعمال المنفذة المؤيدة من قبل اللجان المكلفة بالتنفيذ ولجان الإشراف والأوامر الإدارية الخاصة بتشكيلهما وآلية ترسية العروض للجهات المنفذة والكلف التخمينية.... الخ لإحتراقها خلال الأحداث التي جرت على المحافظة خلال شهر أيلول/٢٠١٨ حسبما جاء بكتاب محافظة البصرة المرقم (٦٢٣٠) في ٢٠١٩/٧/٢١ إذ لاحظت الهيئة الرقابية المختصة قيام محافظة البصرة بصرف المبلغ المذكور دون تأييد اللجان المكلفة بالتنفيذ والإشراف بانجازها قبل عملية صرف المستحقات مع العرض بأن محافظة البصرة بينت لها بكتابها المرقم (١٠٥٣) في ٢٠١٩/٧/٢٢ بأن جميع المبالغ التي تم صرفها كانت مستوفية لكافة شروط الصرف الاصولي وكانت موجودة لدى قسم الهندسة لغاية شهر أيلول/٢٠١٨.

- (٢) وجود فرق مقداره (٢٤٩) مليون دينار(مائتين وتسعة وأربعين مليون دينار) بين مبلغ المناقلة البالغة (١٠٧٣٠٠) مليون دينار (مائة وسبعة مليارات وثلثمائة مليون دينار) وبين مجموع تفاصيل المبالغ المصروفة والممنوحة كسلف والمثبتة كأمانات مشاريع منها استناداً للأوليات المقدمة للهيئة الرقابية المختصة من قبل محافظة البصرة بكتبها المتعددة وآخرها كتابها المرقم (٩١٩) في ٢٠١٩/٦/٢٥ ، خلافاً لاحكام المادة (٢- ثالثاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادية رقم (٣١) لسنة/٢٠١١ (المعدل) .
- وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرتين اعلاه.

ثانياً- اظهر التقرير المرقم (٢٧٤٣٤) في ٢٠١٩/١١/١٤ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على العقود المبرمة من قبل محافظة البصرة لسنتي ٢٠١٣ و٢٠١٤، الملاحظات الآتية :-

- (١) تعذر على الهيئة الرقابية المختصة تدقيق إجراءات التعاقد والتنفيذ لبعض العقود المبرمة خلال سنة/٢٠١٣ البالغ عددها (٢١٥) عقد لاحتراق كافة الأوليات المتعلقة بها التي كانت محفوظة في أرشيف قسم حسابات المحافظة أثناء الأحداث التي جرت في محافظة البصرة خلال شهر أيلول/٢٠١٨ حسبما ورد بكتابي محافظة البصرة /قسمي الحسابات وإدارة المشاريع المرقمين (٧٣٨٧) و(١٦٩٨٤) في ٢٠١٩/٨/٢٩ و٢٠١٩/٩/١٥ ولم يتم تزويد الهيئة

- الرقابية المختصة بالأوليات المتوفرة لدى قسم العقود الحكومية بالمحافظة والتي تم أرشفتها إلكترونياً رغم طلبها ذلك بمذكرتها المرقمة (٣٥٤) في ٢٠١٩/٧/٤.
- (٢) عدم اتخاذ محافظة البصرة أي إجراء بحق بعض الشركات المتأخرة عن تسديد رسومها وتوقيع العقود المحالة عليها البالغ عددها (٧) عقود لفترات تراوحت بين (١١-٢٥) يوم من تاريخ توقيع الطرف الأول لغاية توقيع العقد من قبل الطرف الثاني وبالتالي التأخر بإجراءات تسليم الموقع والمباشرة بالعمل لتنفيذ المشروع .
- (٣) قيام محافظة البصرة بمنح الشركات المتعاقد معها مدد إضافية وتوقفات تجاوز البعض منها مدة العقد الأصلية بفترات زمنية تراوحت بين (٧٦-١١٧١) يوم مما ساهم في تأخر تنفيذ المشاريع وفوات المنفعة المتوخاة من تنفيذها ضمن السقف الزمني المحدد للإنجاز للعقود البالغ عددها (١٤) عقد .
- (٤) من خلال تدقيق الهيئة الرقابية المختصة للعقد رقم (٩٠/١٤٧) في ٢٠١٤/٤/٦ الخاص بمشروع (تجهيز ونصب وصيانة أجهزة طبية المتمثلة بتجهيز ونصب وصيانة أجهزة الأنف والإذن والحنجرة) المبرم مع مكتب الحلول الطبية بمبلغ (١٩٥٠) مليون دينار (مليار وتسعمائة وخمسين مليون دينار) لاحظت عدم اتخاذ الإجراءات القانونية بحق المكتب اعلاه واعتباره ناكلاً وإرجاع المناقصة إلى لجنة التحليل والدراسة بالرغم من صدور أمر من قسم التعاقدات في المحافظة بذلك بموجب كتابه المرقم (٦٠٩) في ٢٠١٤/٢/١٠ الذي تضمن ( إعادة أوليات المناقصة إلى لجنة التحليل والدراسة) والاكتفاء بتوجيه إنذار إلى الجهة المحال عليها المناقصة بموجب كتابها المرقم (٥٩٩٣) في ٢٠١٣/١٢/٤ لصدور موافقة المحافظ على إعادة أوليات المناقصة إلى لجنة التحليل والدراسة حسبما جاء بكتاب مديرية العقود الحكومية/قسم التعاقدات المرقم (٦٠٩) في ٢٠١٤/٢/١٠ .
- (٥) لدى تدقيق الهيئة الرقابية المختصة للعقد المرقم (١٤٢/٤٣٢) في ٢٠١٤/٩/٩ الخاص بمشروع ( تجهيز ونصب وصيانة أجهزة طبية المتمثلة بتجهيز ونصب وصيانة أجهزة النواظر) المبرم مع مكتب العز العلمي لدعاية الأدوية بمبلغ (١١٦٢) مليون دينار (مليار ومائة واثنين وستين مليون دينار) لاحظت عدم قيام المحافظة بتوجيه إنذار رسمي إلى الشركة المتعاقد معها بالرغم من توجيه تنبيه بالكتاب المرقم (٧٧٧) في ٢٠١٥/٤/٥ بسبب إخلال الأخيرة بتنفيذ التزاماتها ضمن المدة التعاقدية المعدلة والبالغة (١٨٠) يوم والمنتبهة بتاريخ ٢٠١٥/٣/٢٠ خلافاً للمادة (١٠- ثانياً- ب) والتي تقضي بـ[يتم توجيه إنذار رسمي للمقاول المخل بضرورة إكمال الأعمال وحسب منهاج تقدم العمل المتفق عليه وخلال (١٥) يوم من تاريخ تبليغه].

### ج- محافظة ذي قار:-

- أظهر التقرير المرقم (٣٢٣١٣) في ٢٠١٩/١٢/٣٠ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات المديرية العامة لتربية محافظة ذي قار للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨ ، الملاحظات الآتية :-
- أولاً- إستمرت المديرية بصرف رواتب إضافية عن العطلة الصيفية لعدد من موظفيها الحاصلين على اللقب العلمي ممن لديهم شهادات دراسية عليا لعدم تمتعهم بها خلافاً لقرار مجلس الدولة رقم (٢٠١٥/٣) في ٢٠١٥/١/١٣ الذي تم أعمامه بكتاب وزارة التربية المرقم (٦٥٤٣) في ٢٠١٥/٢/٩ والذي نص على (يجوز لمنسوبي وزارة التربية من حملة اللقب العلمي التمتع بإجازة العطلة الصيفية ولا تصرف لهم رواتبها في حال عدم تمتعهم بها ) بالرغم من الإشارة إلى ذلك بتقرير الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٤٣) في ٢٠١٩/١/٢ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على حسابات المديرية لسنة/٢٠١٧ وقد بررت المديرية ذلك بأنها صرفت بموجب أوامر إدارية حسب إجابتها على إستفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (١١٠) في ٢٠١٩/٨/٢٥ .
- ثانياً- قامت المديرية باحتساب الشهادات الجامعية لبعض الموظفين الحاصلين عليها أثناء الخدمة وتغيير عناوينهم الوظيفية خلال سنة/٢٠١٨ دون إرسالها إلى ديوان الرقابة المالية الاتحادي لغرض تدقيقها خلافاً للمادة (٣٦- ب) من قانون الموازنة العامة الاتحادية لسنة/٢٠١٨ التي تتضمن (يسرع العنوان الوظيفي للموظف الحاصل على شهادة أعلى أو ممتثلة أثناء الخدمة استثناءً من قانون رقم (١٠٣) لسنة/٢٠١٢ على أن يدقق ذلك من قبل ديوان الرقابة المالية الاتحادي) وكانت إجابة المديرية على إستفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٧٨) في ٢٠١٩/٥/٢ بخصوص ذلك أنود إعلامكم بأنه تم احتساب الشهادات حسب كتاب محافظة ذي قار/مديرية الشؤون الإدارية والمالية المرقم (٩٠٦٣) في ٢٠١٨/٣/٢٩ وتم تشكيل لجنة لهذا الغرض.}
- وقد أوصى الديوان محافظة ذي قار/القسم القانوني بالتحقيق فيما ورد اعلاه بموجب كتابه المرقم (٣٢٣١٥) في ٢٠١٩/١٢/٣٠ .

## د- محافظة ميسان :-

اظهر التقرير المرقم (٢٤٩٧٢) في ٢٠١٩/١٠/٢٠ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات دائرة صحة محافظة ميسان للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية:-

أولاً- قيام لجنة المشتريات المشكلة بموجب الأمرين الإداريين المرقمين (٥٩٧) و (٥٠٧٠) في ٢٠١٨/١/٢ و ٢٠١٨/٨/٨ على التوالي بشراء لوازم طبية ومختبرية من محل (الدر) للمستلزمات الطبية إذ لاحظت الهيئة الرقابية المختصة شراء لوازم طبية ومختبرية من المحل المذكور اعلاه والعائد الى احد موظفي الدائرة خلافاً لكتاب وزارة الصحة/دائرة الامور الفنية - قسم الصيدلة المرقم (٧٣٠٠٠) في ٢٠١٤/١٢/١٨ الذي نص على (تقديم صاحب اجازة المكتب او المسجل تعهد خطي يؤيد انه من سكنة المحافظة التي فيها المحل وكذلك عدم وجود علاقة مباشرة او غير مباشرة بموظفي وزارة الصحة وبخلافه يتحمل الاجراءات القانونية المترتبة على ذلك) وتم توجيه استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (١٨٨) في ٢٠١٩/٤/١٤ ولم ترد الاجابة خلافاً لاحكام المادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١ (المعدل) .

ثانياً- لدى قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق عينة من الأضابير الشخصية لبعض الموظفين والملاك الطبي والتمريضي لاحظت عدم قيام الدائرة بإصدار أوامر إدارية لتثبيت ذوي المهن الصحية والطبية وبعض موظفي الدائرة وذلك لمضي اكثر من سنة واحدة على تعيينهم خلافاً للمادة (١٤) الفقرة (١) من قانون الخدمة المدنية رقم (٢٤) لسنة ١٩٦٠ (المعدل) التي نصت على (يكون الموظف عند اول تعيينه تحت التجربة لمدة سنة واحدة في خدمة فعلية ويجب اصدار امر تثبيته في درجته بعد انتهائها اذا تأكدت كفاءته والإفتداد مدة التجربة ستة اشهر اخرى ) وتم توجيه استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (٤٨٩) في ٢٠١٩/٨/٢٧ وكانت اجابة الدائرة بأن الوزارة لم تزودهم بالاورام الادارية بالتثبيت

ثالثاً- عدم الاجابة على تقرير الهيئة الرقابية المختصة الصادرة بالرغم من انتهاء المدة المحددة للإجابة والبالغة (٦٠) يوماً خلافاً لكتاب مكتب رئيس الوزراء ذي العدد (ت.ر/٢/٤/٥٥٢٩) في ٢٠١٨/٢/٧ الخاصة بتصفية ملاحظات ديوان الرقابة المالية الاتحادي.

وقد اوصى الديوان محافظة ميسان /القسم القانوني بالتحقيق بالفقرات اعلاه بموجب كتابه المرقم (٢٤٩٧٣) في ٢٠١٩/١٠/٢٠.

## هـ- محافظة ديالى :-

أولاً- اظهر التقرير المرقم (٢٧٤٠٤) في ٢٠١٩/١١/١٤ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على رواتب دائرة صحة محافظة ديالى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

(١) عدم اشعار وزارة المالية/دائرة المحاسبة بتنزيل تخصيصات المخصصات للموظفين المتمتعين بإجازة الاربع والخمس سنوات من التمويل الشهري للدائرة خلافاً للفقرة (٦) من إعمام الامانة العامة لمجلس الوزراء / الدائرة القانونية المرقم (١٩٢٨٧) في ٢٠١٨/٥/٢٨ والتي اشارت الى (تنزيل تخصيصات المخصصات للموظف المتمتع بإجازة براتب اسمي من التمويل الشهري الذي تقوم به دائرة المحاسبة بعد اشعارها من وحدة الانفاق او الشركات الممولة ذاتياً التي تتلقى منحة من الخزينة العامة) وأجابت دائرة صحة محافظة ديالى على استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (١) في ٢٠١٩/٧/٢٤ بأنه [يتم صرف الراتب فقط وتستقطع توقيفات بنسبة (٢٥%) من الراتب الاسمي] ، وقد اوصى الديوان بالتقيد بالتعليمات واشعار وزارة المالية بتنزيل تخصيصات الموظفين المتمتعين بالإجازات اعلاه.

(٢) منح مخصصات الخطورة لخريجي كلية الهندسة /فرع طب الحياة والبالغة (٥٠%) من الراتب الاسمي اسوة بالملاكات الصحية والتمريضية بالإضافة الى منحهم مخصصات هندسية بمقدار (٣٥%) من الراتب الاسمي خلافاً لكتاب وزارة المالية المرقم (٢٠٤) في ٢٠١٤/١/٨ والذي أشار الى (خريجي قسم هندسة طب الحياة / جامعة بغداد من ضمن الاختصاصات الهندسية لا مجال لشمولهم بمخصصات الخطورة البالغة (٥٠%) وأجابت الدائرة على استفسار الهيئة الرقابية المختصة رقم (١) في ٢٠١٩/٧/٢٤ بأنه (تم شمولهم بالخطورة اسوة بالملاكات الصحية) ، وقد اوصى الديوان بايقاف الصرف وحصر جميع الحالات المماثلة واسترجاع المبالغ المصروفة خلافاً للقوانين والتعليمات.

(٣) عدم استحصا المبالغ المترتبة بذمة بعض الاطباء نتيجة تركهم الدراسة بالرغم من مرور مدد طويلة على ذلك خلافاً للفقرة (٧) من استمارة التعهد المقدمة من قبل المجازين دراسياً والتي تضمنت (اعيد الى الوزارة او الجهة غير المرتبطة بوزارة جميع الرواتب والمخصصات الاخرى التي تقاضيتها وجميع النفقات والمنح والمساعدات التي انفقت علي خلال مدة اجازتي الدراسية في حال الغاء او ترك الدراسة او عدم حصولي على الشهادة) وقد بررت الدائرة ذلك

في اجابتها على استفسار الهيئة الرقابية المختصة رقم (٢) في ٢٤/٧/٢٠١٩ بأنه (يتم التسديد وفق اوامر ادارية صادرة من قبل الدائرة)، وقد اوصى الديوان بحصر جميع الحالات المماثلة واسترجاع المبالغ المصروفة استناداً للفقرة اعلاه من التعهد المقدم.

ثانياً- اظهر التقرير المرقم (٢٨٨٩٩) في ٢٠١٩/١٢/١ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الحسابات الختامية للمديرية العامة للتربية في محافظة ديالى للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨ ، الملاحظات الآتية :-

(١) عدم ابلاغ ديوان الرقابة المالية الاتحادي بالمخالفات المالية المكتشفة في المديرية والخاصة بموضوع مكافآت نهاية الخدمة لموظفيها للسنوات السابقة والتي تم التحرز على اولياتها بموجب محاضر ضبط اصولية من قبل هيئة النزاهة/مكتب تحقيقات ديالى وكذلك موضوع التلاعب في قوائم الرواتب لبعض مدارس قسم تربية قضاء الخالص خلافاً للمادة (١٨) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل) والتي نصت على(الجهات الخاضعة لرقابة الديوان ابلاغه عن المخالفات المالية التي تقع فيها حال اكتشافها دون الاخلال بما يجب ان تتخذه تلك الجهات من اجراءات مناسبة وعليها اشعار الديوان بتلك الاجراءات) ، وقد اوصى الديوان ابلاغه بالمخالفات المالية حال اكتشافها.

(٢) قيام المديرية بصرف اجور نقل للمشرفين الاختصاصيين والتربويين عن قيامهم باجراء زيارات الى المدارس خلال التمتع بالعطلة الربيعية (نصف السنة) خلال شهر شباط ٢٠١٨ بموجب سند الصرف المرقم (١١) في ٢٠١٨/٥/٦ تم صرف مبلغ (١٨) مليون دينار (ثمانية عشر مليون دينار) عن اجور نقل المشرفين الاختصاصيين والتربويين عن قيامهم باجراء زيارات خلافاً للفقرة (رابعاً) من كتاب وزارة التربية /المديرية العامة للاشراف التربوي المرقم (٢٤٣٩) في ٢٠١٧/٥/٧ والذي اشار الى (يقوم جميع المشرفين الاختصاصيين في التعليم الثانوي والمشرفين التربويين في التعليم الابتدائي خلال العطلة الصيفية بمتابعة دوام ادارات المدارس يومي (الاحد ، الثلاثاء) من كل اسبوع وتشخيص احتياجاتها ومتابعة العمل بمضمون خطة ادارة المدرسة خلال ايام العطلة الصيفية) وقد بينت المديرية ذلك في اجابتها على استفسار الهيئة الرقابية المختصة المرقم (١٥٨) في ٢٤/١١/٢٠١٨ بأنه (تؤيد صحة الملاحظة وذلك لعدم وجود امر وزاري يشير الى تلك المخصصات للمشرفين) ، وقد اوصى الديوان بحصر جميع الحالات المصروفة واسترجاع المبالغ المصروفة خلافاً للقوانين والتعليمات.

و- محافظة واسط :-

اظهر التقرير المرقم (٢٢٨١٣) في ٢٠١٩/٩/٣٠ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات ونشاطات دائرة صحة واسط للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨ ، الملاحظات الآتية:-

أولاً- يتم منح وإطفاء مبالغ سلف في مستشفى الزهراء التعليمي بموجب سندات قيد وترحيلها في السجلات المحاسبية دون ان يتم ايداع وسحب تلك المبالغ في حسابهم الجاري لدى المصرف ولم تظهر كموقوفات في كشف مطابقة ذلك الحساب ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ ولم تتم الاجابة على استفسار الهيئة الرقابية المختصة رقم (٢/١٢) في ٢٠١٩/٢/١٢ بصدد الموضوع ولغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي وكما مبين في الجدول أدناه:-

رقم وتاريخ سند القيد	المبلغ/الف دينار	البيان
(١/٣) في ٢٠١٨/١/٣١	١٥٠٠	تم منح السلفة ولم يتم سحب مبلغها من الحساب الجاري بالإضافة الى عدم ادراجها ضمن موقوفات الصكوك ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١
(١/٤٢) في ٢٠١٨/٢/٣١	٩٠٠٠	تم اطفاء السلفة إذ لم يتم ايداع المبلغ في الحساب الجاري لدى المصرف ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١

ثانياً- لم يتم مطابقة رصيد الحساب الجاري رقم (٥٦٥) المفتوح لدى مصرف الرافدين /فرع ١٨ مع رصيده كما في سجل اليومية العامة وموازن المراجعة لشهري (تشرين الثاني وكانون الأول/٢٠١٨) في مستشفى الزهراء التعليمي إذ اظهرت مطابقة الهيئة الرقابية المختصة لكشف الحساب الجاري المعد من قبل المستشفى للأشهر المذكورة بعض الملاحظات ولم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بالكشوفات التحليلية عن طبيعة المبالغ المذكورة وعن التبريرات المتعلقة بذلك، بالرغم من طلبها ذلك بموجب استفسارها المرقم (٢/١٢) في ٢٠١٩/٢/١٢ ولغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي وكما مبين في أدناه :-

(١) لم تقم المستشفى بتسوية ومعالجة مبالغ مقبوضة ظاهرة في السجلات المحاسبية والتي لم يتم ايداعها في الحساب الجاري لدى المصرف البالغ مقدارها (٨٢٦) مليون دينار(ثمانمائة وستة وعشرون مليون دينار).

(٢) لم يتم إدراج بعض الصكوك المحررة والمدرجة في الجدول ادناه ضمن الصكوك الموقوفة للأشهر المؤشرة ازاءها، بالرغم من سحب بعضها في الاشهر اللاحقة والبعض الآخر لم يتم سحبها لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ وكما مبين في الأمثلة ادناه :-

رقم الصك	رقم وتاريخ سند الصرف	مبلغ الصك/الف دينار	البيان
٥٠٤٩	٢٠١٨/١١/٢٨ في ٣٤/١٩	١٥٧٤٧٥	بلغت عدد الصكوك (٢٦) صك والتي لم تدرج ضمن الصكوك الموقوفة لشهر (تشرين الثاني / ٢٠١٨) اذ تم سحبها من الحساب الجاري لدى المصرف خلال شهر كانون الاول/ ٢٠١٨
٥٠٥٢	٢٠١٨/١١/٢٨ في ٣٧/١٩	٨٣٧٢٢	
٥٠٦٠	٢٠١٨/١١/٢٨ في ٤٥/١٩	٢٨٥٢٢	
٥٠٨٢	٢٠١٨/١١/٢٩ في ١٧/٢٠	١٥١	بلغت اعداد الصكوك (٩) صك والتي لم يتم ادراجها ضمن الصكوك الموقوفة لشهر (تشرين الثاني / ٢٠١٨) اذ لم يتم سحبها من الحساب الجاري لدى المصرف ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١
٥٠٨٤	٢٠١٨/١١/٢٩ في ١٩/٢٠	٢٥٣	
٥١٨٧	٢٠١٨/١٢/٣١ في ٤٥/٢٢	٦٣١٤	لم يتم سحب الصك لغاية ٢٠١٨/١٢/٣١ ولم يتم ادراجها ضمن الصكوك الموقوفة لذات الشهر الذي تم تحريره فيه.

(٣) عدم مطابقة رصيد حساب الايرادات كما في الجداول الشهرية والأرصدة الختامية لسنة موضوع التقرير مع رصيده كما في سجل الايرادات ، مما يشير الى عدم دقة الترحيل للعمليات المالية في السجل المذكور وكما موضح في الأمثلة أدناه:-

اسم المؤسسة الصحية	رصيد حساب الايرادات بموجب السجل /الف دينار	رصيد حساب الايرادات بموجب الجداول الشهرية/الف دينار	الفرق / الف دينار	البيان
مستشفى الحاج جلال للنسائية والأطفال	٣٦٤٥٢	٦٥٦٦٥	٢٩٢١٣	ايراد شهر كانون الاول
قطاع الكوت الثاني للرعاية الصحية الأولية	٣١٦٣٧١	٣٤٤٠٦	٢٨١٩٦٥	الرصيد الختامي لسنة ٢٠١٨/
قطاع العزيزية للرعاية الصحية الأولية	٢٣١٨٢٦	٢٢٦٦٧٦	٥١٥٠	الرصيد الختامي سنة ٢٠١٨/

وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية في المحافظة بالتحقيق بالفقرات أعلاه.

#### ز- محافظة الانبار:-

أولاً- اظهر التقرير المرقم (١٦١٨٣) في ٢٠١٩/٧/١٧ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على المبالغ المسددة من قبل معمل سمنت كربلاء الى مجلس محافظة الانبار للسنوات (٢٠١٦ - ٢٠١٢) والبالغ مجموعها (٣٢٧) مليون دينار (ثلاثمائة وسبعة وعشرون مليون دينار) والتي تمثل رسوم الخدمة بنسبة (١٥%) من مبالغ عقود استثمار المواد (طين صلصال وحجر كلس) من مقالع محافظة الانبار التابعة لناحية النخيب في قضاء الرطبة وبواقع (٩) عقود عدداً من الملاحظات التي طلب الديوان التحقيق فيها، ندرج بعضها في أدناه:-

(١) لا توجد لدى محافظة الانبار /قسم الاملاك أية أوليات عن العقود المبرمة خلال سنة/٢٠١٢، وحسب إجابة المحافظة /قسم الاملاك، بموجب كتابها المرقم (١٢٣٠٥) في ٢٠١٨/٧/٣ جواباً على مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٦٨) في ٢٠١٨/٦/٢٧.

(٢) تم صرف مبلغ (٢٣٣٥٥٠) ألف دينار (مائتان وثلاثة وثلاثون مليون وخمسمائة وخمسون ألف دينار) والخاصة بأجور الخدمة البالغة نسبة (١٥%) من مبلغ ثلاثة عقود استثمار مواد بمبلغ (١٥٥٧) مليون دينار (مليار وخمسمائة وسبعة

وخمسون مليون دينار) ، للسنوات (٢٠١٤، ٢٠١٥، ٢٠١٦) وحسب قرار مجلس المحافظة المرقم (١٦١) في ٢٠١٦/١٠/٤ وكالاتي:-

المبلغ المصروف /الف دينار	اغراض الصرف	الجهة المصروف لها المبلغ
١٥٩٥٥٠	إغاثة النازحين	نازحي الفلوجة والكرمة والصفلاوية
٧٤٠٠٠	تأهيل بنائية	تأهيل بنائية المجلس (الموقع الجديد)
٢٣٣٥٥٠	المجموع	

ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأن المبالغ المصروفة أعلاه ما يأتي :

- (أ) عدم وجود قوائم تحتوي على كميات المواد وأسماء العائلات النازحة التي وزعت عليهم المساعدات أو نماذج تواقعهم أو بصمات أو رقم هوية الأحوال المدنية أو أي مستمسك ثبوتي آخر تأييداً بالاستلام من قبلهم.
- (ب) ورد في قرار مجلس المحافظة المرقم (١٦١) في ٢٠١٦/١٠/٤ تخصيص مبلغ لغرض ترميم وتأهيل بنائية المجلس (الموقع الجديد) في الرمادي ، في حين ان جميع الأوليات تخص ترميم بنائية المحافظة في الحبانية.
- (ج) ورد في قرار مجلس المحافظة المرقم (١٣٧) في ٢٠١٠/١١/٣٠ ان تكون واردات رسوم الخدمة والبالغة (١٥%) من مبالغ عقود استثمار المواد لحساب (صندوق إعمار الأنبار) ولدى الهيئة الرقابية المختصة بشأن ذلك الآتي:-
- (أولاً) عدم تثبيت المبالغ المستلمة في السجلات المالية للمجلس ويتم تسجيلها في سجل خارجي.
- (ثانياً) عدم فتح حساب جاري باسم (صندوق إعمار الأنبار) حسب كتاب مصرف الرافدين / فرع الأنبار ذي العدد (١٨٩٩/٣٥٦) في ٢٠١٨/٦/٣.

ثانياً- اظهرت التقارير المرقمة (٣١١٣١) و(٣١١٣٣) و(٣١١٣٤) في ٢٠١٩/١١/١٩ على التوالي والخاصة بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على العقود المرقمة (٨) و(١١) و(١٣) لسنة ٢٠١٨/ عن مقاولات تأهيل طرق بمناطق مختلفة في محافظة الأنبار ، الملاحظات الآتية :-

- (١) عدم قيام المحافظة باعتماد تطبيق الوثائق القياسية للعطاءات خلافاً لكتاب وزارة التخطيط / دائرة العقود الحكومية العامة المرقم (٤١٨٥/٧/٤) في ٢٠١٦/١٢/٢٤ .
- (٢) تم اعطاء (١٠%) كنقاط مفاضلة لرأي المحافظة عند تحليل العطاءات بتاريخ ٢٠١٨/١/٢٥ دون وجود سند قانوني ، خلافاً للبيد (أولاً-٤) من الضوابط رقم (١٢) لسنة ٢٠١٤/ الصادرة عن وزارة التخطيط الملحقة بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (٢) لسنة ٢٠١٤/ (المعدلة) التي نصت على (لا يجوز إعطاء اية نسبة ترجيحية أو معيار للتفضيل فيما يخص الشروط الواجب توفيرها في المناقصين والمشار لها في التعليمات لمقدمي العطاءات).
- وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرتين اعلاه.

ح- محافظة القادسية :-

اظهرت التقارير المرقمة (٢٥٥٠٤) ، (٢٥٥٠٦) ، (٢٥٥٠٧) ، (٢٥٥٠٨) ، (٢٥٥١٩) في ٢٠١٩/١٠/٢٤ والخاصة بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على الشهادات الدراسية للموظفين الحاصلين عليها اثناء الخدمة الوظيفية في محافظة القادسية ، الملاحظة الآتية:-

تم تعديل التحصيل الدراسي لبعض الموظفين من (معهد) الى (بكلوريوس) وتعديل مخصصات الشهادة من (٣٥%) و(٢٥%) الى (٤٥%) بموجب الاوامر الادارية الصادرة بهذا الخصوص خلافاً لكتاب وزارة المالية/الدائرة القانونية/الوظيفة العامة المرقم (٣٩٩٤) في ٢٠١٥/١/١٨ الذي نص على ان النظر بموضوع الموظف الحاصل على شهادة دراسية أعلى اثناء الخدمة محكوم بالقانون (١٠٣) لسنة ٢٠١٢/ والضوابط الصادرة بموجب كتابنا المرقم (١٢٥١٤) في ٢٠١٤/٢/٢٥ .

وقد اوصى الديوان باسترجاع المبالغ المصروفة عن تعديل المخصصات خلافاً للتعليمات وتطبيق قانون (١٠٣) لسنة ٢٠١٢ بشأن احتساب الشهادة الدراسية .

## ط- محافظة كربلاء المقدسة:-

أولاً- اظهر التقرير المرقم (٢٨٣٠٠) في ٢٤/١١/٢٠١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على المبالغ المصروفة

للمناسبات الدينية في محافظة كربلاء المقدسة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٧، الملاحظات الآتية :-

(١) تأخر لجنتي (الزيارة الشعبانية وإغاثة النازحين) بتقديم الأوليات لتسوية السلف التي تم منحها لهم في سنة/ ٢٠١٤ فضلاً عن بقاء جزء من مبالغ السلف بذمتهم لفترة طويلة والخاصة بتخصيصات الزيارة الشعبانية ولغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي خلافاً لتعليمات الأمانة العامة لمجلس الوزراء المعممة بموجب كتابها المرقم (د.ت /٤/١١/٢٨٤١) في ٢٠١٢/٩/٦ والذي نص على (ضرورة متابعة وتصفية أرصدة الحسابات المدينة والدائنة والسلف والأمانات في نهاية السنة المالية) ، وتعليمات وزارة المالية المعممة بموجب كتاب دائرة المحاسبة المرقم (٢٥٢٩٢/٩٠٤) في ٢٠١٤/١٢/٧ وتم الاستفسار عن اسباب عدم قيام الحسابات بمطالبة اللجان بإرجاع مبالغ السلف المتبقية لديهم منذ فترات طويلة وقد أجاب قسم الحسابات بكتابه المرقم (١٢٠) في ٢٠١٩/٣/٢٠ بأنه تم إبلاغ كل من لجنة الزيارة الشعبانية ولجنة إغاثة النازحين بمراجعة قسم الشؤون المالية لغرض تسوية السلف التي بذمتهم بالإضافة إلى توجيه كتابهم الثاني المرقم (١٤٧) في ٢٠١٩/٤/٣ بأنه تم إبلاغ اللجان بتسديد المبلغ المتبقي بذمتهم لأكثر من مرة ولم تتم الاستجابة لتسديد المبالغ التي بذمتهم.

(٢) عدم قيام لجان التنفيذ المباشر للمشاريع بأخذ بعض نماذج المواد المستخدمة في العمل ضمن المشاريع إلى الفحص المختبري بحضور ممثل عن المختبر الإنشائي المسؤول عن عملية فحص المواد ومدى مطابقتها للمواصفات المطلوبة مما جعل المختبر يخلي مسؤوليته عن عدم تمثيل النماذج المفحوصة لواقع الحال مثبتاً ذلك على تقارير الفحص المختبري وتم توجيه مذكرة الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (٢٠٠) في ٢٠١٩/٦/١٠ للاستفسار عن رأي الإدارة بذلك ولم ترد الإجابة لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي خلافاً لأحكام المادة (٢-رابعاً) من قانون ديوان الرقابة المالية الاتحادي رقم (٣١) لسنة ٢٠١١/ (المعدل) والتي نصت على (تعد مخالفة قانونية لأغراض هذا القانون الامتناع أو التأخر في الرد على تقارير ومراسلات الديوان واعتراضاته وملاحظاته خلال المدة المحددة).

(٣) جرى تسوية السلفة الممنوحة الى لجنة تنفيذ مشروع صيانة طريق حي الكوثر (طريق الصلابخة) بطول (١١٥٠) متر وبمبلغ (١٠٥) مليون دينار(مائة وخمسة مليون دينار) ضمن مستند القيد الختامي المرقم (١٨٢٣) في ٢٠١٧/١٢/١٣ إذ تم تنفيذ الفقرة (٣) من الكشف التخميني على الرغم من فشل الفحص المختبري (فحص تدرج) لمادة الحصى الخابط واعتبار النموذج المفحوص غير مطابق للمواصفات الفنية وحسب تقرير الفحص المختبري بالعدد (١٣/٢) بتاريخ ٢٠١٧/٤/١٣ وتقرير إعادة الفحص المختبري بالعدد (١٤/٢) بتاريخ ٢٠١٧/٤/١٨ إذ لوحظ قبول العمل من قبل اللجنة الفنية في التنفيذ المباشر بعد خصم (٠,٥ %) من قيمة الفقرة المنفذة بما يعادل (٢٨٧٨٤) دينار (ثمانية وعشرون ألف وسبعمئة وأربعة وثمانون دينار) من قيمة العمل البالغ (٥٧٥٦) الف دينار (خمسة ملايين وسبعمئة وستة وخمسين ألف دينار) وبكمية (٣٥٨,٨) م<sup>٣</sup> وحسب كتاب اللجنة الفنية بالعدد (٤٨/ف) في ٢٠١٧/١١/١٩ بالرغم من الآثار المترتبة عليه مستقبلاً كونه من المواد الأساسية للطبقات الرئيسية للطريق .

وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرات اعلاه من قبل قسم الشؤون القانونية في محافظة كربلاء المقدسة.

ثانياً- اظهر التقرير المرقم (٢٣١٥٥) في ١/١٠/٢٠١٩ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة هيئة استثمار

محافظة كربلاء المقدسة للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق المعلومات المقدمة اليها من قبل هيئة استثمار محافظة كربلاء المقدسة بموجب كتابها المرقم (٢٩٨) في ٢٩/١٢/٢٠١٩ بخصوص الاجازات الاستثمارية الممنوحة من سنة/٢٠٠٨ ولغاية سنة/٢٠١٨ والبالغ عددها (٨٧) اجازة استثمارية بضمنها (١٠) اجازات تم منحها في سنة/٢٠١٨ لاحظت الآتي :-

(١) عدم قيام هيئة استثمار محافظة كربلاء بمتابعة المشاريع الاستثمارية التي لم يتم المباشرة بتنفيذها واتخاذ الإجراءات اللازمة بشأنها خلافاً للمادة (٩- ثانياً) من قانون الاستثمار رقم (١٣) لسنة/٢٠٠٦ (المعدل) والتي نصت على ( تبسيط اجراءات التسجيل والاجازة للمشاريع الاستثمارية ومتابعة المشاريع القائمة منها وإعطاء الأولوية لها في الانجاز لدى الجهات الرسمية واستكمال اجراءات اجابة طلبات المستثمرين واستحصال الموافقات اللازمة للمستثمر والمشروع).

(٢) قيام الهيئة بمنح اجازات استثمارية للمستثمرين لإنشاء مشاريع دون توفر او تخصيص ارض للمشروع خلافاً للمادة (٥- خامساً) من قانون الاستثمار المرقم (١٣) لسنة ٢٠٠٦ (المعدل) التي نصت على(تقوم هيئات الأقاليم والمحافظات بوضع خططها الاستثمارية بما لا يتعارض والسياسة الاستثمارية الاتحادية وتقوم بإعداد قوائم بفرص الاستثمار في المناطق الخاضعة لها مع معلومات اولية عن هذه المشاريع وتوفيرها للراغبين في الإستثمار).

(٣) لم يتم منح اجازة بناء من قبل مديرية بلدية كربلاء حسب كتابها المرقم (٥١٢) في ٢٠١٩/١/٨ ل احد المستثمرين بسبب ان اراضي المشاريع زراعية لا يمكن انشاء فنادق عليها ومشروطة بتغيير جنس الارض من زراعي الى تجاري بالرغم من ذلك باشر المستثمر بالعمل على مسؤوليته الشخصية دون استحصال موافقة هيئة الاستثمار ونسبة انجاز (٩٥%، ٥٠%) على التوالي حسب كتاب محافظة كربلاء المقدسة المرقم (١٣١٩٠) في ٢٠١٨/٩/٢٣ في حين تم تسجيلها في قاعدة البيانات على ان نسبة انجازها (صفر%) بسبب كون الاجازة مشروطة ولم تبرر هيئة استثمار محافظة كربلاء الاسباب رغم طلب الهيئة الرقابية المختصة ذلك بموجب مذكرتها المرقمة (٣٣٢) في ٢٠١٩/٦/٣٠ .

(٤) تم توزيع الاجازات الممنوحة من سنة/٢٠٠٨ ولغاية سنة/٢٠١٨ بعدد (٨٧) اجازة على (٤٨) مستثمر مما يعني تكرار منح الاجازات الاستثمارية لعدد من المستثمرين بالرغم من عدم تصفية المشاكل المتعلقة عن الاجازة الممنوحة سابقاً خلافاً للمادة (٩- ثالثاً) من قانون الإستثمار رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٦/ (المعدل) والتي نصت على ( إنشاء نافذة واحدة في الهيئة الوطنية للاستثمار وهيئات الاقاليم والمحافظات تضم مندوبين مخولين من الوزارات وأعضاء ترشحهم مجالس الاقاليم والمحافظات حسب الأحوال والجهات ذات العلاقة تتولى منح الاجازة والحصول على الموافقات من الجهات الأخرى وفق القانون) وخلافاً للمادة (٣٥- أولاً) من الفصل الثامن من نظام الهيئة الوطنية للإستثمار رقم (٢) لسنة/٢٠٠٩ التي نصت على (لا تمنح اجازة الإستثمار اذا اخل المستثمر بأي من الإلتزامات المنصوص عليها في الفصل الرابع من قانون الإستثمار لاكثر من مرة).

وقد اوصى الديوان قسم الشؤون القانونية في محافظة كربلاء المقدسة بالتحقيق بالفقرات أعلاه.

#### ي- محافظة النجف الأشرف:-

اظهر التقرير المرقم (٢٨٢٨٣) في ٢٠١٩/١١/٢٤ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات هيئة استثمار محافظة النجف الاشرف للسنة المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-

أولاً- سبق وان تمت الإشارة في تقرير الهيئة الرقابية المختصة المرقم (١٣٨٩٧/٥٤/٥/١٥) في ٢٠١٨/٧/٤ الى عدم قيام الهيئة باستيفاء رسم الطابع من رواتب موظفيها ، منذ صدور قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة/٢٠١٢ ولغاية ٢٠١٧/١٢/٣١ ، علماً ان اللجنة التحقيقية المشكلة من قبل المحافظة بموجب الأمر الإداري ذي العدد (ق/٢٣٦) في ٢٠١٨/٨/١ أوصت بإسقاط الرسم المذكور لسنة/٢٠١٨ فقط واعتبرت عدم استيفائه للسنوات السابقة من الأخطاء الإدارية ويعامل بموجب قرار مجلس الوزراء رقم (٨١) لسنة/٢٠١٠ ، خلافاً لاحكام المادة (١٢/أولاً) من قانون رسم الطابع المشار اليه اعلاه والتي نصت على(على الموظف الذي يستوفي الغرامة المقررة في هذا القانون أن يدون على الورقة التي فرضت الغرامة بسببها ما يؤيد استيفاء الغرامة والرسم معززاً بتوقيعه وختم الدائرة ورقم وتاريخ الوصل الذي أستوفيت بموجبه الغرامة) وبذلك لا يجوز الإعفاء من الرسم بموجب احكام القانون المذكور.

ثانياً- تم صرف مبلغ مقداره (٢٧٠٠) الف دينار(مليونين وسبعمئة الف دينار) كمكافآت لغير المنتسبين خلال السنة/٢٠١٨، خلافاً للمادة (٥-أ) من القسم الثاني من التعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية العامة التي نصت على(يقاف صرف المكافآت باستثناء المكافآت التي تصرف كرواتب ومكافآت أعضاء مجلس النواب وأعضاء مجالس المحافظات وأعضاء المجالس المحلية وأعضاء لجنة الخبراء الماليين ومكافآت أعضاء مجالس الإدارة لهيئات الإستثمار في المحافظات) إضافة الى عدم توثيق ذلك باستحصال توابع المستفيدين منها.

ثالثاً- من خلال قيام الهيئة الرقابية المختصة بتدقيق عقدي إيجار العقار المرقم (١٧٢/٣١٨٨) والمشغول كمقر لهيئة استثمار محافظة النجف الاشرف حالياً لاحظت الآتي :-

(١) قامت هيئة استثمار محافظة النجف بإبرام عقدي إيجار العقار المشار اليه أعلاه لإشغاله خلال السنوات (٢٠١٨) ، (٢٠١٩ ، ٢٠٢٠) ، خلافاً لاحكام المادة (١١/أ/أولاً/٣) من القسم الثاني من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية لسنة/٢٠١٨ واللتان الزمتا العمل وفق ما جاء بكتاب لجنة الشؤون الاقتصادية المرقم (ل.ص/١٨٨٣) في ٢٠٠١/٧/٨ ) والمبلغ بكتاب وزارة المالية /الدائرة القانونية المرقم (٢٠٧٩٥) في ٢٠٠١/٧/٢٦ بشأن الإتفاق على بدل الايجار عن طريق لجنة (يرأسها رئيس الدائرة المعنية وتضم في عضويتها ممثلين عن وزارة المالية/دائرة عقارات الدولة ووزارة العدل /دائرة التسجيل العقاري العامة إضافة الى ممثلين من الوزارة المعنية).

(٢) تم توقيع العقد الاول في ٢٠١٨/٣/١٤ للفترة من (١/١ ولغاية ٢٠١٨/١٢/٣١) بمبلغ (٧٠) مليون دينار (سبعين مليون دينار) سنوياً مع (صاحب العقار) وقبل إقرار الموازنة العامة الاتحادية لسنة/٢٠١٨ في ٢٠١٨/٤/٢ ، خلافاً للمادة (٧/أ) من تعليمات تنفيذ الموازنة لسنة/٢٠١٨ التي نصت على (التأكد على الإلتزام التام بأحكام قانون الإدارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة/٢٠٠٤ المتضمنة عدم الدخول بأي إلتزامات مالية أو التعاقد على تجهيز مواد أو سلع أو تقديم خدمات قبل التأكد من توفير التخصيص المالي اللازم لذلك).

(٣) تم توقيع العقد الثاني بتاريخ ٢٠١٨/١٢/٢٩ لمدة سنتين تبدأ من تاريخ (٢٠١٩/١/١) وتنتهي في (٢٠٢٠/١٢/٣١) قابلة للتجديد بمبلغ (٦٠) مليون دينار (ستين مليون دينار) سنوياً مع (صاحب العقار) ، وتم صرف مبلغ الإيجار للسنة الاولى/٢٠١٩ مقدماً بموجب مستند الصرف المرقم (٣٤٨٢) في ٢٠١٨/١٢/٣٠ الى مالك العقار ، خلافاً لأحكام المادة (٤/أ) من تعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية لسنة/٢٠١٨ والتي أشارت إلى (عدم الدخول بأي التزامات مالية أو التعاقد على تجهيز مواد أو سلع أو تقديم خدمات قبل التأكد من توفير التخصيص المالي اللازم لذلك في الموازنة المختصة ويتحمل الأمر بالصرف المسؤولية في حالة التجاوز على التخصيصات) ، علماً انه تم توقيع العقد بعد تاريخ ٢٠١٨/١٢/١٥ ، خلافاً لتعليمات تنفيذ الموازنة العامة الاتحادية لعام/٢٠١٨-القسم الثاني المادة (٤) الإلتزام بشروط العقد/ب) التي نصت على (مراعاة عدم الدخول بأي إلتزام تعاقدي بعد تاريخ ٢٠١٨/١٢/١٥ ، بإستثناء المشاريع الاستثمارية المستمرة والتي لها تخصيصات مالية ضمن موازنتها في السنة اللاحقة) .

(٤) عدم قيام هيئة إستثمار محافظة النجف الاشراف بإستحصال رسم الطابع بنسبة (٠,٠٠٠٣) من مبلغ عقد الايجار، خلافاً لقرار مجلس الوزراء المرقم (٤٠) لسنة/٢٠١٧ الذي اوصى بـ (تعديل رسم الطابع المحدد في البند (أولاً/٧) من الجدول الثاني المرفق مع قانون رسم الطابع رقم (٧١) لسنة/٢٠١٢ من (٠,٠٠٠٢ الى ٠,٠٠٠٣).

(٥) لم يتم إيداع نسخة من عقدي الإيجار المذكورين لدى مديرية ضريبة عقار النجف وإستحصال مصادقتها عليهما لغرض التحقق من تأشيرهما في سجلاتها وتسديد ضريبتى العقار الأساسية والإضافية المتحققة على العقار المذكور. وقد اوصى الديوان القسم القانوني في محافظة النجف بالتحقيق بالفقرات اعلاه بموجب كتابه المرقم (٢٨٢٨٢) في ٢٠١٩/١١/٢٤.

#### ك- محافظة القادسية:

أظهر التقرير المرقم (٢٣٢٨١) في ٢٠١٩/١٠/٢ الخاص بنتائج اعمال الرقابة والتدقيق على انشطة هيئة استثمار محافظة القادسية للسنة /٢٠١٨ قيام الهيئة بإصدار إجازة استثمارية بالرقم (٢٠١٨/٢٠٠) بتاريخ ٢٠١٨/٥/٨ لشركة أنوار القريشي للمقاولات العامة المحدودة من قبل الهيئة الوطنية للإستثمار لغرض بناء مجمع سكني على القطعة المرقمة (٣٦/٦٤ التقيية) العائدة الى وزارة المالية بمدة تنفيذ (٣٠) شهراً وبمدة إستثمارية(٣٠) سنة بكلفة مقدارها (٢٤٤٥٣٢٨٨) دولار (اربعة وعشرين مليون وأربعمئة وثلاثة وخمسين الف ومائتين وثمانية وثمانين دولار) ولدى الهيئة الرقابية المختصة بصده الآتي :-

أولاً- تم إجراء مفاضلة بين الشركات المتقدمة على الفرصة الإستثمارية (شركة أنوار القريشي للمقاولات العامة المحدودة) و(شركة أنوار الإبتسامة للمقاولات والتجارة) من قبل اللجنة المشكلة بالأمر الإداري المرقم (٥١٦) في ٢٠١٦/٢/١٤ ومحضرها المؤرخ في ٢٠١٦/٢/١٦ إذ حصلت شركة أنوار الإبتسامة على تقدير كلي بمقدار(٥٢) درجة وشركة أنوار القريشي على تقدير كلي بمقدار(٤٦) درجة الا ان الفرصة الاستثمارية تم منحها من قبل الهيئة الوطنية للإستثمار الى الشركة ذات التقدير الاقل (شركة أنوار القريشي للمقاولات العامة المحدودة) وقد تم اعلام الهيئة الوطنية/دائرة النافذة الواحدة من قبل هيئة استثمار الديوانية بكتابها المرقم (١٠٤٤) في ٢٠١٦/٣/٣٠ بترجيح شركة أنوار الإبتسامة لإنشاء مجمع الرفاه السكني كونها حاصلة على تقدير اعلى من تقدير شركة أنوار القريشي وقد قامت شركة أنوار الإبتسامة للمقاولات بتقديم تظلم الى الهيئة الوطنية للإستثمار بموجب كتابها المرقم (٢٩) في ٢٠١٨/٥/٢١، ورفضت الهيئة التظلم حسب الكتاب المرقم (٣٩٣) في ٢٠١٨/٦/٥ .

ثانياً- لم تتم المباشرة بالعمل من قبل الشركة المنفذة للمشروع لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي خلافاً للمادة (١٤/سابعاً) من قانون الإستثمار المذكور آنفاً والتي نصت على (الالتزام بتطبيق جدول تقدم العمل الذي يقدمه المستثمر مع الواقع على أن لا يكون التفاوت الزمني اكثر من ستة أشهر وعلى الهيئة الوطنية للإستثمار وضع شروط جزائية في حالة تجاوز مدة السنة اشهر كما ان للهيئة سحب الإجازة)

ثالثاً- لم يتم ابرام العقد بين الشركة المستثمرة والمكتب الهندسي الإستشاري المعتمد في تصميم المشروع مكتب (الخاقاني للتصاميم والإستشارات الهندسية)

رابعاً- لم يتم الإستثمار بإكمال المتطلبات الخاصة بالمرحلة الثانية الواجب توفيرها والتمثلة بمتطلبات القسم القانوني مثل (تزويد الهيئة بكتب رسمية تبين الممثل القانوني للمشروع ، المحاسب القانوني للمشروع مرفق معه إجازة ممارسته للمهنة، مدير المشروع وبيان صلاحياته ... الخ) رغم توجيه رسالة بالبريد الالكتروني بتاريخ ٢٠١٨/٦/٢٦ للمستثمر اعلاه بضرورة إكمال النواقص بمتطلبات القسم القانوني .

خامساً- لم تقم الهيئة بتوجيه إنذار الى الشركة بتنفيذ المشروع رغم مضي أكثر من سنة على تاريخ منح الإجازة الإستثمارية ولغاية تاريخ إعداد التقرير الرقابي خلافاً للمادة (٢٨/١) من قانون الاستثمار رقم (١٣) لسنة ٢٠٠٦ (المعدل) والتي نصت على (توجيه إنذار الى المستثمر بإزالة المخالفة أو البدء في تنفيذ المشروع خلال المدة التي تحددها الهيئة) .  
وقد اوصى الديوان القسم القانوني في محافظة القادسية بالتحقيق بما ورد اعلاه .

#### ل- محافظة بابل

أظهر التقرير المرقم (١٥٢٥٣) في ٢٠١٩/٧/٧ الخاص بنتائج أعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة وحسابات مستشفى ذي الكفل العام للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨ ملاحظات الآتية :-  
لدى تدقيق مستندات الصرف الخاصة بشراء مواد الإعاشة ومتابعة حركة تلك المواد في سجل السيطرة المخزنية تبين للهيئة الرقابية المختصة وجود العديد من نقاط الخلل والضعف وكما يأتي:-  
(١) عدم تثبيت أرقام وتواريخ سندات الإدخال المخزني إزاء الكميات الواردة في سجل السيطرة المخزنية حيث تم تثبيت عبارة المستلم من لجنة المشتريات وتثبيت اسم المكتب المجهز لتلك المواد دون تثبيت رقم وصل الشراء وتاريخه ومبلغه مما أفقد السيطرة على الكميات الواردة والمستلمة بموجب سندات الإدخال المخزني المرفقة بمستندات الصرف المحفوظة لدى دائرة صحة بابل كونها الجهة المخولة بالصرف.  
(٢) عدم قيام إدارة المستشفى بإصدار أمر إداري بتكليف أمين مخزن الإعاشة للفترة من سنة/٢٠١٥ ولغاية ٢٠١٨/٦/٣٠ وحسب إجابتها بالكتاب المرقم (٢٨٠١) في ٢٠١٩/٤/١٥ علماً تم تكليف موظف بعنوان مشرف تغذية بمهام سجل السيطرة على مفردات مواد الإعاشة بموجب الأمر الإداري المرقم (٩٥٣) في ٢٠١٨/٧/١ وحسب إجابة المستشفى بكتابها المرقم (٢١٢٣) في ٢٠١٨/٣/١٨.  
(٣) لم يتم تشكيل لجنة لتقدير الحاجة الفعلية للمواد المراد شراؤها قبل عملية الشراء وحسب استمارة المشتريات الفقرة (ثالثاً) منها وعلى سبيل المثال (مادة الدجاج) حيث بلغت المشتريات خلال شهر تموز (٢٥٣) كارتون بمبلغ مقداره (١٠٧٩٦) الف دينار (عشرة ملايين وسبع مائة وستة وتسعين الف دينار) علماً ان المادة المذكورة لم يتم ترحيلها الى سجل مخزن الإعاشة إضافة إلى عدم تثبيت وزن الكارتون الواحد وعدد القطع الموجودة فيه مما أفقد من إجراءات السيطرة على تلك المادة خاصة وان عملية صرفها لوحدة الإعاشة تتم (بالكيلوغرام).  
(٤) لم يتم تنظيم سند إدخال مخزني لمادة اللحوم الحمراء إضافة إلى عدم تثبيتها في سجل الإعاشة لعام ٢٠١٨ مما أفقد من إجراءات السيطرة عليها وحسب تأييد إدارة المستشفى بكتابها المرقم (٢٨٠١) في ٢٠١٩/٤/١٥ .  
(٥) عدم تثبيت وصف دقيق لنوع المادة المصروفة بموجب استمارة الأرزاق رقم (٤) المعتمدة من قبل المستشفى في صرف مواد الإعاشة ومنها (خُصرة يابسة، خُصرة طرية، فاكهة، سمك أو دجاج) الأمر الذي يتطلب تحديد نوع المادة بدقة.  
وقد أوصى الديوان بالتحقيق في كافة الفقرات الواردة أعلاه.

### القسم الخامس القطاع المختلط

أصدرت عنه التقارير الآتية:-

مجموع التقارير	مهام خاصة	دوري	زيارات تفتيشية	نتائج اعمال	بيانات مالية
٢١	١	١	١	٧	١١

وأدناه أهم المؤشرات والملاحظات التي وردت فيها:-

#### ١- الملاحظات العامة:-

لم تحقق بعض الشركات أية عوائد أو حققت نسب ضئيلة عن استثماراتها المالية من مجموع مساهماتها لدى الجهات الأخرى وكما مبين في الجدول أدناه :-

اسم التشكيل	مبلغ الإستثمار/ الف دينار	رقم التقرير	تاريخ التقرير	تسلسل الفقرة في التقرير
الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة)	٣٦٣.٨٧٣	٢٨٣٢٠	٢٠١٩/١١/٢٤	أ-٧
الشركة العراقية للنقل المنتجات النفطية (مساهمة مختلطة)	٣١٢٦٢٨٦	٣٠٠٤٥	٢٠١٩/١٢/١١	أ-٧
الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد	١٠٥	١٦٥١٦	٢٠١٩/٧/٢٢	١-٧
الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة)	لم يحدد المبلغ	١٦٢٩٦	٢٠١٩/٧/١٩	ج-٧

وقد أوصى الديوان بضرورة دراسة جدوى بقاء هذه الاستثمارات والبحث عن مصادر جديدة لتوظيف أموال الشركة بما يؤمن زيادة مواردها.

#### ٢- الملاحظات الخاصة :-

أولاً- اظهر التقرير المرقم (١٦٥١٦) في ٢٠١٩/٧/٢٢ الخاص بالبيانات المالية للشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد للسنة المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨، الملاحظات الآتية :-  
ابرمت الشركة العقد الإستثماري المرقم (٢٠١٧/٦) مع شركة(هملايا انتر برايز المحدودة) بريطانية الجنسية بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢٤ لتأهيل وتطوير معمل الأنابيب المعدنية لمدة (١٥) عام، ولدى الهيئة الرقابية المختصة بصدده ما يأتي:-

(أ) تاخر الشركة في تسليم معمل الانابيب المعدنية الى المستثمر حيث تم التسليم ٢٠١٨/٢/١٨ خلافاً للفقرة (الثامنة عشر) من العقد والتي حددت مدة (١٥) يوم للتسليم من تاريخ توقيع العقد بسبب عدم رفع المواد الاولية والانابيب المعدنية العائدة الى الشركة ليكون الموقع جاهزاً للمباشرة ، قد اوصى الديوان بالالتزام ببند العقد.  
(ب) لم تقم الشركة باتخاذ أي إجراء قانوني او إقامة دعوى قضائية ضد شركة (هملايا انتر برايز المحدودة) التي قدمت خطاب ضمان مزور بالرقم(٠٠٢٣١٧٠٨٤٨) في ٢٠١٨/٢/٢٦ بمبلغ (٢٥٠) مليون دينار(مائتين وخمسين مليون دينار) من مصرف الرافدين/فرع الرسالة/٣١٧ عن الدخول في العقد الإستثماري لمعمل الانابيب المعدنية الذي حدد كلفته(٣%) من الايرادات المتحققة على ان لا تقل عن(٦٠٠) مليون دينار (ستمائة مليون دينار) ، وبدلاً من اقامة الدعوى القضائية ضد الشركة ومفاتيح الجهات المعنية لإدراج اسم الشركة في القائمة السوداء قامت الشركة بقبول صك مصدق بمبلغ (٢٠٠) الف دولار (مائتي الف دولار) بموجب السفحة المرقمة(٥٩٦١) في ٢٠١٨/٧/٨ وقد تم ايداعها في المصرف الصناعي/دولار الخاص بالشركة، وقد اوصى الديوان بإقامة دعوى قضائية ضد الشركة ومفاتيح الجهات المعنية بخصوص خطاب الضمان المزور.

ثانياً- اظهر التقرير المرقم(٢٨٣٢٠) في ٢٠١٩/١١/٢٤ الخاص بالبيانات المالية للشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة) للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٨، الملاحظة الآتية :-

عدم قيام الشركة موضوع التقرير بتشكيل لجنة تحقيقية لغرض معرفة اسباب عدم تصفية حساب سلف المنتسبين والبالغ رصيده(١٥٥٤) مليون دينار(مليار وخمسمائة واربعة وخمسون مليون دينار) كما في ٢٠١٨/١٢/٣١ والذي يمثل تضمين مبالغ بذمة سواق الشركة عن اقيام الحمولات والسيارات المسروقة التي تعود لسنوات سابقة وامناء المخازن الذي كانت بعهدتهم والتي تعرضت لعمليات نهب خلال احداث سنة/٢٠٠٣ بالإضافة الى الغرامات المستحقة للشركة العامة لتجارة الحبوب والتي بذمة سواق النقل الحاليين والمستمرين بالخدمة، بالرغم من تأكيد الهيئة الرقابية المختصة على ذلك في تقريرها المرقم(ب/٢٩/٢٩/٩٩١٣) في ٢٠١٩/٤/٢٨ الخاص بالبيانات المالية للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الأول/٢٠١٧ ، وقد اوصى الديوان بتشكيل لجنة تحقيقية لغرض معرفة اسباب عدم تصفية الحساب اعلاه .

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

## الخاتمة

إن ماتقدم يمثل خلاصة ما أنجزه هذا الديوان من خلال تنفيذ خطته الرقابية السنوية المستمدة من قانونه النافذ وعلى وفق المعايير المهنية المعتمدة في هذا المجال مؤكداً على الإستمرار في تنفيذ خطته الرقابية للأعوام القادمة على وفق إلتزامه الدستوري والقانوني وخطته الاستراتيجية وبأعلى درجات الكفاءة والفاعلية والإقتصاد، ولتحقيق الهدف الأسمى لعمل الديوان والمتمثل في المحافظة على المال العام فقد حرص هذا الديوان في إعداد هذا التقرير على توخي الدقة والموضوعية وتقديم التوصيات اللازمة لمعالجة الملاحظات الواردة فيه لتجاوز المخالفات المرتكبة وتطوير الأداء.

أملين أن يكون هذا التقرير عوناً في مسيرة إصلاح مؤسسي مالي وإداري مستمر للجهات الخاضعة للرقابة لمساعدتها على تطوير أدائها وعدم تكرار ارتكاب مثل هذه المخالفات مستقبلاً .

جمهورية العراق  
ديوان الرقابة المالية الاتحادي

Federal Board Of Supreme Audit

١٣٤٨ هـ - ١٩٢٧ م

جدول رقم (١)  
التقارير الصادرة للفترة من ٢٠١٩/١/١ ولغاية ٢٠١٩/١٢/٣١

المجموع	تقارير تخصصية	مهام أخرى	عقود	زيارات تفتيشية	مهام خاصة	تقويم أداء	تقارير دورية	نتائج أعمال	الموازنة الاستثمارية	بيانات مالية	الوزارات والدوائر
٢٨١	٣	٧٠	١٠	١	١٦٠	-	-	١٥	-	٢٢	الدوائر الرئاسية / مجلس الوزراء
١٣٢	-	٢٩	١	-	٩٤	-	٢	٣	-	٣	مجلس النواب
٩٠	-	٥٧	-	١	٢٦	-	١	٣	-	٢	المفوضية العليا المستقلة للانتخابات
٧	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٧	إتحاد الغرف التجارية
١	-	-	-	-	-	-	-	١	-	-	اتحاد النقابات
٢	١	-	-	-	-	-	-	-	-	١	البنك المركزي العراقي
٥	-	-	-	-	-	-	-	٢	-	٣	المفوضية العليا لحقوق الانسان
٤٠	-	٣	-	١	٢	-	-	٣	-	٣١	منظمات ومؤسسات المجتمع المدني
١٠	-	٦	-	-	٢	-	-	-	-	٢	اللجنة الاولمبية الوطنية
٩	-	-	-	١	١	-	١	٤	-	٢	جمعية الهلال الأحمر
١	-	-	-	-	-	-	١	-	-	-	مؤسسة الشهداء
٢٨	٣	٧	١	١	-	-	٧	٥	-	٤	أمانة بغداد
٢	-	-	-	-	-	-	-	٢	-	-	مؤسسة السجناء السياسيين
٦	-	-	-	-	-	-	١	٢	-	٣	ديوان الوقف السني
٢٥	-	٥	-	١	١٤	-	١	٢	١	١	ديوان الوقف الشيعي
٢	-	-	-	-	-	-	-	-	-	٢	ديوان الوقف المسيحي والأديان الأخرى
٢١	-	-	-	١	١	-	١	٧	-	١١	شركات القطاع المختلط
٣١	-	١	١	١	٢	-	-	٦	-	٢٠	الهيئة العليا للسيطرة على المواد المشعة
٣	-	-	-	١	-	١	-	١	-	-	الهيئة العليا للحج والعمرة
١٤	-	١	-	١	٧	-	-	٣	-	٢	مجلس القضاء الأعلى
٢٤	-	٨	-	-	١	-	٤	٥	-	٦	هيئة الاستثمار الوطنية
٢	-	-	-	١	-	-	-	١	-	-	الهيئة العامة للسياحة
١٥	-	٢	-	١	٢	-	-	٢	-	٨	وزارة الخارجية
١٨	-	٨	-	١	١	-	٢	٣	-	٣	وزارة الاتصالات
٢٧٩	٤	١٣٩	٤	١١	٤	٣	١٩	٥٧	-	٣٨	وزارة الإعمار والإسكان و البلديات والإشغال العامة
٤٠٢	١٢	٢١٢	٦٨	٢٥	٣	-	٢٤	٣٥	-	٢٣	وزارة الصحة و البيئة
١٢٣	١	٦٢	٩	١٠	٣	-	٢	٢٧	٥	٤	وزارة التجارة
٦٣	-	٣٥	-	٤	-	-	٣	١٨	-	٣	وزارة التخطيط والتعاون الإنمائي
٢٣٤	٨	١١٦	٢٣	٦	٥	١	١٨	٣٦	-	٢١	وزارة التربية
٤٩٦	٣	٧٥	٤	١٩	٦	١	٣٥	٦٦	-	٢٨٧	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي و العلوم والتكنولوجيا
٦١	-	١٨	-	٤	٩	-	٧	١٤	-	٩	وزارة الثقافة
١٢٥	-	٤١	٥	١٠	٢٧	-	٧	٢١	-	١٤	وزارة الداخلية
٤٣	-	١٤	٣	-	١٦	-	-	٧	-	٣	وزارة الدفاع
٨	-	٣	-	-	٢	-	-	٢	-	١	وزارة الدولة لشؤون السياحة والآثار
٩٧	٥	٢٦	٥	١٢	١	-	١٢	٢٠	-	١٦	وزارة الزراعة
٤٩	-	٣٥	-	-	٢	-	٢	٥	-	٥	وزارة الشباب والرياضة
٢٦١	١	١١٦	٢٩	٣	٨	١	٥	٤٤	١٩	٣٥	وزارة الصناعة والمعادن
١٢٣	-	٣١	١	١٥	٤٧	-	٥	١٣	-	١١	وزارة العدل
٨٤	-	٣٤	١	٣	-	٢	٥	١٨	-	٢١	وزارة العمل والشؤون الاجتماعية
٢٨٣	٩	١٦٥	٢٤	٥	١٢	-	٥	٣٠	١٢	٢١	وزارة الكهرباء
٢٤٣	-	٦٦	٣	٦١	١٧	٢	١٤	٥٩	٣	١٨	وزارة المالية
١٩	-	٧	-	١	٢	-	١	٨	-	-	وزارة الهجرة والمهجرين
٦٦	٩	١٣	١	٤	-	-	١٢	١٢	-	١٥	وزارة الموارد المائية
٢٧٣	٨	٦٧	٨٥	٤	٣	١	٩	٤٨	١٥	٣٣	وزارة النفط
٦٣	٢	٧	-	٢	٦	١	٧	١٧	٦	١٥	وزارة النقل
٤٢١	٣	٢٠٧	١٣	٢٦	٤٨	-	٢٤	٦٤	٣	٣٣	الدوائر غير المرتبطة بوزارة

١	-	-	-	-	١	-	-	-	-	-	جهاز المخابرات العراقي
٢	-	-	-	-	-	-	-	١	-	٦	الاتحاد التعاوني العام والجمعيات التعاونية
٢	-	-	-	-	-	-	-	٢	-	-	هيئة النزاهة
٥	٣	٢	-	-	-	-	-	-	-	-	هيئة الاعلام والاتصالات
٤٥٩٩	٧٤	١٦٨٨	٢٩١	٢٣٨	٥٣٥	١٣	٢٣٧	٦٩٤	٦٤	٧٦٥	المجموع

جدول رقم (٢)

الادارات التي لم تقدم بياناتها لغاية ٢٠٢٠/١/٣١

الادارة الخاضعة	سنة الحساب	التمويل	المحافظة	الوزارة أو الجهة
الجمعية التعاونية لاسكان رجال الاعمال في نينوى	٢٠١٨ - ٢٠١٥	ذاتي	نينوى	اتحادات وجمعيات
غرفة تجارة الموصل	٢٠١٨	ذاتي	نينوى	
الجمعية التعاونية لاسكان منتسبي شركة جابر بن حيان للاسكان/نينوى ٢٠١٤ توقف نشاطها	٢٠١٣ - ٢٠١٢	ذاتي	نينوى	
جمعية الحدباء التعاونية للاسكان	٢٠١٨ - ٢٠١٢	ذاتي	نينوى	
الاتحاد التعاوني في محافظة نينوى	٢٠١٨ - ٢٠١٥	ذاتي	نينوى	
جمعية اسكان غرفة صناعة البصرة التعاونية	٢٠١٨ - ٢٠١٧	ذاتي	البصرة	
غرفة تجارة ميسان	٢٠١٨ - ٢٠٠٩	ذاتي	ميسان	البلديات والاشغال
مديرية بلديات محافظة الانبار	٢٠١٨	ذاتي	الانبار	
بلدية الرمادي	٢٠١٨ - ٢٠١٧	ذاتي	الانبار	
مديرية بلدية البصرة	٢٠١٨	ذاتي	البصرة	
مديرية بلدية الديوانية	٢٠١٨	ذاتي	الديوانية	
مديرية بلدية السماوة	٢٠١٨ - ٢٠١٦	ذاتي	المتنى	
مديرية بلدية بعقوبة	٢٠١٨ - ٢٠١٦	ذاتي	ديالى	
مديرية بلديات ديالى	٢٠١٨ - ٢٠١٥	ذاتي	ديالى	
مديرية بلديات ذي قار	٢٠١٨ - ٢٠١٣	ذاتي	ذي قار	

مديرية بلدية الناصرية	٢٠١٢ - ٢٠١٨	ذاتي	ذي قار	
مديرية بلدية الموصل	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	نينوى	
مديرية بلديات محافظة نينوى	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	نينوى	
مديرية بلديات محافظة واسط	٢٠١٨	ذاتي	واسط	
بلدية الكوت	٢٠١٨	ذاتي	واسط	
مركز الدراسات المصرفية	٢٠١٨	ذاتي	بغداد	البنك المركزي العراقي
صندوق الضمان الصحي لمنتهي البنك المركزي	٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	التجارة
الشركة العامة لتجارة المواد الاثشائية	٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للمعارض العراقية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
مديرية تربية النجف	٢٠١٨	حكومي	النجف	التربية
تربية بابل	٢٠١٨	حكومي	بابل	
ديوان وزارة التربية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	
مكتب المفتش العام/وزارة التربية	٢٠١٨	حكومي	بغداد	
شركة النهريين العامة	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
مديرية تربية الكرخ الثانية	٢٠١٨	حكومي	بغداد	
مديرية تربية محافظة نينوى	٢٠١٤ - ٢٠١٨	حكومي	نينوى	
كلية البصرة للعلوم والتكنولوجيا الاهلية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	البصرة	
جامعة سومر	٢٠١٨	حكومي	البصرة	
كلية العراق الجامعة الاهلية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	البصرة	

جامعة الفرات الاوسط التقنية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	النجف
ديوان وزارة التعليم العالي والبحث العلمي	٢٠١٨	حكومي	بغداد
هيئة التعليم التقني	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد
كلية دجلة	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد
كلية الفراهيدي	٢٠١٨	ذاتي	بغداد
كلية المنصور	٢٠١٨	ذاتي	بغداد
جامعة بغداد	٢٠١٨	حكومي	بغداد
جامعة الكرخ للعلوم	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد
الجامعة العراقية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد
كلية المصطفى	٢٠١٥ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد
كلية اليرموك	٢٠١٨	ذاتي	ديالى
كلية بلاد الرافدين	٢٠١٥ - ٢٠١٨	ذاتي	ديالى
كلية القلم الجامعة الاهلية	٢٠١٤ - ٢٠١٨	ذاتي	كركوك
جامعة الموصل	٢٠١٤ - ٢٠١٨	حكومي	نينوى
جامعة نينوى	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	نينوى
جامعة الحمدانية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	نينوى
كلية الحدياء الجامعة	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	نينوى
كلية النور الجامعة	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	نينوى
الجامعة التقنية الشمالية	٢٠١٨	حكومي	نينوى
جامعة تلعفر	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	نينوى
كلية الكوت	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	واسط

ديوان وزارة الثقافة	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	الثقافة
البعثات الدبلوماسية والقنصلية خارج العراق	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	الخارجية
ديوان وزارة الداخلية	٢٠١٤ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	الداخلية
المديرية العامة للرعاية الاجتماعية والصحية /صندوق شهداء الشرطة	٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
ديوان وزارة الدفاع	٢٠١٣ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	الدفاع
ديوان وزارة الزراعة	٢٠١٥ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	الزراعة
شركة مابين النهرين للبذور	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
دائرة البيطرة	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	
دائرة الارشاد والتدريب الزراعي	٢٠١٨	حكومي	بغداد	
دائرة الغابات والتصحر	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	
مديرية زراعة بغداد	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	
مديرية زراعة كربلاء	٢٠١٨	حكومي	كربلاء	
مديرية زراعة نينوى	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	نينوى	
دائرة صحة القادسية	٢٠١٨	حكومي	الديوانية	
مديرية صحة النجف	٢٠١٨	حكومي	النجف	
ديوان وزارة الصحة	٢٠١٨	حكومي	بغداد	الصحة
مكتب المفتش العام لوزارة الصحة	٢٠١٨	حكومي	بغداد	
الشركة العامة لتسويق الادوية	٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
دائرة صحة بغداد الكرخ	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	
دائرة صحة بغداد الرصافة	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	
دائرة صحة محافظة ذي قار	٢٠٠٩ - ٢٠١٣	لامركزي	ذي قار	
دائرة صحة نينوى	٢٠١٤ - ٢٠١٨	ذاتي	نينوى	

دائرة صحة محافظة واسط	٢٠١٠ - ٢٠١٨	حكومي	واسط	
الشركة العامة للفوسفات	٢٠١٥ - ٢٠١٨	ذاتي	الانبار	الصناعة
الشركة العامة لصناعة الحراريات (دمجت مع شركة الزجاج والسيراميك)	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	الانبار	
الشركة العامة لصناعة الحديد والصلب	٢٠١٨	ذاتي	البصرة	
شركة الفرات العامة للصناعات الكيماوية والمبيدات	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بابل	
الشركة العامة لصناعة السيارات والمعدات	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بابل	
الشركة العامة للتصميم وتنفيذ المشاريع	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للسمنت العراقية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
شركة الطارق	٢٠١٥	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للصناعات النسيجية والجلدية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
شركة الرشيد العامة	٢٠١٠ - ٢٠١٥	ذاتي	بغداد	
شركة الكرامة	٢٠١٠ - ٢٠١٥	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للصناعات الكهربائية والإلكترونية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للصناعات الحربية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
شركة النهروان العامة	٢٠١٤ - ٢٠١٥	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للصناعات التعدينية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
شركة الفارس العامة	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للاسناد الهندسي	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
شركة الفداء العامة	٢٠١٤ - ٢٠١٥	ذاتي	بغداد	
الشركة العامة للصناعات الانشائية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	

الشركة العامة لصناعة الاسمدة الشمالية	٢٠١٤ - ٢٠١٨	ذاتي	صلاح الدين	
هيئة الحماية الاجتماعية	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	العمل والشؤون الاجتماعية
جمعية الحدباء لذوي الاحتياجات الخاصة	٢٠١٨	ذاتي	نينوى	
المديرية العامة لتوزيع كهرباء الوسط	٢٠١٨	ذاتي	بغداد	الكهرباء
العمل والشؤون الاجتماعية	٢٠١٥ - ٢٠١٨	ذاتي	صلاح الدين	
المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية / المنطقة الشمالية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	نينوى	
المديرية العامة لتوزيع كهرباء الشمال	٢٠١٨	ذاتي	نينوى	
دائرة المحاسبة / الحساب الختامي لجمهورية العراق	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	المالية
الهيئة العامة للضرائب	٢٠١٣ - ٢٠١٥	حكومي	بغداد	
الهيئة العامة للضرائب	٢٠١٧ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	
مصرف الرافدين	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
مصرف الرشيد	٢٠١٥ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
مصرف النهريين الاسلامي	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
صندوق تقاعد موظفي الدولة	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
شركة الرافدين العامة لتنفيذ السدود	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد	
دائرة تنفيذ اعمال كري الانهر	٢٠١٨	حكومي	بغداد	
الهيئة العامة لصيانة مشاريع الري والبيزل	٢٠١٨	حكومي	بغداد	
شركة غاز البصرة	٢٠١٤ - ٢٠١٨	ذاتي	البصرة	النفط
الشركة العامة للنقل البحري / البصرة	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	البصرة	النقل
شركة البصرة لخدمات ارضية المطارات	٢٠١٥ - ٢٠١٨	ذاتي	البصرة	
الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية	٢٠١٨	ذاتي	بغداد	

(المنشأة العامة للطيران المدني)سلطة الطيرانالمدني	٢٠١٥ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد		
مديرية بلديات بغداد/محافظة بغداد	٢٠١٦ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد	امانة بغداد	
ديوان الوقف الشيعي	٢٠١٨	حكومي	بغداد	ديوان الوقف الشيعي	
شركة الصناعات الالكترونية	٢٠١٨	ذاتي	بغداد	شركات القطاع المختلط	
شركة بغداد لخدمات السيارات	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد		
شركة البداية للنقل العام	٢٠١٨	ذاتي	بغداد		
الشركة العالمية للبطاقة الذكية المحدودة المختلطة	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد		
شركة صناعات الاصباغ الحديثة	٢٠١٦ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد		
الشركة التكنولوجيا للمقاولات	٢٠١٣	ذاتي	بغداد		
جمعية الهلال الاحمر العراقية	٢٠١١ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد		
شركة كركوك لانتاج المواد الانشائية	٢٠١٨ - ٢٠١٦	ذاتي	كركوك		
هيئة استثمار ذي قار	٢٠١٨	حكومي	ذي قار		الهيئة الوطنية للاستثمار
شركة الدجيلة العراقية الاردنية واسط	٢٠٠٩ - ٢٠١٨	ذاتي	واسط		شركة عربية
محافظة بابل	٢٠١٨	حكومي	بابل	غير المرتبطة بوزارة	
محافظة بغداد	٢٠١٨	حكومي	بغداد		
هيئة الاعلام والاتصالات	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد		
اللجنة الاولمبية الوطنية العراقية	٢٠١٧ - ٢٠١٨	ذاتي	بغداد		
المحكمة الجنائية العراقية العليا	٢٠١٢ - ٢٠١٤	حكومي	بغداد		
المفوضية العليا المستقلة للانتخابات في العراق	٢٠١٥ - ٢٠١٨	حكومي	بغداد		
البنك المركزي العراقي	٢٠١٨	ذاتي	بغداد		

ديالى	حكومي	٢٠١٨	محافظة ديالى
كربلاء	حكومي	٢٠١٨	محافظة كربلاء
نينوى	حكومي	٢٠١٦ - ٢٠١٨	مجلس محافظة نينوى
نينوى	حكومي	٢٠١٦ - ٢٠١٨	محافظة نينوى
بغداد	حكومي	٢٠١٨	هيئة الحشد الشعبي
بغداد	حكومي	٢٠١٨	مجلس الامن الوطني
بغداد	حكومي	٢٠١٧	مكتب المفتش العام /مؤسسة الشهداء
بغداد	حكومي	٢٠١٨	جهاز الامن الوطني/مكتب المستشار الامني
بغداد	ذاتي	٢٠١١ - ٢٠١٨	الهيئة العليا للحج والعمرة
بغداد	حكومي	٢٠١٢ - ٢٠١٤	مكتب المفتش العام /مؤسسة السجناء السياسيين

مجلس الوزراء

جدول رقم (٣)  
التقارير التي لم ترد الإجابة عليها

اسم الوزارة أو الجهة	الدوائر التابعة لها	نوع التقرير	رقم الكتاب	تاريخ الصادر	
المالية	مقر الوزارة	بيانات مالية	٠٢٢٨٧٦/٢٠١٩	٣٠/٩/٢٠١٩	
		نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠٢٢٨٧٤/٢٠١٩	٣٠/٩/٢٠١٩	
	مصرف الرافدين	تقويم اداء	٠٢٤٠٧٧/٢٠١٩	١٠/١٠/٢٠١٩	
		تدقيق عقود	٠٣٠٣٩٤/٢٠١٩	١٥/١٢/٢٠١٩	
		زيارة تفتيشية	٠٢٧٥٧٧/٢٠١٩	١٧/١١/٢٠١٩	
		زيارة تفتيشية	٠١٨٢٥٨/٢٠١٩	٧/٨/٢٠١٩	
		زيارة تفتيشية	٠٣٠٩٦٧/٢٠١٩	١٨/١٢/٢٠١٩	
		زيارة تفتيشية	٠٢٥٢٦٥/٢٠١٩	٢٢/١٠/٢٠١٩	
		زيارة تفتيشية	٠٢٧٥٨١/٢٠١٩	١٧/١١/٢٠١٩	
	الهيئة العامة للكمارك	زيارة تفتيشية	٠٢٣١٦٦/٢٠١٩	٢/١٠/٢٠١٩	
		زيارة تفتيشية	٠١٧٦٥٣/٢٠١٩	٣١/٧/٢٠١٩	
	مصرف الرشيد	الهيئة العامة للضرائب	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠٢٥٣٢٥/٢٠١٩	٢٣/١٠/٢٠١٩
		شركة التامين الوطنية العامة	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠٢٤٨٨٢/٢٠١٩	٢٠/١٠/٢٠١٩
			نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠١٨٤١٠/٢٠١٩	٨/٨/٢٠١٩
		الهيئة العامة للضرائب	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠٢٤٤١٣/٢٠١٩	١٤/١٠/٢٠١٩
			نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠٢٧٥٣١/٢٠١٩	١٧/١١/٢٠١٩
		شركة التامين الوطنية العامة	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠١٨٢٥٥/٢٠١٩	٧/٨/٢٠١٩
			نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠١٧٦٥٨/٢٠١٩	٣١/٠٧/٢٠١٩
		المصرف الصناعي	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	٠١٦٠٦٨/٢٠١٩	١٦/٧/٢٠١٩
مصرف الرافدين		نتائج اعمال الرقابة والتدقيق			

٧/١١/٢٠١٩	٠٢٦٦٠٩/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مركز التدريب المالي والمحاسبي		
٢٠١٩/١٠/٢٣	١٣/٣/٣٦/٢٥٣٨٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	المصرف الزراعي التعاوني / فرع الموصل		
٢٠١٩/١١/١٤	١٣/٣/١٤/٢٧٤٣١	زيارة تفتيشية	هيئة التقاعد الوطنية / فرع نينوى		
٢٥/٧/٢٠١٩	١٦٩٠٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الهيئة العامة للضرائب/فرع الزبير		
٢٣/٧/٢٠١٩	١٦٧٦٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية خزينة محافظة البصرة		
٣٠/١٢/٢٠١٩	٣٢٣٠٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	تصنيع الحبوب		
٢٠١٩/٧/٢٥	١٦٩٣١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/٢٠١٨	هيئة التقاعد الوطنية / كركوك		
٢٠١٩/٩/١٥	٢١٣٨٧	زيارة تفتيشية	المصرف الزراعي/فرع كركوك		
٢٠١٩/١٠/٨	٢٣٨١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/٢٠١٨	دائرة عقارات الدولة كركوك		
٢٠١٩/١١/٢٦	٢٨٥١٤	زيارة تفتيشية	الهيئة العامة للتقاعد الوطنية / فرع الانبار / قسم ضحايا الارهاب		
٢٢/١٢/٢٠١٩	٠٣١٣٢٩/٢٠١٩	بيانات مالية	صندوق دعم التصدير		
١٩/١١/٢٠١٩	٠٢٧٨٦٨/٢٠١٩	بيانات مالية	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن		
٧/١٠/٢٠١٩	٠٢٣٤٣٩/٢٠١٩	تدقيق عقود	الشركة العامة لتجارة الحبوب		
٦/١٠/٢٠١٩	٠٢٣٣٣٢/٢٠١٩	تدقيق عقود			
١٩/١٢/٢٠١٩	٠٣١٠٨٢/٢٠١٩	تدقيق عقود			
٢٤/١١/٢٠١٩	٠٢٨٢٣٦/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	الشركة العامة للمعارض العراقية		
١٣/١١/٢٠١٩	٠٢٧٢٣٠/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة لتجارة الحبوب		
١٧/٩/٢٠١٩	٠٢١٦٦٩/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للأسواق المركزية		
٢٢/٩/٢٠١٩	٠٢١٩٩٠/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن		
١/٩/٢٠١٩	٠١٩٨٠٧/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة لتجارة الحبوب		
٢٥/٩/٢٠١٩	٠٢٢٣٠٧/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	التجارة	
١٥/١٢/٢٠١٩	٠٣٠٤٢٦/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن		
٣١/١٢/٢٠١٩	٠٣٢٧١٩/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة لتصنيع الحبوب		
١/١٢/٢٠١٩	٠٢٨٧٩٧/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية		
٣/٧/٢٠١٩	٠١٤٩٢٥/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية		
١٥/١٢/٢٠١٩	٣٠٣٠٢	زيارة تفتيشية	تجارة الحبوب		
٨/١٠/٢٠١٩	٢٣٧٦٨	زيارة تفتيشية	تجارة المواد الانشائية		
١٤/١٠/٢٠١٩	٢٤٤٠٩	زيارة تفتيشية	تجارة المواد الغذائية		
٢٠١٩/٩/٢٤	٢٢٢٦٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/٢٠١٨	الشركة العامة لتجارة المواد الانشائية كركوك		
٣١/١٠/٢٠١٩	٢٦١٣٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية فرع المثنى		
٨/٨/٢٠١٩	١٨٤٥٣	زيارة تفتيشية	مجلس محافظة ذي قار		
٢٠١٩/٧/١٠	١٥٥٥٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/٢٠١٨	مجلس محافظة كركوك	مجالس المحافظات	
٢٠١٩/١٠/٢٧	٢٥٦٣١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/٢٠١٨	محافظة كركوك		
٢٠١٩/٧/١٧	١٦١٨٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مجلس محافظة الانبار		
٢٠١٩/١١/٢٤	٠٢٨٢٨٢/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	هيئة استثمار النجف		
٢٠١٩/١٢/١٩	٠٣١٠٧٩/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	مجلس محافظة النجف		
٤/٧/٢٠١٩	٠١٥٠١٠/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مقر الوزارة	التخطيط	
٢٥/١٢/٢٠١٩	٠٣١٨١٥/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق			
٢٠١٩/٩/٢	٠١٩٩٦٢	بيانات مالية	الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية	وزارة النقل	
٢٠١٩/٧/١١	٠١٥٧٦٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/للموازنة الاستثمارية	الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية		
٢٠١٩/١٢/٢٢	٠٣١٣١٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/للموازنة الاستثمارية	الشركة العامة للنقل البري		
٢٠١٩/١٢/١٥	٠٣٠٤٤١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية		

٢٠١٩/١٢/٢٩	٠.٣٢٢٧٠	تقرير دوري	الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية	
٢٠١٩/١٢/٢٢	٠.٣١٣٤٤	بيانات مالية	الشركة العامة للنقل البري	
٢٠١٩/١٢/٣٠	٠.٣٢٣٢٩	تقرير دوري	الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية/هيئة النزاهة العامة	
٢٠١٩/١٢/٢٢	٠.٣١٣٠٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للنقل البري	
٢٠١٩/١٢/١٦	٠.٣٠٤٩٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للنقل البحري	
٢٠١٩/٨/٢٢	٠.١٩١٧٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مقر الوزارة	
٢٠١٩/٧/٣٠	١٧٤٦٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق / ٢٠١٨	شعبة سكك كركوك	
٢٠١٩/٩/٣	٠.٢٠١٣٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	المديرية العامة للمساحة	
٢٠١٩/١٠/٢٧	٠.٢٥٦١٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة المصعب العام	
٢٠١٩/١١/٤	٠.٢٦٣٤٤	بيانات مالية	مركز انعاش الاهوار	
٢٠١٩/٧/٢٣	٠.١٦٦٣٤	بيانات مالية	شركة الفاو العامة لتنفيذ مشاريع الري	
٢٠١٩/١٢/١١	٠.٣٠٠٠٣	بيانات مالية	مقر الوزارة	
٢٠١٩/١٠/١٠	٠.٢٤١١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة تنفيذ اعمال كربي الانهر	وزارة الموارد المائية
٢٠١٩/١٠/١٠	٠.٢٤١١٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق		
٢٠١٩/١٢/٢٥	٠.٣١٧٣٥	نتائج بيانات مالية	الهيئة العامة للمياه الجوفية	
٢٠١٩/١٢/١٩	٠.٣١١٧٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق		
٢٠١٩/١٢/٢٧	٠.٢٥٦٢٣	نتائج بيانات مالية	دائرة المصعب العام	
٢٠١٩/٨/١	٠.١٧٧٢٩	بيانات مالية	شركة العراق لتنفيذ مشاريع الري	
٢٠١٩/١٠/١٦	١٣/٣٨/١١/٢٤٧٣٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الهيئة العامة للمياه الجوفية/نينوى	
٢٠١٩/١٠/٩	٠.٢٣٨٧٠/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري والبيزل	
٢٠١٩/٧/١٧	٠.١٦٢٠٩	تدقيق عقود	الشركة العامة للتجهيزات الزراعية	وزارة الزراعة
٢٠١٩/٩/١٢	٠.٢١١٥٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق		
٢٠١٩/٧/١٧	٠.١٦٢٢٦	تدقيق عقود		
٢٠١٩/٩/٩	٠.٢٠٨٩٤	نتائج بيانات مالية		
٢٠١٩/٨/٢٥	١٩٢٥٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق / ٢٠١٨	مديرية زراعة كركوك	
٢٠١٩/٩/٢	١٩٩٢٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق / ٢٠١٨	مديرية زراعة كركوك	
٢٠١٩/١٠/٤	٢٥٥٣٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق / ٢٠١٨	مديرية زراعة كركوك	
٢٠١٩/١٢/١١	٠.٣٠٠٥٠	تدقيق	هيئة النزاهة العامة	النزاهة
٢٠١٩/٩/٢٤	٠.٢٢١٦٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للاتصالات والبريد	وزارة الاتصالات
٢٠١٩/١٢/١٩	١٣/٤١/٢/٣١١٤٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية اتصالات وبريد نينوى	
٢٠١٩/٩/٢٩	٠.٢٢٦٦٢	تقرير دوري	مكتب المفتش العام	هيئة الاعلام والاتصالات
٢٠١٩/٩/٢٩	٠.٢٢٦٧٣	نتائج بيانات مالية		
٢٠١٩/٨/٨	٠.١٨٥٩٩	نتائج بيانات مالية	دائرة الاعمار الهندسي	وزارة الاعمار والاسكان والبلديات والاشغال العامة
٢٠١٩/٨/٢٧	٠.١٩٤٦١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	صندوق الاسكان	
٢٠١٩/٧/١١	٠.١٥٧٧٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة الاعمار الهندسي	
٢٠١٩/١٢/١	٠.٢٨٨١١	بيانات مالية	شركة سعد العامة	
٢٠١٩/٩/١	٠.١٩٧٥٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مقر الوزارة	
٢٠١٩/١٢/١	٠.٢٨٨٠٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة سعد العامة	
٢٠١٩/٨/٢٩	١٣/١/٦/١٩٦٥٣	تقويم أداء	مديرية طرق وجسور نينوى	
٢١/١١/٢٠١٩	٢٨١٩٨	زيارة تفتيشية	مديرية بلديات البصرة	
٢٠١٩/٩/٢٩	٢٢٧٨٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	بلدية العمارة	
٢٠١٩/٨/١٩	١٨٨٥٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية بلديات البصرة	
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٢٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	بلدية العمارة	
٢٠١٩/١٠/٢٩	٢٥٨٦٥	بيانات مالية	بلدية العمارة	
٢٧/١٠/٢٠١٩	٢٥٦٥٠	بيانات مالية / ٢٠١٨	مديرية بلديات كركوك	
١٥/٩/٢٠١٩	٢١٣٨٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق / ٢٠١٨	مديرية بلديات كركوك	

٢٠١٩/٧/٢	١٤٨٥١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية بلدية الديوانية	
٢٠١٩/٧/٢٢	١٦٥٤١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية بلدية الديوانية	
٢٠١٩/٨/٦	١٨٢٣٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية بلدية الديوانية	
٢٠١٩/٩/١١	٢١٠١٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية بلدية الديوانية	
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية ماء الديوانية	
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥١٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية بلدية الديوانية	
٢٠١٩/١٠/٢٩	٢٥٩٣١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة مبانى القادسية	
٢٠١٩/١٢/١٩	٠٣١١٠٢	تقرير دوري	مقر الجمعية	جمعية الهلال الاحمر
٢٠١٩/٧/١٦	٠١٦١٤٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مستشفى الهلال الاحمر للجراحة	
٢٠١٩/٧/٢٢	٠١٦٥١٦	بيانات مالية	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية	
٢٠١٩/٧/١٨	٠١٦٢٩٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة تصنيع وتسويق التمور	
٢٠١٩/٧/٢٢	٠١٦٥١٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات	
٢٠١٩/٨/٤	٠١٧٨٦٢	بيانات مالية	شركة الصناعات الخفيفة	
٢٠١٩/٨/٤	٠١٧٨٥٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة الصناعات	
٢٠١٩/١١/٢٨	٠٢٨٧١٩	زيارة تفتيشية	مخازن الشركة العالمية للبطاقة الذكية	شركات القطاع المختلط
٢٠١٩/١١/٢٤	٠٢٨٣٢٠	بيانات مالية	الشركة العراقية للنقل	
٢٠١٩/٩/٢٢	٠٢١٩٧٢	بيانات مالية	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	
٢٠١٩/٩/٢٢	٠٢١٩٧١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع	
٢٠١٩/١٠/٦	٠٢٣٣٤٩	بيانات مالية	الشركة التكنولوجية للمقاولات	
٢٠١٩/١٢/١١	٠٣٠٠٤٥	بيانات مالية	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية	
٢٠١٩/١٢/٢٤	٣١٦٥٢	البيانات المالية	شركة صناعة المواد الإبتشائية الحديثة/ مساهمة مختلطة	
٢٠١٩/١٠/٨	٠٢٣٧٠٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	هيئة ادارة واستثمار اموال الوقف السني	
٢٠١٩/١٢/٤	٠٢٩٤٥١	بيانات مالية	ديوان اوقاف الديانات المسيحية والايثيوبية والصابنة المندانية	دواوين الاوقاف
٢٠١٩/١٢/٢٣	٠٣١٣٥٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	ديوان الوقف الشيعي لسنة ٢٠١٦	
٢٠١٩/١٢/٣١	٠٣٢٥٧٧	بيانات مالية	ديوان الوقف السني / ٢٠١٦	
٢٠١٩/١٢/٣١	٠٣٢٦٥٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	ديوان الوقف الشيعي / ٢٠١٦	
٢٠١٩/٩/٢٤	٠٢٢٢٦٠	بيانات مالية	ديوان الوقف السني/كلية الامام الاعظم (رحمه الله) الجامعة للسنة المنتهية في	
٢٠١٩/١٢/٨	٠٢٩٦٣٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	اللجنة العليا لاغاثة وايواء العوائل النازحة جراء العمليات الارهابية على العوائل النازحة ضمن محافظة بغداد	
٢٠١٩/١٢/٢٩	٠٣٢٢٧٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	اللجنة العليا لاغاثة وايواء العوائل النازحة في المحافظات الوسطى والجنوبية	
٢٠١٩/١١/٢٦	٠٢٨٥٣١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	اللجنة العليا لاغاثة وايواء العوائل النازحة جراء العمليات الارهابية - للوزارات والجهات غير المرتبطة	الهجرة والمهجرين
٢٠١٩/٧/١١	٠١٥٨١٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	اللجنة العليا لاغاثة وايواء العوائل النازحة جراء العمليات الارهابية والعسكرية	
٢٠١٩/٩/٢٤	٢٢٢٨٧	بيانات مالية	الهيئة العليا للحج والعمرة	
٢٠١٩/١٠/٦	٠٢٣٣٢٧/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	المصرف العراقي للتجارة	
٢٠١٩/١٢/١١	٢٩٩٩٥	تدقيق عقد	هيئة النزاهة	
٢٠١٩/٧/٢٨	١٧١١٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية الاحوال المدنية والجوازات والاقامة	
٢٠١٩/١٠/١	٢٣١٣٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مكتب المفتش العام	وزارة

٢٠١٩/٨/٧	١٨٣٧٥	تدقيق عقد	مكتب المفتش العام	الداخلية
٢٠١٩/١٢/٤	٢٩٤٢٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	قيادة قوات حرس الحدود	
٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٦٦٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	عمادة كلية الشرطة	
	٠٢٥٤٥١/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	مديرية شرطة كربلاء	
٢٠١٩/٧/٣	١٤٩٦٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مقر الوزارة	
٢٠١٩/١١/٢٠	٢٧٩٨٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق		
٢٠١٩/١٠/٣٠	٢٥٩٥٥	زيارة تفتيشية	دائرة الكتاب العدول	وزارة العدل
٢٠١٩/١٠/١٥	٢٤٥٥٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة التسجيل العقاري العامة	
٢٠١٩/١١/٦	٢٦٥٤٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية التسجيل العقاري / الزهور	
٢٠١٩/٨/٧	١٨٣٣٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة رعاية القاصرين	
٢٠١٩/٩/١٨	٢١٧٣٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مكتب المفتش العام	وزارة الدفاع
٢٠١٩/١٢/١٧	٣٠٧٤٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية الهندسة الالية الكهربائية	
٢٠١٩/٩/٢٤	٢٢١٥٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	هيئة السياحة	
٢٠١٩/١٢/٢	٢٩١٦١	بيانات مالية		وزارة الثقافة
٢٠١٩/١٠/٣٠	٢٥٩٥٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	قسم سياحة نينوى	
٢٠١٩/٧/١٧	١٣/١٠/١/١٦١٨٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مفتشية اثار المثنى	
٢٠١٩/١٠/٨	٢٣٥٨٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مؤسسة السجناء السياسيين	
٢٠١٩/٧/١	١٤٧٥٦	بيانات المالية	الامانة العامة لمجلس الوزراء	
٢٠١٩/٧/١	١٤٧٥٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مكتب رئيس الوزراء	مجلس الوزراء
٢٠١٩/٧/١	١٤٧٦٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جهاز الامن الوطني	
٢٠١٩/٨/٧	١٨٣٩٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مكتب رئيس الوزراء	
٢٠١٩/٨/٢٠	١٨٩٥٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مكتب رئيس الوزراء	
٢٠١٩/٧/٢٩	١٧٣٩٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	صندوق اعادة اعمار المناطق المتضررة من العمليات الارهابية	
٢٠١٩/٧/٨	١٥٣٨٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق		
٢٠١٩/١١/٢٥	١٣/٢٥/٢١/٢٨٤٧٣	بيانات مالية	كلية النور الجامعة	
٢٠١٩/١٠/١٥	٢٤٥٥٦	زيارة تفتيشية	كلية الصيدلة	
٢٠١٩/١٢/٣٠	٣٢٣١٧	بيانات مالية	المكتب الاستشاري للترجمة واللغات	
٢٠١٩/٧/١٦	١٦١٤٩	بيانات مالية	كلية شط العرب / الجامعة	
٢٠١٩/٨/٧	١٨٣٢٨	بيانات مالية	مديرية بلديات البصرة	
٢٠١٩/٨/٦	١٨٢٢٨	بيانات مالية	المكتب الاستشاري الطبي	
٢٠١٩/١٢/٢	٢٨٩٨٨	بيانات مالية	كلية الكنوز الجامعة الاهلية- بصرة	
٢٠١٩/١٠/١٥	٢٤٦٠٨	بيانات مالية	المكتب الاستشاري الطبي	
٢٠١٩/٧/٢٥	١٦٩١٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	كلية العراق الجامعة الاهلية	
٢٠١٩/١١/٦	٢٦٥٦٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الجامعة التقنية الجنوبية	
٢٠١٩/١١/١٣	٢٧٢٠٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	كلية الزراعة	التعليم العالي
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٣٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	كلية الادارة والاقتصاد	
٢٠١٩/١٢/١٨	٣٠٨٠٦	بيانات مالية	جامعة البصرة	
٢٠١٩/٧/٣١	١٧٥٧٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة سومر	
٢٠١٩/١٢/٣٠	٣٢٣٠٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الكلية التقنية/البصرة	
٢٠١٩/١٢/٣٠	٣٢٣١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	كلية الاداب	
٢٠١٩/١٠/١٤	٢٤٤٠٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	كلية التمريض	
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٣٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة البصرة	
٢٠١٩/١٠/٢٢	٢٥٢٠٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	كلية الطب	
٢٠١٩/١٢/٢٣	٣١٣٥٤	بيانات مالية	جامعة ذي قار	
١١/٩/٢٠١٩	٢١٠٠٥	بيانات مالية/٢٠١٧	كلية الكتاب الجامعة الاهلية / كركوك	
١١/٩/٢٠١٩	٢١٠٠٦	بيانات مالية	كلية الكتاب الجامعة الاهلية / كركوك	
٢٠١٩/٩/٣٠	٢٢٨١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة الفلوجة	

٢٠١٩/٢/١٢	٢٩٠٧٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة الفلوجة	
٢٠١٩/٩/١٢	٢٩٨٧٧	بيانات مالية	جامعة الانبار - المكتب الاستشاري الهندسي / كلية الهندسة	
٢٠١٩/٩/٩	٢٠٨٨٠	نتائج اعمال لرقابة والتدقيق	جامعة القادسية	
٢٠١٩/١٠/١	٢٣٠٣٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة المثنى	
٢٠١٩/١٠/١	٢٣٠٥٠	بيانات مالية	معهد التقني في السماوة	
٢٠١٩/٩/٢٢	٢٢٠٠٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة المثنى - كلية الهندسة	
٢٠١٩/١٠/٢١	٢٥١٠٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة المثنى	
٢٠١٩/٩/١٥	٢١٤٠٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة المثنى	
٢٠١٩/١٠/٩	٠٢٣٨٥٨/٢٠١٩	بيانات مالية	جامعة جابر بن حيان الطبية	
٢٠١٩/١٠/٩	٠٢٣٩٧٧/٢٠١٩	بيانات مالية	كلية الصيدلة/جامعة الكوفة	
٢٠١٩/١١/١٤	٠٢٧٣٥٢/٢٠١٩	بيانات مالية	جامعة القاسم الخضراء	
٢٠١٩/٩/٩	٠٢٠٨٣٢/٢٠١٩	بيانات مالية	كلية الطب/جامعة جابر بن حيان	
٢٠١٩/١٠/٩	٠٢٣٩٧٣/٢٠١٩	بيانات مالية	كلية اللغات/جامعة الكوفة	
٢٠١٩/١١/٣	٠٢٦٢٨٤/٢٠١٩	بيانات مالية	كلية هندسة الموارد المائية/جامعة القاسم الخضراء	
٢٠١٩/١٢/٣١	٠٣٢٥٨٦/٢٠١٩	تقرير دوري	كلية المستقبل الجامعة الاهلية	
٢٠١٩/١١/٢٤	٠٢٨٣٠٢/٢٠١٩	تقرير دوري	كلية الحلة الاهلية	
٢٠١٩/١٢/١٩	٠٣١٠٧٨/٢٠١٩	تقرير دوري	مجلس محافظة النجف	
٢٠١٩/١٠/٩	٠٢٣٨٦٩/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	جامعة القاسم الخضراء	
٢٠١٩/٧/٤	٠١٥٠٤٣/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	جامعة جابر بن حيان الطبية	
٢٠١٩/١٠/٩	٠٢٣٨٥٥/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	جامعة جابر بن حيان الطبية	
٢٠١٩/٧/٢٤	١٣/٢٠/٨/١٦٨٢٣	زيارة تفتيشية	دائرة صحة نينوى/مستشفى الشفاء للصدرية والحميات	
٢٠١٩/٧/٣	١٣/٢٠/٨/١٤٩٧٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	قطاع الرعاية الصحية الاولى /الايسر	
٢٠١٩/١٠/٨	١٣/٢٠/٨/٢٣٧٧٧	زيارة تفتيشية	دائرة صحة نينوى/مستشفى السلام التعليمي	
٢٠١٩/١١/٤	١٣/٢٠/٨/٢٦٣٦٧	زيارة تفتيشية	قطاع الرعاية الصحية الاولى / تلكيف	
٢٠١٩/٧/٢٤	١٣/٢٠/٨/١٦٨٢٣	زيارة تفتيشية	قطاع الرعاية الصحية الاولى /الايسر	
٢٠١٩/١٠/٨	١٣/٢٠/٨/٢٣٧٧٧	زيارة تفتيشية	دائرة صحة نينوى/مستشفى الشفاء للصدرية والحميات	
٢٠١٩/١١/٤	١٣/٢٠/٨/٢٦٣٦٧	زيارة تفتيشية	قطاع الرعاية الصحية الاولى / تلكيف	
٢٠١٩/١٢/١٧	٣٠٦٨٨	زيارة تفتيشية	دائرة صحة البصرة	الصحة
٢٠١٩/١١/٣	٢٦٣٠٢	عقود	دائرة صحة البصرة	
٢٠١٩/١٠/٢٠	٢٤٩٧٢	بيانات مالية	دائرة صحة ميسان	
٩/١٢/٢٠١٩	٢٩٨٦٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/٢٠١٨	دائرة صحة كركوك	
٢٠١٩/٨/٩	٢٠٦٩٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة صحة الانبار	
٢٠١٩/٨/٩	٢٠٦٨٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة صحة الانبار	
٢٠١٩/١٢/١٩	٣١١٣٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة صحة الانبار	
٢٠١٩/١٢/٣٠	٣٢٣٥٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة صحة الانبار	
٢٠١٩/٩/٨	٢٠٧٣٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مستشفى الديوانية التعليمي	
٢٠١٩/١٠/٩	٢٣٩٢٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة صحة المثنى	
٢٠١٩/١١/٤	٢٦٣٧٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	قطاع الرعاية الصحية الاولى في قضاء الحمزه	
٢٠١٩/١٢/١٨	٣٠٩٨٨	نتائج زيارة تفتيشية	مستشفى الديوانية التعليمي	
٢٠١٩/١٠/١	٢٣٠٣٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة صحة المثنى	
٢/٩/٢٠١٩	١٩٩٢٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية تربية كركوك	التربية
٢٠١٩/٩/٢	١٩٩٢٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية تربية كركوك	
٢٠١٩/٩/٥	٢٠٦٣١	تقويم اداء عملية الاشراف والمتابعة للتعليم الاهلي	مديرية تربية كركوك	

٢٠١٩/١١/٢٥	٢٨٤٣٠	حسابات ختامية / ٢٠١٣	المديرية العامة للتربية في محافظة الأنبار		
٢٠١٩/٧/٢٩	١٧٢١٩	نتائج اعمال على الامر الاداري المرقم (٨٩٤١)	المديرية العامة للتربية في محافظة الأنبار		
١/٧/٢٠١٩	١٤٧٦٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية تربية الديوانية		
٢٠١٩/٨/٢٥	١٩٢٨٦	نتائج اعمال	مديرية تربية المثنى		
٢٠٢٩/٩/٨	٢٠٧٣٤	نتائج اعمال	مديرية تربية الديوانية		
٢٠١٩/٩/٩	٢٠٩٠٤	نتائج اعمال	مديرية تربية المثنى		
٢٠١٩/١٠/١	٢٣٠٢٦	نتائج اعمال	مديرية تربية الديوانية		
٢٠١٩/١٠/١	٢٣٠٢٨	نتائج تدقيق	مديرية تربية الديوانية		
٢٠١٩/٨/٧	١٨٣١٨	نتائج اعمال	مديرية تربية المثنى		
٢٠١٩/٩/١٨	٢١٨٠٨	نتائج اعمال	مديرية تربية القادسية		
٢٠١٩/١٢/١٢	١٣/٤٥/٢٢/٣٠١٣٠	نتائج اعمال	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية الشمالية	الكهرباء	
٢٠١٩/١٢/٢٩	١٣/٤٥/٢٢/٣٢١٨٦	بيانات مالية	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية الشمالية		
٢٠١٩/١٢/٣١	١٣/٤٥/٩/٣٢٧٣٨	بيانات مالية	المديرية العامة لتوزيع كهرباء الشمال		
٢٠١٩/٧/١٠	١٥٦٥٥	بيانات مالية	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية /الجنوب		
٢٠١٩/١٠/٧	٢٣٤٣٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مديرية كهرباء الديوانية		
٢٠١٩/١٢/٢٦	٠٣١٩٢٩/٢٠١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	المجمع العلمي العراقي		
٢٠١٩/١١/٢١	٢٨١٩٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مجلس القضاء الاعلى /محكمة استئنافي قار	مستقلة	
٢٠١٩/١١/١٣	٢٧٢٤٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	هيئة الاستثمار الوطنية /هيئة الاستثمار		
٢٠١٩/٧/٢٢	١٦٥٤٧	زيارة تفتيشية	المفوضية العليا المستقلة للانتخابات		
٢٠١٩/١٢/٣٠	٠٣٢٣٤١/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	بيت الحكمة		
٢٠١٩/١٠/٢٩	٠٢٥٨٧٤/٢٠١٩	زيارة تفتيشية			
٢٠١٩/١٢/٥	٢٩٥٤٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق			
٢٠١٩/١٠/٣٠	٠٢٦٠٤٠/٢٠١٩	زيارة تفتيشية			
٢٠١٩/٧/٣١	١٣/٥/١/١٧٦٥١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة تينوى		المحافظات
٢٠١٩/٧/٣١	١٣/٥/١/١٧٦٥١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	نينوى		
٢٠١٩/١١/٢١	١٣/٥/١/٢٨١٨٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة المثنى		
٢٠١٩/٧/٣١	١٧٦٤٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق			
٢٠١٩/٧/٣	١٤٩٣٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة القادسية		
٢٠١٩/٩/٣	٢٠٢٣٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة المثنى		
٢٠١٩/٩/٢٢	٢٢٠٤٣	نتائج الزيارة التفتيشية	محافظة القادسية /قائمقامية قضاء الخورنق		
٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٧٢٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة القادسية		
٢٠١٩/٩/٣	٢٠٢٣٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة المثنى		
٢٠١٩/١١/٢١	١٣/٥/١/٢٨١٨٦	نتائج اعمال/ دوري	محافظة البصرة		
٢٠١٩/١١/١٤	٢٧٤٣٤	بيانات مالية			
٢٠١٩/١٠/٣٠	٢٦٠٤٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق			
٢٠١٩/١١/٤	٢٦٤٠٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق			
٢٠١٩/١٠/٢٣	٢٥٣٧٢	نتائج أعمال (شكوى) حول الدار المرقم (٥٣) ضمن الدور الواطنة الكلفة في قضاء الفلوجة	محافظة الأنبار /قائمقامية الفلوجة		
٢٠١٩/١٠/٢١	٢٥١١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة القادسية		
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٠٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة القادسية		
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٠٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة القادسية		
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٠٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة القادسية		
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٠٨	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة القادسية		
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥١٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	محافظة القادسية		

٢٠١٩/٩/١٢	٢١١٩٥	زيارة تفتيشية	محافظة القادسية / قانمقامية قضاء الشنافية	
٢٠١٩/٩/١٢	٢١١٩٧	زيارة تفتيشية	محافظة القادسية / قانمقامية قضاء الشافعية في	
٢٠١٩/٩/١٢	٢١١٩٨	زيارة تفتيشية	محافظة القادسية / قانمقامية قضاء اكد	
٢٠١٩/١٢/١٨	٠٣٠٨٦٦/٢٠١٩	تقرير دوري	محافظة كربلاء	
٢٠١٩/١٠/٩	٠٢٣٨٦٤/٢٠١٩	تقرير دوري	محافظة كربلاء	
٢٠١٩/١٢/٢	٠٢٩٠٧٩/٢٠١٩	تقرير دوري	محافظة كربلاء	
٢٠١٩/١١/٢٤	٠٢٨٣٠٠/٢٠١٩	تقرير دوري	محافظة كربلاء	
٢٠١٩/١٢/١٢	٠٣٠١٦٤/٢٠١٩	تقرير دوري	محافظة كربلاء	
٢٠١٩/١٢/٢٤	٠٣١٦٥٨/٢٠١٩	تقرير دوري	محافظة بابل	
٢٠١٩/١٢/١٢	٠٣٠١٦٧/٢٠١٩	تقرير دوري	محافظة بابل	
٢٠١٩/١٠/١	٠٢٣١٥٥/٢٠١٩	تقرير دوري	محافظة كربلاء	
٢٠١٩/١٢/٣١	٠٣٢٥٨٩/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	محافظة كربلاء	
٢٠١٩/٩/٢٥	٠٢٢٤٨٨/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	محافظة بابل	
٢٠١٩/١٢/١١	٠٣٠٠٣٧/٢٠١٩	نتائج الاعمال / داخلي	محافظة النجف	
٢٠١٩/٩/٢٥	٠٢٢٤٨٨/٢٠١٩	زيارة تفتيشية	محافظة بابل	
٢٠١٩/١٠/٨	٢٣٧٨٤	بيانات مالية	الاتحاد التعاوني في البصرة اللجنة الاولمبية الوطنية العراقية	الاتحادات والجمعيات
٢٠١٩/١٠/٨	٢٣٧٨٢	بيانات مالية	غرفة تجارة البصرة	
٢٠١٩/٩/٢٥	٢٢٣٦٦	بيانات مالية	الاتحاد التعاوني في البصرة	
٢٠١٩/٧/٢	١٤٨٤٨	بيانات مالية	فرع شركة توزيع المنتجات النفطية للمنطقة الشمالية	
٢٠١٩/١٢/١٦	١٣/٢٨/٢/٣٠٥٦٢	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة ناقلات النفط العراقية	
٢٠١٩/١٢/٥	٢٩٥٦٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة نفط ميسان	
٢٠١٩/١١/٢١	٢٨١٩٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة نفط الجنوب	
٢٠١٩/٩/٩	٢٠٨٦٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة نفط الجنوب	
٢٠١٩/١٢/١٩	٣١٠٠٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة نفط الجنوب	
٢٠١٩/٩/٩	٢٠٨٦٣	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة نفط الجنوب	
٢٠١٩/٩/١٩	٢١٨٦٦	بيانات مالية	شركة نفط ميسان	
٢٠١٩/١٢/٢٤	٣١٥٤٥	بيانات مالية	شركة غاز الجنوب	
٢٢/٧/٢٠١٩	١٦٥٤٦	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	نفط الشمال	
٢٠١٩/١٢/٢٣	٣١٤٦٧/٤/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة الاستكشافات النفطية	
٢٠١٩/٧/٧	١٥١٨٩/٤/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق		
٢٠١٩/٧/٧	١٥١٨٨/٤/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق/٢٠١٥		
٢٠١٩/٨/٨	١٨٦١٠/٤/٢٨/١١	بيانات مالية		
٢٠١٩/١٢/٢٣	٣١٥٠٤/٤/٢٨/١١	بيانات مالية		
٢٠١٩/١٢/١٧	٣٠٧٨٠/٣/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق		
٢٠١٩/١١/٢٨	٢٨٧٢٥/٢٨/١١	البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١٦	شركة خطوط الانابيب النفطية	
٢٠١٩/١٢/٢٥	٣١٨٥٤/٢٨/١١	البيانات المالية للشركة للسنة/٢٠١١	الشركة العامة للمعدات الهندسية الثقيلة	
٢٠١٩/١١/١٣	٢٧٢٥٩/١٨/٢٨/١١	البيانات المالية للمركز للسنة/٢٠١٧		
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٤٦٦/١٨/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (٢٠١٨/٠٤/PRDC/EQU/REF/) في ٢٠١٨/٣/١٥		
٢٠١٩/١٠/٣١	٢٦٠٩٤/١٨/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم ٢٠١٨/٠١/PRDC/TECH/TPR/) في ٢٠١٨/١/١١		
٢٠١٩/١٠/٣١	٢٦٠٩٢/١٨/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على العقد المرقم (٢٠١٧/١١/PRDC/RE/P/) في ٢٠١٨/١٠/٩	مركز البحث والتطوير النفطي	النفط
٢٠١٩/٩/٩	٢٠٨٩٧/١/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات ديوان وزارة النفط للسنة	ديوان وزارة النفط	

		المالية المنتهية في ٣١ كانون الاول ٢٠١٢/	
٢٠١٩/٨/٢٧	١٩٤٥٨/١/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على أنشطة مكتب المفتش العام لوزارة النفط للسنة المالية المنتهية في ٣١/كانون الاول/٢٠١٨	مكتب المفتش العام
٢٠١٩/١٠/١٠	٢٤٠٧٤/١/٢٨/١١	تقرير نتائج اعمال الرقابة والتدقيق على حسابات مكتب المفتش العام لوزارة النفط للسنة المنتهية في ٣١/ كانون الاول/٢٠١٨	مكتب المفتش العام
٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٧٢/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة تسويق النفط
١٣/١١/٢٠١٩	٢٧٢٥٩/١٨/٢٨/١١	بيانات المالية	مركز البحث والتطوير النفطي
٢٠١٩/١٢/١٥	٣٠٣٥٩/٧/٢٨/١١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	شركة تسويق النفط
٢٠١٩/١٢/١٥	٣٠٣٦٨/١/٢٨/١١	بيانات مالية	شركة تسويق النفط
٢٠١٩/١١/٢٨	(ب) /٢٨/١١/٢٨ (٢٨٧٢٥)	البيانات المالية للشركة للسنة المنتهية في ٣١/١٢/٢٠١٦	شركة خطوط الانابيب النفطية
٢٠١٩/١٢/٢	٢٩١٦١	بيانات مالية	هيئة السياحة
٢٠١٩/٧/١٧	١٣/١٠/١/١٦١٨٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	سياحة نينوى
٢٠١٩/١/٩	١٩٨٠٠	نتائج أعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للمدينة السياحية في الحباتية
٢٠١٩/١/٨	٢٣٧٨١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	دائرة الفنون الموسيقية
٢٠١٩/١٠/٢٤	١٣/٣١/٢٥٤٥٢	جمعيات	الجمعية التعاونية لاسكان رجال الاعمال - نينوى
٢٠١٩/٨/٢٩	١٣/٣١/١٩٦٧٨	جمعيات	الجمعية التعاونية لاسكان منتسبي المعهد التقني
٢٠١٩/١٠/١٥	١٣/٣٥/٤١/٢٤٤٥٨	زيارة تفتيشية	جمعية الهلال الاحمر العراقية / فرع نينوى
٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٦٤٢	زيارة تفتيشية للفترة من ٦/٢٣ ولغاية ٢٠١٩/٧/٣١	دائرة الحماية الاجتماعية /قسم المرأة
٢٠١٩/١١/١٢	٢٧٠٧٣	زيارة تفتيشية	قسم العمل والتدريب المهني
٢٠١٩/٩/٤	٢٠٢٥٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	العمل والتدريب المهني في المتنى
٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٧٢٩	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	قسم رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة في القادسية
٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٧٣٥	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	قسم رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة في المتنى
٢٠١٩/٩/١٢	٢١٢٣٠	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	مؤسسة السجناء /مديرية سجناء القادسية
٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٦٩٤	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للحديد والصلب
٢٠١٩/١٠/١٤	٢٤٤٠٥	بيانات مالية	الشركة العامة لصناعة الاسمدة /المنطقة الجنوبية
٢٠١٩/١٢/٢٢	٣١٣٢١	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للحديد والصلب
٢٠١٩/١٠/٢١	٢٥١٢٢	بيانات مالية	الشركة العامة للصناعات البتروكيماوية
٢٠١٩/٩/٢٩	٢٢٧١٧	نتائج اعمال الرقابة والتدقيق	الشركة العامة للصناعات البتروكيماوية
٢٠١٩/١٢/٢٥	ز / ٤٣ / ١١ ٣١٧٧٢	زيارة تفتيشية	الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود - مكتب المدير العام

جدول رقم (٤)  
تجاوز العجز المتراكم رأس مال الشركات

اسم الوزارة	التشكيل	العجز المتراكم/ مليون دينار	رأس المال/ مليون دينار	نسبة العجز المتراكم إلى رأس المال %	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
شركات القطاع المختلط	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد	١١٥٥٠	٥٠٠٠	٢٣١	١٦٥١٦ في ٢٢/٧/٢٠١٩	ج-٣
	شركة الصناعات الخفيفة (ش.م. مختلطة) بغداد	٤٤٣٥٢	١٦٨٠٠	٢٦٤	١٧٨٦٢ في ٤/٨/٢٠١٩	٤-١-أولا
الموارد المائية	شركة الفاو العامة لتنفيذ مشاريع الري	١٤٥٣٦	١٣٩٢٢	١٠٤	١٦٦٣٤ في ٢٣/٧/٢٠١٩	أ-٧
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات المطاطية والاطارات/النجف الأشرف	٢٨٩٤٤٨	٧٣٣١	٣٩٤٨	٣٢١٨٤ في ٢٩/١٢/٢٠١٩	أ-٥
الإعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة	شركة المنصور العامة للمقاولات الإنشائية	١٧١٦٥	٥٠	٣٤٣٢٩	٢٤٥٣٧ في ١٥/١٠/٢٠١٩	ج-٢
	شركة المعتصم العامة للمقاولات الإنشائية	٣٨٦٥٣	٤٧	٨٢٢٤٠	٣٠٤٨٢ في ١٦/١٢/٢٠١٩	د-٢
	شركة سعد العامة	١٤٢٢٥	١١٤٨	١٢٣٨	٢٨٨١١ في ١/١٢/٢٠١٩	د-١

جدول رقم (٥)  
صرف مبالغ من تخصيصات الموازنة الاستثمارية (الرأسمالية) لأغراض الإنفاق التشغيلي

الوزارة	التشكيل	المبلغ /مليون دينار	التفاصيل	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
النفط	شركة المشاريع النفطية (ش.ع)	٢٣٠٦١٠	استغلال التخصيصات المالية للمشاريع المدرجة ضمن الموازنة الاستثمارية لأغراض الإنفاق التشغيلي	١٧١٧٣ في ٢٠١٩/٧/٢٨	٤ - ب-ثالثا (وقد اوصى الديوان التحقيق بالفقرة المذكورة)
	شركة الاستكشافات النفطية	ذكرت أمثلة	استغلال المبالغ المخصصة للمشاريع الاستثمارية لصالح الموازنة التشغيلية	١٥١٨٩ في ٢٠١٩/٧/٧	٢ - ج
		لم يتم ذكر المبلغ	استغلال المبالغ المقررة للمشاريع الاستثمارية لأغراض الإنفاق التشغيلي	١٩٥٧٥ في ٢٠١٩/٨/٢٨	٩
		لم يتم ذكر المبلغ	استغلال المبالغ المقررة للمشاريع الاستثمارية لأغراض الإنفاق التشغيلي	٢٢١٦٦ في ٢٠١٩/٩/٢٤	٤
		٦٩٤	استخدام المبلغ المذكور لتغطية نفقات الايفاد ومنح مكافآت الخاصة بأعمال الموازنة الجارية.	٢٦٤٠٨ في ٢٠١٩/١١/٤	٧-ب-ج
الصناعة والمعادن	هيئة المسح الجيولوجي	٢٣٦	استغلال المبالغ المخصصة للمشاريع الاستثمارية لصالح الموازنة التشغيلية.	١٧٦٨٨ في ٢٠١٩/٨/١	٤ - أ
		٥٧	استغلال بعض المبالغ المخصصة للمشاريع الاستثمارية لصالح الموازنة التشغيلية وبمبلغ (٥٧٤٨٧) الف دينار (سبعة وخمسين مليون واربعمائة وسبعة وثمانين الف دينار) وبنسبة (٩٩%) من إجمالي المبالغ المصروفة على حساب الموازنة الاستثمارية والبالغه (١١٧٢٤٧٩) الف دينار (مائة وسبعة عشر مليون ومائتان وسبعة واربعون الف دينار) .	٢٠١٩/١٢/٢٤ في ٣	٣-أ (وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة).
		٢	تم صرف مبلغ (٢٥٠٠) الف دينار (مليونان وخمسمائة الف دينار) عن تصليح السيارة المرقمة (٤٩١١٩) نوع باث فاندنر والعائدة الى مكتب وكيل شؤون التخطيط حيث تم صرف المبلغ من تخصيصات الموازنة الاستثمارية لمشروع البتروكيمياويات في محافظة البصرة .	٢٩٨٧٤ في ٢٠١٩/١٢/٩	١-ب-ثالثا(١)
		٩٤٩٩٧٥ (ذكرت أمثلة)	استغلال تخصيصات المشاريع الرأسمالية لأغراض الإنفاق التشغيلي حيث ان كل مكونات المشروع الاستثماري (التحديث والدعم الفني للمنظومات العاملة في الشركة وشراء اجهزة و برامجيات) هي عقود تشغيلية من صميم نشاط الشركة وليس لها علاقة بالمشاريع الاستثمارية.	٣١٤٦٧ في ٢٠١٩/١٢/٢٣	٢-د
المحافظات	محافظة البصرة /المقر	٦٩٤	استخدام المبلغ المذكور لتغطية نفقات الايفاد ومنح مكافآت الخاصة بأعمال الموازنة الجارية.	٢٦٤٠٨ في ٢٠١٩/١١/٤	٧-ب-ج

## جدول رقم (٦)

التأخر من قبل المناقصين الفائزين بالإحالة وتبليغهم بصدور أمر الإحالة عن التوقيع ضمن المدة البالغة (١٤) يوم وبدون توجيه إنذار

الوزارة/الجهة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
مؤسسة الشهداء	المقر	١٣٢٨٥	٢٠١٩/٦/١٧	٢
التجارة	الشركة العامة لتجارة الحبوب	٨٧٥٥	٢٠١٩/٤/١٤	١
		٧٩٥٤	٢٠١٩/٤/٧	١
التخطيط	مشروع انشاء سايلو معدني في محافظة ذي قار	١١٤٨٢	٢٠١٩/٥/١٦	(١/٣) و (٣/ب) و (٣/ج) و (٤/ب/اولا)
النفط	شركة الحفر العراقية	٩٤٢٠	٢٠١٩/٤/٢١	٣
		٩٤١٧	٢٠١٩/٤/٢١	١
		٩٤١٨	٢٠١٩/٤/٢١	٢ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بأجراء التحقيق الفقرة المذكورة).
		٩٨٠٧	٢٠١٩/٤/٢٥	٢
		٩٨٠٦	٢٠١٩/٤/٢٥	٣
		٩٧٠٠	٢٠١٩/٤/٢٤	١
		٩٦٩٩	٢٠١٩/٤/٢٤	١
		١٠٦٢٧	٢٠١٩/٥/٨	١ (وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق في الفقرة المذكورة).
		١١٤١٨	٢٠١٩/٥/١٥	٢
		١٠٦٣٠	٢٠١٩/٥/٨	١١
الصناعة والمعادن	شركة توزيع المنتجات النفطية (شركة عامة)	٩٧١٧	٢٠١٩/٤/٢٤	١
		٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	٢
		٢١٥٨١	٢٠١٩/٩/١٧	٣
الكهرباء	شركة حمورابي العامة للمقاولات الانشائية	١١٠٣٨	٢٠١٩/٥/١٢	١-هـ، ٢-ج (وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق في الفقرتين اعلاه).
		١٢٨٥٠	٢٠١٩/٥/٣٠	٢
		١٣٣٣٠	٢٠١٩/٦/١٧	٣
		١٩٨٢٨	٢٠١٩/٩/١	٢
		٧٧٨١	٢٠١٩/٤/٣	١
		٧٩٦١	٢٠١٩/٤/٧	١
		٧٩٤٦	٢٠١٩/٤/٧	١
الصحة والبيئة	الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية	٩١١١	٢٠١٩/٤/١٧	١
		٨٥١٧	٢٠١٩/٤/١١	١
		٨٣٥١	٢٠١٩/٤/١٠	١
		٨١٤٣	٢٠١٩/٤/٨	١
		٨٢٤٨	٢٠١٩/٤/٩	٣
		٨٣٥٥	٢٠١٩/٤/١٠	١
		٨٣٤٥	٢٠١٩/٤/١٠	١
		٨٣٤٤	٢٠١٩/٤/١٠	١
		٨٣٤٣	٢٠١٩/٤/١٠	١
		٨١٣٨	٢٠١٩/٤/٨	٢
		١١٨٧٦	٢٠١٩/٥/٢١	١
		١٦٦١١	٢٠١٩/٧/٢٣	١
		١٨٩٦٦	٢٠١٩/٨/٢٠	١
		١٦٥٧٤	٢٠١٩/٧/٢٢	١
		١٧٠٦٠	٢٠١٩/٧/٢٥	١
		١٧٠٥٩	٢٠١٩/٧/٢٥	١

الوزارة/الجهة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
		١٦٦١٤	٢٠١٩/٧/٢٣	١
		١٦٦١٣	٢٠١٩/٧/٢٣	١
التربية	مقر الوزارة	٢٢٠٧٨	٢٠١٩/٩/٢٣	٤
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	١
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	١
		٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	١
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية	٣٠٢٢٨	٢٠١٩/١٢/١٢	٣
		٢٧٥٥٣	٢٠١٩/١١/١٧	٣
		٢٨٨٥٨	٢٠١٩/١٢/١	٤
		٢٨٨٥٥	٢٠١٩/١٢/١	٤
		٣٠١٧١	٢٠١٩/١٢/١٢	٣
	مركز البحث والتطوير النفطي	٢٦٠٩٢	٢٠١٩/١٠/١٣	٢
		٢٥٤٦٦	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢
	شركة الاستكشافات النفطية	٢٧٥٥٦	٢٠١٩/١١/١٧	٢
		٢٣٤٢٢	٢٠١٩/١٠/٧	٥
	شركة نفط الوسط	٢٧٩٢٨	٢٠١٩/١١/٢٠	٩ (وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة).
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية / المنطقة الوسطى	٢٥٤٢٩	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢
الصحة والبيئة	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية	٢٥٦٠٢	٢٠١٩/١٠/٢٧	١
		٢٥٤٢١	٢٠١٩/١٠/٢٤	١
		٢٦٣٣٤	٢٠١٩/١١/٤	١
		٣١٦٠٧	٢٠١٩/١٢/٢٤	١
دواوين الاوقاف	ديوان الوقف الشيعي	٣١٣٥٢	٢٠١٩/١٢/٢٣	٣-١-عاشراً
التجارة	الشركة العامة لتجارة الحبوب	٢٣٤٣٩	٢٠١٩/١٠/٧	١
		٢٥٥٣٣	٢٠١٩/١٠/٢٤	١
		٣١٠٨٢	٢٠١٩/١٢/١٩	١
المحافظات	محافظة البصرة	٢٧٤٣٤	٢٠١٩/١١/١٤	٤
مجلس الدولة	المقر	٢٨٩١٥	٢٠١٩/١٢/١	١-أ، ٢-هـ (وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية في مجلس الدولة بالتحقيق بهذه الفقرة).

## جدول رقم (٧)

## عدم قيام بعض الشركات المتعاقد معها بتقديم أعمال مماثلة

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الحفر العراقية	٩٤١٧	٢٠١٩/٤/٢١	٣ (وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق في الفقرة المذكورة).
	شركة توزيع المنتجات النفطية (شركة عامة)	١٠٦٣٠	٢٠١٩/٥/٨	٤
	شركة خطوط الانابيب النفطية	١٥١٨٦	٢٠١٩/٧/٧	٥
	شركة الاستكشافات النفطية	١٦٤٨٩	٢٠١٩/٧/٢٢	٧ - ج
		١٨٩٨٥	٢٠١٩/٨/٢٠	٥
		٢٢١٦	٢٠١٩/٩/٢٤	٥
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية / المنطقة الوسطى	١١٠٣٨	٢٠١٩/٥/١٢	١-أ-خامساً (١) (وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق في الفقرة المذكورة).
		١٣٣٠	٢٠١٩/٦/١٧	٨
		٣١٦٤٨	٢٠١٩/١٢/٢٤	١-أ-رابعاً (٢)

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
		٢٥٤٢٩	٢٠١٩/١٠/٢٤	٧
الصناعة والمعادن	شركة ديالى العامة	١٠٤٥٥	٢٠١٩/٥/٦	٣
		١١٥٣٨	٢٠١٩/٥/١٦	٧
	الشركة العامة للصناعات النحاسية والميكانيكية/ شركة الشهيد العامة (سابقاً)	١٦٧٦٦	٢٠١٩/٧/٢٤	١١ - أ
		٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	٥
	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	٨ (وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة).
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	٨ (وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة).
		٢٨٠٥٥	٢٠١٩/١١/٢١	٢
		٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	٨
٢٧٥٥٣		٢٠١٩/١١/١٧	٢	
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية	٢٦٢٧٦	٢٠١٩/١١/٣	٥
مجلس الوزراء	مؤسسة الشهداء / المقر	٢١٩٨٧	٢٠١٩/٩/٢٢	١ (وقد اوصى الديوان بالتحقيق بهذه الفقرة)

## جدول رقم (٨)

عدم قيام لجان تحليل العطاءات باحتساب نسب الترويج للعروض المالية والفنية لأغراض المفاضلة والترشيح واختيار العطاءات

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الحفر العراقية	٩١٢٣	٢٠١٩/٤/١٧	٢
		٩٤١٧	٢٠١٩/٤/٢١	٢
		٩٨٠٦	٢٠١٩/٤/٢٥	٢
	شركة توزيع المنتجات النفطية (شركة عامة) شركة الاستكشافات النفطية	١٠٦٣٠	٢٠١٩/٥/٨	٦
		١٦٤٨٩	٢٠١٩/٧/٢٢	٦
		١٨٩٨٥	٢٠١٩/٨/٢٠	٤
		١٩٨٢٤	٢٠١٩/٩/١	٦ (وقد اوصى الديوان بالتحقيق بهذه الفقرة)
		١٩٨٢٤	٢٠١٩/٩/١	٦
		٢٢١٦٦	٢٠١٩/٩/٢٤	٣
		٢٣٤٢٢	٢٠١٩/١٠/٧	٧
شركة نفط الوسط	٢٧٥٥٦	٢٠١٩/١١/١٧	٤	
	١٧٥٩٦	٢٠١٩/٧/٣١	٦	
	١٧٥٩٢	٢٠١٩/٧/٣١	٨	
	٢٧٩٢٣	٢٠١٩/١١/٢٠	٦ (وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة)	
	٢٦٠٩٤	٢٠١٩/١٠/٣١	٣	
الكهرباء	مركز البحث والتطوير النفطي الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ المنطقة الوسطى	١٣٣٣٠	٢٠١٩/٦/١٧	٦
		١٩٨٢٩	٢٠١٩/٩/١	٤
	١٩٨٢٨	٢٠١٩/٩/١	٥	
الصناعة والمعادن	شركة ديالى العامة	١١٥٣٨	٢٠١٩/٥/١٦	٤
		٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	٣
	الشركة العامة للصناعات التعدينية الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	٦
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	٦
		٢٨٠٥٥	٢٠١٩/١١/٢١	٧ (وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة)
٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	٦ (وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة)		

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
	الشركة العامة للسمنت العراقية	٢٨٥٢٢	٢٠١٩/١١/٢٦	الفقرة ٢

جدول رقم (٩)

عدم قيام جهات التعاقد بالتأكد من صحة صدور شهادة التأسيس أو هويات تسجيل وتصنيف المقاولين العراقيين للجهات المتعاقد معها

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الاستكشافات النفطية	١٦٤٨٩	٢٠١٩/٧/٢٢	١ - ٧
الكهرباء	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية المنطقة الشمالية	١٩٢١٣	٢٠١٩/٨/٢٢	١ - ج
	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية المنطقة الوسطى	١٩٨٢٩	٢٠١٩/٩/١	٧
		٣١٦٤٨	٢٠١٩/١٢/٢٤	١-أ-ربعا(٤)
المحافظات	محافظة الأنبار/المقر	١٧٢٠٩	٢٠١٩/٧/٢٩	١٤
		٢٧٨٧٦	٢٠١٩/١١/٢٠	١١
		٢٧٨٤٦	٢٠١٨/١١/١٩	٩
		٢٧٨٤٤	٢٠١٩/١١/١٩	٩
		٢٧٩٩٩	٢٠١٩/١١/٢١	٩
		٢٧٩٩٨	٢٠١٩/١١/٢١	٩
		٣١١٣٠	٢٠١٩/١٢/١٩	٩
		٣١١٣١	٢٠١٩/١٢/١٩	١٦
		٣١١٣٤	٢٠١٩/١٢/١٩	٨
		٣١١٣٦	٢٠١٩/١٢/١٩	١٠

جدول رقم (١٠)

عدم دقة وتحديث الكلف التخمينية

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير	
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية (شركة عامة)	١٠٦٣٠	٢٠١٩/٥/٨	١	
	شركة خطوط الانابيب النفطية	١٥١٨٦	٢٠١٩/٧/٧	٦ - ب	
	شركة نفط الوسط		١٧٥٩٦	٢٠١٩/٧/٣١	٢
			٢٧٩٢٣	٢٠١٩/١١/٢٠	٢
			٢٧٩٢٧	٢٠١٩/١١/٢٠	٢
		٢٧٩٢٨	٢٠١٩/١١/٢٠	٢	
الصناعة	شركة الاستكشافات النفطية	٢٣٤٢٢	٢٠١٩/١٠/٧	٦	
	شركة ديالى العامة	١٠٤٥٦	٢٠١٩/٥/٦	١	
	الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود		١١٥٣٨	٢٠١٩/٥/١٦	١
			١٧٦٨٩	٢٠١٩/٨/١	٣
الإعمار والاسكان والبلديات العامة	الشركة العامة للصناعات التعدينية	٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	٧	
	دائرة الطرق والجسور	١١٨٨١	٢٠١٩/٥/٢١	٢	

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الزراعة	الشركة العامة للتجهيزات الزراعية	١٢٩٢٣	٢٠١٩/٦/١١	٣ (وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق الفقرة المذكورة).
		١٣٠٦٠	٢٠١٩/٦/١٦	٣ (وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق الفقرة المذكورة).
الصحة والبيئة	الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية	٨١٤٣	٢٠١٩/٤/٨	٢
		٨٢٤٨	٢٠١٩/٤/٩	٢
التربية	قسم العقود	٩٧٦٨	٢٠١٩/٤/٢٥	٤
	مقر الوزارة	٢٢٠٧٨	٢٠١٩/٩/٢٣	٨
الكهرباء	الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد	٢٦١٣٤	٢٠١٩/١٠/٣١	١
		٢٧٥٦٤	٢٠١٩/١١/١٧	١
		٢٦٥٨٧	٢٠١٩/١١/٧	١
التخطيط	مشروع تاهيل وتوسيع مستشفى الحكيم العام/النجف	٣١٨١٥	٢٠١٩/١٢/٢٥	٢-ب
المحافظات	محافظة البصرة	٢٧٤٣٤	٢٠١٩/١١/١٤	٢

جدول رقم (١١)

عدم تحديد تاريخ المباشرة بصورة واضحة في بنود العقد

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية	٩٤٢١	٢٠١٩/٤/٢١	٤
		١٢٥٧٩	٢٠١٩/٥/٣٠	٢
العمل والشؤون الاجتماعية	هيئة الحماية الاجتماعية	١٦١٩٣	٢٠١٩/٧/١٧	٢
الصناعة	معمل سمنت النجف	١٥٠٤٦	٢٠١٩/٧/٤	١٠ - أ
الدفاع	مديرية الأشغال	٢٦١٢٠	٢٠١٩/١٠/٣١	٣-هـ
مجلس الوزراء	مؤسسة الشهداء /المقر	٢٦٢٧٦	٢٠١٩/١١/٣	٧

جدول رقم (١٢)

تأخر الشركة بتقديم كفاءة حسن الاداء البالغة (٥٠%) من قيمة العقد

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الصحة والبيئة	الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية	٧٧٨١	٢٠١٩/٤/٣	٢
		٧٩٤٦	٢٠١٩/٤/٧	٤
		٨٣٤٣	٢٠١٩/٤/١٠	٢
		١٨٩٦٦	٢٠١٩/٨/٢٠	٣
		١٦٥٧٤	٢٠١٩/٧/٢٢	٢
		١٧١٦١	٢٠١٩/٧/٢٨	٢
		٢٥٤٢١	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢
		٢٦٣٣٤	٢٠١٩/١١/٤	٤
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/المنطقة الوسطى	٣١٦٤٨	٢٠١٩/١٢/٢٤	١-أ-رابعاً (٣)

جدول رقم (١٣)  
عدم تقديم دراسة جدوى اقتصادية لمعظم المشاريع المتعاقد على تنفيذها

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
التخطيط	مقر الوزارة	٩٤٤٦	٢٠١٩/٤/٢١	٣
		١٥٠١٠	٢٠١٩/٧/٤	٢/أ و ٢/ب/ثانياً
النفط	مشروع تأهيل وتوسيع مستشفى الحكيم العام/النجف شركة مصافي الوسط (ش. ع.)	٣١٨١٥	٢٠١٩/١٢/٢٥	(١/٢)
		٨٥٩٤	٢٠١٩/٤/١١	١) وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق الفقرة المذكورة).
		١٥١٨٦	٢٠١٩/٧/٧	٢
		١٠٦٢٥	٢٠١٩/٥/٨	٢ (أ - ثانياً)
		٣١٤٦٧	٢٠١٩/١٢/٢٣	٢-ب
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	١٤٨١٧	٢٠١٩/٧/٢	٣
شركات القطاع المختلط	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد	١٦٥١٦	٢٠١٩/٧/٢٢	١٢/أ/أولاً

## جدول رقم (١٤)

عدم قيام بعض الجهات بمفاتحة وزارة التخطيط لغرض التحقق من صحة وسلامة موقف الجهات المتعاقد معها من الناحية القانونية (القائمة السوداء)

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الحفر العراقية	٩١٢٣	٢٠١٩/٤/١٧	٦
		٩٤٢٠	٢٠١٩/٤/٢١	٦
		٩٤١٧	٢٠١٩/٤/٢١	٦
		٩٤١٨	٢٠١٩/٤/٢١	٩
		٩٨٠٧	٢٠١٩/٤/٢٥	٦
		٩٨٠٦	٢٠١٩/٤/٢٥	٧
		٩٧٠٠	٢٠١٩/٤/٢٤	٢
		٩٦٩٩	٢٠١٩/٤/٢٤	٦
		١٠٥١٦	٢٠١٩/٥/٧	٦
		١٠٥١٧	٢٠١٩/٥/٧	٦
		١٠٦٢٦	٢٠١٩/٥/٨	٥
		١٠٦٢٧	٢٠١٩/٥/٨	٧
		١١٤١٨	٢٠١٩/٥/١٥	٨
		١٠٦٣٠	٢٠١٩/٥/٨	٩
		١٠٦٢٥	٢٠١٩/٥/٨	٢ (أ - ثالثاً)
		١٢٥٨١	٢٠١٩/٥/٣٠	٢ (وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق بهذه الفقرة).
		شركة الاستكشافات النفطية	شركة الاستكشافات النفطية	٢٩٥٩٩
١٦٤٨٩	٢٠١٩/٧/٢٢			٨
١٨٩٨٥	٢٠١٩/٨/٢٠			١٠
٢٢١٦٦	٢٠١٩/٩/٢٤			٤
١٧٥٩٦	٢٠١٩/٧/٣١			٥
١٧٥٩٢	٢٠١٩/٧/٣١			٦
٢٧٩٢٣	٢٠١٩/١١/٢٠			٥
٢٧٩٢٧	٢٠١٩/١١/٢٠			٥
٢٧٩٢٨	٢٠١٩/١١/٢٠			١٠
٢٥٤٦٦	٢٠١٩/١٠/٢٤			١
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ المنطقة الوسطى	١١٠٣٨	٢٠١٩/٥/١٢	١-أ-خامساً(٢) (وقد أوصى الديوان بإجراء التحقيق الفقرة المذكورة).
		١٢٥٨٠	٢٠١٩/٥/٣٠	٩

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
		١٣٣٣٠	٢٠١٩/٦/١٧	٧
		١٩٨٢٩	٢٠١٩/٩/١	٥
		١٩٨٢٨	٢٠١٩/٩/١	٦
	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية المنطقة الشمالية	١٩٢١٣	٢٠١٩/٨/٢٢	١-د
	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/المنطقة الوسطى	٢٧٩٣٢	٢٠١٩/١١/٢٠	١ (وقد اوصى الديوان هيئة النزاهة بالتحقيق بهذه الفقرة)
		٢٩٥٩٧	٢٠١٩/١٢/٥	٣-ب/ثالثاً
		٣١٦٤٨	٢٠١٩/١٢/٢٤	١-أ-ثالثاً(١)
		٢٥٤٢٩	٢٠١٩/١٠/٢٤	٦
	الشركة العامة للصناعات التعدينية	١٢٩١٧	٢٠١٩/٦/١١	٩
	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	١٤٨١٧	٢٠١٩/٧/٢	٧
	الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود	١٧٦٨٩	٢٠١٩/٨/١	٥
	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	٤
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	٤
		٢٨٠٥٥	٢٠١٩/١١/٢١	٣
		٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	٤
	الشركة العامة للسمنت العراقية	٢٨٥٢٢	٢٠١٩/١١/٢٦	١
دواوين الاوقاف	ديوان الوقف الشيعي	٣١٣٥٢	٢٠١٩/١٢/٢٣	٣-أ-أولاً
النقل	الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية	٣٠٤٤١	٢٠١٩/١٢/١٥	٢
مجلس الدولة	المقر	٢٨٩١٥	٢٠١٩/١٢/١	٢-ز-ثالثاً (وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية في مجلس الدولة بالتحقيق بهذه الفقرة).

## جدول رقم (١٥)

عدم قيام قسم التدقيق الداخلي بتدقيق جميع مراحل العقد وتنفيذه واضراباً العقد

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة نفط الوسط	١٧٥٩٦	٢٠١٩/٧/٣١	٤
		١٧٥٩٢	٢٠١٩/٧/٣١	٥
		٢٧٩٢٣	٢٠١٩/١١/٢٠	٤
		٢٧٩٢٧	٢٠١٩/١١/٢٠	٣
		٢٧٩٢٨	٢٠١٩/١١/٢٠	٦
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للمنتوجات الغذائية	١٧٦٨٦	٢٠١٩/٨/١	١١
	الشركة العامة للصناعات النسيج والجلود	١٧٦٨٩	٢٠١٩/٨/١	٧
	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	٥
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	٥
		٢٨٠٥٥	٢٠١٩/١١/٢١	٦
		٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	٥
النقل	الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية	٣٠٤٤١	٢٠١٩/١٢/١٥	١١
شركات القطاع المختلط	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد	١٦٥١٦	٢٠١٩/٧/٢٢	١٢/أ-ثالثاً
مجلس الوزراء	مؤسسة الشهداء/المقر	٢٦٢٧٦	٢٠١٩/١١/٣	٨

جدول رقم (١٦)  
عدم مصادقة العقد من قبل الدائرة القانونية في التشكيلات بصفتها كاتب العدل

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير		
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات النحاسية و الميكانيكية شركة الشهيد العامة(سابقا)	١٦٧٦٦	٢٠١٩/٧/٢٤	١١ - هـ (وقد اوصى الديوان التحقيق بالفقرة المذكورة)		
	الشركة العامة للسمنت العراقية	٢٨٥٢٢	٢٠١٩/١١/٢٦	٩		
الصحة والبيئة	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية	٩١١١	٢٠١٩/٤/١٧	٢		
		٨٣٥١	٢٠١٩/٤/١٠	٢		
		٨٣٤٥	٢٠١٩/٤/١٠	٢		
		١١٨٧٦	٢٠١٩/٥/٢١	٢		
		١٨٢٨٨	٢٠١٩/٨/٧	٢		
		١٦٦١١	٢٠١٩/٧/٢٣	٢		
		١٦٤٤٩	٢٠١٩/٧/٢١	٢		
		١٨٩٦٦	٢٠١٩/٨/٢٠	٢		
		١٦٥٦٩	٢٠١٩/٧/٢٢	٢		
		١٦٥٤٢	٢٠١٩/٧/٢٢	٢		
		١٦٩٨٢	٢٠١٩/٧/٢٥	٢		
		٢١٧.٦٠	٢٠١٩/٧/٢٥	٢		
		١٧.٥٩	٢٠١٩/٧/٢٥	٢		
		١٧٦.٠٨	٢٠١٩/٧/٣١	٢		
		١٦٦١٤	٢٠١٩/٧/٢٣	٢		
		٢٥٦٠.٢	٢٠١٩/١٠/٢٧	٢		
		٢٦٣٣٤	٢٠١٩/١١/٤	٢		
		٣٠٩٧٩	٢٠١٩/١٢/١٨	٢		
		النقل	الشركة العامة للخطوط الجوية العراقية	٣٠٤٤١	٢٠١٩/١٢/١٥	١٢
		المحافظات	محافظه ديالى /قسم رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة	٢٥٤٠٠	٢٠١٩/١٠/٢٣	٤-ب
محافظه بابل /المقر	٢٣٦١٣		٢٠١٩/١٠/٨	٧-أ-خامسا-(٤)-(أ)		
النفط	شركة الحفر العراقية	٩٨.٧	٢٠١٩/٤/٢٥	٧		
		٩٨.٦	٢٠١٩/٤/٢٥	٩		
		٩٦٩٩	٢٠١٩/٤/٢٤	٧		
هيئة النزاهة	المقر	٩٦٦٧	٢٠١٩/٤/٢٣	١		

جدول رقم (١٧)  
احتساب مدة تنفيذ العقد بالأشهر والأسابيع وليس بالأيام

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة نفط الوسط	١٧٥٩٦	٢٠١٩/٧/٣١	٨
		١٧٥٩٢	٢٠١٩/٧/٣١	١٠
		٢٧٩٢٣	٢٠١٩/١١/٢٠	٧
مجلس الوزراء	مؤسسة الشهداء/ المقر	٢٦٢٧٦	٢٠١٩/١١/٣	٦

جدول رقم (١٨)  
عدم تضمين العناوين الوظيفية لمصدري خطاب الضمان

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة مصافي الوسط (ش.ع)	٨٥٩٤	٢٠١٩/٤/١١	٩-ج (وقد اوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).
		٩١٢٣	٢٠١٩/٤/١٧	٣
		٩٤١٨	٢٠١٩/٤/٢١	٣-ب

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
		٩٨٠٧	٢٠١٩/٤/٢٥	٣
		٩٦٩٩	٢٠١٩/٤/٢٤	٢-ب
		١٠٥١٧	٢٠١٩/٥/٨	٣
		١٠٦٢٦	٢٠١٩/٥/٨	٣
		١٠٦٢٧	٢٠١٩/٥/٨	١-ب
		١١٤١٨	٢٠١٩/٥/١٥	٣-ب
	١٠٦٣٠	٢٠١٩/٥/٨	١٢-ب	شركة توزيع المنتجات النفطية (شركة عامة)
	٢٧٥٥٣	٢٠١٩/١١/١٧	٥	
	١٠١٢٦	٢٠١٩/٤/٣٠	٤	معهد التدريب النفطي/ بغداد
	٢٣٤٢٢	٢٠١٩/١٠/٧	٣	شركة الاستكشافات النفطية
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ المنطقة الوسطى	١٢٥٨٠	٢٠١٩/٥/٣٠	٦-هـ
		١٩٢١٣	٢٠١٩/٨/٢٢	٢-ج-ثالثا
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للمنتوجات الغذائية	١٧٦٨٦	٢٠١٩/٨/١	١٠
		٢٨٥٢٢	٢٠١٩/١١/٢٦	٤
	الشركة العامة للسمنت العراقية			

جدول رقم (١٩)  
استكمال التعاقد قبل التأكد من صحة صدور خطاب الضمان

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	١٤٨١٧	٢٠١٩/٧/٢	٨
		٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	٦-ب
		٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	٩
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	٩
	٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	٩	
الدفاع	مديرية الاشغال	٢٦١٢٠	٢٠١٩/١٠/٣١	٣-و-ثانيا
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية	٢٨٨٥٥	٢٠١٩/١٢/١	٢

جدول رقم (٢٠)  
قبول خطابات ضمان لا تغطي فترة تنفيذ وصيانة المشروع

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الصناعة والمعادن	شركة ديالى العامة	١٠٤٥٦	٢٠١٩/٥/٦	٥
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ المنطقة الوسطى	١٢٥٨٠	٢٠١٩/٥/٣٠	٦-ج
		١٣٣٣٠	٢٠١٩/٦/١٧	١١-ب
	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية المنطقة الشمالية	١٩٢١٣	٢٠١٩/٨/٢٢	٢-ج-ثانيا
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية	١٠٦٢٥	٢٠١٩/٥/٨	١-ب
الزراعة	الشركة العامة للتجهيزات الزراعية	١٦٢٢٢	٢٠١٩/٧/١٧	٩
		١٦٢٠٩	٢٠١٩/٧/١٧	٨
الكهرباء	الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد/ للمديرية العامة لتوزيع كهرباء الرصافة (سابقاً)	٣٠٦٥٣	٢٠١٩/١٢/١٧	٦-ب (وقد اوصى الديوان هيئة النزاهة بإجراء التحقيق بهذه الفقرة)
الدفاع	مديرية الاشغال	٢٦١٢٠	٢٠١٩/١٠/٣١	٣-و-اولاً

جدول رقم (٢١)  
تدني نسب الانجاز

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير	
النقط	شركة مصافي الوسط (ش.ع)	٨٥٩٤	٢٠١٩/٤/١١	١٣ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق الفقرة المذكورة).	
		٨٥٩١	٢٠١٩/٤/١١	٣- ب- اولاً- ثانياً، ٨-ج	
	شركة نفط ميسان	١١٧٤٧	٢٠١٩/٥/٢٠	٨	
		٢٨١٩٧	٢٠١٩/١١/٢١	٤	
	شركة الحفر العراقية	٩٨٠٦	٢٠١٩/٤/٢٥	١٠	
		٩٦٩٩	٢٠١٩/٤/٢٤	٨ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق الفقرة المذكورة).	
	الصناعة والمعادن	شركة المشاريع النفطية (ش.ع)	١٧١٧٣	٢٠١٩/٧/٢٨	٤ - أ - سابعا و ٤ - ب - خامسا (وقد أوصى الديوان بالتحقيق بالفقرة المذكورة)
			٢٦٠٤٣	٢٠١٩/١٠/٢٠	٥
		شركة توزيع المنتجات النفطية	٢٧٥٥٣	٢٠١٩/١١/١٧	٦
		شركة ديالى العامة	٩٧١٧	٢٠١٩/٤/٢٤	٥
١٠٤٥٥			٢٠١٩/٥/٦	٣	
١٠٤٥٦			٢٠١٩/٥/٦	٧	
الشركة العامة للأنظمة الالكترونية		١١٥٣٨	٢٠١٩/٥/١٦	٩	
الشركة العامة للصناعات التعدينية		١٢٧٩٥	٢٠١٩/٦/١٠	٦	
		٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	٩	
الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية		٢٤٥٦٥	٢٠١٩/١٠/١٥	٣	
	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	١٠ (وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية بالتحقيق بهذه الفقرة).		
	٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	١٠ (وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة).		
	٢٨٠٥٥	٢٠١٩/١١/٢١	٨ (وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة).		
	٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	١٠ (وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية في الوزارة بالتحقيق بهذه الفقرة).		
الكهرباء	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/المنطقة الوسطى	٢٧٩٣٢	٢٠١٩/١١/٢٠	١٧ (وقد أوصى الديوان هيئة النزاهة بالتحقيق بهذه الفقرة)	
		٢٦١٣٤	٢٠١٩/١٠/٣١	٣	
	الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد	٢٥٩٢٥	٢٠١٩/١٠/٢٩	٣	
المحافظات	محافظة ميسان/ هيئة الاستثمار	٢٧٢٤٣	٢٠١٩/١١/١٣	١-ب-ثانياً	
		٣٠٢٩٨	٢٠١٩/١٢/١٧	٧	
مجلس الوزراء	هيئة المنافذ الحدودية				

## جدول رقم (٢٢)

## الامتناع او التأخير بالرد على مذكرات الديوان واستفساراته

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
مجلس الوزراء	المفوضية العليا لحقوق الانسان	٩٦٩٣	٢٠١٩/٤/٢٤	٣-هـ
	مكتب رئيس الوزراء	١٨٩٥٦	٢٠١٩/٨/٢٠	٣ - ج (اولاً - ثانياً - ثالثاً)
	هيئة المنافذ الحدودية	٣١١٣٧	٢٠١٩/١٢/١٩	١-هـ
مجلس النواب	المقر	١٣٠٦٢	٢٠١٩/٦/١٦	٢
المحافظات	البصرة/مقر المحافظة	٨٩٩٠	٢٠١٩/٤/١٦	١-ب(وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).
	المديرية العامة للتربية في محافظة النجف الاشرف	٧٧٧٦	٢٠١٩/٤/٣	٥

٤-ب	٢٠١٩/٤/١٤	٨٧٢٩	بابل/مديرية بلدية الحلة	
(١٢) وقد أوصى الديوان بالتحقيق بهذه الفقرة	٢٠١٩/١٠/٢	٢٣٢٤٥	محافظة ذي قار /المديرية العامة للتربية	
٦- وقد أوصى الديوان بالتحقيق بهذه الفقرة	٢٠١٩/١٢/٣٠	٣٢٣١٣		
١-ح	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٢٧	محافظة ميسان /مديرية بلدية العمارة	
١-أ-ثانيا	٢٠١٩/١١/١٣	٢٧٢٤٣	محافظة ميسان /هيئة الاستثمار	
٤-أ (وقد أوصى الديوان بالتحقيق في هذه الفقرة)	٢٠١٩/١١/٣	٢٦٢٣٩	محافظة واسط /بلدية واسط	
٢-ج	٢٠١٩/١٠/٨	٢٣٦١٣	محافظة بابل /المقر	
١-أ-ج-د-ز	٢٠١٩/١٢/٢٦	٣٢٠٤١	محافظة بغداد	
٦-ب-اولا	٢٠١٩/١٠/٨	٢٣٦٦٦	مجلس القضاء الاعلى /المعهد القضائي	دوائر غير مرتبطة بوزارة
٢-أ وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرة المذكورة	٢٠١٩/١١/٢١	٢٨١٩٢	مجلس القضاء الاعلى/محكمة استئناف ذي قار	
٨ ، ١	٢٠١٩/١٧/٦	١٣٢٨٥	المقر	مؤسسة الشهداء
١-د (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٦/١٦	١٣٠٥٦		
٢-هـ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٥/٦	١٠٤١٤	مديرية الدفاع المدني/واسط	الداخلية
٧-هـ-ثانياً (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٥/١٩	١١٦٢٠	مديرية شرطة محافظة /واسط	
١-ب (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٦/٣	١٢٧١٠	مديرية شؤون الإقامة	
٩-ج	٢٠١٩/٦/٣	١٢٧٠٧	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	
٧-د	٢٠١٩/١٠/١	٢٣١٣٩	مكتب المفتش العام	
١-ب (٥-ب-هـ)	٢٠١٩/١١/١٠	٢٦٨٢٦	مديرية شرطة محافظة بغداد/ المقر	
٦ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٤/٢١	٩٣٣	الشركة العامة للصناعات التعدينية	الصناعة والمعادن
١١ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٦/١١	١٢٩١٧		
٦ - ج، ٧	٢٠١٩/٩/١	١٩٨٤٥	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	
١٢	٢٠١٩/٩/٢٣	٢٢١٠٠	الشركة العامة لصناعة الاسمدة الجنوبية	
٨ (وقد طلب الديوان التحقيق بالفقرة من قبل المفتش العام المذكورة)	٢٠١٩/٩/٥	٢٠٥٥١	الشركة العامة للصناعات التعدينية	
١٤-ب	٢٠١٩/٩/٩	٢٠٨١٤	الشركة العامة للصناعات القطنية	
١	٢٠١٩/١٠/١٠	٢٤١٤٠	شركة ابن ماجد العامة	
٤-هـ	٢٠١٩/١٢/٢٢	٣١٣٢١	الشركة العامة للحديد والصلب	
١٤، ٤-هـ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرات المذكورة).	٢٠١٩/٤/٢١	٩٤٢٠	شركة الحفر العراقية	النفط

١(وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٥/٧	١٠٥١٧		
٢- د (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٥/٢	١٠١٩٦	شركة تعبئة الغاز	
	٢٠١٩/٧/٧	١٥١٨٦	شركة خطوط الأنابيب النفطية	
٨ ، ٦	٢٠١٩/١٠/٦	٢٣٣٧٧		
١ - ج - اولا (وقد أوصى الديوان التحقيق بالفقرة المذكورة)	٢٠١٩/٧/٢٨	١٧١٧٣	شركة المشاريع النفطية (ش.ع)	
٩ ، ٤ ، ٣	٢٠١٩/٨/٢٠	١٨٩٨١		
٥(وقد أوصى الديوان الدائرة القانونية في وزارة النفط بالتحقيق بهذه الفقرة).	٢٠١٩/١٢/٥	٢٩٥٩٩	شركة توزيع المنتجات النفطية	
٨	٢٠١٩/١٢/١٥	٣٠٣٦٦	شركة تسويق النفط (الادارية)(ش.ع)	
٣-أ-أولاً، ٣-ك-ثانياً	٢٠١٩/١٢/١٩	٣١٠٠٥	شركة نفط البصرة(شركة عامة)	
٢-ب	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٥٧٣	شركة تسويق النفط	
١٠-ز-ثانياً، ١٠-ط-ثانياً(١)(٢)	٢٠١٩/١٢/٢٤	٣١٥٤٥	شركة غاز الجنوب	
١٢-د (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٥/٢٩	١٢٤٨٤	مركز ماء الفلوجة	الاعمار والاسكان والبلديات العامة
٤-أ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).	٢٠١٩/٤/٧	٨١١٢	دائرة صحة ذي قار	الصحة
٩	٢٠١٩/٧/٣١	١٧٦٧٨	دائرة صحة ميسان	
١-و-أولاً	٢٠١٩/٥/١٣	١١١٨٤	فرع تموين البصرة	التجارة
٢/ب	٢٠١٩/١٢/٢٢	٣١٣٢٩	صندوق دعم التصدير	
١/أ	٢٠١٩/١٢/١٥	٣٠٣٠٢	الشركة العامة لتجارة الحبوب	
٥-أ	٢٠١٩/٧/١١	١٥٨٣٢	مستشفى الهلال الاحمر للجراحة العامة	جمعية الهلال الاحمر العراقي
١-ن وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرة المذكورة.	٢٠١٩/٧/١٥	١٥٩١٠	المديرية العامة للتربية في محافظة الانبار	التربية
٧-أ (وقد اوصى الديوان بالتحقيق بالفقرة المذكورة)	٢٠١٩/٩/٥	٢٠٥٤٨	مديرية تربية /القادسية	
٢-أ	٢٠١٩/٩/٤	٢٠٢٥١	جمعية الهلال الاحمر	منظمات المجتمع المدني
١٤ - ب	٢٠١٩/٧/٢٩	١٧٢٣٩	الشركة العامة لفحص وتأهيل المنظومات الكهربائية	الكهرباء
٢-أ-أولاً، ب، د، هـ، ز، ح ٣-أ، ب، ج-أولاً-ثانياً-خامساً، ٦-ب-د	٢٠١٩/٩/٩	٢٠٧٩٤	شركة توزيع كهرباء الوسط	
٦-أ	٢٠١٩/١٢/٢٦	٣٢٠٥٠	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى(سابقاً)	
٢	٢٠١٩/١٠/٢٩	٢٥٩٢٥	الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد	
٢-أ-د، ٥-ب وقد اوصى الديوان بالتحقيق بهذه الفقرات	٢٠١٩/٧/٢٤	١٦٨٠٨	المقر	الهجرة والمهجرين
١-ب، و، ٤-ب	٢٠١٩/١٢/٥	٢٩٥٩١	دائرة الهجرة والمهجرين /فرع البصرة	

العدل	دائرة التنفيذ	١٩٨٦٠	٢٠١٩/٩/١	٣ - أ
التعليم العالي والبحث العلمي	جامعة البصرة/كلية التمريض	٢٤٤٠٩	٢٠١٩/١٠/١٤	١-ب-(ثانياً-هـ)
المالية	مصرف الرافدين/بيروت	٣٠٩٦٧	٢٠١٩/١٢/١٨	٢٠،٧،٨،١٩
	شركة التأمين العراقية العامة/البصرة	٣١٠٠٧	٢٠١٩/١٢/١٩	٤-ج/اولاً/ثانياً،د،هـ،ح
الزراعة	مديرية الموارد المائية في محافظة واسط	٢٧٢٠٢	٢٠١٩/١١/١٣	٢/تحقيق
	مديرية زراعة محافظة البصرة	٢٤٢٠١	٢٠١٩/١٠/١٣	٣-د وقد اوصى الديوان القسم القانوني في المحافظة بالتحقيق بهذه الفقرة.

جدول رقم (٢٣)  
عدم الاهتمام بترقيم وفهرسة الاضبارة الخاصة بالعقد

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الصناعة والمعادن	شركة ديبالي العامة	١١٥٣٨	٢٠١٩/٥/١٦	٥
	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	٣
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	٣
		٢٨٠٥٥	٢٠١٩/١١/٢١	٤
		٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	٣
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ المنطقة الوسطى	١٢٥٨٠	٢٠١٩/٥/٣٠	٣
		١٣٣٣٠	٢٠١٩/٦/١٧	٤
		١٩٨٢٩	٢٠١٩/٩/١	٢
	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/الناصرية	١٩٨٢٨	٢٠١٩/٩/١	٣
		٣١٦٤٨	٢٠١٩/١٢/٢٤	١-أ-ثالثاً(٢)
		٢٥٤٢٩	٢٠١٩/١٠/٢٤	٣
		٨٠٢٤	٢٠١٩/٤/٧	٩-أ
الصحة	الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية	١٧٦٠٨	٢٠١٩/٧/٣١	٣
		١٦٦١٣	٢٠١٩/٧/٢٣	٢
		١٧٥٩٦	٢٠١٩/٧/٣١	١
النفط	شركة نفط الوسط	١٧٥٩٢	٢٠١٩/٧/٣١	١
		٢٧٩٢٣	٢٠١٩/١١/٢٠	١
		٢٧٩٢٧	٢٠١٩/١١/٢٠	١
		٢٧٩٢٨	٢٠١٩/١١/٢٠	١
		٢٤٨٢٩	٢٠١٩/١٠/١٧	٧
		٣١٣٥٢	٢٠١٩/١٢/٢٣	٣-أ-عشرون
التربية	مقر الوزارة			
دواوين الاوقاف	ديوان الوقف الشيعي			

جدول رقم (٢٤)  
الغرامات التأخيرية وعدم احتسابها

اسم الوزارة	اسم الدائرة	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة نفط ميسان	١١٧٤٧ في ٢٠١٩/٥/٢٠	١٠
	شركة خطوط الانابيب	١٥١٨٦ في ٢٠١٩/٧/٧	٩
الصحة والبيئة	الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية	٩١١١ في ٢٠١٩/٤/١٧	٣
		٨١٤٣ في ٢٠١٩/٤/٨	٣
		٨٣٤٣ في ٢٠١٩/٤/١٠	٤
		١٦٩٨٢ في ٢٠١٩/٧/٢٥	٤
		١٦٤٤٩ في ٢٠١٩/٧/٢١	٤
		١٧٦٠٨ في ٢٠١٩/٧/٣١	٤

٤	٢٠١٩/١٠/٢٧ في ٢٥٦٠٢		
٦	٢٠١٩/١١/٤ في ٢٦٣٣٤		
٦	٢٠١٩/١٢/١٨ في ٣٠٩٧٩		
٤ - ج	٢٠١٩/٩/٤ في ٢٠٢٧٦	مديرية المنافذ الحدودية /زرباطية	هيئة المنافذ الحدودية

## جدول رقم (٢٥)

عدم تقديم الحسابات الختامية الخاصة بالجهات المتعاقد معها لآخر سنة لمعرفة الكفاءة المالية لتلك الجهات

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ المنطقة الوسطى	١١٠٣٨	٢٠١٩/٥/١٢	١-أخامسا(٤) (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).
		١٣٣٣٠	٢٠١٩/٦/١٧	١٠
	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية المنطقة الشمالية	١٩٢١٣	٢٠١٩/٨/٢٢	٢ - د
		١٩٨٢٩	٢٠١٩/٩/١	٧
هيئة الاعلام والاتصالات	المقر	١١٣٨١	٢٠١٩/٥/١٤	١
		١٦٧٦٦	٢٠١٩/٧/٢٤	١١ - ب
	الشركة العامة للصناعات النحاسية والميكانيكية/ شركة الشهيد العامة(سابقا)	١٧٦٨٩	٢٠١٩/٨/١	٦
		٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	٤
النفط	شركة نفط الوسط	٢٧٩٢٣	٢٠١٩/١١/٢٠	٨
		٢٧٩٢٧	٢٠١٩/١١/٢٠	٤
		٢٧٩٢٨	٢٠١٩/١١/٢٠	٧

## جدول رقم (٢٦)

استخدام اسلوب الدعوة المباشرة على الرغم من عدم توفر مبرراتها في التعاقد

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الحفر العراقية	٩٤١٨	٢٠١٩/٤/٢١	١
		٩٨٠٦	٢٠١٩/٤/٢٥	١
	شركة نفط الوسط	١٧٥٩٦	٢٠١٩/٧/٣١	٣
		١٧٥٩٢	٢٠١٩/٧/٣١	٣
الزراعة	الشركة العامة للتجهيزات الزراعية	٢٧٩٢٣	٢٠١٩/١١/٢٠	٣ (وقد اوصى الديوان الدائرة القانونية بالتحقيق بهذه الفقرة).
		١٦٢٠٩	٢٠١٩/٧/١٧	٢
		محافظة الانبار /المقر	١٧٢٠٩	٢٠١٩/٧/٢٩
٢٦١٥٣	٢٠١٩/١٠/٣١		٣	

## جدول رقم (٢٧)

عدم تقديم ما يبين حجب البطاقة التموينية

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الكهرباء	الشركة العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/ المنطقة الوسطى	١١٠٣٨	٢٠١٩/٥/١٢	١-أخامسا (٣) (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة)

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
		١٩٨٢٩	٢٠١٩/٩/١	٣
		١٩٨٢٨	٢٠١٩/٩/١	٤
		١٣٣٣٠	٢٠١٩/٦/١٧	٥
		٢٥٤٢٩	٢٠١٩/١٠/٢٤	٤
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية (شركة عامة)	١٠٦٣٠	٢٠١٩/٥/٨	٨
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	٧
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	٧
		٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	٧
المحافظات	محافظة الأنبار /المقر	١٧٢٠٩	٢٠١٩/٧/٢٩	١٠
		٢٧٨٧٦	٢٠١٩/١١/٢٠	٨
		٣١١٣١	٢٠١٩/١٢/١٩	٨
		٣١١٣٣	٢٠١٩/١٢/١٩	٨
		٣١١٣٤	٢٠١٩/١٢/١٩	٩
		٣١١٣٦	٢٠١٩/١٢/١٩	٧

## جدول رقم (٢٨)

عدم إعلام كل من وزارة التخطيط والبنك المركزي العراقي ودائرة تسجيل الشركات باسم المتعاقد وعنوانه ومبلغ العقد ومدته حال اكمال إجراءات توقيع العقود

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة نفط الوسط	٢٧٩٢٨	٢٠١٩/١١/٢٠	٨
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٠٥٥	٢٠١٩/١١/٢١	٥
دواوين الاوقاف	ديوان الوقف الشيعي	٣١٣٥٢	٢٠١٩/١٢/٢٣	٣-أ- ثالث عشر

## جدول رقم (٢٩)

عدم استكمال حضور اعضاء لجنة فتح العطاءات

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة نفط الوسط	٢٧٩٢٨	٢٠١٩/١١/٢٠	٣
	شركة توزيع المنتجات النفطية	٢٨٨٥٨	٢٠١٩/١٢/١	٣
		٣٠٢٢٨	٢٠١٩/١٢/١٢	٤
		٢٥٤٦٣	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢
	شركة الاستكشافات النفطية	٢٧٥٥٦	٢٠١٩/١١/١٧	٣
المحافظات	محافظة الأنبار /المقر	٢٦١٥٣	٢٠١٩/١٠/٣١	١١
		٢٧٩٩٩	٢٠١٩/١١/٢١	١٦

## جدول رقم (٣٠)

عدم قيام بعض الجهات بإرسال العقود أو التأخر بإرسالها إلى ديوان الرقابة المالية الاتحادي لغرض تدقيقها وإبداء الرأي بشأنها

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات التعدينية	٩٣٣٣	٢٠١٩/٤/٢١	٢
		١٢٩١٧	٢٠١٩/٦/١١	٢
		٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	١
	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	١٤٨١٧	٢٠١٩/٧/٢	١
	الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود	١١٧٦٨٩	٢٠١٩/٨/١	١
	الشركة العامة للصناعات الهيدروليكية	٢٨٥٢٦	٢٠١٩/١١/٢٦	٢
		٢٨٥٢٧	٢٠١٩/١١/٢٦	٢
		٢٨٠٥٥	٢٠١٩/١١/٢١	١
		٢٨٠٥٦	٢٠١٩/١١/٢١	٢
	الشركة العامة للسمنت العراقية	٢٨٥٢٢	٢٠١٩/١١/٢٦	٨
الكهرباء	الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد/للمديرية العامة لتوزيع كهرباء الرصافة (سابقاً)	٣٠٦٥٣	٢٠١٩/١٢/١٧	٧ (وقد اوصى الديوان هيئة النزاهة بإجراء التحقيق بهذه الفقرة)
	الشركة العامة لتجارة الحبوب	٨٧٥٥	٢٠١٩/٤/١٤	٢

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات التعدينية	٩٣٣٣	٢٠١٩/٤/٢١	٢
		١٢٩١٧	٢٠١٩/٦/١١	٢
		٢٠٥٥١	٢٠١٩/٩/٥	١
التجارة	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	١٤٨١٧	٢٠١٩/٧/٢	١
		١١٧٦٨٩	٢٠١٩/٨/١	١
	الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود	٧٩٥٤	٢٠١٩/٤/٧	٢
		٨٧٤٨	٢٠١٩/٤/١٤	١
		٢٥٥٣٣	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢
الدفاع	مديرية الأشغال	٢٦١٢٠	٢٠١٩/١٠/٣١	٣-أ
التربية	مكتب الوزير/قسم العقود	٩٧٦٦	٢٠١٩/٤/٢٥	١
		٩٧٦٨	٢٠١٩/٤/٢٥	١
	مقر الوزارة	٢٢٠٧٨	٢٠١٩/٩/٢٣	١
		٢٢٠٧٨	٢٠١٩/٩/٢٣	١
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية	١٢٥٧٩	٢٠١٩/٥/٣٠	٣
الصحة	الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية	٧١٨	٢٠١٩/١/١٣	١
المحافظات	محافظة الانبار /المقر	١٣٧٦٠	٢٠١٩/٦/٢٣	١
		٢٧٨٧٦	٢٠١٩/١١/٢٠	١
		١٧٢٠٩	٢٠١٩/٧/٢٩	١
		٢٧٨٤٦	٢٠١٩/١١/١٩	١
		٢٧٨٤٤	٢٠١٩/١١/١٩	١
		٢٦١٥٣	٢٠١٩/١٠/٣١	٢
		٢٧٩٩٩	٢٠١٩/١١/٢١	١
		٢٧٩٩٨	٢٠١٩/١١/٢١	١
		٢٨٨٩٤	٢٠١٩/١٢/١	١
		٣١١٣٠	٢٠١٩/١٢/١٩	٢
		٣١١٣١	٢٠١٩/١٢/١٩	١
		٣١١٣٣	٢٠١٩/١٢/١٩	٢
		٣١١٣٤	٢٠١٩/١٢/١٩	٢
		٣١١٣٦	٢٠١٩/١٢/١٩	١
		١٦١٩٣	٢٠١٩/٧/١٧	١
		٢١٥٨١	٢٠١٩/٩/١٧	١

جدول رقم (٣١)  
عدم استيفاء الرسم العدلي

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الحفر العراقية	٩١٢٣	٢٠١٩/٤/١٧	٧
		٩٤٢٠	٢٠١٩/٤/٢١	٧
		٩٤١٨	٢٠١٩/٤/٢١	١٠
		٩٤١٧	٢٠١٩/٤/٢١	٧
		٩٨٠٧	٢٠١٩/٤/٢٥	٧
		٩٨٠٦	٢٠١٩/٤/٢٥	٩
		٩٧٠٠	٢٠١٩/٤/٢٤	٣
		٩٦٩٩	٢٠١٩/٤/٢٤	٧
		١٠٥١٦	٢٠١٩/٥/٧	٧
		١٠٥١٧	٢٠١٩/٥/٧	٧
		١٠٦٢٦	٢٠١٩/٥/٨	٦
		١٠٦٢٧	٢٠١٩/٥/٨	٦
		١١٤١٨	٢٠١٩/٥/١٥	٩

جدول رقم (٣٢)  
منح مدد اضافية على الرغم من انتهاء مدة العقد

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة مصافي الوسط (ش.ع)	٨٥٩٤	٢٠١٩/٤/١١	٤ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بهذه الفقرة).
	شركة توزيع المنتجات النفطية	٩٤٢١	٢٠١٩/٤/٢١	٧-ب-ثانياً

جدول رقم (٣٣)  
التعاقد دون توفر التخصيص المالي

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الحفر العراقية	٩١٢٣	٢٠١٩/٤/١٧	١
		٩٤١٨	٢٠١٩/٤/٢١	٤

جدول رقم (٣٤)  
عدم تقديم شهادات المنشأ

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الفقرة بالتقرير
الدفاع	مديرية الحوانيت العسكرية	٧٧٦٢	٢٠١٩/٤/٣	٨-أ
النفط	شركة مصافي الوسط (ش.ع)	٨٥٩٤	٢٠١٩/٤/١١	٥ (وقد أوصى الديوان مكتب المفتش العام بإجراء التحقيق بالفقرة المذكورة).
		١٩٩٨٣	٢٠١٩/٩/٢	٢
العمل والشؤون الاجتماعية	هيئة الحماية الاجتماعية	١٦١٩٣	٢٠١٩/٧/١٧	٦
	شركة الاستكشافات النفطية	١٧٦٨٩	٢٠١٩/٨/١	٤
الصناعة والمعادن	الشركة العامة لصناعات النسيج والجلود	١٧٦٨٦	٢٠١٩/٨/١	٩

جدول رقم (٣٥)  
عدم تثبيت تاريخ توقيع العقد من قبل الطرف الثاني (الجهة المجهزة)

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
الصحة	الشركة العامة لتسويق الادوية والمستلزمات الطبية	١٦٩٨٢	٢٠١٩/٧/٢٥	١
		١٦٥٤٢	٢٠١٩/٧/٢٢	١
		١٦٥٦٩	٢٠١٩/٧/٢٢	١
		١٦٤٤٩	٢٠١٩/٧/٢١	١
		١٨٢٨٨	٢٠١٩/٨/٧	١
		١٧١٦١	٢٠١٩/٧/٢٨	١

جدول رقم (٣٦)  
التعاقد مع جهات غير رصينة

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الاستكشافات النفطية	١٧٧٠٣	٢٠١٩/٨/١	١
		١٩٨٢٤	٢٠١٩/٩/١	٢ (وقد طلب الديوان التحقيق بهذه الفقرة)

جدول رقم (٣٧)  
عدم مفاتحة جهاز المخابرات الوطني بخصوص المواد المجهزة

الوزارة	التشكيل	رقم التقرير	تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
النفط	شركة الحفر العراقية	٩٨٠٦	٢٠١٩/٤/٢٥	٧
	شركة خطوط الانابيب	١٥١٨٦	٢٠١٩/٧/٧	١٤
	شركة المشاريع النفطية (ش.ع.)	١٨٩٨١	٢٠١٩/٨/٢٠	٧
	شركة توزيع المنتجات النفطية	٩٤٢١	٢٠١٩/٤/٢١	٣
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات التعدينية	١٢٩١٧	٢٠١٩/٦/١١	١٠
	المقر	١١٣٨١	٢٠١٩/٥/١٤	٢
هيئة الاعلام والاتصالات				

جدول رقم (٣٨)  
المشاريع المسحوبة من المقاولين للفترة من ٢٠١٩/١/١ ولغاية ٢٠١٩/١٢/٣١

اسم الوزارة	اسم الدائرة	اسم المشروع والموقع	اسم الشركة المنفذة	السنة التي يعود اليها المشروع	تاريخ سحب العمل منه	الملاحظات واسباب السحب
وزارة العدل	الادارية والمالية	مشروع المجمع العدلي في الديوانية/الحزمة	شركة رأس الخيمة للمقاولات العامة المحدودة	٢٠١١	٢٠١٩/١٠/٢٩	ادراجها في القائمة السوداء وتوقف الشركة عن العمل
وزارة النفط	الشركة العامة للمعدات الهندسية الثقيلة	تأهيل فرن التخثير الكبير (داخل موقع الشركة)	الشركة العامة للفحص والتأهيل الهندسي	٢٠١٩	٢٠١٩/٩/٤	لعدم استجابة الشركة المذكورة بتنفيذ الإلتزامات التعاقدية خلال فترة الانتذار وتقرر سحب العمل - نسبة الانجاز المادي ٣٥% - نسبة الانجاز المالي (٢٠%) من مبلغ العقد البالغ (١٧٥٠٠٠٠٠٠) دينار كدفعة مقدمة
	شركة نفط البصرة	عقد تشغيل مولد ١٠ge توربيني	شركة بغداد للتوربينات الغازية	٢٠١١	٠٤/٠٤/٢٠١٩	لاخلالهم بتنفيذ العقد
	شركة نفط البصرة	انشاء بناية دار الاستراحة في الرميثة الجنوبية	شركة البقاء العربي	٢٠٠٩	٣٠/٠٤/٢٠١٩	الاخلال بتنفيذ العقد
	شركة نفط البصرة	انشاء ٢٥ دار سكنية لهيئة حقول نفط ذي قار	شركة وسط الجار / شركة جنة الخلد	٢٠١٤	٢٨/٠٥/٢٠١٩	الاخلال بتنفيذ العقد
وزارة الكهرباء	شركة المشاريع النفطية	تنفيذ مد انبوب الضخ الرئيسي قياس ٤٨ و بطول تقريبي ٤٠ م من زير-٢ فاو	ADVANCED Control System	٢٠١٤	٠٩/٠٥/٢٠١٩	ناكل
	شركة المشاريع النفطية	تنفيذ انبوب الرئيسي PSI-فاو قياس ٤٨ عقدة	ADVANCED Control System	٢٠١٤	٠٩/٠٥/٢٠١٩	ناكل
	الشركة العامة لانتاج الطاقة / الفرات الاوسط	مشروع انشاء محطة كهرباء الحيدرية الغازية	شركة بغداد للوحدات الغازية المحدودة	٢٠١٩	٢٥/١١/٢٠١٩	تلكونها في اكمال المشروع وتصلها عن كافة الاتفاقيات المبرمة في محاضر الاجتماع
	الشركة العامة لانتاج الطاقة / المنطقة الوسطى	تجهيز مبادلات تبريد مولدات الوحدات لمحطة كهرباء سد حديثة	شركة الفرات للمقاولات العامة المحدودة		١٩/٠٨/٢٠١٩	التلوك في تنفيذ الإلتزامات التعاقدية بخصوص العقد المرقم (٤٠) في ٢٠١٦/١٢/٧
وزارة التربية	الشركة العامة لانتاج الطاقة / المنطقة الوسطى	تجهيز المواد المذكورة بالعقد المرقم (١٥٠) في ٢٠١٣/١٢/٩ لمحطة كهرباء جنوب بغداد الغازية الاولى	شركة صادق الوعد للتجارة العامة والوكالات التجارية محدودة المسؤولية		١٠/٠٦/٢٠١٩	التلوك في تنفيذ الإلتزامات التعاقدية بخصوص العقد المرقم (١٥٠) في ٢٠١٣/١٢/٩
	مديرية توزيع كهرباء الصدر	مشروع تغذية محطة مقبرة المسيح الثانوية	شركة النيار للمقاولات العامة	٢٠١٧/١٠/٥	٢٣/٠٤/٢٠١٩	تعذر تنفيذ المشروع بسبب اعتراض الاهالي وتعذر زوال هذا السبب
وزارة التربية	الرصافة الاولى	بناء مدرسة ثانوية	الصقر العراقي	٢٠٠٧	٢١/٠٧/٢٠١٩	تلكون الشركة

الرصافة الثالثة	بناء مدرسة ثانوية	سفينة الاعمار	٢٠٠٧	٢١/٠٧/٢٠١٩	تلكو الشركة
الرصافة الاولى	بناء مدرسة ثانوية	زهرة البنفسج	٢٠٠٧	٢١/٠٧/٢٠١٩	تلكو الشركة
الرصافة الاولى	بناء مدرسة ثانوية	زهرة البنفسج	٢٠٠٧	٢١/٠٧/٢٠١٩	تلكو الشركة
الرصافة الاولى	بناء مدرسة ثانوية	زهرة البنفسج	٢٠٠٧	٢١/٠٧/٢٠١٩	تلكو الشركة
ذي قار	بناء روضة اطفال	الحيوة	٢٠١٠	٢١/٠٧/٢٠١٩	تلكو الشركة
كركوك	بناء مدرسة ثانوية	سما الاتحاد الخليجي	٢٠١١	٢١/٠٧/٢٠١٩	تلكو الشركة
نينوى	بناء مدرسة ١٢ صف	العلا اللولية	٢٠٠٨	٣٠/٠٩/٢٠١٩	تلكو الشركة
محافظة واسط	قسم العقود	شركة زمن الخير للمقاولات العامة المحدودة	٢٠١٢	٠٢/٠٥/٢٠١٩	الاخلال بالالتزامات التعاقدية
محافظة ميسان	كهرباء ميسان	اسماعيل عبد الرحمن عبد القادر	٢٠٠٨/١١/٠٥	٢٦/٠٣/٢٠١٩	تم سحب العمل حسب كتاب قسم العقود الحكومية /ديوان محافظة ميسان المرقم بالرقم (٤٥٤٩) في ٢٦/٣/٢٠١٩
محافظة ميسان	كهرباء ميسان	شركة عرين الليث	٢٠١١/٠٤/٢٣	٢٦/٠٣/٢٠١٩	تم سحب العمل حسب كتاب قسم العقود الحكومية /ديوان محافظة ميسان المرقم بالرقم (٤٥٤٨) في ٢٦/٣/٢٠١٩
محافظة ميسان	كهرباء ميسان	شركة عرين الليث	٢٠١١/٠٤/٢٤	٢٦/٠٣/٢٠١٩	تم سحب العمل حسب كتاب قسم العقود الحكومية /ديوان محافظة ميسان المرقم بالرقم (٤٥٤٨) في ٢٦/٣/٢٠١٩
محافظة بابل	مديرية العقود العامة الحكومية	المنصور العامة	٢٠١٢	٢١/٠٥/٢٠١٩	بموجب كتابنا بالعدد ٢٢١٤٢ في ٢١/٥/٢٠١٩ بناء على كتاب هيئة الاعمار / قسم المشاريع بالعدد ٧٩٣ في ٢٠١٩/٢/٢٦
محافظة بابل	مديرية العقود العامة الحكومية	المنصور العامة	٢٠١٢	٢١/٠٥/٢٠١٩	بموجب كتابنا بالعدد ٢٢١٤٠ في ٢١/٥/٢٠١٩ بناء على كتاب هيئة الاعمار / قسم المشاريع بالعدد ٧٩١ في ٢٠١٩/٢/٢٦
محافظة بابل	مديرية العقود العامة الحكومية	المنصور العامة	٢٠١٢	٢٧/٠٥/٢٠١٩	بموجب كتابنا بالعدد ٢٢١٤١ في ٢٧/٥/٢٠١٩ بناء على كتاب هيئة الاعمار / قسم المشاريع بالعدد ٧٩٢ في ٢٠١٩/٢/٢٦
محافظة بابل	مديرية العقود العامة الحكومية	المنصور العامة	٢٠١٢	٢١/٠٥/٢٠١٩	بموجب كتابنا بالعدد ٢٢١٣٩ في ٢١/٥/٢٠١٩ بناء على كتاب هيئة الاعمار / قسم المشاريع بالعدد ٧٩٤ في ٢٠١٩/٢/٢٦
محافظة بابل	دائرة العقود العامة الحكومية	شركة ميديكا	٢٠١٥	١٦/١٢/٢٠١٩	استنادا لتوصيات اللجنة التحقيقية المشكله بموجب الامر الاداري المرقم ٣٠٣ لسنة ٢٠١٩
محافظة البصرة	محافظة البصرة	خيرات الرائد		٤/٠٨/٢٠١٩	سحب العمل حسب الكتاب المرقم ٤/٨/٢٠١٩ في ٣٨٠
محافظة البصرة	محافظة البصرة	شركة خيرات الرائد		٢٧/٠٦/٢٠١٩	
محافظة البصرة	محافظة البصرة	شركة الصادق الامين		٢٦/٠٦/٢٠١٩	
محافظة الانبار	ديوان محافظة الانبار	مجموعة الظاهر	٢٠١٣	٢٥/٩/٢٠١٩	وذلك لعد التزام الشركة بكافة التزاماتها التعاقدية بالرغم من توجيه اكثر من انذار صادر من قسم الشؤون القانونية
محافظة الانبار	ديوان محافظة الانبار	خير البوادي	٢٠١٣	١٠/١٠/٢٠١٩	اخلال الشركة بالتزاماتها التعاقدية
محافظة الانبار	ديوان محافظة الانبار	ركن الابراج	٢٠١٢	١٢/١١/٢٠١٩	اخلال الشركة بالتزاماتها التعاقدية
رئاسة مجلس الوزراء	الهيئة الوطنية للاستثمار	صانعو القرار للاسكان والتطوير العقاري	٢٠١٨/٤/٤	٢١/٥/٢٠١٩	نتيجة تصفية شركة صانعو القرار للاسكان والتطوير العقاري اردنية الجنسية
وزارة الاعمار والبلديات العامة	دائرة الطرق والجسور	خلف عبد الكريم	٢٠٠٧	٧/١٠/٢٠١٩	تلكو في تنفيذ العمل

جدول رقم (٣٩)  
تعدد مصادر التمويل لسنة ٢٠١٩

اسم الوزارة او التشكيل	موازنة تنمية الاقاليم	التبرعات	القروض الخارجية مصنفة حسب الدول	المبالغ المخصصة من لجان اعمار المحافظات	مشاريع ممولة من البترو دولار	مصادر اخرى عدا الموازنة الجارية والاستثمارية
ديوان محافظة نينوى	٣٩٩,٩٥٤,٤٥٠,٠٠٠ دينار				٢,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار	مبلغ ١٩٠,٣٥٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار لخطة استراتيجية التخفيف من الفقر
الشركة العامة لتوزيع كهرباء الشمال		مبلغ ١٥٩,٧٠٨,٢٠٧ مليون دولار من المنظمات	مبلغ ١٧٢٩١٢٨٩ يورو مشاريع القرض الالمانى	مبلغ ٢٥٢٩٠,٧٨٥٩٨ دولار مشاريع منجزة UNDP ومبلغ ٤٨٦,٠٠٠,٠٠٠ دولار مشاريع منجزة / بنك دولي ومبلغ ٤٢٩٧,٠٧٦ دولار مشاريع قيد التنفيذ UNDP ومبلغ ٨٦,٢٠٦٣٠٠ دولار مشاريع قيد التنفيذ UNDP		
دائرة صحة نينوى	٤٠,٥١١,١٦٥,٣٨٣ دينار				٤٠,٣٣٥,٠٠٠,٠٠٠ دينار	١٢,٩٠٣,٤٥٠,٠٠٠ دينار
محافظة المثنى	١٠٦,٦٣٣,١٨٢,٠٠٠ دينار				٢,٦٨٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار	مبلغ ٩٣٧٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار لخطة استراتيجية التخفيف من الفقر
صندوق اعادة اعمار المناطق المتضررة من العمليات الارهابية		منحة دولة الكويت ١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ \$ و منحة جمهورية التشيك \$٤٥٨,٤٢١,١ ومنحة الجمهورية الماليزية \$١,٠٠٠,٠٠٠ ومنحة البنك الاسلامى والصندوق السعودى للتنمية \$١,٢٥٠,٠٠٠,٠٠٠	قرض البنك الدولي الاول \$٣٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ قرض البنك الدولي الاضافى \$٤,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ وقرض بنك التنمية الالمانى ٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ يورو			
محافظة ديالى	١٦٩,٩٣٤,٠٠٠,٠٠٠ دينار					اعادة استقرار منافذ حدودية ٣١,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار ١٣,٥٣٦,٦٧١,٤٣٩ دينار
محافظة الانبار	٣٩٤,٣٢٠,٦٥٨,٦٩ دينار				١,٠٣٨,٣٠٠,٠٠٠,٠٠٠ دينار	مبلغ ١٠,٥٣٥,٦٢١,٧٠٢ دينار من المنافذ الحدودية

جدول رقم (٤٠)  
تأييدات الأرصد المدينة والدائنة

اسم الوزارة	اسم التشكيل	التفاصيل	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
الداخلية	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	عدم قيام القيادة بتوجيه كتب للجهات ذات العلاقة لتأييد صحة الأرصد الدائنة للسنة موضوع التقرير	١٢٧٠٧ في ٢٠١٩/٦/٣	٤-أ
	مكتب المفتش العام	استمرار المكتب بعدم ارسال كتب تأييد الى الجهات ذات العلاقة خلال السنة موضوع التقرير للتحقق من صحة الارصد المدينة والدائنة.	٢٣١٣٩ في ٢٠١٩/١٠/١	٥-أ
المحافظات	محافظة النجف /بلدية الكوفة	لم تقم البلدية باستكمال تأييدات بالأرصدة المدينة والدائنة من الجهات ذات العلاقة	١١٣٢٣ في ٢٠١٩/٥/١٤	٤-ثالثاً
	محافظة بابل /مديرية بلدية الحلة	عدم قيام المديرية بإرسال طلبات تأييد بالأرصدة المدينة والدائنة	٨٧٢٩ في ٢٠١٩/٤/١٤	٧-ج/ثانياً
	محافظة ميسان /مديرية بلدية العمارة	عدم قيام المديرية بتقديم تأييدات بكافة أرصدة الذمة الدائنة من الجهات ذات العلاقة.	٢٥٨٦٥ في ٢٠١٩/١٠/٢٩	٥-ب
النفط	شركة مصافي الجنوب (شركة عامة)	لم تقم الشركة بإرسال كتب طلب لتأييد كافة أرصدة الحسابات الدائنة	١٢٨٤٢ في ٢٠١٩/٦/١٠	٧-أ ثالثاً
	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	عدم قيام الفرع بإرسال تأييدات إلى الجهات المدينة والدائنة لتأييد صحة أرصدتها المدينة والدائنة لتلك الجهات	١٤٩١٣ في ٢٠١٩/٧/٣	٦-أ
	شركة نفط ميسان	لم تقدم تأييدات الأرصد الدائنة على الرغم من قيام الهيئة الرقابية المختصة بطلبها بموجب المذكرة المرقمة (٧٣) في ٢٠١٩/٢/٢٥	١٦٧٥٤ في ٢٠١٩/٧/٢٣	٨-أ - ثالثاً
	شركة نفط ميسان	لم تقم الشركة بطلب تأييد الأرصد الدائنة من الجهات الدائنة ولم ترد اجابة (١٩) طلب تأييد لصحة الأرصد المدينة من الجهات المدينة.	٢١٨٦٦ في ٢٠١٩/٩/١٩	٧-د-د-هـ
	شركة المشاريع النفطية (ش.ح)	عدم قيام الشركة بمخاطبة الجهات المدينة والدائنة لتأييد أرصدتها	١٧١٧٣ في ٢٠١٩/٧/٢٨	٧-ج
	دار الضيافة	قيام السدار بإرسال كتب الس (١٩) جهة لغرض تأييد الأرصد المدينة ، وقد تمت الاجابة من قبل (٨) جهات مؤيدة للرصيد وجهتين غير مؤيدة ولم ترد اجابة من (٩) جهات لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي .	٣٠١٧٣ في ٢٠١٩/١٢/١٢	٦-ب
	شركة غاز الجنوب (شركة عامة)	لم تتمكن الهيئة الرقابية المختصة التحقق من صحة الأرصد المدينة والدائنة لعدم استلام الشركة أي رد من الجهات المدينة والدائنة على طلبات التأييد المرسلة اليها تؤيد صحة تلك الأرصد.	٣١٥٤٥ في ٢٠١٩/١٢/٢٤	٧-أ
شركات القطاع المختلط	الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة)	قامت الشركة بإرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدتها المدينة والدائنة ولم ترد أي اجابة بصددها	١٢٤٠٤ في ٢٠١٩/٥/٢٨	٦-ج
	شركة فندق بابل	لم تقم الشركة بإرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدتها المدينة والدائنة	١٠٦١٦ في ٢٠١٩/٥/٨	٩-د
	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية (مساهمة مختلطة)	قامت الشركة بإرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدتها المدينة والدائنة ولم ترد أي اجابة بصددها	١٢٥٥١ في ٢٠١٩/٥/٢٠	٩-د
	الشركة العراقية للنقل البري	لم تقم الشركة بإرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدتها المدينة والدائنة	٩٩١٣ في ٢٠١٩/٤/٢٨	٩-ج
	شركة فندق بغداد	قامت الشركة بإرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدتها المدينة والدائنة ولم ترد أي اجابة بصددها	١٤٢٥١ في ٢٠١٩/٦/٢٦	٧-أ
	شركة فنادق عشتار	لم تقم الشركة بإرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدتها المدينة والدائنة	١٤٥٨٦ في ٢٠١٩/٦/٣٠	٦-د
	الشركة العراقية لإنتاج البذور	لم تقم الشركة بإرسال طلبات الى الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة أرصدتها المدينة والدائنة	١١٤٩٠ في ٢٠١٩/٥/١٩	٨-ب
	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية (مساهمة مختلطة)	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بتأييد أرصدتها المدينة والدائنة	١٢٥٨٤ في ٢٠١٩/٥/٣٠	٩-ج

١١-ب	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٢١	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بتأييد الارصدة المدينة والدانئة	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (مساهمة مختلطة)	
٨-ج	١٦٢٩٦ في ٢٠١٩/٧/١٨	لم تقم الدائرة بإرسال تأييدات الى الجهات المعنية للتأكد من صحة الارصدة المدينة والدانئة	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة)	
٨-ب	١٧٨٦٢ في ٢٠١٩/٨/٤	عدم توجيه الشركة كتب للمطالبة بتأييدات صحة ارصدها مع الجهات المدينة والدانئة	شركة الصناعات الخفيفة (ش.م. مختلطة) بغداد	
٨/ج	٢١٩٧٢ في ٢٠١٩/٩/٢٢	لم تقم الدائرة بإرسال تأييدات الى الجهات المعنية للتأكد من صحة الارصدة المدينة والدانئة	شركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (ش.م. مختلطة)	
٨-و	٢١٥٩٦ في ٢٠١٩/٩/١٧	لم تقدم للهيئة الرقابية المختصة اغلب تأييدات الارصدة المدينة والدانئة من الجهات ذات العلاقة	شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة(مساهمة مختلطة) بغداد	
٩/ج	٢٢٠٩٣ في ٢٠١٩/٩/٢٣	لم تقم الدائرة بإرسال تأييدات الى الجهات المعنية للتأكد من صحة الارصدة المدينة والدانئة	شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية(مساهمة مختلطة)	
٩-ج	٢٨٣٢٠ في ٢٠١٩/١١/٢٤	عدم قيام الشركة بمفاتحة الجهات المدينة والدانئة والبالغ عددها حوالي(٢٣٦٣) جهة لغرض تأييد ارصدها ومطابقتها مع سجلات الشركة	الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة)	
٨/د	٣٠٠٤٥ في ٢٠١٩/١٢/١١	عدم قيام الشركة بمفاتحة الجهات المدينة والدانئة	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية (مساهمة مختلطة)	
٧/د	٢٩٣٢٨ في ٢٠١٩/١٢/٣	عدم قيام الشركة بمفاتحة الجهات المدينة والدانئة	شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة)بغداد	
٨-أ	١١١٩٥ في ٢٠١٩/٥/١٣	قامت الشركة بإرسال طلبات الى (٣) الجهات ذات العلاقة لتأييد صحة ارصدها المدينة والدانئة فقط ولم ترسل الى الجهات الأخرى	الشركة العامة لموانئ العراق	النقل
٧-أ	١٥٨٣٢ في ٢٠١٩/٧/١١	عدم قيام المستشفى بإرسال طلبات تأييدات الارصدة المدينة والدانئة من الجهات ذات العلاقة خلافا للفقرة(٥-ب) من متطلبات اعداد البيانات المالية	مستشفى الهلال الاحمر للجراحة العامة	جمعية الهلال الاحمر العراقي
٥-أ	٢٠٢٥١ في ٢٠١٩/٩/٤	عدم استحصال كتب تأييد بالارصدة المدينة والدانئة من الجهات ذات العلاقة لغرض تأييد الارصدة التي تظهر في السجلات	جمعية الهلال الاحمر العراقي	منظمات المجتمع المدني
٨-أ	١٧٢٣٩ في ٢٠١٩/٧/٢٩	لم تقم الشركة بمفاتحة الجهات ذات العلاقة لغرض استحصال تأييدات بأرصدة الذمم المدينة والدانئة البالغ رصيدها (١٦٥٠٩) مليون دينار و(٣٥٨) مليون دينار على التوالي كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	الشركة العامة لفحص وتأهيل المنظومات الكهربائية	الكهرباء
٥-ب	٢٢١٢٧ في ٢٠١٩/٩/٢٣	عدم قيام المديرية بمتابعة طلبات تأييد الارصدة المدينة والدانئة لغرض استحصال التأييدات لأرصدها كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية/المنطقة الوسطى	
٧-ج	٢٢١٢٤ في ٢٠١٩/٩/٢٣	لم تقم الوزارة بطلب تأييدات بأرصدة الذمم المدينة والدانئة من الجهات ذات العلاقة لسنة ٢٠١٤/	مقر الوزارة	
٤-ب	٢٨٩٦٥ في ٢٠١٩/١٢/١	لم تقم المديرية بمفاتحة الجهات الدانئة لتأييد أرصدهم المثبتة في سجلات المديرية ،كما تأخرت بمفاتحة الجهات المدينة ،حيث تم ارسال كتب تأييد الى (١٥) جهة مدينة بموجب كتاب المديرية المرقم (١٨٠٩٣) في ٢٠١٨/١٠/١٦ ولم ترد اجابة تلك الجهات عليه لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي.	المديرية العامة لمشاريع نقل الطاقة الكهربائية	
٤-أ	٣٠١٢١ في ٢٠١٩/١٢/١٢	قيام الدائرة بإرسال كتب المصادقة الى الجهات المدينة لتأييد صحة ارصدها المثبتة في السجلات لغاية ٢٠١٩/٨/٣١ ولم ترد اجابة تلك الجهات لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي .	دائرة التدريب وبحوث الطاقة	
٥-ج	٢٧١٥٥ في ٢٠١٩/١١/١٢	قامت إدارة الفرع بتوجيه(٣٢) كتاب الى الإدارات والجهات المدينة والدانئة لغرض استحصال تأييد أرصدها الظاهرة في السجلات المالية في ٢٠١٨/١٢/٣١ ولم	الشركة العامة لتوزيع كهرباء الوسط/ محافظة النجف الأشرف	



الوزارة	الجهة	المدين مليون دينار	الدائن مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير	
	قيادة قوات حرس الحدود	-	٣٥١	٢٠١٩/١٢/٤ في ٢٩٤٢٢	ج-٥	
هيئة النزاهة	مقر الهيئة	-	٢٣٢٢	٢٠١٩/٦/٣ في ١٢٧٠٣	ب-٦	
المحافظات	محافظة ديالى /ادارة صحة محافظة ديالى	-	٤٠٧٧	٢٠١٩/٥/١٣ في ١١٢٤٢	٥- أ- ثانيًا- (١)	
	محافظة ميسان /مقر المحافظة	-	٥١٦٩	٢٠١٩/٥/١٣ في ١١٢٠٠	٥- ب	
	محافظة بابل /مديرية بلدية الحلة	١٠٠٠	٥٥	٢٠١٩/٤/٤١ في ٨٧٢٩	٧-أ-ج-اولاً	
	محافظة ذي قار /مقر المحافظة	-	٣٩٤٥	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٣٦	٤	
	محافظة النجف /مديرية بلدية الكوفة	٢٧٤١	٩	٢٠١٩/٥/١٤ في ١١٣٢٣	٤-اولاً-ثانياً	
	محافظة كربلاء /بلدية محافظة كربلاء	٢٤٠٦	-	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٠٣	٦-أ-اولاً	
	محافظة ميسان /مديرية بلدية العمارة	١٠٨٦	٧١	٢٠١٩/١٠/٢٩ في ٢٥٨٦٥	٥-ج-و	
	محافظة واسط /مديرية بلدية تاج الدين	٢٣٠	١٦٠	٢٠١٩/١٠/٢٢ في ٢٥٢٥٦	٣-أ-ب، ٤	
	محافظة ديالى /مديرية الزراعة	١٣٤	-	٢٠١٩/١٢/٤ في ٢٩٣٤٥	٤-ب	
	المقر	٩٥٢	٣٤٦٥	٢٠١٩/٦/١٩ في ١٣٥١٥	٤-أ-ب	
	محافظة بغداد	مديرية بلديات بغداد	١٦	-	٢٠١٩/٤/٣٠ في ١٠٠٩٨	٧-أ-اولاً
	الخارجية	المقر	٥٢٤	٥٣٦١	٢٠١٩/٤/٨ في ٨٢٠٦	٥-ب، ج
التجارة	الشركة العامة للأسواق المركزية/بغداد	٧٥٩٢١	١٠٦٦٨٨	٢٠١٩/٤/٨ في ٨٢٠٩	٨-ب	
	مقر الوزارة	-	١١٠	٢٠١٩/١١/٤ في ٢٦٣٩٣	٤/ب/اولاً	
	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن	١٨٧٨٥	٤٥٤٨٧	٢٠١٩/١١/١٩ في ٢٧٨٦٨	٦-ب	
التخطيط	الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية	-	١٨	٢٠١٩/٤/٩ في ٨٢٩٨	٦	
	المركز الوطني للتطوير الإداري وتقنية المعلومات	-	١٣	٢٠١٩/٦/١٧ في ١٣٣٣٥	٥	
البنك المركزي	البنك المركزي فرع البصرة	٢٤٠٢	-	٢٠١٩/٦/٣ في ١٢٧٠٠	٢-ب	
مجالس المحافظات	مجلس محافظة البصرة	-	١٥	٢٠١٩/٦/١١ في ١٢٨٨١	٥-د-اولاً	
الكهرباء	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية في الناصرية	٤٨٤٠	-	٢٠١٩/٤/٧ في ٨٠٢٤	٧-ب-اولاً، ٧-د	
	المديرية العامة لتوزيع كهرباء الكرخ	٢٥٤٠	١٠٧٤٥	٢٠١٩/٧/٢٢ في ١٦٤٧٩	٤ (أ)	
	الشركة العامة لفحص وتأهيل المنظومات الكهربائية	١٣٣١٨	٦٣١٩	٢٠١٩/٧/٢٩ في ١٧٢٣٩	٨-ب	
	شركة توزيع كهرباء الوسط	٦٧٤٩٦	--	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٧٩٤	٥-ج	
	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية/المنطقة الوسطى	٤٣٤٠٨٤٠	٤٢٦٣٢٠٤	٢٠١٩/٩/٢٣ في ٢٢١٢٧	٨	
	مقر الوزارة	٧٥٨	٣	٢٠١٩/٩/٢٣ في ٢٢١٢٤	٧-أ-ب	
	دائرة التدريب وبحوث الطاقة	١	-	٢٠١٩/١٢/١٢ في ٣٠١٢١	٤-ج	
	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى(سابقاً)	٣٣٨٦٧٣٢	٣٣٣٧٩٣٧	٢٠١٩/١٢/٢٦ في ٣٢٠٥٠	٩-أ، ١٠-أ	
	الشركة العامة لتوزيع كهرباء الوسط/ محافظة النجف الإشراف	٣٩٤١٣ (ذكرت كأمثلة)	-	٢٠١٩/١١/١٢ في ٢٧١٥٥	٥-أ	

الوزارة	الجهة	المدين مليون دينار	الدائن مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير	
النفط	شركة نفط البصرة (شركة عامة)	١٨٦٠	١٤٦٧	٩٧٢٣ في ٢٤/٤/٢٠١٩	٦-أ-ب-ج-د-هـ-و-ز-ث-ي-ك-ل-م-ن-هـ	
		٥٣٠٧٦ (بعضها ذكرت كأمثلة)	---	٢٠٨٦٣ في ٩/٩/٢٠١٩	٤-أ-ب	
	المركز الثقافي النفطي	٤٢	٤٤	١٢٩٦١ في ١٦/٦/٢٠١٩	٨-أ	
	شركة مصافي الجنوب	٨٢٢٠٢٩	٤٨٠٦٩	١٢٨٤٢ في ١٠/٦/٢٠١٩	٧-ج-د-هـ-ز (أولاً-ثانياً)- ح (أولاً)	
	شركة مصافي الوسط	٥٠٦	١٣٤٨	١٣٣١٣ في ١٧/٦/٢٠١٩	٨-أ	
	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	٦٠٣٠٠٠	١٤٨١	١٤٩١٣ في ٣/٧/٢٠١٩	٦-ب-٦-هـ	
		٤٩٥٧٨٩٨	١٢٣٧٤٨٦	١٦٧٥٤ في ٢٣/٧/٢٠١٩	٨-م	
	شركة المشاريع النفطية	٢١٢٩٩	-	١٧١٧٣ في ٢٨/٧/٢٠١٩	٧-ب ((وقد اوصى الديوان التحقيق بالفقرة المذكورة)	
	مركز البحث والتطوير النفطي	٨٠٣١	٦٤	٢٧٢٥٩ في ١٣/١١/٢٠١٩	٤-أ	
	شركة خطوط الانابيب النفطية	١٧٥١٣٣٣	١٧٦٩٩٦٥	٢٨٧٢٥ في ٢٨/١١/٢٠١٩	٧-أ	
	شركة تسويق النفط (الادارية)(ش.ع)	٣٧١٠٤	١١٩٣٧٧	٣٠٣٦٦ في ١٥/١٢/٢٠١٩	٦-أ	
	دار الضيافة	١٤	-	٣٠١٧٣ في ١٢/١٢/٢٠١٩	٦-أ-ثانيا	
	شركة غاز الجنوب(شركة عامة)	٧٣٣٦١٨	٥٨٨٥٠	٣١٥٤٥ في ٢٤/١٢/٢٠١٩	٧-ج	
	شركة توزيع المنتجات النفطية /هيئة توزيع الفرات الاوسط /فرع كربلاء	٧٠٤٥	-	٢٥٤٥٣ في ٢٤/١٠/٢٠١٩	٥-أ	
الصناعة	الشركة العامة للمنتجات الغذائية مصنع الزيوت النباتية	١٥٩١	٧٥٨	١٠٧٥٩ في ٩/٥/٢٠١٩	٣-أ	
	معمل سموت النجف	١٣٧ (ذكرت امثلة)	٩٥ (ذكرت امثلة)	١٥٠٤٦ في ٤/٧/٢٠١٩	٥-أ	
	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	١٣٧٦٤٤	١٦٦١٠٨	١٩٨٤٥ في ١/٩/٢٠١٩	٨-أ	
	الشركة العامة للصناعات الكهربائية والالكترونية	٤٢٩٥٥	١٠٢٧١٦	١٨٧٢١ في ١٨/٨/٢٠١٩	٩-ب	
	الشركة العامة للصناعات القطنية	١٩٩٠	-	٢٠٨١٤ في ٩/٩/٢٠١٩	١١-ب-اولا، ثانيا	
	المديرية العامة للتنمية الصناعية	٦٩	١٤١٥	٣٠٧٥٣ في ١٧/١٢/٢٠١٩	٦-أ-ب	
	شركة ديالى العامة	٦٩٠٩	٧٠٣٦	٢٨٢٤٣ في ٢٤/١١/٢٠١٩	١١-ب، ١٢-ج-د-و-ز	
	شركات القطاع المختلط	الشركة العراقية للنقل البري	١٧٤٦٩	١٢٩٩٥	٩٩١٣ في ٢٨/٤/٢٠١٩	٩-أ
			١٥٤٦	-	٩٩١٣ في ٢٨/٤/٢٠١٩	٩-د (وقد اوصى الديوان القسم القانوني بالتحقيق بالفقرة المذكورة بموجب كتابه المرقم ٩٩١٤ في ٢٨/٤/٢٠١٩)
		الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة)	٤٠٥٥	٢٥٥	١٢٤٠٤ في ٢٨/٥/٢٠١٩	٦-أ
شركة فندق بابل		١٤٠٣	٦٢١	١٠٦١٦ في ٨/٥/٢٠١٩	٩-أ	
الشركة الوطنية للصناعات الكيميائية والبلاستيكية(مساهمة مختلطة)		١٨٦٧	٢٣٦٤	١٢٥٥١ في ٢٠/٥/٢٠١٩	٩-أ-ب	
شركة فنادق عشتار	١٦٨٦	١٥٠	١٤٥٨٦ في ٣٠/٦/٢٠١٩	٦-أ		

الوزارة	الجهة	المدين مليون دينار	الدائن مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
	الشركة العراقية لإنتاج البذور	٥٨١٧٢	٩٤١٠٦	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٤٩٠	١-٨
	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية (مساهمة مختلطة)	٥٧١٨	٢٨١٦	٢٠١٩/٥/٣٠ في ١٢٥٨٤	٩-أ-أولاً، ب-أولاً
	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (مساهمة مختلطة)	٥	١٨٠	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٢١	١١-أولاً-ثانياً
	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة)	٨٨٦١	-	٢٠١٩/٧/١٨ في ١٦٢٩٦	٨-ب
	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدرجات (مساهمة مختلطة) بغداد	٨١١	٣٩٣١	٢٠١٩/٧/٢٢ في ١٦٥١٦	١-٨
	شركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (ش.م. مختلطة)	٧٥٤١	٩٨٨٧	٢٠١٩/٩/٢٢ في ٢١٩٧٢	٣-ب-ثانياً
	شركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة (مساهمة مختلطة) بغداد	٢٧٤	٢٩٨	٢١٥٩٦ في ٢٠١٩/٩/١٧	١/٨
	شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية (مساهمة مختلطة)	٦٨١	١٣٩	٢٢٠٩٣ في ٢٠١٩/٩/٢٣	٩-(أ-ب)
	الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة)	١٣٣٢٠	-	٢٠١٩/١١/٢٤ في ٢٨٣٢٠	١-٩
	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية (مساهمة مختلطة)	٧٧١١	١٠٢٨٣	٢٠١٩/١٢/١١ في ٣٠٠٤٥	١/٨
	شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) بغداد	٢٠٦٩	١١٧١	٢٠١٩/١٢/٣ في ٢٩٣٢٨	١/٧
النقل	الشركة العامة لموانئ العراق	١٢٩٥٦٨	-	٢٠١٩/٥/١٣ في ١١١٩٥	٨-ب-أولاً
	الشركة العامة للسكك الحديد العراقية	٢٢٢٢٧	٣٤٨٨٧	٢٠١٩/٦/١١ في ١٢٩٣٦	٨-أ-٩-أ-ب
	للشركة العامة لإدارة النقل الخاص	١٠٧٩	٥١٢٧٧	٢٠١٩/٥/٢٧ في ١٢٣٥٨	٩-أ-ثانياً - ب
الصحة والبيئة	دائرة صحة محافظة ميسان	-	٢٦١	٢٠١٩/٤/٢٢ في ٩٥٩٢	٦-ج
	دائرة مدينة الطب	٢٨	٢٢٠١	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣١٤	٤-ب، ٥-ب
	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية (كيماديا)	١٧٧٩١ (نكرت كأمتثلة)	٢٦٩٣٧	٢٠١٩/٨/٨ في ١٨٥٨٧	٨-أ-هـ
التعليم العالي والبحث العلمي	الجامعة المستنصرية	٣١٣٤	٨١١	٢٠١٩/٥/٢ في ١٠٢٢٣	٤-ب، ٥-ب
	جامعة ديالى	-	٣٣٤٢	٢٠١٩/٥/٢ في ١٠٢١٩	٦-ب-أولاً، ثانياً، ثالثاً، رابعاً
	مكتب المفتش العام	١٠٤	٨٦	٢٠١٩/٧/٧ في ١٥١٣٦	٤، ٥-(أ)
	الجامعة التقنية الجنوبية	-	١٨	٢٠١٩/٩/٣ في ٢٠٠٦١	٧-أ
	جامعة بابل	-	٨٧٠٠٠	٢٠١٩/٧/٧ في ١٥٢٤٦	٨
جهاز الامن الوطني	المقر	-	١١	١٨٣٩٧ في ٢٠١٩/٨/٧	٣-ب-أولاً-ثانياً
جمعية الهلال الاحمر العراقي	مستشفى الهلال الاحمر للجراحة العامة	٢	٢٠	٢٠١٩/٧/١١ في ١٥٨٣٢	٧-ب
منظمات المجتمع المدني	جمعية الهلال الاحمر العراقي	-	٣٣٥	٢٠١٩/٩/٤ في ٢٠٢٥١	٥-ب
الموارد المائية	المركز الوطني لإدارة الموارد المائية	٣٣٣	٤٤٩	٢٠١٩/٧/٢١ في ١٦٣٩٨	٥(ب) - ٦(أ)

الوزارة	الجهة	المدين مليون دينار	الدائن مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
	مكتب المفتش العام	٢٨	١٨	٢٠١٩/٨/٨ في ١٨٦١٣	٢(أ-ب)
	الهيئة العامة للمساحة	٢٩	١٦	٢٠١٩/٩/٣ في ٢٠١٣٣	١/٦/ثانيا - ٧/ب/ثالثا
الاعمار و الاسكان والبلديات العامة	مديرية البلديات العامة	-	٤١١	٢٠١٩/٧/٣٠ في ١٧٤٧٢	٧-ب
	دائرة الأشغال والصيانة العامة	-	١٩	٢٠١٩/٨/٤ في ١٧٨٦٨	٤-ب
	دائرة الاعمار الهندسي	٧٧٤	٥٠٧	٢٠١٩/٨/٨ في ١٨٥٩٩	٤-٥/ب
	صندوق الاسكان العراقي	٩٨٩	٢٧٥٢	٢٠١٩/٨/٢٧ في ١٩٤٧٤	١/٩
	شركة المنصور العامة للمقاولات الانسانية	٨٨٦٣٧	٤١٦٣٥٥	٢٠١٩/١٠/١٥ في ٢٤٥٣٧	٧(أ/اولا-ب)
	شركة سعد العامة	١٩٧٤٢	٢٧٨٥١	٢٠١٩/١٢/١ في ٢٨٨١١	١٢/أ/اولا -ب/اولا
	شركة المعتمد العامة للمقاولات الانسانية	٣٦٤٩٨	١٠٠٦٦٦	٢٠١٩/١٢/١٦ في ٣٠٤٨٢	٨
المالية	الهيئة العامة للمناطق الحرة	١٧٠	٣٨٠	٢٠١٩/٧/١٦ في ١٦٠٥٩	٥(ب/اولا) و ٥(ج/اولا)
	الشركة العراقية للخدمات المصرفية	١٥٦	٢٦	٢٠١٩/٨/٢٥ في ١٩٢٩٨	(١/٧)
	المصرف العقاري	٥٧٥٩٤٩	٤٦٨	٢٠١٩/٨/١٩ في ١٨٨٥٩	٩(أ/اولا) و (٩/ي)
	الهيئة العامة للكمارك	٢٣٩	٢٥٥٧	٢٠١٩/٩/٤ في ٢٠٣٠٥	٤(ب/ثالثا/١) و ٤(ج/ثالثا)
	دائرة تكنولوجيا المعلومات	-	١٣	٢٠١٩/٩/٢٣ في ٢٢٠٦٣	(٢)
	مركز التدريب المالي والمحاسبي	-	١٤	٢٠١٩/١١/٧ في ٢٦٦٠٩	١/٦
التربية	مديرية التربية /المتنى	-	٢٢٧	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٩٠١	٦-ج
	ثانوية كلية بغداد	-	٨٦	٢٠١٩/١٠/١ في ٢٢٩٠٩	٥-ب
	الشركة العامة لإنتاج المستلزمات التربوية	١٥١٤	٨٩١٧	٢٨٠٣٤ في ٢٠١٩/١١/٢١	١١-ب، ١٢-أ
	الكلية التربوية المفتوحة	١٠٢	٤٧٠٩	٣٢٣٥٧ في ٢٠١٩/١٢/٣٠	٦
دواوين الاقواف	ديوان الوقف الشيعي	-	٣٥٢	٣٢٦٥٨ في ٢٠١٩/١٢/٣١	٤-ج-ثانيا
الموارد المائية	مركز انعاش الاهوار والأراضي الرطبة العراقية	-	٢٨	٢٠١٩/١١/٤ في ٢٦٣٤٤	١/٥
الثقافة	دائرة الفنون العامة	٦٦	١٠	٢٠١٩/١١/٢٠ في ٢٧٨٩٦	١/٦
	دار الشؤون الثقافية	١١٣	٩٤	٢٠١٩/١٢/١٨ في ٣٠٨٦٣	٦-١-ارباعا(٢) /ب(اولا ثانيا -ثالثا)
	هيئة السياحة	٣٦٣٤١	-	٢٩١٦١ في ٢٠١٩/١٢/٢	٧-أ-ثانيا
مجلس الوزراء	بيت الحكمة	-	٣٥	٢٠١٩/١٠/١ في ٢٣١٣٥	٧-أ-ب-ج
دوائر غير مرتبطة بوزارة	هيئة دعاوى الملكية /المقر	-	١٥٤	٢٠١٩/١١/٢٠ في ٢٧٩٨٣	٥

## جدول رقم (٤٢)

## أرصدة السلف والأمانات الموقوفة والمدورة

الوزارة	الجهة	السلف /مليون دينار	الأمانات /مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
مجلس الوزراء	المفوضية العليا لحقوق الانسان	٤٨	١٢١	٢٠١٩/٤/٢٤ في ٩٦٩٣	٥-أ، ٦-ب-د

٢	٢٠١٩/٦/١٦ في ١٣٠٢٨	-	٣١٩	دائرة شؤون مجلس الوزراء واللجان /اللجنة المشرفة على اعادة اعمار محافظة ديالى	
٣	٢٠١٩/٧/١ في ١٤٧٥٨	-	٢١١٥	مكتب الامين العام	
٤- (أ، ب، ج، د)، ٥	٢٠١٩/٨/٢٠ في ١٨٩٥٦	٤٦٢٤١	٢١٨١٢	مكتب رئيس الوزراء	
٥-أ، ٦-ب، (أولاً-ثانياً)	٢٠١٩/١٠/١ في ٢٣١٣٥	١٠	٢٣	بيت الحكمة	
٦، أ-٥	٢٠١٩/١٢/٥ في ٢٩٥٤٤	١٤٢	٧٢		
أ-٥، ٦-أ، أولاً	٢٠١٩/٤/٢٩ في ١٠٠٣٧	١١٨٩	٦١٤٧٢	دائرة الاصلاح العراقية /السجون	العدل
٤	٢٠١٩/٥/١٣ في ١١٢٤٢	-	٢٠	محافظة ديالى /دائرة صحة ديالى	
٣-أ، ٣-ب، ثانياً	٢٠١٩/٥/٨ في ١٠٥٧٩	٣٩	٣٢٥	المديرية العامة للتربية/محافظة ديالى	
٦-أ	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٦١٧	-	٢	مقر المحافظة	
١-د	٢٠١٩/٤/١٧ في ٩٠٩٦	-	٦٦٧	محافظة كربلاء المقدسة /مديرية زراعة محافظة كربلاء المقدسة	
١-أ، أولاً	٢٠١٩/٤/٧ في ٨١١٤	-	١٥٢٥	محافظة النجف الاشرف /مقر المحافظة	
٣-ب	٢٠١٩/١٠/٢٤ في ٢٥٥٢٧	٣٧	-	محافظة ميسان /مديرية بلدية العمارة	
٣-ب	٢٠١٩/١٠/٢٢ في ٢٥٢٥٦	-	٢٠٢	محافظة واسط /بلدية تاج الدين	
٣-أ، ٣-ب، (١)- (أ)	٢٠١٩/١١/٤ في ٢٦٤٠٨	٤٨	-	محافظة البصرة /المقر	
٦-أ، ٦-ب، (١)	٢٠١٩/١٠/٨ في ٢٣٦١٣	-	١٢٤	محافظة بابل /المقر	
٤-أ	٢٠١٩/١٢/١ في ٢٨٨٩٩	-	٣٢٥	محافظة ديالى /المديرية العامة للتربية	
٤-أ	٢٠١٩/١٢/٤ في ٢٩٣٤٥	٧	٢٧٦	محافظة ديالى / مديرية الزراعة	
٣	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٣٦	١٤٩١	٨١٨٩	محافظة ذي قار /مقر المحافظة	
٥	٢٠١٩/٧/٣ في ١٤٩٤٢	٣	-----	محافظة المثنى /المركز الوطني للصحة والسلامة المهنية	
٣-أ	٢٠١٩/٩/١٨ في ٢١٨٠٦	١٣٧	---	محافظة القادسية /المديرية العامة للتربية	
٥، ٦-أ	٢٠١٩/٦/٣ في ١٢٧٠٣	١١١٣	٦	مقر الهيئة	هيئة النزاهة
٤-ب، ثانياً	٢٠١٩/٥/١٢ في ١١١٣٨	١٥	-	رئاسة محكمة استئناف بابل الاتحادية	مجلس القضاء الاعلى
١٠-أ	٢٠١٩/٦/١٧ في ١٣٣٠٢	٢١١	-	بلدية الصدر الثانية	امانة بغداد
٧-أ	٢٠١٩/١١/١٨ في ٢٧٦٣٢	-	٢٦	بلدية الاعظمية	
٣-أ، (أولاً)، (ب-أولاً)	٢٠١٩/٦/١٩ في ١٣٥١٥	٣٧٧٠	٢٢٩١	المقر	جهاز المخابرات الوطني العراقي
٣-ب، ثانياً	٢٠١٩/٦/٢٦ في ١٤٢٤٢	٣٤٢	-	المقر	الداخلية
٤-ب، ٥-أ، ٥-أولاً	٢٠١٩/١٠/٢٢ في ٢٥٢٠١	١٢	١٣	مديرية المرور	
٥-ب	٢٠١٩/١٢/٤ في ٢٩٤٢٢	٣٥٥	٣٢٣	قيادة قوات حرس الحدود	
٧-ج	٢٠١٩/٤/١٨ في ٩٢٥٥	-	٢٧	مديرية خزينة محافظة ديالى	المالية
٥	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٢٥٥	٨٤	-	الهيئة العامة للضرائب/فرع الكاظمية المقدسة	
(٤/ب/أولاً) و (٤/ج/أولاً)	٢٠١٩/٩/٤ في ٢٠٣٠٥	٢٧٩٨٩٧	٩٦٨	الهيئة العامة للكمارك	
(٤/ب)	٢٠١٩/٩/٨ في ٢٠٧٠٩	-	٣١	دائرة عقارات الدولة	
(٢)	٢٠١٩/٩/٢٤ في ٢٢٢٨٥	٨٤٠	-	الهيئة العامة للضرائب/فرع الشرطة	
٣/ب	٢٠١٩/١١/١٨ في ٢٧٦٦٤	٥٤	-	هيئة الاوراق المالية	
(٤/أ) و (٤/ب/أولاً)	٢٠١٩/٤/١٧ في ٩١١٩	١	٤	مجلس محافظة بابل	مجالس المحافظات
(٥)	٢٠١٩/٦/١٧ في ١٣٣٣٥	٢	-	المركز الوطني للتطوير الاداري وتقنية المعلومات	التخطيط
٨-هـ	٢٠١٩/٥/١٣ في ١١١٩٥	-	٩٩٥	الشركة العامة لموانئ العراق	النقل

٦-أ (أولاً وثانياً)	٢٠١٩/٤/٨ في ٨١٢٠	-	٢٣٣١	دائرة صحة بغداد/الرصافة	الصحة والبيئة
٦-ب (د)	٢٠١٩/٤/٢٢ في ٩٥٩٢	٨٦٧	-	دائرة صحة محافظة ميسان	
٦-ي	٢٠١٩/١٢/٢ في ٢٩١١١	-	٢٨٨١	دائرة صحة بغداد/الكرخ-مستشفى اليرموك التعليمي	
٧-ب-ثالثاً	٢٠١٩/١٠/٣١ في ٢٦٠٨٣	-	٣٩	صندوق حماية البيئة	
٥-أ	٢٠١٩/٥/٢ في ١٠٢٢٣	١٤٦٠	-	الجامعة المستنصرية	التعليم العالي والبحث العلمي
٣-أ	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٦٢٣	-	٣٥١	جامعة واسط	
٥-أ (٥) ٦-أ (ثانياً)	٢٠١٩/٥/٢ في ١٠٢١٩	٣٠٦	١٩٧٧	جامعة ديالى	
٥-أ	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣٩٩	-	٧٩٩	جامعة بغداد	
٤-أ، ب، ٥-أ، ثانياً	٢٠١٩/١٢/١٢ في ٣٠٢٤٥	-	١٢١٩٩٧	مقر الوزارة	
٦-١-ثانياً-ثالثاً	٢٠١٩/١٠/٩ في ٢٣٩٣٥	١٦٧٠	-	هيئة التعليم التقني	
٥-ب-أولاً	٢٠١٩/١٠/٢٤ في ٢٥٥٣٢	١١٧١	-	جامعة البصرة	
٥	٢٠١٩/١٢/١٨ في ٣٠٨٠٦	-	٣٣٨	جامعة البصرة	
٥	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥١٨	-	١٤٦	ديوان اوقاف الديانات المسيحية والايديوية والصابئة المندائية	دواوين الاوقاف
٤-ب، ٥-أ	٢٠١٩/١٠/١٤ في ٢٤٣٩٠	٦	٨	ديوان الوقف الشيعي/كلية الامام الكاظم(ع)	
٤-ب-أولاً	٢٠١٩/١٢/٣١ في ٣٢٦٥٨	٢٣٧	-	ديوان الوقف الشيعي	
٦-أ، ٧-أ، ثانياً	٢٠١٩/٩/٢٤ في ٢٢٢٦٠	١٩	٥٢	ديوان الوقف السني /كلية الامام الاعظم الجامعة	
٣-أ	٢٠١٩/٧/١ في ١٤٧٥٨	----	٢١١٥	المقر	الامانة العامة لمجلس الوزراء
٣-أ	١٥٩٩٥ في ٢٠١٩/٧/١٥	----	٢٨	بيت الحكمة	
٦-أ-ثانياً	١٧٣٩٤ في ٢٠١٩/٧/٢٩	-----	١٢	جمعية بناء المساكن للضباط	الدفاع
٤-أ، ٤-ب، ٤-ثانياً	١٩٠٥٥ في ٢٠١٩/٨/٢١	٢٢١٢١	٢١٧٩	المقر	مجلس النواب
٥-أ	١٩٢٠٦ في ٢٠١٩/٨/٢٢	-	٥٤	دائرة التدريب المهني	العمل والشؤون الاجتماعية
٥-أ-أولاً	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٨٩٦	-	٥٣٩٨٥٢	ديوان الوزارة	النفط
٧-ط	٢٠١٩/٩/١٩ في ٢١٨٦٦	----	٤٧٢	شركة نفط ميسان	
٤-د	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٨٦٣	--	٢	شركة نفط البصرة	
٦-أ (ب)	١٧٤٠٧ في ٢٠١٩/٧/٣٠	-	٦	الدار العراقية للآزباء	الثقافة
٦-ب	٢٧٨٩٦ في ٢٠١٩/١١/٢٠	=	٥	دائرة الفنون العامة	
٧/١/أولاً	٢٠١٣٣ في ٢٠١٩/٩/٣	-	٩٤	الهيئة العامة للمساحة	
٣-أ	٢٠٧٣٣ في ٢٠١٩/٩/٨	-	١٦ (ذكرت أمثلة)	الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري والبزل/الديوانية	الموارد المائية
٣-أ	٢١٨٠٦ في ٢٠١٩/٩/١٨	١٣٧	-	مديرية التربية /الديوانية	التربية
٦-أ	٢٠٩٠١ في ٢٠١٩/٩/٩	٢٧٣٢	-	مديرية التربية /المتنى	
٤-ب	٢٦٩٧٥ في ٢٠١٩/١١/١١	١	-	مجلس الدولة /المقر	دوائر غير مرتبطة بوزارة
٤-أ-ب	٢٧٩٨٣ في ٢٠١٩/١١/٢٠	-	٧٣٣	هيئة دعاوى الملكية /المقر	
٤-أ (٢)، ٥-ب	٢٧٩٨٠ في ٢٠١٩/١١/٢٠	١١	١٦١	مقر الوزارة	العدل

جدول رقم (٤٣)  
الأرصدة المدينة والدائنة المخالفة لطبيعتها

الوزارة	الجهة	أرصدة مدينة مليون دينار	أرصدة دائنة مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
المحافظات	محافظة بغداد /مديرية بلديات بغداد	-	٤	٢٠١٩/٤/٣٠ في ١٠٠٩٨	٧-ب-اولاً
	محافظة ذي قار /مقر المحافظة	٨١٨٩	١٤٩١	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٣٦	٣
الخارجية	المقر	-	٣٧	٢٠١٩/٤/٨ في ٨٢٠٦	د-٥
	الشركة العامة للأسواق المركزية/بغداد	٦٧٠	٥٥١	٢٠١٩/٤/٨ في ٨٢٠٩	٨-و
شركات القطاع المختلط	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن	١١١٣٨	٨٧٧٨	٢٠١٩/١١/١٩ في ٢٧٨٦٨	٦-ب
	الشركة العراقية للنقل البري	٦٢٤٤	١٣٤١٦	٢٠١٩/٤/٢٨ في ٩٩١٣	٩-ب
	الشركة الوطنية للصناعات الكيميائية والبلاستيكية(مساهمة مختلطة)	-	٣٠٨	٢٠١٩/٥/٢٠ في ١٢٥٥١	٩-ج
	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد	١٠٥٤	٥	٢٠١٩/٧/٢٢ في ١٦٥١٦	٨-ب
	شركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (ش.م مختلطة)	٨٦٥	١٥٤٩	٢٠١٩/٩/٢٢ في ٢١٩٧٢	٨-ب
	شركة انتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة(مساهمة مختلطة) بغداد	٨٣٩	٩٥٦	٢١٥٩٦ في ٢٠١٩/٩/١٧	٨-ب
	الشركة العراقية لنقل البري (مساهمة مختلطة)	١٣٤٠٠	٦٢٤٠	٢٠١٩/١١/٢٤ في ٢٨٣٢٠	٩-ب
	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية (مساهمة مختلطة)	١٥٤٩	٨٦٥	٢٠١٩/١٢/١١ في ٣٠٠٤٥	٨-ب
النقل	الشركة العامة لموانئ العراق	-	٩٦٨٥	٢٠١٩/٥/١٣ في ١١١٩٥	٨-ز-ثالثاً
	الشركة العامة للسكك الحديد العراقية	٤١٠	١٢٧	٢٠١٩/٦/١١ في ٢٩٣٦	٨-ج، ٩-ج-د
	للشركة العامة لإدارة النقل الخاص	-	٢٤٠٦	٢٠١٩/٥/٢٧ في ٢٣٥٨	٩-ب-اولاً
الصحة والبيئة	دائرة صحة بغداد/الرصافة	٦٧	-	٢٠١٩/٤/٨ في ٨١٢٠	٦-ب
	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية (كيمايا)	٥٧	-	٢٠١٩/٨/٨ في ١٨٥٨٧	٨-ب-اولاً
	دائرة مدينة الطب	-	٢١٦	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣١٤	٥-ب
	صندوق حماية البيئة	٧	-	٢٠١٩/١٠/٣١ في ٢٦٠٨٣	٧-أ
مجلس الوزراء	مؤسسة السجناء السياسيين	-	٤١٥	٢٠١٩/٧/١ في ١٤٧٥٦	٦-هـ
	المقر	٥٧	٣٣	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣٥٢	٤،٦ (أ، ب)
التعليم العالي والبحوث العلمي	جامعة بغداد	-	٢٤٣٨	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣٩٩	٦-هـ
	جامعة المثنى	٣	-	٢٠١٩/١٠/٢١ في ٢٥١٠٧	٤
	جامعة الفلوجة	-	١	٢٠١٩/١٢/٢ في ٢٩٠٧٨	٧-ب-اولاً
النفط	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	٦٠٧٣	-	٢٠١٩/٧/٢٣ في ١٦٧٥٤	٨-ب
	مركز البحث والتطوير النفطي	٧	-	٢٠١٩/١١/١٣ في ٢٧٢٥٩	٤-ب
	شركة ناقلات النفط العراقية (شركة عامة)	١	-	٢٠١٩/١٢/٥ في ٢٩٥٦٩	٤-أ-اولاً(١)
	شركة خطوط الانابيب النفطية	-	١٠٠٧٢	٢٠١٩/١١/٢٨ في ٢٨٧٢٥	٧-و

٧-د	٢٠١٩/٧/٢٤ في ١٦٧٦٦	-	١٠٥٢	الشركة العامة للصناعات النحاسية والميكانيكية(شركة الشهيد العامة) سابقا	الصناعة والمعادن
١-ب، ١١-ج-اولا	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٨١٤	٢	١٢٠	الشركة العامة للصناعات القطنية	
٤-د	٢٠١٩/٧/٢٢ في ١٦٤٧٩	٣٣٥	٢٥٠٠	المديرية العامة لتوزيع كهرباء / الكرخ	الكهرباء
٦-١-اولا	٢٠١٩/٩/٣ في ٢٠١٣٣	-	١	الهيئة العامة للمساحة	الموارد المائية
(٥/ب/ثانياً)	٢٠١٩/٧/١٦ في ١٦٠٥٩	-	١٥٦	الهيئة العامة للمناطق الحرة	المالية
٧-ب-اولا	٢٠١٩/١٢/٢ في ٢٩١٦١	٥٨	-	هيئة السياحة	الثقافة
٥-ب	٢٠١٩/١٠/١٤ في ٢٤٣٩٠	٥٨	-	ديوان الوقف الشيعي/كلية الامام الكاظم(ع)	دواوين الاوقاف
١١-أ	٢٠١٩/١١/٢١ في ٢٨٠٣٤	٣٢١	٣٥	الشركة العامة لانتاج المستلزمات التربوية	التربية
	٢٠١٩/١٢/١٢ في ٣٠١٢٧	٣٩	-	دار النهريين للطباعة	
١٢/ب/ثانيا	٢٠١٩/١٢/١ في ٢٨٨١١	١٠	-	شركة سعد العامة	الإعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة

جدول رقم (٤٤)  
أرصدة السلف والأمانات المخالفة لطبيعتها

الوزارة	الجهة	السلف /مليون دينار	الأمانات /مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
مجلس الوزراء	المفوضية العليا لحقوق الانسان	-	٤	٢٠١٩/٤/٢٤ في ٩٦٩٣	٦-هـ
	لجنة تنفيذ المادة (١٤٠) من دستور العراق	١٤	-	٢٠١٩/٤/١٨ في ٩١٥١	٢-أ-اولا
	مكتب رئيس الوزراء	٢٨	-	٢٠١٩/٨/٢٠ في ١٨٩٥٦	٢- (ب- اولاً)، ٦
الخارجية	المقر	١٣١	-	٢٠١٩/٤/٨ في ٨٢٠٦	٤-د
المالية	مديرية خزينة محافظة ديالى	٨	-	٢٠١٩/٤/٢٨ في ٩٢٥٥	٧-ب
	مديرية خزينة محافظة واسط	-	٦٦	٢٠١٩/٥/١٦ في ١١٥٤٤	١-ب-اولاً (٢)
الصحة والبيئة	دائرة صحة بغداد/الرصافة	٩	-	٢٠١٩/٤/٨ في ٨١٢٠	٦-أ-ثالثاً
	دائرة مدينة الطب	٧٢٢	١٢٦٢	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣١٤	٤-١-اولاً، ٥-أ-اولاً
التعليم العالي والبحث العلمي	جامعة واسط	-	٢	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٦٢٣	٣-هـ
	جامعة بغداد	-	١٦٧٥	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣٩٩	٦-هـ
	هيئة التعليم التقني	٤٥٣	١١١٤٢	٢٠١٩/١٠/٩ في ٢٣٩٣٥	٥-أ، ٦-١-اولاً
	مقر الوزارة	٩١٥	-	٢٠١٩/١٢/١٢ في ٣٠٢٤٥	٤-ب-د
بيت الحكمة	المقر	-	٢	٢٠١٩/٧/١٥ في ١٥٩٩٥	٤-ب
المحكمة الاتحادية العليا	المقر	-	١٥٠	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣٥٢	٥
الاعمار و الاسكان والبلديات العامة	مديرية البلديات العامة	-	١٦	٢٠١٩/٧/٣٠ في ١٧٤٧٢	١٧/ثانيا
	شركة سعد العامة	١	-	٢٠١٩/١٢/١ في ٢٨٨١١	١٢/١/ثالثاً(٢)
الموارد المائية	الهيئة العامة للمساحة	-	٤	٢٠١٩/٩/٣ في ٢٠١٣٣	١٧/ثانيا
الداخلية	مديرية المرور	-	١١	٢٠١٩/١٠/٢٢ في ٢٥٢٠١	٥-أ-اربعاً(٢)
المحافظات	محافظة بابل/ المقر	٢	-	٢٠١٩/١٠/٨ في ٢٣٦١٣	٦-أ-اولاً(٢)
	محافظة ديالى /المديرية العامة للتربية	-	٣٧	٢٠١٩/١٢/١ في ٢٨٨٩٩	٤-ب-ثانيا
	مديرية محافظة ديالى	٨	-	٢٠١٩/٤/١٨ في ٩٢٥٥	٧-ب
	المديرية العامة للتربية في محافظة ديالى	-	١٠٤	٢٠١٩/٥/٨ في ١٠٥٧٩	٣-ب-ثالثاً
	محافظة واسط /دائرة صحة واسط	--	١١٧	٢٠١٩/٩/٣٠ في ٢٢٨١٣	٧-ج

جدول رقم (٤٥)  
السيارات والأليات المنسوبة للغير

الوزارة	الجهة	العدد	التفاصيل	رقم وتاريخ التقرير	رقم الفقرة في التقرير	
الداخلية	مديرية الدفاع المدني	٣٩	مازال هناك (٣٩) عجلة منسوبة الى جهات خارج المديرية خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ق/١٠٦/١٢/٧٠٣٠) في ٢٠٠٨/٤/١	٨١٧٩ في ٢٠١٩/٤/٨	٤-ج-اولاً	
	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	١٢	عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة لاعادة (١٢) سيارة منسوبة للعمل خارج القيادة او الوزارة	١٢٧٠٧ في ٢٠١٩/٦/٣	٥-و	
	مديرية شرطة الطاقة	٢	معاراة الى قوات شهيد الصدر الاول وشرطة حديثة	١٦١٩٨ في ٢٠١٩/٧/١٧	٢-ح	
	مكتب المفتش العام	٢	عجلة عائدة للمكتب منسوبة للعمل لدى هيئة الحشد الشعبي منذ ٢٠١٤/٦/٢٠	٢٣١٣٩ في ٢٠١٩/١٠/١	٦-د	
	مديرية المرور العامة	٢٥	سيارات منسوبة الى جهات اخرى منها (١١) عجلة منسوبة الى جهات خارج وزارة الداخلية	٢٥٢٠١ في ٢٠١٩/١٠/٢٢	٦-و	
	المحافظات	محافظة ديالى /المقر	٤٧	عدم انتهاء تنسيب (٤٧) الية منسوبة الى جهات اخرى	١٠٥٩١ في ٢٠١٩/٥/٨	٢-أ-رابعاً-(١)
محافظة ميسان/المقر		١٤	لدى المحافظة (١٤) سيارة مختلفة الأنواع منسوبة الى دوائر اخرى في الوقت ذاته توجد (١٩) سيارة منسوبة من البلديات الى المحافظة خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٦٦٠) في ٢٠٠٨/٤/٦ الذي أشار الى إعادة السيارات المنسوبة الى دوائرها	١١٢٠٠ في ٢٠١٩/٥/١٣	٦-د	
محافظة القادسية /مديرية بلدية الديوانية		٤	(٣) سيارات منسوبة للعمل في محافظة القادسية وسيارة واحدة منسوبة للعمل في وزارة الاعمال والإسكان والبلديات والإشغال العامة /مكتب المفتش العام في الديوانية	٢١٢٢٦ في ٢٠١٩/٩/١٢	٢-أ-ثانياً	
محافظة كربلاء /المقر		٢٠	سيارات منسوبة الى مجلس محافظة كربلاء	٢٣٨٦٤ في ٢٠١٩/١٠/٩	٤-د	
محافظة بابل /المقر		٢٢١	سيارات منسوبة من المحافظة الى الدوائر الاخرى	٢٣٦١٣ في ٢٠١٩/١٠/٨	٧-أ-سادساً-(٣)	
محافظة ديالى /مديرية الزراعة		١٩	سيارات منسوبة الى جهات اخرى	٢٩٣٤٥ في ٢٠١٩/١٢/٤	٣-ج	
مجلس محافظة بابل		١	تعود السيارة لهيئة استثمار بابل	٩١١٩ في ٢٠١٩/٤/١٧	(٦/ي/ثالثاً)	
النفط		شركة نفط البصرة (شركة عامة)	٣٢	عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة لإنهاء تنسيب السيارات المنسوبة الى جهات اخرى حكومية وأحزاب وحركات سياسية بعضها منذ سنة /٢٠٠٣	٩٧٢٣ في ٢٠١٩/٤/٢٤	٣-د
		شركة مصافي الوسط	١٥	سيارات الشركة منسوبة منذ سنوات سابقة للغير ولم تنه تنسيبها	١٢٨٤٢ في ٢٠١٩/٦/١٠	٤-ج
		شركة نفط ميسان	٧	منسوبة الى مكتب المفتش العام وهيئة الحشد الشعبي	٢١٨٦٦ في ٢٠١٩/٩/١٩	٦-ج
	شركة خطوط الاتابيب النفطية	٢٢	سيارات منسوبة الى عدة جهات	٢٥٤٦٥ في ٢٠١٩/١٠/٢٤	٣-ج	
	شركة ناقلات النفط العراقية (شركة عامة)	٤	وجود سيارات منسوبة الى وزارة النفط لم تقم الشركة باستعادتها	٢٩٥٦٩ في ٢٠١٩/١٢	٧-ج	
	شركة تسويق النفط (الادارية)(ش.ع)	٢٠	بلغ عدد السيارات المنسوبة من قبل الشركة الى مقر وزارة النفط.	٣٠٣٥٩ في ٢٠١٩/١٢/١٥	١-ز	
	الصناعة والمعادن	الشركة العامة للمنتوجات الغذائية/مصنع الزيوت النباتية	١	لم يتم إعادة السيارة نوع (متسوبيشي/بيك اب دبل قمارة) المنسوبة الى هيئة الحشد الشعبي خلال سنة/٢٠١٥ مع عدم وجود تأييد بوجودها من الجهة المنسوبة اليها	١٠٧٥٩ في ٢٠١٩/٥/٩	٢-ب
الشركة العامة للصناعات التعلينية		٦	لم تتخذ الشركة الاجراءات اللازمة لإنهاء تنسيب السيارات المنسوبة الى جهات اخرى	١٢٩٠١ في ٢٠١٩/٦/١١	٣-ب	
شركة الفارس العامة		٧	لم يتم استعادة السيارات المنسوبة الى جهات خارجية لم يتم استحصا تأييد من الجهة المنسب اليها	١١٧٤٨ في ٢٠١٩/٥/٢٠	٢-ب	

		تلك السيارات بوجودها وصلاحياتها خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (ق/١٠٦/١٢/٧٠٣٠)			
٤ - و	١٩٨٤٥ في ٢٠١٩/٩/١	منسبة الى وزارة الصناعة والمعادن	٥	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	
٢-ب-ثالثاً	٢٧٦٨١ في ٢٠١٩/١١/١٨	وجود عدد من السيارات المعارة الى وزارة الصناعة والمعادن لم يتم مفاتحة الوزارة لبيان موقف تلك السيارات والمطالبة باعادتها الى الهيئة ولم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بتأبيدات من الجهة ذات العلاقة	٤	هيئة المسح الجيولوجي العراقية	
٦-ج	٢٨٢٤٣ في ٢٠١٩/١١/٢٤	لم يتم اعادة السيارات المنسبة الى وزارة الصناعة والمعادن .	١٢	شركة ديالى العامة	
٦	٢٧٨٢٩ في ٢٠١٩/١١/١٩	سيارات منسبة لديوان وزارة الصناعة والمعادن	٧	المديرية العامة للتنمية الصناعية	
٥/احدى عشر	١٢٩١٢ في ٢٠١٩/٦/١١	٣ ذكرت على سبيل المثال	٣	مكتب المفتش العام	الاتصالات
١/٢	٢٢١٦٢ في ٢٠١٩/٩/٢٤	سيارات واليات منسبة الى مقر الوزارة ومكتب المفتش العام	١٠	الشركة العامة للاتصالات	
٥/١-تاسعاً	٢٩٣٦ في ٢٠١٩/٦/١١	سيارات منسبة الى(مقر الوزارة مديرية حماية الوزارة -سنادي السكك)	٦	الشركة العامة للسكك الحديد العراقية	النقل
٣-د	١١٦٢٦ في ٢٠١٩/٥/١٩	عدم قيام مكتب المفتش العام باتخاذ الاجراءات اللازمة لاعادة السيارات المنسبة من جهات اخرى	٥	مكتب المفتش العام	التربية
٣-د	١٥٩٦٠ في ٢٠١٩/٧/١٥	تنسيب آلية نوع (شقل كتر بلر) المرقمة (٧٧٤٧) الى وزارة الدفاع /مديرية الهندسة العسكرية ولم يتم استرجاعها لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي	١	بلدية الكرادة	امانة بغداد
٥-ج	١٤٧٦٧ في ٢٠١٩/٧/١	تم تنسيب السيارة المرقمة (٣-٧٨٠٤-حكومي) نوع (كولور اودوبل قمارة) وقد تحملت المستشفى صرفيات الوقود وبلغ ما تم صرفه خلال سنة / ٢٠١٨ (١٥٩٣٠٠٠) دينار(مليون وخمسمائة وثلاثة وتسعون الف دينار) دون ان تتحمل الجهة المنسبة اليها الصرفيات المذكورة اعلاه.	١	دائرة صحة الديوانية	الصحة والبيئة
٧-د	١٨٦٢٤ في ٢٠١٩/٨/١٨	لازالت السيارات نوع نيسان بانفيندر /٢٠٠٩ المرقمتان ٢٣٦٨٠٥ و ٨١٦٧٤) المعارة من والى المركز الوطني من سنوات سابقة خلافاً لكتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء المرقم (٥٥٢٩) في ٢٠١٨/٢/٧	١	المركز الوطني للصحة والسلامة المهنية	العمل والشؤون الاجتماعية
٦-ج	١٧٢٣٩ في ٢٠١٩/٧/٢٩	منسبة الى وزارة الكهرباء وتشكيلاتها وجهات اخرى	١٠	الشركة العامة لفحص وتأهيل المنظومات الكهربائية	الكهرباء
٢-أ	٢٥٩٢٣ في ٢٠١٩/١٠/٢٩	سيارات منسبة لوزارة الكهرباء	٣٥	دائرة التدريب وبحوث الطاقة	
٢-أ	٢٩٥٩٧ في ٢٠١٩/١٢/٥	لم يتم اعادة السيارات المنسبة الى الجهات الاخرى منذ سنة/٢٠١١ .	٧١	الشركة العامة لانتاج الطاقة الكهربائية / المنطقة الوسطى	
٨-أ-ثالثاً	١٦٣٩٨ في ٢٠١٩/٧/٢١	سيارات منسبة الى الهيئة العامة للمياه الجوفية	٣	المركز الوطني لإدارة الموارد المائية	الموارد المائية
٩-د	١٦٦٣٤ في ٢٠١٩/٧/٢٣	سيارات واليات منسبة الى دوائر اخرى	١٣	شركة الفاو العامة لتنفيذ مشاريع الري	
٢-أ-رابعاً	٢٠٧٣٣ في ٢٠١٩/٩/٨	سيارات واليات منسبة الى دوائر اخرى	٤ (ذكر ت أمثلة)	الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري واليزل/الديوانية	
٥-ح	(٢٥٦٣٢) في	اليات منسبة الى تشكيلات الوزارة وهيئة الحشد	٧	دائرة المصب العام	

الرقم	التاريخ	المنشأة	العدد	الجهة	الوزارة
٤-١	٢٠١٩/١٠/٢٧	سيارات وأليات منسبة الى دوائر اخرى	(٤) على سبيل المثال	مديرية البلديات العامة	الإعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة
٦-١-ثالثا	١٨٥٩٩ في ٢٠١٩/٨/٨	سيارات وأليات منسبة الى مقر الوزارة	٢	دائرة الاعمار الهندسي	
٨/ج	١٩٤٧٤ في ٢٠١٩/٨/٢٧	سيارات وأليات منسبة الى مقر الوزارة وهيئة الحشد الشعبي	٤	صندوق الإسكان العراقي	
١٥/ثالثا	١٧٨٦٨ في ٢٠١٩/٨/٤	سيارات وأليات منسبة الى مقر الوزارة	٥	دائرة الأشغال والصيانة العامة	
٧-ج	٢٨٨١١ في ٢٠١٩/١٢/١	سيارات منسبة الى مقر الوزارة ومركز بحوث البناء	٧	شركة سعد العامة	
٥-١	(٣٠٤٨٢) في ٢٠١٩/١٢/١٦	سيارات منسبة الى مقر الوزارة ومركز بحوث البناء	٥	شركة المعتمد العامة للمقاولات الانشائية	
٢-ب	١٩٦٥٤ في ٢٠١٩/٨/٢٩	سيارات وأليات منسبة الى مقر الوزارة	٥	مكتب المفتش العام	
١-ز-ثانيا	٢٢٣٩٤ في ٢٠١٩/٩/٢٥	سيارات وأليات منسبة الى مقر الوزارة وجهات اخرى	٥	دائرة قصر المؤتمرات	
٤-د-٢	(٢٣٧٨١) في ٢٠١٩/١٠/٨	سيارات منسبة الى مقر الوزارة	٤	دائرة الفنون الموسيقية	
١-ج	٢١١٥٦ في ٢٠١٩/٩/١٢	وجود (٣٥) سيارة منسبة منها (٢٧) سيارة منسبة الى ديوان وزارة الزراعة و(٨) سيارة منسبة الى دوائر وزارة الزراعة	٣٥	الشركة العامة للتجهيزات الزراعية	الزراعة
(٢/ثالثا)	١٧٦٥٢ في ٢٠١٩/٧/٣١	سيارة منسبة الى مقر الوزارة	١	الهيئة العامة للمناطق الحرة	المالية
(١/ج/اولا)	١٩٥١٤ في ٢٠١٩/٨/٢٧	سيارات منسبة الى مقر الوزارة	٢	دائرة عقارات الدولة	دواوين الاوقاف
١-ز-اولا ٢-ز-اولا	٢٤٣٩٠ في ٢٠١٩/١٠/١٤	سيارات منسبة الى ديوان الوقف الشيعي	١٥	ديوان الوقف الشيعي/كلية الامام الكاظم(ع)	
٥-أ	٣٢٦٥٨ في ٢٠١٩/١٢/٣١	عدم قيام ديوان الوقف باتخاذ الاجراءات اللازمة بخصوص اعادة السيارات التي سيق وان تم تنسيبها من ديوان الوقف الى بعض الاشخاص والدوائر	٣٧	ديوان الوقف الشيعي	
٧-١-تاسعا	٢٣٩٣٥ في ٢٠١٩/١٠/٩	عدم قيام هيئة التعليم التقني باتخاذ الاجراءات اللازمة لإعادة سيارات معارة الى الجهات الخارجية	٢١	هيئة التعليم التقني	التعليم العالي والبحث العلمي
٦-١-رابعاً (٣)	٢٥١٠٧ في ٢٠١٩/١٠/٢١	استمرت الجامعة بتنسيب بعض السيارات الى مكتب المفتش العام في الجامعة	٢	جامعة المثنى	التجارة
٥-و	٢٦٣٩٣ في ٢٠١٩/١١/٤	سيارات منسبة الى التشكيلات التابعة للوزارة والى جهات اخرى	١٧	مقر الوزارة	
١-و	٢٧٢٣٠ في ٢٠١٩/١١/١٣	سيارات منسبة الى جهات مختلفة	١٩	الشركة العامة لتجارة الحبوب	
٣	٢٤٥٥٧ في ٢٠١٩/١٠/١٥	سيارات منسبة للغير منذ سنوات سابقة وان عدد السيارات المنسبة الى مقر وزارة العدل (٢٧) سيارة منذ سنة ٢٠١١	٢٣٦	مقر الوزارة	العدل

## جدول رقم (٤٦)

## السيارات والأليات المفقودة والمسروقة التي لم يتم حسمها

الوزارة	الجهة	العدد	التفاصيل	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
المحافظات	محافظة ديالى /المقر	٣	عدد السيارات المسروقة العائدة	١٠٥٩١ في ٢٠١٩/٥/٨	٢-١-رابعاً-(٧)

٨-ك	٢٠١٩/٤/٨ في ٨١٢٠	للمحافظة (٣) سيارة مازالت الاجراءات القانونية الخاصة بسرقة السيارات من سنوات سابقة مستمرة لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي	٣٠	دائرة صحة بغداد/الرصافة	الصحة والبيئة
٥-أ-أولاً	١٨٥٨٧ في ٢٠١٩/٨/٨	عدم اكتمال اجراءات التضمين الخاصة بسرقة من قبل اللجنة المركزية المشكلة في وزارة الصحة لهذا الغرض	١٤٠	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية (كيماديا)	
٢-ب	١٤٩٦٢ في ٢٠١٩/٧/٣	بلغ عدد السيارات المسروقة (٤٦) سيارة حسم منها (٣٥) سيارة والباقي (١١) سيارة لم يتم حسمها	١١	المقر	العدل
٥-و	١٨٣٩٧ في ٢٠١٩/٨/٧	سيارات مفقودة لم يتم اتخاذ الاجراءات القانونية اللازمة لشطبها	١٦	المقر	جهاز الامن الوطني
٣-د	١٤٩٣٠ في ٢٠١٩/٧/٣	تضمنت قوائم الجرد سيارات مسروقة منذ سنوات سابقة	ذكرت امثلة	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	النفط
٤-هـ	١٤٧٩١ في ٢٠١٩/٧/٢	بلغ عدد السيارات المسروقة حسب اجابة قسم الخدمات الادارية في مذكرتهم المرقمة (١٣٧٣٠) في ٢٠١٨/٨/٨ في حين بينت الدائرة القانونية ان عدد السيارات التي تقوم بمتابعتها (٦).	١٣	مركز الوزارة	العمل والشؤون الاجتماعية
٣-أ-خامساً(٢)	٢٠٢٥١ في ٢٠١٩/٩/٤	لم تقم الجمعية باكمال اجراءات حسم موضوع السيارات المسروقة.	٩	جمعية الهلال الاحمر العراقي	منظمات المجتمع المدني
٧-هـ	١٦٠٣١ في ٢٠١٩/٧/١٥	عدم قيام الدائرة بتقديم اخبار اصولي في المحاكم المختصة للعجلات التي سرقت في المناطق التي كانت تسيطر عليها العصابات الارهابية في محافظتي(نينوى وصلاح الدين)	٢	دائرة الاراضي الزراعية	الزراعة
٦-أ-اربعاً	١٨٥٩٩ في ٢٠١٩/٨/٨	لم تتخذ الدائرة اي اجراءات بشأن السيارات المسروقة	٩	دائرة الاعمار الهندسي	الاعمار و الاسكان والمباني العامة
١-ل	٢٢٣٩٤ في ٢٠١٩/٩/٢٥	سيارات مفقودة منذ سنوات سابقة تعود للدائرة	٣	دائرة قصر المؤتمرات	الثقافة
٢-د	٢٥٩٥٨ في ٢٠١٩/١٠/٣٠	سيارة مسروقة من قبل المجموعات الارهابية تعود ملكيتها الى هيئة السياحة.	٢	هيئة السياحة /المقر	
٦-ب	٢٨٢٤٣ في ٢٠١٩/١١/٢٤	بلغ عدد الآليات العائدة (١٦) آلية حسب الكشف المقدم للهيئة الرقابية المختصة من الدائرة القانونية في الشركة منها (١٠) آليات مسروقة خلال أحداث ٢٠٠٣/٤/٩ و(٦) آليات مسروقة خلال السنتين (٢٠٠٦، ٢٠٠٧) وقد تم غلق التحقيق في السيارتين من السيارات اعلاه حسب قرار قاضي التحقيق بشأنها بتاريخ ٢٠١٨/٤/٥.	١٦	شركة ديالى العامة	الصناعة والمعادن
٦-ط	٢٢١٢٧ في ٢٠١٩/٩/٢٣	لم تتخذ المديرية الاجراءات الاصولية بشأن السيارات المسروقة والبالغ عددها (٢١) سيارة	٢١	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى	الكهرباء
٧-د	٣٢٠٥٠ في ٢٠١٩/١٢/٢٦	لم يتم حسم موضوع السيارات المسروقة البالغ عددها (٦)سيارة واغلبها سرفت خلال سنة/٢٠١٤.	٦	المديرية العامة لانتاج الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى(سابقاً)	
٢-ح-ط	٢٥٩٢٣ في ٢٠١٩/١٠/٢٩	سيارتين مسروقتين في ٢٠٠٥،٢٠٠٩	٢	دائرة التدريب وبحوث الطاقة	
٥-ب	٣٢٦٥٨ في ٢٠١٩/١٢/٣١	وجود سيارات مسروقة تعود لسنوات سابقة بالرغم من اتخاذ الاجراءات القانونية من حيث	١٤	ديوان الوقف الشيعي	دواوين الاوقاف

		اصدار احكام قضائية من المحاكم المختصة.			
١٣/أ/سادس/١٣	٣٠٤٢٦ في ٢٠١٩/١٢/١٥	عدم قيام الشركة بتأشير السيارات المسروقة لدى مديرية المرور العامة.	١٤	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن	التجارة
٦-هـ	٢٥٢٠١ في ٢٠١٩/١٠/٢٢	سيارات مسروقة لم يتم حسم الاجراءات المتخذة بخصوصها.	٢	مديرية المرور العامة	الداخلية

جدول رقم (٤٧)  
التجاوز على ممتلكات الدولة

الوزارة	الجهة	العدد	التفاصيل	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
الداخلية	مديرية الدفاع المدني	(٥) ملاجئ على سبيل المثال	وجود عدد من الملاجئ مخصصة للمديرية من قبل وزارة المالية متجاوز عليها من قبل الغير خلافاً للفقرة (٤) من قرار مجلس الوزراء المرقم (٢٤٤) لسنة ٢٠١٧/ الذي نص على العمل على ازالة التجاوزات على عقارات الدولة	٨١٧٩ في ٢٠١٩/٤/٨	٢-ب-ثانياً
	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	٣	وجود ثلاثة عقارات عائدة للقيادة متجاوز عليها من قبل الغير (جهات حكومية)	١٢٧٠٧ في ٢٠١٩/٦/٣	٥-ط
	مديرية محافظة شرطة بغداد/المقر	٦	لم يتم رفع التجاوزات عن البنائيات العائدة للمديرية والمتجاوز عليها من قبل دوائر اخرى ومواطنين	٢٦٨٢٦ في ٢٠١٩/١١/١٠	٣-هـ
	مديرية المرور العامة	٢	عدم قيام المديرية باتخاذ الاجراءات اللازمة لازالة التجاوزات عن العقارين العائدة لها	٢٥٢٠١ في ٢٠١٩/١٠/٢٢	٦-ج
	قيادة قوات حرس الحدود	١	تجاوز على العقار المرقم (٢٨/١٣١) مقاطعة (٢٤) المساحة (٢٠) اولك المخصصة من وزارة المالية الى مديرية شرطة كمرك المنطقة/ مركز شرطة كمرك الكشك البصري المتجاوز عليها من قبل مركز شرطة النشوة ودائرة الموارد المائية	٢٩٤٢٢ في ٢٠١٩/١٢/٤	٦-أ
الدفاع	مديرية الحوانيت العسكرية	ثلاثة قطع اراضي المرقمة (٨١٤٨/٢٤) و (٧١٤/١) و (٤٠١٩/٢)	لم يتم رفع التجاوز عن قطع الاراضي المشيد عليها معرض حوانيت السلام ومعرض حوانيت الوزيرية ومعرض حوانيت الغزالية بالرغم من مفاتحة المديرية قيادة عمليات بغداد بكتابها المرقم (ق٤٠٤٣/٣) في ٢٠١٨/١٢/٢٥ وطلب وزارة المالية /دائرة عقارات الدولة من الامانة العامة لمجلس الوزراء /دائرة شؤون مجلس الوزراء واللجان بكتابها المرقم (١٠٧٢) في ٢٠١٤/٢/١٤ بيان الاجراءات الواجب اتخاذها والتوجيه بصدد ازالة التجاوز على العقار	٧٧٦٢ في ٢٠١٩/٤/٣	٥-أ-ب-ج
	جمعية بناء مساكن للضباط	-	عدم اتخاذ الاجراءات اللازمة لازالة التجاوز عن قطعتي الارض المرقمة (٧٨٩/١٣) م ١٦ سبع ابرار ، ١٢٠٠/٢٥ م ٢١ السلام) و (٧) اراضي و(٥) عقارات وعلى جزء من نادي الجهاد الثقافي	١٢٩٠٤ في ٢٠١٩/٦/١١	٣-د-هـ-ز
المحافظات	محافظة المثنى /قائمقامية قضاء الرميثة	(٥٧٣) تجاوز في الاملاك (٦٢٧) تجاوزات مختلفة	وجود تجاوزات على محرمات الطرق واملاك البلدية وشط الرميثة وعلى شبكات الماء	١٠١١٧ في ٢٠١٩/٤/٣٠	٢(أ-ب-ج-هـ-ز)
	محافظة البصرة قسم المكتبة المركزية العامة	-	استغلال اجزاء من ابنية وساحات المكتبات العامة في الاقضية من قبل جهات حكومية منذ سنوات وكذلك التجاوز على مكتبة الفاو العامة	١٠٧٣٣ في ٢٠١٩/٥/٨	٩،١١
	محافظة ديالى /المقر	٤١	دور ومقاع متجاوز عليها من قبل اشخاص و جهات حكومية ومنذ سنوات سابقة (٤١) ملك	١٠٥٩١ في ٢٠١٩/٥/٨	٢-أ-خامساً- (٣)-(٥)
	مديرية الزراعة في محافظة ديالى	٣٤	عقارات متجاوز من قبل الغير	١٠٥٩٥ في ٢٠١٩/٥/٨	١٧/أ/و(٢)
	محافظة ميسان /المقر	٤٦	أقامت المحافظة دعاوى قضائية لأجر المثل لـ (١٧) حالة تجاوز فقط من أصل (٤٦) حالة تجاوز على العقارات العائدة لها (أراضي ، دور ، مباني حكومية)	١١٢٠٠ في ٢٠١٩/٥/١٣	٣-ب
	مديرية زراعة محافظة بابل	١٠٦٠	بلغ عدد بحيرات الاسماك غير المجازة (١٠٦٠) بحيرة وتشكل نسبة (٩٠%) من اجمالي البحيرات	٨٧٠٤ في ٢٠١٩/٤/١٤	٤

ج-١	٧٧٧٧ في ٢٠١٩/٤/٣	لم تقم مديرية الزراعة باتخاذ الاجراءات القانونية بحق المتجاوزين على الاراضي الزراعية لشعبي (المركز، الكوفة) الزراعتين حيث بلغت اعدادها (١٠٩) قطعة زراعية بمساحة تراوحت ما بين (٢٠-٥) دونم	١٠٩	مديرية زراعة محافظة النجف الاشرف	
ب-٤	٩٨٩٧ في ٢٠١٩/٤/٢٨	بلغت حالات التجاوز على مسارات الطرق والجسور (٥٦١) حالة، ولم تقم المديرية بإقامة أي دعوى قضائية لغرض رفع تلك التجاوزات وكما جاء بكتابهم المرقم (٩٣/٢) في ٢٠١٨/١١/٢٧.	٥٦١	مديرية الطرق والجسور في محافظة النجف	
٣-أ-اولاً	١١٣٢٣ في ٢٠١٩/٥/١٤	بلغت حالات التجاوز على التصاميم والمحددات ضمن حدود البلدية (٣١٢٦) حالة باختلاف انواعها حسب كتاب بلدية الكوفة المرقم (١٠٦٠٩) في ٢٠١٨/٨/٢٩	٣١٢٦	مديرية بلدية الكوفة	
١	١١٣٢٤ في ٢٠١٩/٥/١٤	حالات تجاوز على املاك البلدية تم ازالة ١٤٦٢ حالة	٦٦٤٤	مديرية بلدية محافظة كربلاء	
٢-ب-ثانياً	١٦٥٢٦ في ٢٠١٩/٧/٢٢	بنايات ومشاريع ومراكز ارشادية متجاوز عليها من قبل مجموعة من الأشخاص والنازحين وبلدية كربلاء ووزارة الصحة	٦	مديرية زراعة كربلاء المقدسة	
٦-د	٢٦٤٠٨ في ٢٠١٩/١١/٤	عقارات متجاوز عليها من قبل المواطنين وجهات حكومية منذ سنوات سابقة	٤٩	محافظة البصرة /المقر	
١-أ	٢٥٢٥٦ في ٢٠١٩/١٠/٢٢	بلغت حالات التجاوز لغاية تاريخ الزيارة (من ٢٠١٩/٥/٨ ولغاية ٢٠١٩/٦/١٠) (١٧٢٦) حالة تجاوز وتم رفع (١٣) حالة منها فقط	١٧٢٦	محافظة واسط /بلدية تاج الدين	
٥-أ	٢٦٢٣٩ في ٢٠١٩/١١/٣	بلغت نسبة القطع المتخللة (المصفرة) في عموم بلديات واسط والمتجاوز عليها من قبل الاهالي لغرض انشاء دور سكنية (٧٤%) من اجمالي عدد القطع المتخللة البالغ عددها (٢٤٠١) قطعة خلال سنة ٢٠١٧	٢٤٠١	محافظة واسط /بلديات واسط	
١-أ	٢٥٢٥٦ في ٢٠١٩/١٠/٢٢	حالات تجاوز مختلفة	تم رفع (١٧٢٦) حالة تجاوز منها فقط (١٣)	محافظة واسط /بلدية تاج الدين	
ب-٤	٣٠٢٣١٣ في ٢٠١٩/١٢/	حالات تجاوز على املاك المديرية	عددًا من املاك المديرية	محافظة ذي قار/مديرية التربية	
ج-١	٢١١١٢ في ٢٠١٩/١١/١٩	حالات تجاوز مختلفة	عددًا من املاك البلدية	بغداد	
٧-أ-خامساً (٣)	٢٣٦١٣ في ٢٠١٩/١٠/٨	البنائات والدور العائدة الى محافظة بابل والمتجاوز عليها من قبل الغير	٤	بابل	
٤-ب-رابعاً	١٧١٨٦ في ٢٠١٩/٧/٢٩	قطعة ارض مساحتها (٨٣٣١)م التجاوز من قبل وزارة الشباب والرياضة	١	مديرية بلدية الزهور	محافظة بغداد
٨-هـ	٩٧٢٣ في ٢٠١٩/٤/٢٤	وجود (١١٠) حالة تجاوز على محرمات الشركة لغاية سنة ٢٠١٦/ بمختلف المواقع النفطية في محافظة البصرة من قبل بعض الدوائر الحكومية والاهالي وجهات غير معروفة خلافاً لقرار مجلس الوزراء المرقم (٣٨٧) لسنة ٢٠١٢ الذي مضمونه(ازالة التجاوزات ورفع دعاوي قضائية أمام المحاكم المختصة بحق المتجاوزين والمطالبة باجر الأمثل )	١١٠	شركة نفط البصرة (شركة عامة)	النفط
٧-ط	٢٩٥٦٩ في ٢٠١٩/١٢/٥	عدم قيام الشركة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن التجاوزات الحاصلة على جزء من اراضيها اضافة الى تأخرها باتخاذ تلك الاجراءات للبعض الأخر .	٢	شركة ناقلات النفط العراقية (شركة عامة)	
٧(د-هـ)	٢٥٤٦٥ في ٢٠١٩/١٠/٢٤	داران وكرفان و٣ وحدات سكنية و٩٠ شقة سكنية و٩٠١٦ تجاوز على محرمات نفطية اضافة الى تجاوزات على محرمات الاتاييب النفطية عددها (٩٠١٦) تجاوز	٩١١٢	شركة خطوط الأنابيب النفطية	
١١-ب	٢٣١٥٤ في ٢٠١٩/١٠/١	بلغ عدد المتجاوزين على محرمات الاتاييب النفطية (٣٢٣١) متجاوز تم التنازل على(٢١٨٠) متجاوز استنادا لكتاب وزارة النفط/السدانة القانونية (٣٨٩٧٠) في ٢٠١٦/١٢/١ والخاص بتقليص المحرمات النفطية وتم حسم الدعوى بحقهم لكونهم اصبحوا	٣٢٣١		

		خارج المحرمات) اما المتجاوزين المتبقون فقد بلغ عددهم (١٠٣٥) متجاوز وتم حسم (١٩) دعوى منهم خلال سنة/٢٠١٧			
الكهرباء	الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد/ الكرخ (سابقاً)	١١٩٥١٠	اعداد التجاوزات الكلية على الشبكة الكهربائية تم رفع منها(١٢٧٦٧) حالة تجاوز	١ - ب	١١١٩٧ في ٢٠١٩/٥/١٣
	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى	٦٩٦	قيام بعض منتسبي المديرية ببناء دور سكنية على الاراضي التابعة للمديرية على نفقتهم الخاصة اضافة الى وجود حالات تجاوز من قبل الاهالي على الاراضي المشيد عليها محطات المديرية	٦-ثالثاً	٢٢١٢٧ في ٢٠١٩/٩/٢٣
	المديرية العامة لمشاريع نقل الطاقة الكهربائية	٢	تجاوز من قبل الاهالي على قطعتي الارض العائدة للمديرية والمرقمتين [(٢٠٩/١) و(٢٢٩/١)] مقاطعة/٢١ كميرة وذلك من خلال انشاء دار سكن عليها	١٠	٢٨٩٦٥ في ٢٠١٩/١٢/١
	الشركة العامة لتوزيع كهرباء الوسط/ محافظة النجف الأشرف	٣١٨٠٣	قلة الاجراءات الإدارية والقانونية المتخذة من قبل ادارة الفرع بحق المتجاوزين على الطاقة الكهربائية	٢-ك	٢٧١٥٥ في ٢٠١٩/١١/١٢
الموارد المائية	المصوب العام في واسط	غير محددة بعدد	حالات تجاوز من قبل بعض القرى من خلال التجاوز على الخط الناقل المخصص لتشغيل منشآت المصوب	٢	١٠٤٩٩ في ٢٠١٩/٥/٧
	مقر الوزارة	١٥٨٥٢	تجاوزات مقامة على الانهر والمتمثلة بتجاوزات(بحيرات الاسماك -حوض نهر - اقفاص اسماك)	٢-د	١٥٧٥٦ في ٢٠١٩/٧/١١
	الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري والبزل/الديوانية	٨	دور متجاوز عليها من قبل الموظفين المحالين على التقاعد	٢-أخامساً	٢٠٧٣٣ في ٢٠١٩/٩/٨
النقل	الشركة العامة لادارة النقل الخاص	١٠	حالات تجاوز من قبل بعض الدوائر والاهالي على المرانب	١-أ	١٢٣٥٥ في ٢٠١٩/٥/٢٧
	الشركة العامة للسكك الحديد العراقية	٢٠	وجود تجاوزات على محرمات السكك الحديدية بلغت بحدود (٢٠) تجاوز تم اقامة الدعاوى القضائية و الانذار بالازالة لأغلب التجاوزات باستثناء تجاوزات عدد(٣) لم تتخذ بها الاجراءات القضائية.	٥-ثالثاً	١٢٩٣٦ في ٢٠١٩/٦/١١
الصحة والبيئة	دائرة صحة بغداد/الرصافة	٩	وجود عقارات تابعة الى دائرة صحة بغداد/الرصافة متجاوز عليها من قبل اشخاص واحزاب منذ عام/٢٠٠٣ لم تتخذ الاجراءات اللازمة بشأنها	٨-هـ	٨١٢٠ في ٢٠١٩/٤/٨
	دائرة صحة محافظة ميسان	٢٠	متجاوزين على الابنية والعقارات التابعة للدائرة	١١-أ	٩٥٩٢ في ٢٠١٩/٤/٢٢
	دائرة العيادات الطبية الشعبية	٨	عدم اتخاذ الاجراءات القانونية بحق المتجاوزين على العقارات العائدة ملكيتها الى دائرة العيادات الطبية الشعبية	٥-أسابعاً	١٢٣٢٩ في ٢٠١٩/٥/٢٦
	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية (كيماديا)/٢٠١٤	لم يذكر العدد	وجود العديد من الاراضي العائدة للشركة متجاوز عليها من قبل الاهالي وجهات حكومية وغير حكومية لم يتم حسم موضوع التجاوز عليها لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي وحسب ما جاء في اجابة الشركة على مذكره الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٠٩) في ٢٠١٧/٩/٢٠	٥-أخامساً	١٨٥٨٧ في ٢٠١٩/٨/٨
	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية (كيماديا)/٢٠١٤	لم يذكر العدد	وجود العديد من الاراضي العائدة للشركة متجاوز عليها من قبل الاهالي وجهات حكومية وغير حكومية لم يتم حسم موضوع التجاوز عليها لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي وحسب ما جاء في اجابة الشركة على مذكره الهيئة الرقابية المختصة المرقمة (١٠٩) في ٢٠١٧/٩/٢٠	٥-أخامساً	١٨٥٨٧ في ٢٠١٩/٨/٨
التعليم العالي والبحث العلمي	جامعة واسط	٤	عدم اتخاذ الاجراءات القانونية بحق المتجاوزين على الاملاك المخصصة للجامعة او العائدة اليها خلافاً لقرار مجلس الوزراء رقم(٢١) لسنة/٢٠١٠	٤-أ	١١٦٢٣ في ٢٠١٩/٥/١٩
	جامعة المثنى	٥	تجاوز على العقار المرقم ٥٠٦/٥٠٦/مقاطعة/١٩/١٩م العصافير)	٦-أ-ثانياً	٢٥١٠٧ في ٢٠١٩/١٠/٢١
التربية	المديرية العامة للتربية في محافظة واسط	(٣٠) قطعة، (١٥) مدرسة	عدم اتخاذ الاجراءات القانونية من قبل لجنة التجاوزات الفرعية بخصوص الاراضي العائدة	١-ش(خامساً وسادساً)	١٥٤٤٤ في ٢٠١٩/٧/٩

		للمديرية والمتجاوز عليها من قبل الغير والبالغ عددها(٣٠)قطعة ارض من سنة/٢٠١٣ (١٥)مدرسة متجاوز عليها من قبل المفوضية العليا للانتخابات في واسط كمراكز دائمية تابعة للمفوضية			
٧-ب-أولاً	٢٠٩٠١ في ٢٠١٩/٩/٩	بلغ عدد العقارات المتجاوز عليها(٦) عقارات تم فتح (٢) عقار اضابير لإزالة التجاوزات لدى دوائر التنفيذ المختصة ولم يتم ازالتهما لغاية اعداد التقرير الرقابي	(٦) عقارات	مديرية التربية /المتنى	
٣-أ-رابعاً(٢)	٢٠٢٥١ في ٢٠١٩/٩/٤	عدم قيام الجمعية باتخاذ الاجراءات اللازمة بمتابعة اخلاء بناية تابعة للجمعية في محافظة كركوك والمتجاوز عليها من قبل احد الاحزاب منذ سنة/٢٠٠٤	بناية واحدة	جمعية الهلال الاحمر العراقي	منظمات المجتمع المدني
٨-أ	٢٢٨٣٠ في ٢٠١٩/٩/٣٠	لم تتخذ الدائرة أي اجراء لتلك التجاوزات	٦٤	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	العمل والشؤون الاجتماعية
٣-ج	١٦٠٣١ في ٢٠١٩/٧/١٥	لم تقم الدائرة باتخاذ الاجراءات القانونية المتجاوزين على الاراضي الزراعية المتعاقد عليها مع المزارعين في بغداد والمحافظات وفق القانون المرقم(٣٢) لسنة/١٩٨٨ الذي جاء معدلا للقانون(٧٩) لسنة /١٩٨٥ حيث نصت المادة(٢) منه(اذا اخلى المستأجر بالتزاماته القانونية او العقدية في الارض المستأجرة فعليه ازالة المخالفة خلال مدة لا تزيد على(٣) اشهر من تاريخ انذاره ...)	امثلة	دائرة الاراضي الزراعية	الزراعة
٢-ب	٢٥٥٧٥ في ٢٠١٩/١٠/٢٤	بحيرات متجاوز عليها	٦	مديرية زراعة محافظة النجف الاشرف	
٢(أب)	١٦٢٠٦ في ٢٠١٩/٧/٢٩	بلغت عدد التجاوزات (٢٤٢٥٦)تجاوز والمزال منها(١٠٠٢) تجاوز على املاك وأرصفة وتجاوزات اخرى اضافة الى تجاوز على (٣) قطع اراضي	٢٣٢٥٤	مديرية بلديات واسط	الاعمار والإسكان والبلديات العامة
٣-ج ، ١/أ-رابعاً	١٥٦٥٢ في ٢٠١٩/٧/١٠	بلغ عدد التجاوزات على الاراضي العائدة للبلدية المتمثلة بإنشاء مباني مختلفة الاستخدامات (٧٢٠) تجاوز منها (٥٣٨) تجاوز لمخالفة الاستعمال السكني و بناية (١) واحدة قامت مديرية الدفاع المدني في القضاء بالتجاوز عليها العائدة للبلدية المرقمة (١٥/١٢/١٥) تنومه) منذ سنة ٢٠١١ ، اضافة الى تجاوز معظم أصحاب المحلات والباعة المتجولين على الارصفة والشارع الرئيسي للقضاء	٧٢١	مديرية بلدية شط العرب	
(سادساً/أ) و (سادساً/ب)	١٦٠٦٨ في ٢٠١٩/٧/١٦	عقارات متجاوز عليها في بغداد وبعض المحافظات	١٤	مصرف الرافدين	المالية
(٥/ز)	٢٠٣٠٥ في ٢٠١٩/٩/٤	(مديرية كمرک المنطقة الجنوبية/مديرية كمرک سفوان/ ملاحظيه كمرک ابي الخصيب) و (مديرية كمرک المنطقة الشمالية والغربية/لم يتم تحديد العقارات المتجاوز عليها كونها من المناطق الساخنة)	٢	الهيئة العامة للمكمارك	
٩-أ	١٥٩٦٠ في ٢٠١٩/٧/١٥	املاك متجاوز عليها من قبل المواطنين وجهات اخرى	٤	بلدية الكرادة	امانة بغداد
٣-ح-رابعاً	٢٧٦٣٢ في ٢٠١٩/١١/١٨	وجود املاك (عقارات) ضمن الرقعة الجغرافية التابعة لدائرة البلدية غير مؤجرة بسبب التجاوز عليها بعدد (٥٩) من قبل مواطنين ودوائر حكومية وجهات اخرى	٥٩	بلدية الأعظمية	
٩	٣٢٦٥٨ في ٢٠١٩/١٢/٣١	التجاوزات على عقارات تابعة لديوان الوقف	١٤	المقر	ديوان الوقف الشيعي
٣ / أ / رابعاً	٣٠٤٢٦ في ٢٠١٩/١٢/١٥	التجاوز على الاراضي والمباني من قبل المواطنين والجهات الحكومية	٥	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن	التجارة
٢-ح	٢٥٩٥٨ في ٢٠١٩/١٠/٣٠	اراضي وعقارات تابعة لهيئة السياحة ومرافقها متجاوز عليها من قبل الغير لم تقم الهيئة باتخاذ الاجراءات اللازمة بشأن ازالة تلك التجاوزات	١٣	هيئة السياحة /المقر	الثقافة
١-و	٣١٥٦٧ في ٢٠١٩/١٢/٢٤	عقار متجاوز عليه من قبل الغير	١	دائرة الاصلاح العراقية/السجون	العدل

جدول رقم (٤٨)  
عدم تسديد حصة الخزينة من الأرباح

الوزارة	اسم الجهة	المبلغ /مليون دينار	رقم وتاريخ التقرير	تسلسل الفقرة في التقرير
النقل	الشركة العامة للسكك الحديد العراقية	٦٦٨١	١٢٩٣٦ في ٢٠١٩/٦/١١	٩-و
	الشركة العامة لموانئ العراق	٧٨٢٤	١١١٩٥ في ٢٠١٩/٥/٣	٩-ب-رابعاً
الصحة	للشركة العامة لإدارة النقل الخاص	١٧٥٣٠	١٢٣٥٨ في ٢٠١٩/٥/٧	٩-ب-رابعاً
	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية (كيماديا)	١٣٣١٣	١٨٥٨٧ في ٢٠١٩/٨/٨	٨-ز
الكهرباء	الشركة العامة لفحص وتأهيل المنظومات الكهربائية	٢٨١	١٧٢٣٩ في ٢٠١٩/٧/٢٩	٥-ب
	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/المنطقة الوسطى(سابقاً)	٨٩٤٧	٣٢٠٥٠ في ٢٠١٩/١٢/٢٦	١٠-ح
النفط	شركة الاستكشافات النفطية	٢٨١٤٨	١٨٦٠٩ في ٢٠١٩/٨/٨	١٠-ب
	شركة نفط ميسان	٢٠٨٤٦١	٢١٨٦٦ في ٢٠١٩/٩/١٩	٧-أ-ج
	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	١٨٥٧٩٦٣	١٦٧٥٤ في ٢٠١٩/٧/٢٣	٨-ط
	شركة خطوط الانابيب النفطية	١٨٥٩١	٢٨٧٢٥ في ٢٠١٩/١١/٢٨	١-د
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	١١٧٣٥	١٩٨٤٥ في ٢٠١٩/٩/١	٨-ج
	الشركة العامة للصناعات الكهربائية و الالكترونية	١٠٨٧٨	١٨٧٢١ في ٢٠١٩/٨/١٨	٩-ح
	الشركة العامة للصناعات القطنية	٢٤٢٨	٢٠٨١٤ في ٢٠١٩/٩/٩	١١-و
	شركة دياي العامة	١٠٨٣٩	٢٨٢٤٣ في ٢٠١٩/١١/٢٤	١٢-ح
	الشركة العامة للصناعات المطاطية والاطارات/النجف الأشرف	٢٢١٦	٣٢١٨٤ في ٢٠١٩/١٢/٢٩	٧-ي
الموارد المائية	شركة الفاو العامة لتنفيذ مشاريع الري	٦٤٠٧	١٦٦٣٤ في ٢٠١٩/٧/٣	١١-س-اولاً
المالية	الصندوق العراقي للتنمية الخارجية	٤٠٥٦٣	١٨٥١٤ في ٢٠١٩/٨/٨	٥
	ديوان التأمين	لم يحدد المبلغ	٢٠٨٤٠ في ٢٠١٩/٩/٩	(١/٤)
	شركة التأمين العراقية العامة	٢٦٢٤	٢٤٢٤٢ في ٢٠١٩/١٠/١٣	٧-ب-خامساً
التربية	الشركة العامة لإنتاج المستلزمات التربوية	١٠٨٤٤	٢٨٠٣٤ في ٢٠١٩/١١/٢١	١٢-ز
التجارة	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكان	٣٤٢٩٧	٢٧٨٦٨ في ٢٠١٩/١١/١٩	٦-ب
الاعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة	شركة سعد العامة	١٢٤٣	٢٨٨١١ في ٢٠١٩/١٢/١	٧/أ

جدول رقم (٤٩)  
مخالفات إعداد كشف التدفق النقدي

الوزارة	اسم الجهة	البيان	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
محافظة بغداد	مديرية بلديات بغداد	لم تقم بلديات محافظة بغداد بإعداد كشف التدفق النقدي خلافاً لمتطلبات اعداد البيانات المالية المعممة بموجب كتاب ديوان الرقابة المالية الاتحادي المرقم (١٢١٤) في ٢٠١٤/١/٢٣ والنظام المحاسبي الموحد	١٠٠٩٨ في ٢٠١٩/٤/٣٠	١-هـ
المحافظات	محافظة ديالى /مقر المحافظة	لم يتم تقديم كشف التدفق النقدي بالرغم من التأكيد على ذلك بموجب تقرير الهيئة الرقابية المختصة الصادر بالعدد (١٦٧٤٥) في ٢٠١٧/٨/٩ خلافاً للفقرة (٢) من القاعدة	١١٦١٧ في ٢٠١٩/٥/١٩	١-ب

		الامحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس امعايير المحاسبية	
ج-١	٢٠١٩/٤/١٤ في ٨٧٢٩	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي من قبل المديرية خلافا للقاعدة المحاسبية رقم(٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية في جمهورية العراق	محافظة بابل /مديرية بلدية الحلة
(ب/١)	٢٠١٩/٤/٨ في ٨٢٠٩	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم(٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	الشركة العامة للاسواق المركزية/بغداد
(ج/١)	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٥٩٤	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم(٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	المصرف الصناعي
(١/٨/ثانيا)	١٦٠٥٩ في ٢٠١٩/٧/١٦	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم(٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	الهيئة العامة للمناطق الحرة
(ج/١)	٢٠٨٤٠ في ٢٠١٩/٩/٩	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم(٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	ديوان التامين
١/١	٢٠١٩/١٠/١٣ في ٢٤٢٤٢	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقا للقاعدة المحاسبية رقم(٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	شركة التامين العراقية العامة
٢-أ	٢٠١٩/٤/٧ في ٨٠٢٤	أعدت المديرية كشف التدفق النقدي خلافا للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة بتاريخ ١٩٩٦/٧/٣٠ عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية / الناصرية
١ - ب - اولاً، ثانياً	١٧٢٣٩ في ٢٠١٩/٧/٢٩	عدم اعداد الكشف اعلاه وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦	الشركة العامة لفحص وتأهيل المنظومات الكهربائية
١ (أ) - (ب)	١٦٤٧٩ في ٢٠١٩/٧/٢٢	عدم الدقة في اعداد الكشف المذكور	المديرية العامة لتوزيع كهرباء الكرخ
١-أثانياً	٢٢١٢٧ في ٢٠١٩/٩/٢٣	عدم اعداد الكشف اعلاه وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى
١-ب	٢٠١٩/١٢/١ في ٢٨٩٦٥	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق	المديرية العامة لمشاريع نقل الطاقة الكهربائية
١	٢٠١٩/١٢/٢٦ في ٣٢٠٥٠	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للدليل الاسترشادي الملحق بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى(سابقاً)
١-ب	٢٠١٩/٤/٢٨ في ٩٩١٣	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية	الشركة العراقية للنقل البري
١-ب	٢٠١٩/٥/٢٠ في ١٢٥٥١	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية	الشركة الوطنية للصناعات الكيماوية والبلاستيكية
١-ب	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٤٩٠	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية	البيانات المالية للشركة العراقية لإنتاج البذور
١-أ	٢٠١٩/٦/٢٦ في ١٤٢٥١	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية	شركة فندق بغداد
١	١٦٥١٦ في ٢٠١٩/٧/٢٢	عدم اعداد كشف التدفق النقدي	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد
١-ب	١٧٨٦٢ في ٢٠١٩/٨/٤	عدم اعداد كشف التدفق النقدي	شركة الصناعات الخفيفة (ش.م. مختلطة) بغداد
ج-١	٢١٩٧٢ في ٢٠١٩/٩/٢٢	عدم اعداد كشف التدفق النقدي	شركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (ش.م. مختلطة)
١	٢١٥٩٦ في ٢٠١٩/٩/١٧	تم اعداد كشف التدفق النقدي لكن خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم(٧)	شركة إنتاج الالبسة الجاهزة والتجارة العامة(مساهمة مختلطة) بغداد
١-ب	٢٢٠٩٣ في ٢٠١٩/٩/٢٣	تم اعداد كشف التدفق النقدي لكن خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم(٧)	شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية(مساهمة مختلطة)
١-ب	٢٠١٩/١١/٢٤ في ٢٨٣٢٠	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم(٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	الشركة العراقية للنقل البري(مساهمة)

		(مختلطة)	
ب-١	٣٠٠٤٥ في ٢٠١٩/١٢/١١	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية (مساهمة مختلطة)
ب-١	٢٩٣٢٨ في ٢٠١٩/١٢/٣	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	شركة فنادق المنصور (مساهمة مختلطة) بغداد
ب-١	١١١٩٥ في ٢٠١٩/٥/١٣	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي	الشركة العامة لموانئ العراق
١	١٢٩٣٦ في ٢٠١٩/٦/١١	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي	الشركة العامة للسكك الحديد العراقية
ب-١	١٢٣٥٨ في ٢٠١٩/٥/٢٧	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي	للشركة العامة لإدارة النقل الخاص
ب-١	١٢٣٢٩ في ٢٠١٩/٥/٢٦	عدم قيام الدائرة بإعداد كشف التدفق النقدي وتقديمه ضمن البيانات المالية	دائرة العيادات الطبية الشعبية
١	١٨٥٨٧ في ٢٠١٩/٨/٨	عدم قيام الشركة بأعداد كشف التدفق النقدي كما في ٢٠١٤/١٢/٣١ خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية (كيميايا)
أ-١	١٥٨٣٢ في ٢٠١٩/٧/١١	عدم قيام المستشفى بإعداد كشف التدفق النقدي وفقاً لمتطلبات القاعدة المحاسبية رقم (٧)	مستشفى الهلال الأحمر للجراحة العامة
أ-١	٢٢٨٣٠ في ٢٠١٩/٩/٣٠	لم تقم الدائرة بأعداد الكشف خلاف للقاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال
أ-١	٢٠٨١٤ في ٢٠١٩/٩/٩	عدم اعداد الكشف التدفق النقدي وفق القاعدة المحاسبية رقم (٧) لسنة ١٩٩٦	الشركة العامة للصناعات القطنية
أ-٢	٢٨٢٤٣ في ٢٠١٩/١١/٢٤	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للدليل الاسترشادي الملحق بالقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق..	شركة ديالى العامة
١	٣٠٧٥٣ في ٢٠١٩/١٢/١٧	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.	المديرية العامة للتنمية الصناعية
ج-١	٢١٨٦٦ في ٢٠١٩/٩/١٩	عدم دقة كشف التدفق النقدي المعد خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة من مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	شركة نفط ميسان
أ-١	٢٧٢٥٩ في ٢٠١٩/١١/١٣	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.	مركز البحث والتطوير النفطي
ب-١	٣١٥٠٠ في ٢٠١٩/١٢/٢٣	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية في جمهورية العراق.	شركة الاستكشافات النفطية (ش.ع)
١	١٦٦٣٤ في ٢٠١٩/٧/٢٣	عدم إعداد كشف التدفق النقدي	شركة الفاو العامة لتنفيذ مشاريع الري
ب-١	١٩٤٧٤ في ٢٠١٩/٨/٢٧	عدم إعداد كشف التدفق النقدي	صندوق الاسكان العراقي
١	٢٤٥٣٧ في ٢٠١٩/١٠/١٥	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	شركة المنصور العامة للمقاولات الانشائية
ب-١	٢٨٨١١ في ٢٠١٩/١٢/١	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	شركة سعد العامة
١	٣٠٤٨٢ في ٢٠١٩/١٢/١٦	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	شركة المعتمصم العامة للمقاولات الانشائية
ب-١	٢٨٠٣٤ في ٢٠١٩/١١/٢١	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	الشركة العامة لإنتاج المستلزمات التربوية
ب-٢	٣٠١٢٧ في ٢٠١٩/١٢/١٢	لم يتم اعداد كشف التدفق النقدي وفقاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	دار النهريين للطباعة
١	٣٠٨٦٣ في ٢٠١٩/١٢/١٨	تم اعداد كشف التدفق النقدي خلافاً للقاعدة المحاسبية رقم (٧) الصادرة عن مجلس المعايير المحاسبية والرقابية	دار الشؤون الثقافية

جدول رقم (٥٠)  
مخالفات سجل التوحيد

الوزارة	الجهة	التفاصيل	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة في التقرير
العدل	دائرة الاصلاح العراقية/ السجون	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية ولل سنوات (٢٠١٢) ولغاية (٢٠١٧)	١٠٠٣٧ في ٢٠١٩/٤/٢٩	١
	مكتب المفتش العام	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد للسنة موضوع التقرير/٢٠١٨ حيث تم ارساله الى وزارة المالية بموجب كتاب دائرة مكتب المفتش العام المرقم (٦٨٥/٨/٣) في ٢٠١٩/١/٣١ لغرض المصادقة عليه	١٢٧٠٥ في ٢٠١٩/٦/٣	١
	دائرة التنفيذ	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد وذلك لإرسال السجل الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه	١٩٨٦٠ في ٢٠١٩/٩/١	١
	دائرة رعاية القاصرين	التأخر بالمصادقة على سجل التوحيد لإرساله لوزارة المالية	٢١٧٣٣ في ٢٠١٩/٩/١٨	١
	دائرة التسجيل العقاري العامة	لم تقم الدائرة بتزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية والاستثمارية	٢٦٥٤٥ في ٢٠١٩/١١/٦	١-أب
المحافظات	المقر	لم يتم المصادقة على سجل التوحيد للخطة الاستثمارية	٢٧٩٨٠ في ٢٠١٩/١١/٢٠	١
	محافظة ديالى /المديرية العامة للتربية في محافظة ديالى	عدم تقديم سجل التوحيد الى الهيئة الرقابية المختصة لإرساله لوزارة المالية للمصادقة عليه	١٠٥٧٩ في ٢٠١٩/٥/٨	١-أ
	محافظة كربلاء المقدسة /مديرية زراعة كربلاء	لم يتم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد للسنة/٢٠١٤ ٢٠١٩	٩٠٩٦ في ٢٠١٩/٤/١٧	٤
	محافظة النجف الاشرف /مديرية الطرق والجسور	لم تتم المصادقة على سجل التوحيد لعام/٢٠١٧	٩٨٩٧ في ٢٠١٩/٤/٢٨	٤-هـ
	محافظة واسط /دائرة صحة واسط	لم يتم مصادقة سجلي التوحيد للموازنتين (التشغيلية والاستثمارية) من قبل محافظة واسط ويعود سبب ذلك الى عدم مصادقة حسابات ديوان المحافظة من قبل وزارة المالية	٢٢٨١٣ في ٢٠١٩/٩/٣٠	٢-ب
	محافظة المثنى /المركز الوطني للصحة والسلامة المهنية	لم يتم إرسال السجل الى محافظة المثنى/الدائرة الإدارية والمالية للمصادقة على أرصدة حسابات ٢٠١٨	١٤٩٤٢ في ٢٠١٩/٧/٣	١
	محافظة واسط /مديرية الزراعة	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل توحيد حسابات الموازنة الاستثمارية	٢٧٢٠٣ في ٢٠١٩/١١/١٣	٢
	محافظة البصرة /المقر	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد	٢٦٤٠٨ في ٢٠١٩/١١/٤	٢
	محافظة ديالى /المديرية العامة للتربية	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد	٢٨٨٩٩ في ٢٠١٩/١٢/١	٢-أ
	محافظة ديالى /مديرية الزراعة	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد	٢٩٣٤٥ في ٢٠١٩/١٢/٤	١-٦،١
الداخلية	مديرية شرطة الطاقة	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد للسنة موضوع التقرير وذلك لإرساله الى وزارة المالية - دائرة المحاسبة لغرض مصادقته بموجب كتاب المديرية المرقم (١٠٥٥٠) في ٢٠١٩/٣/١٧	١٤٢٤٢ في ٢٠١٩/٦/٢٦	١
المالية	عمادة كلية الشرطة	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد للموازنة الجارية لسنة /٢٠١٨	٣٢٦٦٠ في ٢٠١٩/١٢/٣١	١
	مديرية المرور	لم يتم إرسال سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية الى وزارة المالية لغرض المصادقة	٢٥٢٠١ في ٢٠١٩/١٠/٢٢	١
	قيادة قوات حرس الحدود	عدم مطابقة الارصدة في حساب السلف على المستوى التحليلي بين البيانات المقدمة للديوان وسجل التوحيد للموازنة الجارية لسنة /٢٠١٧	٢٩٤٢٢ في ٢٠١٩/١٢/٤	١
	مديرية خزينة محافظة	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد	٩٢٥٥ في ٢٠١٩/٤/١٨	١/أ) و

(ب/١)		الخاص بالموازنة الاستثمارية والجارية	ديالى	
١	٢٠١٩/٤/٤ في ٧٨٥٢	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الاستثمارية والجارية	مديرية خزينة محافظة كربلاء المقدسة	
(١/١)	٢٠٧٠٩ في ٢٠١٩/٩/٨	لم يقدم سجل التوحيد لسنة/٢٠١٨	دائرة عقارات الدولة	
١	١٤٢٧٣ في ٢٠١٩/٦/٢٧	لم يقدم سجل التوحيد الخاص بالموازنة الاستثمارية لسنة/٢٠١٨	الهيئة العامة للمناطق الحرة	
٢	٨٥٩١ في ٢٠١٩/٤/١١	عدم المصادقة على سجل التوحيد للموازنة الاستثمارية للسنوات ٢٠١٤ و ٢٠١٥ و ٢٠١٦ من قبل وزارة المالية	شركة مصافي الوسط	النقط
٢	١١٧٤٧ في ٢٠١٩/٥/٢٠	عدم المصادقة على سجل التوحيد للموازنة الاستثمارية لسنة ٢٠١٧ من قبل وزارة المالية بسبب التأخر بإرسال سجل التوحيد لسنة/٢٠١٦	شركة نفط ميسان (ش.ع)	
١	٢٨١٩٧ في ٢٠١٩/١١/٢١	تأخر الشركة بإرسال سجل التوحيد لسنتي ٢٠١٧/٢٠١٨ الى وزارة المالية .	شركة نفط ميسان	
١	٢٦٠٤٣ في ٢٠١٩/١٠/٣٠	لم يتم تقديم سجل التوحيد لإرساله إلى وزارة المالية.	مركز البحث والتطوير النفطي	
١	٨١٢٠ في ٢٠١٩/٤/٨	لم تقم وزارة المالية بالمصادقة على سجل التوحيد لسنة/٢٠١٦ لمركز الدائرة والمؤسسات الصحية التابعة لها لوجود ارصدة مخالفة لطبيعتها المحاسبية.	دائرة صحة بغداد/الرصافة	الصحة والبيئة
١	٩٥٩٢ في ٢٠١٩/٤/٢٢	تأخر مصادقة سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية لسنة/٢٠١٧	دائرة صحة محافظة ميسان	
١	١٨٣١٤ في ٢٠١٩/٨/٧	عدم قيام وزارة المالية بالمصادقة على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية للسنوات من (٢٠٠٤ ولغاية ٢٠١٧)	دائرة مدينة الطب	
أ-١	١٠٢٢٣ في ٢٠١٩/٥/٢	لم تتم المصادقة على سجل التوحيد من قبل وزارة المالية وذلك لوجود بعض التعديلات في تبويب حساب الامانات	الجامعة المستنصرية	التعليم العالي والبحث العلمي
١	٩٣٦١ في ٢٠١٩/٤/٢١	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية وذلك لإرساله الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه	جامعة ابن سينا للعلوم الطبية والصيدلانية	
٢-أ.ب	١٠٢١٩ في ٢٠١٩/٥/٢	عدم ارسال سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية والاستثمارية لسنة/٢٠١٦ الى وزارة المالية لغرض مصادقته	جامعة ديالى	
١	١١٦٢٣ في ٢٠١٩/٥/١٩	عدم مصادقة سجل التوحيد من قبل وزارة المالية للسنوات (٢٠١٥ لغاية ٢٠١٨)	جامعة واسط	
١	١٣٨١٩ في ٢٠١٩/٦/٢٤	لم تحصل مصادقة وزارة المالية /دائرة المحاسبية على سجل التوحيد لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي	جامعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات	
١	٢٠٠٦١ في ٢٠١٩/٩/٣	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل توحيد الموازنة الجارية وذلك لعدم مصادقة وزارة المالية على السجل المذكور اعلاه لسنة/٢٠١٨	الجامعة التقنية الجنوبية	
١	١٨٣٩٩ في ٢٠١٩/٨/٧	لم يتم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية لسنة/٢٠١٧	جامعة بغداد	
١	١٥٢٤٦ في ٢٠١٩/٧/٧	لم يتم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية لسنة/٢٠١٨	جامعة بابل	
١	١٥١٣٦ في ٢٠١٩/٧/٧	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية لسنة/٢٠١٨ وان اخر مصادقة على السجل كانت في سنة/٢٠١٤	مكتب المفتش العام	
١	٣٠٢٤٥ في ٢٠١٩/١٢/١٢	لم يتم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الاستثمارية لسنة/٢٠١٦	مقر الوزارة	

١	٢٣٩٣٥ في ٢٠١٩/١٠/٩	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية	هيئة التعليم التقني	
١	٢٣٢٤١ في ٢٠١٩/١٠/٢	لم تتم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد للموازنة الجارية للمركز لسنة/٢٠١٨	المركز العراقي لبحوث السرطان والوراثة الطبية	
١	٢٩١٠٧ في ٢٠١٩/١٢/٢	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد للموازنة الجارية للسنة/٢٠١٨	المجلس العراقي للاختصاصات الطبية	
١	٢٦٤٠٣ في ٢٠١٩/١١/٤	عدم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الاستثمارية لسنة/٢٠١٨ من قبل وزارة المالية	جامعة بغداد	
١	٢٥١٠٧ في ٢٠١٩/١٠/٢١	تم ارسال سجل التوحيد للموازنة الجارية الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه	جامعة المتني	
٢	٢٩٠٧٨ في ٢٠١٩/١٢/٢	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية	جامعة الفلوجة	
١	١٢٤١٤ في ٢٠١٩/٥/٢٨	لم يتم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الاستثمارية	دائرة رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة	العمل والشؤون الاجتماعية
١	١٤٧٩١ في ٢٠١٩/٧/٢	عدم المصادقة على سجل التوحيد للموازنة الاستثمارية من قبل وزارة المالية	ديوان الوزارة	
٢	١٨٦٢٤ في ٢٠١٩/٨/١٨	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجلي توحيد الموازنتين الجارية والاستثمارية للمركز لإرسالهما الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليهما .	المركز الوطني للصحة والسلامة المهنية	
١	١٩٢٠٦ في ٢٠١٩/٨/٢٢	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل توحيد الموازنة والاستثمارية لإرسالها الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليهما .	دائرة التدريب المهني	
(١-أ،ب)	١٢٥١٨ في ٢٠١٩/٥/٢٩	عدم مصادقة سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية والاستثمارية للسنتين (٢٠١٦، ٢٠١٧)	ديوان اوقاف الديانات المسيحية والايثيوبية والصابنة المندانية	دواوين الاوقاف
١	٢٢٢٦٠ في ٢٠١٩/٩/٢٤	قيام الكلية بأجراء تعديل على ارصدة حسابي الموجودات والمطلوبات في سجل التوحيد على الرغم من مصادقة وزارة المالية عليها	ديوان الوقف السني /كلية الامام الاعظم الجامعة	
١	٣١٣٥٢ في ٢٠١٩/١٢/٢٣	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد الخاص بحساب الموازنة الاستثمارية	ديوان الوقف الشيعي	
١	٣٢٦٥٨ في ٢٠١٩/١٢/٣١	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد		
١	١٢٤٠٦ في ٢٠١٩/٥/٢٨	عدم المصادقة على سجل التوحيد بالموازنة الجارية لسنة /٢٠١٨ من قبل وزارة المالية وذلك لعدم ارساله لغاية اعداد التاريخ الرقابي	دار الثقافة والنشر الكردية	الثقافة
١	١٧٤٠٧ في ٢٠١٩/٧/٣٠	عدم استحصال مصادقة وزارة المالية على سجلي التوحيد للموازنتين الجارية الاستثمارية	الدار العراقية للأزياء	
١	٢٠٦٩٩ في ٢٠١٩/٩/٨	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد للموازنة الجارية/٢٠١٧	الهيئة العامة للآثار والتراث	
١	١٨٩٥٦ في ٢٠١٩/٨/٢٠	عدم مصادقة وزارة المالية /دائرة المحاسبة على سجل التوحيد للموازنة الجارية منذ سنة /٢٠١١ والاستثمارية منذ سنة/٢٠١٣	مكتب رئيس الوزراء	مجلس الوزراء
١	١٣٧٥٣ في ٢٠١٩/٦/٢٣	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد الخاص بحسابات الموازنة الجارية مصادق عليه من قبل وزارة المالية على الرغم من طلبها بموجب مذكرتها رقم (١) في ٢٠١٩/١/٢٨ وذلك لإرساله الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه بموجب كتاب الهيئة العليا للحج والعمرة /مكتب المفتش العام المرقم (٥٣/٨/م) في ٢٠١٩/١/١٠	الهيئة العليا للحج والعمرة /مكتب المفتش العام	
١-اولا	٢٣١٣٥ في ٢٠١٩/١٠/١	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد للموازنة الاستثمارية	بيت الحكمة	
١	٢٩٥٤٤ في ٢٠١٩/١٢/٥	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد		
١	١٥٦٦١	عدم تزويد الهيئة بسجل التوحيد للموازنة	شركة الفارس العامة	الصناعة

	في ٢٠١٩/٧/١٠	الاستثمارية لإرساله الى وزارة المالية		والمعادن
أ-٢	في ٢٧٨٢٩ ٢٠١٩/١١/١٩	لم يتم ارسال سجل التوحيد لوزارة المالية للمصادقة عليه.	المديرية العامة للتنمية الصناعية	
أ-٣	في ٣٢٦٩٤ ٢٠١٩/١٢/٣١	تأخر الشركة بإرسال سجل التوحيد الى وزارة المالية	الشركة العامة للحديد والصلب	
٢ - ج	١٧٢٣٥ في ٢٠١٩/٧/٢٩	عدم المصادقة على سجل التوحيد من قبل وزارة المالية للفترة من ٢٠١٧/١/١ ولغاية ٢٠١٨/٧/٣١	دائرة التدريب وبحوث الطاقة	
٢	١٧٦١٥ في ٢٠١٩/٧/٣١	لم يتم المصادقة على سجل التوحيد للسنة/ ٢٠١٦ للموازنة الاستثمارية من قبل وزارة المالية لغاية تاريخ اعداد التقرير بالرغم من ارساله من قبل المديرية.	الشركة العامة لتوزيع كهرباء بغداد الكرخ (سابقا)	الكهرباء
١	١٦٣٩٨ في ٢٠١٩/٧/٢١	لم يتم المركز بتزويدنا بسجل التوحيد للموازنة الاستثمارية بسبب ارساله الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه	المركز الوطني لإدارة الموارد المائية	
١(ب)	٢٠١٣٣ في ٢٠١٩/٩/٣	لم يقدم البنا سجل التوحيد للموازنة الجارية لسنة ٢٠١٨/ لقيام الهيئة بإرساله الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه ، بالإضافة الى عدم قيام الهيئة بإرسال سجل التوحيد للموازنة الاستثمارية لسنة ٢٠١٨/ الى وزارة المالية لغرض المصادقة	الهيئة العامة للمساحة	الموارد المائية
١	في ٢٥٦٢٣ ٢٠١٩/١٠/٢٧	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد الخاص بحسابات الموازنة الاستثمارية لسنة/ ٢٠١٧	دائرة المصعب العام	
١/١	في ٢٦٣٤٤ ٢٠١٩/١١/٤	عدم ارسال سجل التوحيد للموازنة الجارية الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه	مركز انعاش الاهوار والأراضي الرطبة العراقية	
١	١٦٠٣١ في ٢٠١٩/٧/١٥	قيام الدائرة بإرسال سجل التوحيد للموازنتين الجارية والاستثمارية للسنتين / ٢٠١٦ ، ٢٠١٧ الى وزارة المالية دائرة المحاسبة بكتابتها المرقم (٢٧٢٣٤) في ٢٠١٧/٢/٧ لغرض المصادقة إلا انه لم يتم المصادقة إلا على سجل التوحيد للموازنة الجارية لسنة/ ٢٠١٦ حصراً	دائرة الأراضي الزراعية	الزراعة
أ-١	١٧٤٧٢ في ٢٠١٩/٧/٣٠	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد للموازنة الاستثمارية بسبب ارساله الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه	مديرية البلديات العامة	الاعمار و الاسكان والبلديات العامة
١	٢٠١٩/٨/٨ ١٨٥٩٩	لم يتم المصادقة على سجل التوحيد للموازنة الجارية لسنة/ ٢٠١٨	دائرة الاعمار الهندسي	
١	١٨٠٦٤ في ٢٠١٩/٨/٦	لم يقدم سجل التوحيد لسنة/ ٢٠١٨	مكتب المفتش العام	التجارة
١	١٦٤٠٠ في ٢٠١٩/٧/٢١	عدم مصادقة وزارة المالية على سجل التوحيد الخاص بالموازنة الجارية لسنة/ ٢٠١٨	مجلس محافظة المثنى	مجالس المحافظات
١	٢٠٩٠١ في ٢٠١٩/٩/٩	لم يتم المصادقة على سجل التوحيد من قبل محافظة المثنى	مديرية التربية/المثنى	التربية
١	في ٢٧٢٣٩ ٢٠١٩/١١/١٣	لم يقدم سجل التوحيد لسنة/ ٢٠١٨	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن	التجارة
١	١٢٧٠٣ في ٢٠١٩/٦/٣	لم يتم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد للموازنة الاستثمارية للسنة موضوع التقرير وذلك لإرساله الى وزارة المالية لغرض المصادقة عليه بكتاب هيئة النزاهة المرقم (١٩٨٠/د/٢٦) في ٢٠١٨/٢/٢٦	هيئة النزاهة /مقر الهيئة	
١	في ٢٣٦٦٦ ٢٠١٩/١٠/٨	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد	مجلس القضاء الاعلى /المعهد القضائي	دوائر غير مرتبطة بوزارة
١	١٨٣٥٢ في ٢٠١٩/٨/٧	عدم المصادقة على سجل التوحيد الخاص بالباب (٦٤) القسم (١)	المحكمة الاتحادية العليا	
١	١٤٩٦٤ في ٢٠١٩/٧/٣	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد وذلك لقيام المكتب بإرسال السجل الى وزارة المالية لغرض المصادقة	هيئة دعوى الملكية	
١	في ٢٧٩٨٣ ٢٠١٩/١١/٢٠	عدم تزويد الهيئة الرقابية المختصة بسجل التوحيد	هيئة دعوى الملكية /المقر	

جدول رقم (٥١)  
عدم تسديد مبالغ استقطاعات التقاعد لهيئة التقاعد الوطنية

الوزارة	الجهة	المبلغ / مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
مجلس الوزراء	المفوضية العليا لحقوق الانسان	٢٧	٩٦٩٣ في ٢٤/٤/٢٠١٩	٦-ج
المحافظات	دائرة صحة محافظة ديالى	١٤	١١٢٤٢ في ١٣/٥/٢٠١٩	٥-أ-أولاً-(١)- (ب)
	محافظة ديالى /المديرية العامة للتربية	٣٦٠٧	٢٨٨٩٩ في ١/٢/٢٠١٩	٤-ب-أولاً
	المديرية العامة لتربية ديالى	٥٥٨٥	١٠٥٧٩ في ٨/٥/٢٠١٩	٣-ب-أولاً
الداخلية	محافظة المثنى /قسم العمل والتدريب المهني	٦	٢٠٢٥٩ في ٤/٩/٢٠١٩	٦
	محافظة القادسية /المديرية العامة للتربية	١٥٢	٢١٨٠٦ في ١٨/٩/٢٠١٩	٣-ب
	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	٣٥٦٥	١٢٧٠٧ في ٣/٦/٢٠١٩	٤-هـ
التجارة	الشركة العامة للأسواق المركزية/بغداد	١٨٤٩٨	٨٢٠٩ في ٨/٤/٢٠١٩	٥
مجالس المحافظات	مجلس محافظة بابل	٩١١٩	٩١١٩ في ١٧/٤/٢٠١٩	(٤/ب/ثانياً)
	مجلس محافظة البصرة	١٣٣	١٢٨٨١ في ١١/٦/٢٠١٩	(٥/ب)
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للمنتوجات الغذائية/مصنع الزيوت النباتية	٢٨٨١٢	١٠٧٥٩ في ٩/٥/٢٠١٩	٣-ج
	الشركة العامة للصناعات النحاسية والميكانيكية ( شركة الشهيد سابقاً )	١٧٢٦	١٦٧٦٦ في ٢٤/٧/٢٠١٩	٧-هـ
	الشركة العامة للصناعات الفولاذية	٣٥٤٧٠	١٩٨٤٥ في ١/٩/٢٠١٩	٣-أ
	الشركة العامة للصناعات القطنية	٣٠٣٨	٢٠٨١٤ في ٩/٩/٢٠١٩	٥-أ
	شركة ديالى العامة	١٨٠٢	٢٨٢٤٣ في ٢٤/١١/٢٠١٩	١٢-هـ
	الشركة العامة للصناعات المطاطية والاطارات/النجف الأشرف	٣١٥٨٣	٣٢١٨٤ في ٢٩/١٢/٢٠١٩	٧-ح
	الشركة العراقية للنقل البري	٢٧٦	٩٩١٣ في ٢٨/٤/٢٠١٩	٩-ز
الصحة والبيئة	الشركة العامة لإدارة النقل الخاص	٤٣١	١٢٣٥٨ في ٢٧/٥/٢٠١٩	٩-ب-ثانياً
	دائرة صحة بغداد/الرصافة	٦٩٦	٨١٢٠ في ٨/٤/٢٠١٩	٧-أ-أولاً
التعليم العالي والبحث العلمي	دائرة صحة ميسان	١١٦	٩٥٩٢ في ٢٢/٤/٢٠١٩	٦-أ
	جامعة واسط	٩٠٩	١١٦٢٣ في ١٩/٥/٢٠١٩	٣-د
	جامعة ديالى	٤٩٠٦	١٠٢١٩ في ٢/٥/٢٠١٩	٦-أ-ثالثاً
	جامعة بغداد	٢٠٥ (ذكرت كأمثلة)	١٨٣٩٩ في ٧/٨/٢٠١٩	٦-أذ
	هيئة التعليم التقني	٢٩٩	٢٣٩٣٥ في ٩/١٠/٢٠١٩	٦-أ-رابعاً
دواوين الاوقاف	ديوان الوقف السني /كلية الامام الاعظم الجامعة	١	٢٢٢٦٠ في ٢٤/٩/٢٠١٩	٧-أ-ثالثاً
	ديوان الوقف السني	١٠٠٣	٣٢٥٧٧ في ٣١/١٢/٢٠١٩	٣-أ
النفط	شركة نفط البصرة	٣٨٩	٢٠٨٦٣ في ٩/٩/٢٠١٩	٤-ج
الكهرباء	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى	١٤٥٣	٢٢١٢٧ في ٢٣/٩/٢٠١٩	٥-أ
	المديرية العامة لإنتاج	١٨٨٦	٣٢٠٥٠ في ٢٦/١٢/٢٠١٩	١٠-و

			الطاقة الكهربائية	
٧-ب-ثالثا	٢٠١٣ في ٢٠١٩/٩/٣	٦	الهيئة العامة للمساحة	الموارد المائية
٣-ب	٢٠١٩/٩/٨ في ٢٠٧٣٣	١٢٤	الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري واليزل/الديوانية	
٨-د	٢٠١٩/٧/٢٢ في ١٦٥١٦	١١٣	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة مختلطة) بغداد	
٨-ج	٢٠١٩/٨/٤ في ١٧٨٦٢	٣١٤	شركة الصناعات الخفيفة (ش.م مختلطة) بغداد	شركات القطاع المختلط
٩-و	٢٠١٩/١١/٢٤ في ٢٨٣٢٠	٣٥٢	الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة)	
١/٧	٢٠١٩/٩/٨ في ٢٠٦٩٩	١٦	الهيئة العامة للأثار والتراث	
(٥/ج/ثانياً)	٢٠١٩/٧/١٦ في ١٦٠٥٩	٥٧٦	الهيئة العامة للمناطق الحرة	المالية
(٤/ج/ثانياً)	٢٠١٩/٩/٨ في ٢٠٧٠٩	٢٣	دائرة عقارات الدولة	
٥-ب	٢٠١٩/٧/١٥ في ١٥٩٩٥	١٦	بيت الحكمة	مجلس الوزراء
٧-ب-سابعاً	٢٠١٩/١٠/١٥ في ٢٤٥٣٧	١٥٦	شركة المنصور العامة للمقاولات الانشائية	الإعمار والإسكان والبلديات والأشغال العامة

جدول رقم (٥٢)  
القروض المستلمة من وزارة المالية

الوزارة	الجهة	المبلغ / مليون دينار	رقم التقرير و تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير	التفاصيل
الكهرباء	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية /الناصرية	١٥٩٨٩٨	٨٠٢٤ في ٢٠١٩/٤/٧	٦	لم تقم المديرية بتسديد القروض المستلمة من مصرف الرافدين/فرع وزارة الكهرباء للسنوات من (٢٠١١) ولغاية (٢٠١٥) لتغطية رواتب ونفقات الموظفين ومصاريف المديرية التشغيلية.
	الشركة العامة لفحص وتأهيل المنظومات الكهربائية	٤٧٠٦٦	يمثل المبالغ المستلمة من مصرف الرافدين وبضمان وزارة المالية للسنوات (٢٠١١-٢٠١٥) لتغطية رواتب المنتسبين ولم يتم تسديد مبلغ القرض لغاية تاريخ اعداد التقرير فضلا عن عدم احتساب وتسجيل الفوائد المترتبة بذمة الشركة.	٧ في ١٧٢٣٩ ٢٠١٩/٧/٢٩	
	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى	١١١٤٠٨	يمثل القروض الموقوفة كما في ٢٠١٧/١٢/٣١	٩ في ٢٢١٢٧ ٢٠١٩/٩/٢٣	
	المديرية العامة لمشاريع نقل الطاقة الكهربائية	٤٣٢٧٢	٢٨٩٦٥ في ٢٠١٩/١٢/١	٨	لم يتم تسديد اية دفعة من مبلغ القرض المستلم من مصرف الرافدين /فرع المنصور خلال السنتين (٢٠١٤ و٢٠١٥) لتغطية النفقات التشغيلية ورواتب منتسبيها.
	دائرة التدريب وبحوث الطاقة	٢٦٦٤٥	٣٠١٢١ في ٢٠١٩/١٢/١٢	٦	لم يتم تسديد القرض المستلم من مصرف الرافدين وبضمان وزارة المالية بفائدة سنوية (٤%) لتغطية رواتب المنتسبين .
النقل	الشركة العامة للسكك الحديد العراقية	٢٧٢٢٧٧	١٢٩٣٦ في ٢٠١٩/٦/١١	١٢-ب	قروض مستلمة من مصرف الرافدين للسنوات من (٢٠١٠-٢٠١٦)

الوزارة	الجهة	المبلغ / مليون دينار	رقم التقرير و تاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير	التفاصيل
الصناعة والمعادن	الشركة العامة للصناعات الكهربائية والالكترونية	١٤٥٧٤	تمثل المبالغ المستلمة من مصرف الرافدين لتغطية رواتب المنتسبين	١٨٧٢١ في ٢٠١٩/٨/١٨	٥-ب
	الشركة العامة للصناعات القطنية	١٢٠٢٠٧	تمثل المبالغ المستلمة من مصرف الرافدين لتغطية رواتب المنتسبين	٢٠٨١٤ في ٢٠١٩/٩/٩	١٢-أ
	المديرية العامة للتنمية الصناعية	٥١٨١	٣٠٧٥٣ في ٢٠١٩/١٢/١٧	٥	اظهرت سجلات المديرية وجود مبالغ متبقية عن قروض مستلمة حيث قامت المديرية بتسديد مبلغ (٢٥٠) مليون دينار (مانتان وخمسون مليون دينار) ولم يتم تسديد المتبقي لغاية تاريخ اعداد التقرير الرقابي.
الاعمار والاسكان والبلديات والأشغال العامة	شركة المنصور العامة للمقاولات الانشائية	٦٤١٢١	٢٤٥٣٧ في ٢٠١٩/١٠/١٥	١١	عن مبالغ مقترضين من مصرف الرشيد لتغطية رواتب منتسبي الشركة

جدول رقم (٥٣)  
عدم تقدير الإيرادات

اسم الوزارة	اسم الدائرة	التفاصيل	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
العدل	دائرة الكتاب العدول / بعقوبة /ديالى	عدم اعداد موازنة تخمينية للإيرادات في ٢٠١٧/١٢/٣١	٨٠٤٨ في ٢٠١٩/٤/٧	٥
	مكتب مفتش العام	عدم اعداد موازنة للإيرادات لسنة ٢٠١٨/	١٢٧٠٥ في ٢٠١٩/٦/٣	٦
	دائرة رعاية القاصرين	عدم تخمين بعض الإيرادات	٢١٧٣٣ في ٢٠١٩/٩/١٨	٣-ب
	دائرة اصلاح الاحداث	عدم الدقة في تخمين الإيرادات للسنة موضوع التقرير	١٥٧١١ في ٢٠١٩/٧/١٠	١-ب
مجلس الوزراء	مقر الوزارة	عدم الدقة في تقدير الإيرادات	٢٧٩٨٠ في ٢٠١٩/١١/٢٠	٢-أثنائياً
	المقر	لم تقم الدائرة بتقدير الإيرادات المتوقع جبايتها خلال سنة ٢٠١٦/	١٤٧٥٨ في ٢٠١٩/٧/١	١-أ-اولاً
	المفوضية العليا لحقوق الانسان	لم تقم المفوضية بتقدير الإيرادات المتوقع جبايتها خلال السنة موضوع التقرير	٩٦٩٣ في ٢٠١٩/٤/٢٤	٢-ب
	مكتب رئيس الوزراء	لم يقم المكتب بتخمين الإيرادات المتوقع جبايتها خلال ٢٠١٦	١٨٩٥٦ في ٢٠١٩/٨/٢٠	٢- (أ - اولاً)
	هيئة الحج والعمرة /مكتب محافظة ميسان	لا يوجد مخطط للإيرادات المقدر تحصيلها لسنوات التقويم	١٠٠٧٢ في ٢٠١٩/٤/٣٠	٤
الداخلية	صندوق شهود ومعوزي الشرطة	عدم الدقة في وضع الإيرادات	١٠٦٥٩ في ٢٠١٩/٥/٨	٣-ب
	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	لم تقم القيادة بتقدير إيراداتها للسنة موضوع التقرير خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الحكومي /اللامركزي	١٢٧٠٧ في ٢٠١٩/٦/٣	٦-أ
	مديرية المرور العامة	عدم توخي الدقة في وضع تخمينات الإيرادات المتوقع جبايتها	٢٥٢٠١ في ٢٠١٩/١٠/٢٢	٢-أ-خامساً
	المحافظات	المديرية العامة للتربية في محافظة ديالى	عدم الدقة في اعداد الموازنة التخمينية للإيرادات لسنة ٢٠١٧/	١٠٥٧٩ في ٢٠١٩/٥/٨
دائرة صحة محافظة ديالى		عدم دقة اعداد الموازنة التقديرية للإيرادات للسنة ٢٠١٧	١١٢٤٢ في ٢٠١٩/٥/١٣	٢-أ-ثالثاً
محافظة ميسان /المقر		بلغت نسب تحقق الإيرادات الفعلية (٣٩٢%) وهي نسب جيدة إلا ان اعداد الموازنة الجارية للإيرادات المقدره لم يستند الى دراسة واقعية مستندة لمعطيات حقيقية تجعل نسب التحقق أقرب للواقع وأعدت بشكل	١١٢٠٠ في ٢٠١٩/٥/١٣	٢-أ

		تقديري دون وجود دراسة للمتغيرات أو على ضوء معدل نسب تنفيذ السنوات الخمس الأخيرة		
٣-أ-ثالثاً	٢٠١٩/٤/١٤ في ٨٧٢٩	بلغت أعلى نسبة لتنفيذ الإيرادات في بلدية الحلة (١٣٥%) لإيرادات النشاط الخدمي وادنى نسبة تنفيذ في الإيرادات التحويلية والبالغة (٣,٤%) مما يوشح عدم دقة التقديرات الموضوعية.	محافظة بابل /مديرية بلدية الحلة	
٣-ب	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٠٣	لم تزود الهيئة الرقابية المختصة بالإيرادات المخمنة	محافظة كربلاء المقدسة /بلدية المحافظة	
٢-ب	٢٠١٩/٧/٣ في ١٤٩٤٢	عدم وجود تخمينات للإيرادات السنوية	محافظة المنشي /المركز الوطني للصحة والسلامة المهنية	
٢	٢٠١٩/٩/١٧ في ٢١٥٥٦	لم تقم الدائرة بتخمين إيراداتها لسنة /٢٠١٨	محافظة القادسية /دائرة مباني الديوانية	
٣-ب	٢٠١٩/١٠/٢٩ في ٢٥٨٦٥	عدم قيام المديرية بالتخطيط للإيرادات الفعلية التي تم جبايتها خلال السنة	محافظة ميسان /مديرية بلدية العمارة	
٣-د	٢٠١٩/١١/١٣ في ٢٧٢٤٣	عدم توخي الدقة في وضع تخمينات الإيرادات المتحققة	محافظة ميسان /هيئة الاستثمار	
٣	٢٠١٩/١١/١٣ في ٢٧٢٠٣	عدم الدقة في تقدير الإيرادات	محافظة واسط /مديرية الزراعة في المحافظة	
٢	٢٠١٩/١٢/٤ في ٢٩٣٤٥	عدم الدقة في تقدير الإيرادات	محافظة ديالى /مديرية الزراعة في المحافظة	
٣-أ	٢٠١٩/١١/٤ في ٢٦٤٠٨	عدم الدقة في تقدير الإيرادات لسنة /٢٠١٦	محافظة البصرة /المقر	
٢-أ	٢٠١٩/١٠/٨ في ٢٣٦١٣	لم يتم اعداد موازنة تقديرية لعام ٢٠١٦ لتقدير النفقات وتخمين الإيرادات	محافظة بابل /المقر	
٢-أ-ثانياً	٢٠١٩/٦/١٩ في ١٣٥١٥	لم يقيم الجهاز بتقدير المتوقع جبايتها خلال السنة موضوع التقرير خلافاً للفقرة (٢-د) من الفصل الخامس من تعليمات النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي	المقر	جهاز المخابرات الوطني العراقي
(١-أ-أولاً)	٢٠١٩/٤/٩ في ٨٢٩٨	عدم الدقة في تقدير الإيرادات الخاصة بالجهاز لسنة/٢٠١٧	الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية	التخطيط
(٦/ج)	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٢٤	عدم توخي الدقة في تقدير الإيرادات الخاصة بالمكتب للسنة/٢٠١٧	مكتب المفتش العام	الشباب والرياضة
(٢/أ) و (٢/ب)	٢٠١٩/٦/١١ في ١٢٨٨١	عدم تخمين مبالغ الإيرادات وعدم دقتها	مجلس محافظة البصرة	مجالس المحافظات
٤ (أ-ب)	٢٠١٩/٤/١٤ في ٨٧٦٣	عدم اعداد موازنة تخطيطية للإيرادات لسنة/٢٠١٧	شركة تعبئة الغاز العامة	النفط
٢-أ-ثالثاً	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٨٩٦	لم تقم الوزارة بإعداد الموازنة التخمينية للإيرادات خلافاً لأحكام القسم (٨) الفقرة (١) من قانون الادارة المالية والدين العام رقم (٩٥) لسنة ٢٠٠٤ (المعدل)	ديوان وزارة النفط	
٣-ب	٢٠١٩/٥/١٣ في ١١١٩٥	عدم الدقة في تحديد الإيرادات	الشركة العامة لموانئ العراق	النقل
٤-ج	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٤٩٠	عدم الدقة في تحديد الإيرادات	البيانات المالية للشركة العراقية لانتاج البذور	شركات القطاع المختلط
٧-ب	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٢١	عدم تحديد الإيرادات	الشركة العراقية لانتاج وتسويق المنتجات الزراعية (مساهمة مختلطة)	
٤-ب-ثالثاً	٢٠١٩/٧/١٨ في ١٦٢٩٦	عدم الدقة في تقدير الإيرادات	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة)	
٤(ج)	٢٠١٩/٧/٢٢ في ١٦٥١٦	عدم الدقة في تقدير الإيرادات	الشركة الوطنية للصناعات المعدنية والدراجات (مساهمة)	

			مختلطة) بغداد	
٣-أثانيا	٢٠١٩/٤/٨ في ٨١٢٠	عدم الدقة في وضع التخمينات الخاصة بالاييرادات لسنة/٢٠١٦	دائرة صحة بغداد/الرصافة	الصحة والبيئة
٨-أ	٢٠١٩/٤/٢٢ في ٩٥٩٢	عدم تقدير مبالغ الايرادات المتوقع تحصيلها	دائرة صحة محافظة ميسان	
٢-أثانيا	٢٠١٩/٥/٢ في ١٠٢٢٣	عدم قيام الجامعة بوضع تخمينات للايرادات لسنة/٢٠١٧	الجامعة المستنصرية	التعليم العالي والبحث العلمي
٣	٢٠١٩/٥/٢ في ١٠٢١٩	عدم دقة اعداد الموازنة التقديرية للايرادات	جامعة ديالى	
٥	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٦٢٣	لم تقم الجامعة بتقدير إيراداتها للسنة موضوع التقرير والسنوات السابقة	جامعة واسط	
٢-أ	٢٠١٩/٩/٣ في ٢٠٠٦١	عدم الدقة في تقدير الايرادات لسنة ٢٠١٨ حيث لاحظت الهيئة الرقابية المختصة عدم تخمين بعض الايرادات ووجود اختلاف كبير بالزيادة والنقص بين الايرادات المخمّنة والفعلية خلال السنة المذكورة اعلاه.	الجامعة التقنية الجنوبية	
٢-ج	٢٠١٩/٧/٧ في ١٥٢٤٦	عدم توشي الدقة في تقدير الايرادات لسنة ٢٠١٨	جامعة بابل	
٣	٢٠١٩/١٠/٩ في ٢٣٩٧١	عدم تقدير الايرادات	جامعة الفرات الاوسط التقنية/الكلية التقنية الهندسية /نجف	
٢-أثانيا	٢٠١٩/٥/٢٨ في ١٢٤١٤	عدم الدقة في تخمين الايرادات للسنة موضوع التقرير	دائرة رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة	العمل والشؤون الاجتماعية
٢-ب	٢٠١٩/٧/٢ في ١٤٧٩١	عدم الدقة في تقدير الايرادات	مقر الوزارة	
٣-ثالثاً(١)	٢٠١٩/٨/١٨ في ١٨٦٢٤	عدم قيام المركز بتخمين ايرادات رسوم (الفحوصات)	المركز الوطني للصحة والسلامة المهنية	
٢-د	٢٠١٩/٨/٢٢ في ١٩٢٠٦	بلغت نسبة الايرادات المتحققة الى الايرادات المخمّنة للموازنة الجارية (٥٣٥%) لسنة/٢٠١٧	دائرة التدريب المهني	
٣-ب	٢٠١٩/٩/٣٠ في ٢٢٨٣٠	عدم الدقة في تقدير الايرادات	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	
٢ - أ - ثانيا	٢٠١٩/٨/٢١ في ١٩٠٥٥	لم يتم المجلس بتخمين الايرادات المتوقع جبايتها خلال ٢٠١٤	المقر	مجلس النواب
٣ - أ	٢٠١٩/٩/٤ في ٢٠٢٧٦	عدم وجود موازنة تقديرية للايرادات التي يتم جبايتها من قبل المديرية	مديرية المنافذ الحدودية /زرباطية	هيئة المنافذ الحدودية
٣-د	٢٠١٩/٩/٢٤ في ٢٢٢٦٠	عدم الدقة في تقدير الايرادات	ديوان الوقف السني /كلية الامام الاعظم الجامعة	دواوين الاوقاف
١-أ-اولاً	٢٠١٩/١٢/٣١ في ٣٢٥٧٧	عدم الدقة في تقدير الايرادات المتنوعة	ديوان الوقف السني	
١ - ب	٢٠١٩/٧/٤ في ١٥٠٥٣	لم يتم المكتب بوضع تخمينات الايرادات المتوقع تحصيلها خلال السنة/٢٠١٧ المستحصلة من الضريبة على منتسبي دوائر الدولة والرسوم الخاصة بالطوابع المالية (والتصديق)	مكتب المفتش العام	الكهرباء
٤ - ب - أ - اولاً) وقد اوصى الديون وزارة المالية باتخاذ ما يلزم بخصوص هذه الفقرة)	٢٠١٩/٧/١٠ في ١٥٦٥٥	ما زالت المديرية لم تقم بتخمين إيراداتها باستثناء حساب (إيراد الكهرباء) بالرغم من الإشارة إليها بتقرير الهيئة الرقابية المختصة المرقم (١٧٩٠٢) في ٢٠١٨/٨/٢٨ عن البيانات المالية للمديرية لسنة ٢٠١٤	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية /الجنوب	
٢/ب	٢٠١٩/٧/١٥ في ١٦٠٣١	عدم الدقة في تحديد الايرادات	دائرة الاراضي الزراعية	الزراعة
٢-ب	٢٠١٩/٨/٨ في ١٨٥٩٩	عدم الدقة في تقدير الايرادات	دائرة الاعمار الهندسي	الاعمار و

الاسكان والبلديات العامه	صندوق الاسكان العراقي	عدم الدقة في تقدير الايرادات	١٩٤٧٤ في ٢٠١٩/٨/٢٧	١/٥	
الموارد المائية	الهيئة العامة للمساحة	عدم الدقة في تقدير الايرادات	٢٠١٣٣ في ٢٠١٩/٩/٣	٩-ب	
	مكتب المفتش العام	عدم الدقة في تقدير الايرادات	١٨٦١٣ في ٢٠١٩/٨/٨	١-ب	
	مركز إنعاش الأهوار والأراضي الرطبة العراقية	عدم الدقة في تقدير الإيرادات	٢٦٣٤٤ في ٢٠١٩/١١/٤	٢-١/ثالثاً	
الثقافة	مكتب المفتش العام	عدم الدقة في تقدير الايرادات	١٩٦٥٤ في ٢٠١٩/٨/٢٩	١-ب	
	دائرة الفنون العامة	عدم الدقة في تقدير الإيرادات	٢٧٨٩٦ في ٢٠١٩/١١/٢٠	٢-ب-ثالثاً	
المالية	الهيئة العامة للضرائب /فرع ديالى	عدم دقة اعداد الخطة السنوية للإيرادات	١٦٤٢١ في ٢٠١٩/٧/٢١	(أ/٧)	
	الهيئة العامة للضرائب /فرع الزبير	عدم دقة اعداد الخطة السنوية للإيرادات	١٦٩٠٨ في ٢٠١٩/٧/٢٥	(١/ب/ثانياً)	
التربية	الشركة العراقية للخدمات المصرفية		١٩٢٩٨ في ٢٠١٩/٨/٢٥	(ج/٣)	
	المصرف العقاري	عدم الدقة في تخمين الايرادات	١٨٨٥٩ في ٢٠١٩/٨/١٩	(٤/ب)	
	ديوان التأمين	عدم وضع تخمينات للإيرادات المتوقعة	٢٠٨٤٠ في ٢٠١٩/٩/٩	(ج/٣)	
	دائرة عقارات الدولة	عدم الدقة في وضع تقديرات الإيرادات	٢٠٧٠٩ في ٢٠١٩/٩/٨	(٢/أ/أولاً)	
	دائرة تكنولوجيا المعلومات	عدم وضع تخمينات للإيرادات المتوقعة	٢٢٠٦٣ في ٢٠١٩/٩/٢٣	(أ/١)	
	مديرية التربية /الديوانية	عدم توخي الدقة من قبل المديرية العامه في تقدير الايرادات	٢١٨٠٦ في ٢٠١٩/٩/١٨	١-ج	
	مديرية التربية /المثنى	عدم دقة المديرية العامة في اعداد التقديرات السنوية للإيرادات	٢٠٩٠١ في ٢٠١٩/٩/٩	٢-د	
	ثانوية كلية بغداد	عدم توخي الدقة في وضع تخمينات الإيرادات	٢٢٩٠٩ في ٢٠١٩/١٠/١	٢-ب	
	التجارة	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن	عدم الدقة في تقدير الايرادات المتوقع تحصيلها	٢٧٨٦٨ في ٢٠١٩/١١/١٩	٤/ب

## جدول رقم (٥٤)

## عدم تنظيم القيود النظامية المتقابلة

الوزارة	الدائرة	التفاصيل	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الملاحظة في التقرير
مجلس الوزراء	لجنة تنفيذ المادة ( ١٤٠ ) من دستور جمهورية العراق	عدم تنظيم قيود نظامية متقابلة بقيمة الموجودات المشطوبة لغرض تنزيلها من السجلات المختصة خلافاً لتعليمات النظام المحاسبي الحكومي اللامركزي	٩١٥١ في ٢٠١٩/٤/١٨	٣- و- ثانياً
	بيت الحكمة	عدم قيام بيت الحكمة بتقييم بعض الموجودات المهذات من الدوائر الآخري وبالتالي عدم دخول كلفتها ضمن القيود النظامية المتقابلة	٢٩٥٤٤ في ٢٠١٩/١٢/٥	٧-أ-أولاً
الداخلية	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	لم تقم القيادة بتنظيم القيود النظامية المتقابلة لموجوداتها الثابتة والمخزنية خلافاً لاحكام الفقرة (٦) من الفصل الاول من تعليمات النظام المحاسبي الحكومي /اللامركزي	١٢٧٠٧ في ٢٠١٩/٦/٣	٥-أ
	مديرية شرطة الطاقة	عدم قيام المديرية بتنظيم قيود نظامية متقابلة عن الموجودات الثابتة المشتراة من قبل مديرية شرطة الكهرباء خلال سنة /٢٠١٠	١٤٢٤٢ في ٢٠١٩/٦/٦	٤-أ
	مديرية المرور العامة	عدم قيام المديرية بتنظيم قيد نظامي بقيمة الموجودات الثابتة (اثاث معدي) المشتراة خلال السنة	٢٥٢٠١ في ٢٠١٩/١٠/٢٢	٦-أ
	قيادة قوات حرس الحدود	لم تقم القيادة بتنظيم القيود النظامية المتقابلة للموجودات المخزنية	٢٩٤٢٢ في ٢٠١٩/١٢/٤	٦-هـ

٤	٢٠١٩/٤/٩ في ٨٢٩٨	عدم تثبيت مواد ضمن الحسابات النظامية المتقابلة للموجودات الثابتة والتي تمثل ملحقات لأجهزة مستلمة من قبل الجهاز. لم يتم تثبيت الكلفة الكلية لمشروع مختبرات السيطرة النوعية في بغداد/الجادرية وكلف الاجهزة الخاصة بها.	الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية	التخطيط
أ-٨	٢٠١٩/٤/٨ في ٨١٢٠	عدم قيام بعض المؤسسات الصحية المرتبطة بالدائرة بإجراء القيود النظامية للموجودات الثابتة والمخزنية والبالغه (١٦) مؤسسة صحية	دائرة صحة بغداد/الرصافة	الصحة والبيئة
أ-٧	٢٠١٩/٤/٢٢ في ٩٥٩٢	لم تقم الدائرة بتثبيت كلفة انشاء الابنية العائدة لها ضمن القيود المتقابلة خلال سنة/٢٠١٧	دائرة صحة محافظة ميسان	
٦-و	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣١٤	عدم قيام الدائرة بتنظيم القيود النظامية المتقابلة للموجودات الثابتة والمخزنية والبالغه (٧٢٧٢٩٠) الف دينار (سبعمانه وسبعة وعشرون مليون ومائتان وتسعون الف دينار) خلال السنة.	دائرة مدينة الطب	
٢-أ-رابعاً	٢٧٨١٢ في ٢٠١٩/١١/١٩	عدم قيام المستشفى بإجراء القيود النظامية للموجودات الثابتة والمخزنية	دائرة صحة بغداد/الرصافة-مستشفى الشهيد ضاري الفياض العام	
٣-أ-أولاً	٢٨٤٤٠ في ٢٠١٩/١١/٢٥	عدم قيام المستشفى بتنظيم القيود النظامية المتقابلة للموجودات الثابتة والمخزنية	دائرة صحة بغداد/الكرخ -مستشفى الطفل المركزي	
أ-٥	٢٩١١١ في ٢٠١٩/١٢/٢	عدم قيام المستشفى بإجراء القيود النظامية المتقابلة للمشتريات من الاجهزة الكهربائية والطبية	دائرة صحة بغداد/الكرخ -مستشفى اليرموك التعليمي	
أ-٢	٩٢٩١ في ٢٠١٩/٤/١٨	لم تقم الكلية بتنظيم قيود نظامية بالحسابات المتقابلة للموجودات الثابتة والمخزنية للسنة/٢٠١٧	جامعة ميسان/كلية الادارة والاقتصاد	التعليم العالي والبحث العلمي
٤-أ-ب	٩٣٦١ في ٢٠١٩/٤/٢١	لم تقم الجامعة بتقييم وإجراء القيود النظامية المتقابلة للموجودات الثابتة وللحسابات المخزنية	جامعة ابن سينا للعلوم الطبية والصيدلانية	
٧-هـ	١٨٣٩٩ في ٢٠١٩/٨/٧	تم استلام موجودات ثابتة كهدية من المنظمة التركية (TIKA) من قبل كلية اللغات بمبلغ إجمالي (٥٤٨٢٢) الف دينار(الرابعة وخمسون مليون وثمانمائة واثنان وعشرون الف دينار) إلا ان الهيئة الرقابية المختصة لاحظت لم يتم تنظيم قيد نظامي لتلك الموجودات في السجلات المختصة.	جامعة بغداد	
٨-ج-أولاً	٢٠٠٦١ في ٢٠١٩/٩/٣	لم يتم إجراء القيود النظامية المتقابلة من قبل رئاسة الجامعة والتشكيلات التابعة لها بحركة الموجودات الثابتة المنزلة من السجلات.	الجامعة التقنية الجنوبية	
٦	٣٠٢٤٥ في ٢٠١٩/١٢/١٢	عدم تنظيم القيود النظامية المتقابلة للموجودات المخزنية للسنة/٢٠١٦	مقر الوزارة	
٧-ب-أولاً	٢٣٩٣٥ في ٢٠١٩/١٠/٩	عدم قيام هيئة التعليم التقني بإجراء القيود النظامية المتقابلة للموجودات المخزنية خلافاً لتعليمات الدليل المالي والمحاسبي	هيئة التعليم التقني	
٤-ب	٢٥٥٣٤ في ٢٠١٩/١٠/٢٤	لم يتم إجراء القيود المتقابلة النظامية بالموجودات الثابتة والمخزنية مما اضعف السيطرة والرقابة على الموجودات المخزنية خلافاً الفصل الخامس (٨-ز) من النظام المحاسبي الحكومي للامركزي	جامعة البصرة /كلية الفنون الجميلة	
٥-أ-أولاً	٢٤٥٥٦ في	عدم قيام الكلية بإجراء القيود	جامعة ميسان /كلية	

	٢٠١٩/١٠/١٥	النظامية المتقابلة للموجودات الثابتة والمخزنية لغرض اظهار اقيامها في السجلات	الصيدلة	
٨-ب	٢٩٠٧٨ في ٢٠١٩/١٢/٢	لم يتم تنظيم قيد مقابل بالموجودات المخزنية	جامعة الفلوجة	
٢-أ	٢٤٤٠٩ في ٢٠١٩/١٠/١٤	لم تنظم الكلية فيود نظامية بالموجودات الثابتة المشتراة والهدايا المستلمة خلال السنة والسنوات السابقة	جامعة البصرة /كلية التمريض	
٣-أ	٢٧٢٠٥ في ٢٠١٩/١١/١٣	لم يتم تنظيم فيود نظامية متقابلة بالموجودات المهداة للكلية والمشتراة لاخلال السنة والسنوات السابقة	جامعة البصرة /كلية الزراعة	
٨-ز	٢٢٢٦٠ في ٢٠١٩/٩/٢٤	عدم قيام الكلية بتنظيم قيد نظامي متقابل للموجودات المخزنية	ديوان الوقف السني /كلية الامام الاعظم الجامعة	دواوين الاوقاف
٤-ب	٢٠٨٩٦ في ٢٠١٩/٩/٩	لم يتم تنظيم القيود النظامية المتقابلة	ديوان الوزارة	النفط
٧-ب-اولاً	٢٠٩٠١ في ٢٠١٩/٩/٩	عدم قيام المديرية بقيد قيمة الموجودات المخزنية على الحسابات النظامية المتقابلة	مديرية التربية /المثنى	التربية
٤-أ	٢١٥٥٦ في ٢٠١٩/٩/١٧	لم تقم الدائرة بتثبيت اقيام موجوداتها الثابتة والمخزنية على الحسابات النظامية المتقابلة	محافظة القادسية /دائرة مبانى الديوانية	المحافظات

## جدول رقم (٥٥)

## الدعاوى المقامة من قبل الدوائر على الغير وبالعكس

تسلسل الملاحظة في التقرير	تاريخ التقرير	رقم التقرير	العدد				التشكيل	الوزارة	
			الدعاوى المقامة من قبل الغير على الدائرة		الدعاوى المقامة من قبل الدائرة على الغير				اجمالي الدعاوى
			غير المحسومة	المحسومة	غير المحسومة	المحسومة			
٩-ب	٢٠١٩/٤/١٨	٩١٥١	-	-	٢٧	٣٢	٥٩	لجنة تنفيذ المادة (١٤٠) من دستور جمهورية العراق	مجلس الوزراء
٢-ج	٢٠١٩/١٢/١٩	٣١١٣٧	-	-	٤	١٢	١٦	هيئة المنافذ الحدودية	محافظة بغداد
١٠-أب	٢٠١٩/٤/٣٠	١٠٠٩٨	٦	١١٧	١٩	٢٢	١٦٤	مديرية بلديات بغداد	
١١-أب	٢٠١٩/٥/٨	١٠٦٥٩	١	٢	٣	٢	٨	صندوق شهداء ومعوزي الشرطة	الداخلية
٦-ب	٢٠١٩/٦/٣	١٢٧٠٧	-	٢	٢	٢	٦	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	محافظة ديالى
٧-أ	٢٠١٩/٧/٢٣	١٦٦٣٧	١	--	----	--	١	مديرية مرور محافظة ديالى	
٨-أ	٢٠١٩/١٠/٢٢	٢٥٢٠١	١	٢٩	-	-	٣٠	مديرية المرور العامة	محافظة ديالى
٨-أ	٢٠١٩/١٢/٤	٢٩٤٢٢	٥	-	-	-	٥	قيادة قوات حرس الحدود	
٨-أ-ج	٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٦٦٠	-	٤	١	-	٥	عمادة كلية الشرطة	المحافظات
٦-ب	٢٠١٩/٥/٨	١٠٥٩١	-	-	١	-	١	محافظة ديالى المقر	
٩-أ	٢٠١٩/٥/٨	١٠٥٩٥	٣	-	-	-	-	مديرية الزراعة في محافظة ديالى	محافظة ديالى
١٢-ب-اولاً	٢٠١٩/١٠/٨	٢٣٦١٣	٢	١٩	-	-	٢١	محافظة بابل /المقر	
٢-ج	٢٠١٩/٦/١١	١٢٩٠٤	-	-	١٠	-	١٠	جمعية بناء المساكن للضباط	الدفاع
٨-أ	٢٠١٩/٤/٣٠	١٠٠٨٥	٦	١٢	-	-	١٨	المصرف العقاري/فرع ديالى/٨٢٨	المالية
٧	٢٠١٩/٥/٢	١٠٢٨٤	١	٣	٣	٧	١٤	المصرف الصناعي	
١/٩	٢٠١٩/١١/٧	٢٦٦٠٩	-	-	١	-	١	مركز التدريب المالي والمحاسبي	
٨-ب/اولاً	٢٠١٩/١١/٧	٢٦٦١٩	٢	١٣	١	٦	٢٢	شركة اعادة التأمين	

وثانياً								العراقية العامة	
٦	٢٠١٩/١١/١٧	٢٧٥٨١	٢	٥	-	-	٧	الهيئة العامة للكمارك/مديرية المنطقة الوسطى	
١٣/أ	٢٠١٩/١١/١٨	٣٠٩٦٧	٢	-	-	-	٢	مصرف الرافدين/بيروت	
٨	٢٠١٩/٤/١٧	٩١١٩	٤٨	٣	٢٤	٣٩	١١٤	مجلس محافظة بابل	مجالس المحافظات
٨-أ-ب	٢٠١٩/٤/٢٤	٩٧٢٣	-	-	١٤٧	٥١	١٩٨	شركة نفط البصرة (شركة عامة)	النفط
١٣-أ	٢٠١٩/٧/٢٣	١٦٧٥٤	٢	٨	٢	١٠	٢٢	الشركة العامة لتوزيع المنتجات النفطية	
١٣ (أ، ب)	٢٠١٩/٧/٢٨	١٧١٧٣	٥	-	٢٠	-	٢٥	شركة المشاريع النفطية (ش.ع)	
١٢	٢٠١٩/٨/٨	١٨٦٠٩	٢	-	-	-	٢	الشركة العامة للاستكشافات النفطية	
٧-أ-ب	٢٠١٩/٩/٩	٢٠٨٩٦	٧	٢٦	١٩	٢	٥٤	مقر الوزارة	
١٢	٢٠١٩/١٢/٢٣	٣١٥٠٠	٢	-	-	-	٢	شركة الاستكشافات النفطية (ش.ع)	
٧(أ-ب-ج)	٢٠١٩/١٠/٢٤	٢٥٤٦٥	٨	-	٢٤	-	٣٢	شركة خطوط الانابيب النفطية	
١١-أ	٢٠١٩/١٠/١	٢٣١٥٤	-	-	١٠٣٢	-	١٠٣٢		
٥-أ-ب	٢٠١٩/٥/٢٠	١١٧٤٨	١	-	١	-	٢	شركة الفارس العامة	الصناعة والمعادن
٥-أ-ب	٢٠١٩/٦/١١	١٢٩٠١	٤	-	٣	-	٧	الشركة العامة للصناعات التعدينية	
٩-أ	٢٠١٩/٧/٤	١٥٠٤٦	١	-	٢	٥		معمل سمنت النجف	
٩-أ-ب	٢٠١٩/٩/١	١٩٨٤٥	١٢	٣٤	٢	٧		الشركة العامة للصناعات الفولاذية	
١٦	٢٠١٩/٩/٩	٢٠٨١٤	-	-	-	٤		الشركة العامة للصناعات القطنية	
١٢/أ	٢٠١٩/٧/١٥	١٦٠٣١	٣	٧	-	-	١٠	دائرة الاراضي الزراعية	
٤-أ-ب	٢٠١٩/١١/٢٤	٢٨٢١٤	١	-	١٤	-	١٥	شركة ديالى العامة	
٨-أ	٢٠١٩/١٢/٢٩	٣٢١٨٤	٢	٢	٢	٤	١٠	الشركة العامة للصناعات المطاطية والاطارات/النجف الأشرف	
١٠	٢٠١٩/١٢/١٧	٣٠٧٥٣	-	-	٦	-	٦	المديرية العامة للتنمية الصناعية	
١٣-أ-ب	٢٠١٩/٤/٢٨	٩٩١٣	١	٦	١	٤		الشركة العراقية للنقل البري	شركات قطاع مختلط
٩-أ	٢٠١٩/٥/٢٨	١٢٤٠٤	١	-	١٣	-		الشركة الوطنية للاستثمارات السياحية والمشاريع العقارية (مساهمة مختلطة)	
٥	٢٠١٩/٦/٣٠	١٤٥٨٦	٣	٤	١	٣	١١	شركة فنادق عشتار	
١١	٢٠١٩/٧/١٨	١٦٢٩٦	٢	٢	٥	٦	١٥	الشركة العراقية لتصنيع وتسويق التمور (مساهمة مختلطة)	
١٢(أ-ب)	٢٠١٩/٩/٢٢	٢١٩٧٢	٢	٥	١	٢	١٠	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (ش.م مختلطة)	
١٢	٢٠١٩/٩/٢٣	٢٢٠٩٣	-	٤	٢	١	٧	شركة الكندي لإنتاج اللقاحات والأدوية البيطرية(مساهمة مختلطة)	
١٤(أولاً-ثانياً)	٢٠١٩/١١/٢٤	٢٨٣٢٠	١٦	٥	١	١	٢٣	الشركة العراقية للنقل البري (مساهمة مختلطة)	
١٦-أ-ب	٢٠١٩/٦/١١	١٢٩٣٦	٣	٤٦	-	١		الشركة العامة للسكك الحديد العراقية	النقل
١١-أ	٢٠١٩/٤/٢٩	١٠٠٠٤	٩	-	-	-	٩	ديوان الوقف السني /مديرية الوقف السني في الفلوجة	دواوين الاقواف
٨-د-أولاً	٢٠١٩/١٠/١٤	٢٤٣٩٠	٤	٢٤	-	-	٢٨	ديوان الوقف	

								الشيوعي/كلية الامام الكاظم (ع)	
أ-٧	٢٠١٩/١٢/٣١	٣٢٥٧٧	٨١	-	١٦	-	٩٧	ديوان الوقف السني	
أ-٩	٢٠١٩/٥/٢٨	١٢٤١٤	٨	-	٣	-	١١	دائرة رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة	العمل والشؤون الاجتماعية
أ-٥	٢٠١٩/٥/١٩	١١٦٢٦	٣	٢	-	-	٥	مكتب المفتش العام	التربية
أ-٧	٢٠١٩/٩/١٨	٢١٨٠٦	-	-	٤١	٣٨	٧٩	مديرية التربية/الديوانية	
أ-٩	٢٠١٩/٩/٩	٢٠٩٠١	٤	٣١	٤	٤	٤٣	مديرية التربية/المنثى	
أ-٩	٢٠١٩/١٢/٣٠	٣٢٣٥٧	١٠٠	-	١	١	١٠٢	الكلية التربوية المفتوحة	
أ-٩	٢٠١٩/١١/١٩	٢٧٨٦٨	٤	٦	٥	٥	٢٠	الشركة العامة لتجارة السيارات والمكانن	التجارة
أ-٩	٢٠١٩/٨/٧	١٨٣١٤	-	-	٦٧ وتم غلق (دعوتين)	١٠	٧٩	دائرة مدينة الطب	الصحة والبيئة
د-٩	٢٠١٩/١١/٢٥	٢٨٤٤٠	١	-	٨	-	٩	دائرة صحة بغداد /الكرخ-مستشفى الطفل المركزي	
أ-٩	٢٠١٩/٨/٧	١٨٣٩٩	٣	٩	٥	٩	٢٦	جامعة بغداد	التعليم العالي والبحث العلمي
أ-٧	٢٠١٩/١٢/١٢	٣٠٢٤٥	١٢	١٥٣ وتم ابطال (١٤) دعوى	-	-	١٧٩	مقر الوزارة	
١/١١	٢٠١٩/٧/٣٠	١٧٤٧٢	٩	١٣	٥	٤	٣١	مديرية البلديات العامة	الاعمارو الاسكان والبلديات والاشغال العامة
ج/٨	٢٠١٩/٨/٤	١٧٨٦٨	٢	-	٢	-	٤	دائرة الاشغال والصيانة العامة	
١/٧ (اولا- ثانيا)	٢٠١٩/٨/٨	١٨٥٩٩	٨	٤	١	-	١٣	دائرة الاعمار الهندسي	
١٢ (أب)	٢٠١٩/٨/٢٧	١٩٤٧٤	٢	٢	٤٢	١٠	٥٦	صندوق الاسكان العراقي	
١٣	٢٠١٩/١٢/١٦	١٠٤٨٢	١١	٨	-	-	١٩	شركة المعتمم العامة للمقاولات الانشائية	
١٢ (أب)	٢٠١٩/١٠/١٥	٢٤٥٣٧	٧	-	٧	-	١٤	شركة المنصور العامة للمقاولات الانشائية	
١٠	٢٠١٩/٩/٣ في	٢٠١٣٣	-	-	٢	-	٢	الهيئة العامة للمساحة	الموارد المائية
٥	٢٠١٩/٩/٨	٢٠٧٣٣	-	-	١٢٤	-	١٢٤	الهيئة العامة لتشغيل مشاريع الري والبزل/الديوانية	
٧	٢٠١٩/١٠/٢٧	٢٥٦٢٣	١٣	٢٤	-	٣	٤٠	دائرة المصوب العام	
أ-٢	٢٠١٩/٧/٣	١٤٩٦٢	٢٣٢٤	١٠	-----	---	٢٣٣٤	المقر	العدل
١١	٢٠١٩/١٢/١	٢٨٩٦٥	١٥	-	٣	-	١٨	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية	الكهرباء
أ-١٣	٢٠١٩/١٢/٢٦	٣٢٠٥٠	-	-	-	٥	٥	المديرية العامة لانتاج الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى (سابقاً)	
أ-٩	٢٠١٩/١١/١٢	٢٧١٥٥	٨	١٤	١	٢	٢٥	الشركة العامة لتوزيع كهرباء الوسط/فرع محافظة النجف الاشرف	
١/٦	٢٠١٩/١٠/٨	٢٣٧٨١	-	-	٩	١٦	٢٥	دائرة الفنون الموسيقية	الثقافة
أ-١١	٢٠١٩/١٢/٢	٢٩١٦١	١	-	٢٨	-	٢٩	هيئة السياحة	
أ-٩-أولاً-ثانياً	٢٠١٩/١١/٢٠	٢٧٩٨٣	-	-	١٥	٣	١٨	هيئة دعاوى الملكية /المقر	دوائر غير مرتبطة بوزارة

جدول رقم (٥٦)  
عدم استغلال التخصيصات السنوية كلاً أو جزءاً منها أو التجاوز عليها

الوزارة	الجهة	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة	
مجلس الوزراء	المفوضية العليا لحقوق الانسان	٩٦٩٣ في ٢٤/٤/٢٠١٩	٢-أ	
	الهيئة العليا للحج والعمرة	١٣٧٥٣ في ٢٣/٦/٢٠١٩	٢	
	المقر	١٤٧٥٨ في ١/٧/٢٠١٩	١-أثانياً	
	مؤسسة السجناء السياسيين	١٤٧٥٦ في ١/٧/٢٠١٩	٤-أولاً	
	بيت الحكمة	١٥٩٩٥ في ١٥/٧/٢٠١٩	١-أثالثاً	
		٢٣١٣٥ في ١/١٠/٢٠١٩	٢-ثانياً	
	٢٩٥٤٤ في ٥/١٢/٢٠١٩	٢-ب		
محافظة بغداد	مديرية بلديات بغداد	١٠٠٩٨ في ٣٠/٤/٢٠١٩	٥-أب	
الداخلية	صندوق شهداء ومعوزي الشرطة	١٠٦٥٩ في ٨/٥/٢٠١٩	٣-أ	
	قيادة قوات الشرطة الاتحادية	١٢٧٠٧ في ٣/٦/٢٠١٩	١-أب	
	مديرية شرطة الطاقة	١٤٢٤٢ في ٢٦/٦/٢٠١٩	٢	
	مكتب المفتش العام	٢٣١٣٩ في ١/١٠/٢٠١٩	٢-أ	
	مديرية المرور	٢٥٢٠١ في ٢٢/١٠/٢٠١٩	٢-أولاً	
	قيادة قوات حرس الحدود	٢٩٤٢٢ في ٤/١٢/٢٠١٩	٢-أ	
	عمادة كلية الشرطة	٣٢٦٦٠ في ٣١/١٢/٢٠١٩	٢-أ	
	المحافظات	المديرية العامة للتربية في محافظة ديالى	١٠٥٧٩ في ٨/٥/٢٠١٩	٢-أ
		دائرة صحة محافظة ديالى	١١٢٤٢ في ١٣/٥/٢٠١٩	٢-أولاً
		محافظة بابل /مديرية بلدية الحلة	٨٧٢٩ في ١٤/٤/٢٠١٩	٣-ب
محافظة بابل/ المقر		٢٣٦١٣ في ٨/١٠/٢٠١٩	٤-أثانياً	
محافظة ديالى /المديرية العامة للتربية		٢٨٨٩٩ في ١/١٢/٢٠١٩	٣-أ	
محافظة النجف الاشرف		٢٨٢٨٣ في ٢٤/١١/٢٠١٩	٢-ب	
محافظة المثنى /المركز الوطني للصحة والسلامة المهنية		١٤٩٤٢ في ٣/٧/٢٠١٩	٢	
محافظة المثنى/قسم العمل والتدريب المهني		٢٠٢٥٩ في ٤/٩/٢٠١٩	٣-أ	
دائرة مباني الديوانية		٢١٥٥٦ في ١٧/٩/٢٠١٩	٢	
المديرية العامة للتربية في محافظة القادسية		٢١٨٠٦ في ١٨/٩/٢٠١٩	١-ب	
الدوائر غير المرتبطة بوزارة	هيئة النزاهة	١٢٧٠٣ في ٣/٦/٢٠١٩	٢	
	مجلس القضاء الاعلى /رئاسة محكمة استئناف بابل الاتحادية	١١١٣٨ في ١٢/٥/٢٠١٩	٢	
	المحكمة الاتحادية العليا /المقر	١٨٣٥٢ في ٧/٨/٢٠١٩	٣	
	مجلس القضاء الاعلى /المعهد القضائي	٢٣٦٦٦ في ٨/١٠/٢٠١٩	٢-أب	
	مجلس الدولة /المقر	٢٦٩٧٥ في ١١/١١/٢٠١٩	-١	
العدل	مكتب المفتش العام	١٢٧٠٥ في ٣/٦/٢٠١٩	٣-أب	

١	٢٠١٩/٧/١٠ في ١٥٧١١	دائرة اصلاح الاحداث	
٢ - أ - ب	٢٠١٩/٩/١ في ١٩٨٦٠	دائرة التنفيذ	
٣ - أ	٢٠١٩/٩/١٨ في ٢١٧٣٣	دائرة رعاية القاصرين	
٢-أب	٢٠١٩/١١/٦ في ٢٦٥٤٥	دائرة التسجيل العقاري العامة	
٢-أ-اولاً	٢٠١٩/١١/٢٠ في ٢٧٩٨٠	مقر الوزارة	
٢-أ ب	٢٠١٩/٦/١٧ في ١٣٣٠٢	دائرة بلدية الصدر الثانية	امانة بغداد
٢-أ-اولاً	٢٠١٩/٤/٨ في ٨٢٠٦	المقر	الخارجية
٢	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣٥٤	مكتب المفتش العام	
١-أ-ثانياً	٢٠١٩/٤/٩ في ٨٢٩٨	الجهاز المركزي للتقييس والسيطرة النوعية	التخطيط
٢-أ-اولاً-ثانياً	٢٠١٩/٦/١٧ في ١٣٣٣٥	المركز الوطني للتطوير الاداري وتقتية المعلومات	
٣	٢٠١٩/٤/١٨ في ٩٢٥٥	مديرية خزينة محافظة ديالى	المالية
١-٤	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٥٩٤	المصرف الصناعي	
(١/١) و (١/ب)	٢٠١٩/٨/٨ في ١٨٥١٤	الصندوق العراقي للتنمية الخارجية	
(١/٣) و (١/ب)	٢٠١٩/٨/٢٥ في ١٩٢٩٨	الشركة العراقية للخدمات المصرفية	
(١/٤)	٢٠١٩/٨/١٩ في ١٨٨٥٩	المصرف العقاري	
(٢/ب/اولاً)	٢٠١٩/٩/٤ في ٢٠٣٠٥	الهيئة العامة للكمارك	
(١/٣) و (١/ب)	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٨٤٠	ديوان التأمين	
٦/ب	٢٠١٩/١٠/٢٢ في ٢٥٢٦٥	مصرف الرافدين/عمان	
٣-أب	٢٠١٩/١١/٧ في ٢٦٦٠٩	مركز التدريب المالي والمحاسبي	
٤-أب	٢٠١٩/١١/٧ في ٢٦٦١٩	شركة اعادة التأمين العراقية العامة	
١/١	٢٠١٩/١١/١٨ في ٢٧٦٦٤	هيئة الاوراق المالية	
١/١١	٢٠١٩/١٢/١٨ في ٣٠٩٦٧	مصرف الرافدين /بيروت	
١-٦	٢٠١٩/٥/١٦ في ١١٥٥٤	الشركة العامة لتجارة المواد الغذائية	التجارة
٢	٢٠١٩/٨/٦ في ١٨٠٦٤	مكتب المفتش العام	
٣-أ-ج	٢٠١٩/١١/١٣ في ٢٧٢٣٠	الشركة العامة لتجارة الحبوب	
١/ج/اولاً	٢٠١٩/٤/١٧ في ٩١١٩	مجلس محافظة بابل	مجالس المحافظات
(١/١)	٢٠١٩/٧/٢٨ في ١٧١٥٩	هيئة استثمار محافظة المثنى	
٦-أب	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٢٤	مكتب المفتش العام	الشباب والرياضة
٤-ب	٢٠١٩/٤/٧ في ٨٠٢٤	المديرية العامة لإنتاج الطاقة الكهربائية/الناصرية	الكهرباء
١ - أ	٢٠١٩/٧/٤ في ١٥٠٥٣	مكتب المفتش العام	
٤ - أ	٢٠١٩/٧/٢٩ في ١٧٢٣٩	الشركة العامة لفحص وتأهيل المنظومات الكهربائية	
٤	٢٠١٩/٩/٢٣ في ٢٢١٢٧	المديرية العامة لنقل الطاقة الكهربائية /المنطقة الوسطى	
٦-ب	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٧٩٤	شركة توزيع كهرباء واسط /فرع واسط	
٢-أ	٢٠١٩/١٢/١ في ٢٨٩٦٥	المديرية العامة لمشاريع نقل الطاقة الكهربائية	
١-أب	٢٠١٩/٤/٢٤ في ٩٧٢٣	شركة نفط البصرة (شركة عامة)	النفط

٢-أ-أربعاء- خامسا	٢٠١٩/٩/٩ في ٢٠٨٩٦	ديوان وزارة النفط		
٢-ب	٢٠١٩/٥/٢٨ في ١٢٤٠٦	دار الثقافة والنشر الكردية	الثقافة	
٣/١(أولاً-ثانياً)	٢٠١٩/٧/٣٠ في ١٧٤٠٧	الدار العراقية للأزياء		
٣/١/أولاً	٢٠١٩/٩/٨ في ٢٠٦٩٩	الهيئة العامة للآثار والتراث		
١-أ	٢٠١٩/٩/٢٩ في ١٩٦٥٤	مكتب المفتش الغام		
٢-أ-ثانياً	٢٠١٩/١١/٢٠ في ٢٧٨٩٦	دائرة الفنون العامة		
١-أ-ب	٢٠١٩/٦/١١ في ١٢٩١٢	مكتب المفتش العام		الاتصالات
٧-أ	٢٠١٩/٥/٢٩ في ١٢٥٢١	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق المنتجات الزراعية (مساهمة مختلطة)	شركات القطاع المختلط	
٤-أ	٢٠١٩/٥/٣٠ في ١٢٥٨٤	الشركة العراقية لإنتاج وتسويق اللحوم والمحاصيل الحقلية (مساهمة مختلطة)		
٣-ب-ثانياً	٢٠١٩/٩/٢٢ في ٢١٩٧٢	الشركة العراقية لنقل المنتجات النفطية والبضائع (ش.م مختلطة)		
٣-أ-أولاً	٢٠١٩/٤/٨ في ٨١٢٠	دائرة صحة بغداد/الرصافة		الصحة والبيئة
٢-أ	٢٠١٩/٤/٢٢ في ٩٥٩٢	دائرة صحة محافظة ميسان		
٣-أ، ب	٢٠١٩/٥/٢٦ في ١٢٣٢٩	دائرة العيادات الطبية الشعبية		
٢-أ-أولاً-ثانياً	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣١٤	دائرة مدينة الطب		
٣-أ-ج	٢٠١٩/٨/٨ في ١٨٥٨٧	الشركة العامة لتسويق الأدوية والمستلزمات الطبية (كيمياديا)		
٢-أ، ب	٢٠١٩/١١/٢٥ في ٢٨٤٤٠	دائرة صحة بغداد/الكرخ/مستشفى الطفل المركزي		
٢-أ	٢٠١٩/١٢/٢ في ٢٩١١١	دائرة صحة بغداد/الكرخ /مستشفى اليرموك التعليمي		
٦-أ	٢٠١٩/٤/٢٩ في ١٠٠٠٤	مديرية الوقف السني في الفلوجة	ديوان الوقف السني	
٣-ب	٢٠١٩/٩/٢٤ في ٢٢٢٦٠	كلية الامام الاعظم الجامعة		
٢	٢٠١٩/٤/٢١ في ٩٣٦١	جامعة ابن سينا للعلوم الطبية والصيدلانية	التعليم العالي والبحث العلمي	
٢-أ	٢٠١٩/٥/١٩ في ١١٦٢٣	جامعة واسط		
٢-أ، ب	٢٠١٩/٦/٢٤ في ١٣٨١٩	جامعة تكنولوجيا المعلومات والاتصالات		
٢-أ	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣٩٩	جامعة بغداد		
٢-ب	٢٠١٩/٧/٧ في ١٥٢٤٦	جامعة بابل		
٢-ج-د	٢٠١٩/٩/٣ في ٢٠٠٦١	الجامعة التقنية الجنوبية		
٢	٢٠١٩/١٠/٢١ في ٢٥١٠٧	جامعة المثنى		
٣-أ، ب	٢٠١٩/١٠/٢ في ٢٣٢٤١	المركز العراقي لبحوث الطاقة والوراثة الطبية		
٣-ج	٢٠١٩/١٢/٢ في ٢٩٠٧٨	جامعة الفلوجة		
٢	٢٠١٩/١٢/٢ في ٢٩١٠٧	المجلس العراقي للاختصاصات الطبية		
٢	٢٠١٩/١٢/١٢ في ٣٠٢٤٥	مقر الوزارة	العمل والشؤون الاجتماعية	
٢-أ-أولاً	٢٠١٩/٥/٢٨ في ١٢٤١٤	دائرة رعاية ذوي الاحتياجات الخاصة		
٣-أ-أولاً-ثانياً	٢٠١٩/٨/١٨ في ١٨٦٢٤	المركز الوطني للصحة والسلامة المهنية		
٢-أ-ب-ج	٢٠١٩/٨/٢٢ في ١٩٢٠٦	دائرة التدريب المهني		

أ-٣	٢٢٨٣٠ في ٢٠١٩/٩/٣٠	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	
ب-١	١١٦٢٦ في ٢٠١٩/٥/١٩	مكتب المفتش العام	التربية
ب-١	٢١٨٠٦ في ٢٠١٩/٩/١٨	مديرية التربية /الديوانية	
ب-٢	٢٠٩٠١ في ٢٠١٩/٩/٩	مديرية التربية/المثنى	
أ-٢	٢٢٩٠٩ في ٢٠١٩/١٠/١	ثانوية كلية بغداد	
٢	١٤٩٦٤ في ٢٠١٩/٧/٣	مكتب المفتش العام	هيئة دعاوى الملكية
١	١٧٦٣٥ في ٢٠١٩/٧/٣١	مكتب المفتش العام	
٢	١٩٠٥٥ في ٢٠١٩/٨/٢١	المقر	مجلس النواب
أ-٤	٢٠١٨٦ في ٢٠١٩/٩/٩	الشركة العامة للصناعات القطنية	الصناعة
أ-٢-١-٢-اولا-ثانيا	١٦٠٣١ في ٢٠١٩/٧/١٥	دائرة الأراضي الزراعية	الزراعة
ب-٥-ج	١٩٤٧٤ في ٢٠١٩/٨/٢٧	صندوق الاسكان العراقي	الاعمار و الاسكان
أ-٢-١-٢-اولا-ثانيا	١٨٥٩٩ في ٢٠١٩/٨/٨	دائرة الاعمار الهندسي	والبلديات العامة
أ-٢-ثانيا	٢٦٣٤٤ في ٢٠١٩/١١/٥	مركز انعاش الاهوار والأراضي الرطبة العراقية	الموارد المائية

## جدول رقم (٥٧)

## استغلال التخصيصات العائدة للتشكيلات من قبل دواوين الوزارات

الوزارة	التشكيل	المبلغ/مليون دينار	رقم التقرير وتاريخه	تسلسل الفقرة
الصناعة والمعادن	شركة الفارس العامة	١١	١١٧٤٨ في ٢٠١٩/٥/٢٠	٢-ب-ثانياً
	الشركة العامة للصناعات التعدينية	١	١٢٩٠١ في ٢٠١٩/٦/١١	٤-أ
	مقر الوزارة	لم يحدد المبلغ	٢٩٨٧٤ في ٢٠١٩/١٢/٩	١-أ
التربية	المديرية العامة لتربية بغداد/الكرخ الاولى	٣ (ذكرت كأمثلة)	١٠٦٨١ في ٢٠١٩/٥/٨	٢-ج-خامساً
الداخلية	مديرية شرطة محافظة واسط	٣٠١	١٤٢٢٧ في ٢٠١٩/٦/٢٦	١٠
العمل والشؤون الاجتماعية	دائرة التقاعد والضمان الاجتماعي للعمال	١١٦ (ذكرت كأمثلة)	٢٢٨٣٠ في ٢٠١٩/٩/٣٠	١١-ج
	هيئة الحماية الاجتماعية	٣٢ (ذكرت كأمثلة)	٢٢٤٢٤ في ٢٠١٩/٩/٢٥	٣
النفط	شركة توزيع المنتجات النفطية	١٦٨	١٤٩٣٠ في ٢٠١٩/٧/٣	٦-ب
	شركة الاستكشافات النفطية	٦٣٠	١٨٦٠٩ في ٢٠١٩/٨/٨	٤-د
	ديوان وزارة النفط	٨٥ (ذكرت كأمثلة)	٢٠٨٩٦ في ٢٠١٩/٩/٩	٣-ب
	شركة نفط ميسان	٣٦	٢١٨٦٦ في ٢٠١٩/٩/١٩	٥-ب
	شركة تسويق النفط (الادارية)(ش.ع)	١٧٦	٣٠٣٥٩ في ٢٠١٩/١٢/١٥	١-ز-ثالثاً، ٢-أ
		لم يحدد المبلغ	٣٠٣٦٦ في ٢٠١٩/١٢/١٥	٤-أ
	شركة نفط البصرة(شركة عامة)	١٢٤ (ذكرت كأمثلة)	٣١٠٠٥ في ٢٠١٩/١٢/١٩	٣-د
	المقر	لم يحدد مبالغها	١٩٧٥٥ في ٢٠١٩/٩/١	٢(١-اولاً) (١) ثامناً) وقد اوصى الديوان مكتب المفتش العام بالتحقيق بالفقرتين اعلاه
الخارجية	المقر	١١ (ذكرت كأمثلة)	٢٠١٩/٨/٧ في ١٨٣٦٤	٣-د
الصحة والبيئة	صندوق حماية وتحسين البيئة	٨٦ (ذكرت كأمثلة)	٢٦٠٨٣ في ٢٠١٩/١٠/٣١	٨-د