

مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية في العراق

مطابقة التدفقات النقدية الناتجة عن الصناعة النفطية في
العراق خلال عام ٢٠٠٩

٢٠ كانون الاول ٢٠١١

جدول المحتويات

٣	ملخص تنفيذي
٥	المصطلحات والاختصارات
٨	مقدمة
١٣	عملية بيع النفط
١٧	اجراءات المطابقة
٢٢	مطابقة البيانات الواردة
٣٣	مزيد من الشفافية
٤٥	صناعة التعدين في العراق
٥٢	الدروس المستفادة من هذه المطابقة
٥٥	ملحق رقم ١ - المؤسسات والجهات المشاركة في عملية المطابقة
٥٧	ملحق رقم ٢ - تعليمات تعبئة النماذج
٦٠	ملحق رقم ٣ نماذج طلب المعلومات

ملخص تنفيذي

ملخص تنفيذي

تم إجراء المطابقة على التدفقات النقدية من الأنشطة النفطية في العراق خلال عام ٢٠٠٩ كجزء من تنفيذ مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية في العراق و يلخص هذا التقرير نتائج المطابقة الأولى للتدفقات النقدية الناتجة عن الأنشطة النفطية وصناعة النفط والغاز والصناعات الاستخراجية في العراق.

يشتمل نطاق هذا التقرير على مبيعات تصدير النفط الخام من العراق كما وردت من شركة سومو، والذي يشكل حوالي ٦٥ ٪ من الميزانية الفدرالية في العراق و ٩٥ ٪ من عائدات النقد الأجنبي لعام ٢٠٠٩. كما يتضمن كافة المبالغ المدفوعة والإيرادات المستلمة من صادرات النفط الخام خلال السنة المالية ٢٠٠٩ والتي بلغت ٤١,٣ مليار دولار أمريكي ناتجة عن بيع النفط الخام إلى ٣٤ شركة من شركات النفط العالمية.

ان فروقات المطابقة المذكوره في التقرير تعود الى فروقات التوقيت، أو بنود لم يتم ادراجها في البداية من قبل بعض الاطراف المشاركة.

اجتمع مجلس أصحاب المصلحة للمبادرة وممثلين عن منظمات المجتمع المدني عدة اجتماعات، حيث قاموا بمراجعة النماذج المستخدمة لجمع المعلومات وأبدوا ملاحظاتهم عليها. تم عرض مسودة التقرير لمناقشتها من قبل الممثلين عن منظمات المجتمع المدني في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ١٦ تشرين الثاني ٢٠١١.

تمت مراجعة ومناقشة وقرار هذا التقرير من قبل مجلس أصحاب المصلحة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٣ تشرين الثاني ٢٠١١.

على الرغم من وجود بعض التأخير في تزويد المعلومات، فان جميع الجهات الحكومية والشركات المملوكة للدولة قد شاركت وبشكل كامل في عملية المطابقة، اما بالنسبة للمعلومات المقدمة من مشتري النفط الخام فقد واجهنا تأخيراً جوهرياً من بعضهم.

تتلخص عملية المطابقة كالآتي:

أ. مطابقة بيانات كميات النفط الخام المستلمة لدى شركة تسويق النفط من شركة نفط الشمال وشركة نفط الجنوب.

ب. مطابقة المبالغ المستلمة من مشتري النفط الخام حسب البيانات الواردة من شركة تسويق النفط مقابل مبيعات النفط الخام.

يبين الجدول أدناه وجود فروقات بلغت ١,٠٩٠ مليار دولار أمريكي بين البيانات المزوده من سومو والمشتريين. وقد تم تفسير الفروقات من خلال عملية المطابقة.

المبالغ كما وردت من سومو دولار أمريكي	المبالغ كما وردت من المشتريين دولار أمريكي	الفروقات المفسرة دولار أمريكي	الفروقات لم ترد بياناتها من قبل المشتريين دولار أمريكي
٤١,٢٤٩,٦٨٢,٤٥٦,٥	٤٠,١٥٩,٢٦٩,٦٣٣,٤	(١,٠٩٠,٤١٢,٨٢٣,١)	٠,٠

إن هذه المطابقة هي الأولى من نوعها والتي يتم العمل بها في العراق على الرغم من أن عملية مراقبة صادرات النفط كانت تحت وصاية المجلس الدولي للمشورة والمراقبة (IAMB) منذ عام ٢٠٠٦.

بغض النظر عن مدى التخطيط الأولي في مرحلة التحضير، فان المطابقة الأولى (باستخدام المعلومات الواردة من مختلف الجهات) على الأرجح تتضمن تحديات لم تؤخذ بالحسبان في مرحلة التخطيط، وفي العراق كانت اهم التحديات متعلقة بما يلي:

- وضوح الجهات التي يجب ادراجها بالمطابقة.
- نوع المعلومات التي يجب الإفصاح عنها، بما في ذلك الصادرات والانتاج والعائدات المدفوعة والواردة.
- صعوبة تفسير والإفصاح عن المعلومات السرية.

نتوقع بأن تكون المطابقات والتقارير المستقبلية أكثر كفاءة وشمولاً نتيجة للدروس المستفادة خلال مطابقة عام ٢٠٠٩. توصياتنا في هذا الصدد تتمحور حول التخطيط ونشر المبادرة من حيث أدوارها والمبادئ التوجيهية للتقارير، وتنفيذ الدروس المستفادة من عملية المطابقة.

المصطلحات والاختصارات

المصطلحات والاختصارات

تصنيف مقاييس معهد النفط الأمريكي لكثافة النفط . كمية تتكون من ٤٢ غالوناً أمريكياً تحت ضغط جوي (١) ودرجة حرارة (٦٠) درجة فهرنهايت .	API برميل
ديوان الرقابة المالية	BSA
أي شهر في السنة الميلادية وهي الفترة التي تبدأ من أول يوم من الشهر وتنتهي في آخر يوم من نفس الشهر.	الشهر الميلادي أو شهر
وهي فترة اثني عشر شهراً متتالية تبدأ من اليوم الأول من شهر كانون الثاني وتنتهي في اليوم الأخير من شهر كانون الأول حسب التقويم الميلادي.	السنة الميلادية أو السنة
جميع المواد الهيدروكربونية التي تنتج وتحفظ من منطقة العقد في الحالة السائلة عند ضغط مطلق يبلغ (١٤,٦٩٦) باوند لكل بوصة مربعة وضمن درجة حرارة تبلغ (٦٠) درجة فهرنهايت ويشمل ذلك الاسفلت والقار والمواد الهيدروكربونية السائلة التي تعرف بالمقطرات او المكثفات التي تم الحصول عليها من الغاز الطبيعي في مرافق الحقل باستثناء محطة الغا .	النفط الخام
البنك المركزي العراق المكان الذي سيتم توجيه شحنات النفط اليه .	CBI الوجهة
صندوق تنمية العراق عملة الجمهورية العراقية . عملة الولايات المتحدة الأمريكية .	DFI الدينار او الدينار العراقي الدولار او الدولار الأمريكي
التاريخ الذي يجب فيه سداد الالتزام . مزيج قياسي من النفط الخام التي تكون نوعيته اقرب الى النفط الخام المنتج من الحقل والذي يمكن لمقاول أن يقوم بإبصاله إلى نقطة التسليم بقيمة تعادل رسم الخدمة المقرر ضمن العقد	تاريخ الاستحقاق نفط التصدير
سعر برميل النفط المعد للتصدير عند نقطة التسليم . بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك	سعر نفط التصدير FRBNY
حكومة الجمهورية العراقية . مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية في العراق .	الحكومة او حكومة العراق المبادرة
المجلس الدولي للمثورة والمراقبة نفط يستخدم لأغراض محلية .	IAMB الاستهلاك الداخلي
الشركات النفطية العالمية اعتمادات مستندية	IOCs LC
تاريخ توقعات محطة التحميل الخارجية في الموانئ البحرية العراقية والتركية حيث يقوم المقاول برفع القيمة المستحقة وواجبة الدفع من نفط التصدير .	تاريخ التحميل
غاز البترول المسال	LPG
وزارة المالية في جمهورية العراق	MoF
وزارة النفط في جمهورية العراق	MoO
وزارة الصناعة والمعادن في جمهورية العراق	MIM
شركة نفط الشمال في جمهورية العراق	NOC
نقطة ضمن الحقل على النحو المتفق عليه من قبل أطراف العقد، حيث يتم قياس حجم ونوعية النفط الخام المنتج والمخزون من الحقل.	نقطة قياس الإنتاج أو PMP

المصطلحات والاختصارات

مبلغ من الرسوم يدفع الى الحكومة المضيفة عند توقيع اتفاقية بخصوص الإنتاج مع شركة النفط الوطنية او شركة النفط المحلية .	منحة التوقيع
شركة نفط الجنوب في جمهورية العراق	SOC
تريليون قدم مكعب	TcF
شركة تسويق النفط العراقية وهي كيان عراقي مؤسس وقائم بموجب قوانين العراق.	سومو
فترة اثني عشر شهراً متتالياً حسب التقويم الميلادي التي تكون فيها العائدات الضريبية او التقارير مطلوبة وفقاً لأي قوانين وانظمة ضريبية مطبقة في العراق.	السنة الضريبية



١ . مقدمة

١-١ نبذة عن مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية والعراق

تقوم مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية باصدار معايير عالمية للشفافية في صناعات النفط والغاز والتعدين. ومن خلال تطبيق مبادئ ومعايير المبادرة في البلدان المنفذة، فإن المبادرة تهدف الى التوصل لمعايير ومبادئ مراجعة وتحليل ونشر التدفقات النقدية بين شركات الصناعات الاستخراجية والحكومات. بهذه الطريقة، تهدف المبادرة إلى تعزيز الشفافية وذلك لمنع الفساد وتوفير أسس للمواطنين للمطالبة بالاستخدام العادل للإيرادات. كما انه من المتوقع أيضا أن تعزز الشفافية المناخ الاستثماري لجذب الاستثمارات الأجنبية المباشرة.

مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية في العراق

التزمت الحكومة العراقية رسمياً بتنفيذ المبادرة في شهر أيار ٢٠٠٨.

تم اطلاق مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية في بغداد في شهر كانون الثاني ٢٠١٠ عندما اعلن رئيس الوزراء نوري المالكي التزام العراق بهذه المبادرة. لقد قام المجلس الدولي للمبادرة بالإعلان عن أن العراق قد اصبح بلداً مرشحاً ضمن مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية بعد عقده اجتماعاً في اوسلو خلال شهر شباط ٢٠١٠.

كان لدى العراق ما يقارب ١٤٣ مليار برميل من احتياطات النفط المؤكدة و ١٢٥ تريليون قدم مكعب من احتياطي الغاز في عام ٢٠١٠ مما يجعله ثالث اكبر دولة للاحتياطات في العالم (بنسبة تبلغ ١٠٪ من اجمالي الاحتياطات في العالم). كما إن العراق هو الدولة التي لديها اكبر الاحتياطات النفطية من بين الدول التي تقوم بتطبيق معيار مبادرة الشفافية في الوقت الحالي.

كجزء من تطبيق مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية فإن حكومة العراق ملزمة بالإفصاح عن كافة العائدات الناتجة عن مبيعات صادرات القطاع النفطي كما أن الشركات العالمية التي تشتري النفط من العراق ستقوم بالإفصاح عما تم دفعه للحكومة. سيتم مطابقة هذه المبالغ ونشرها في تقرير المبادرة وسيقوم بالإشراف على ذلك مجلس أصحاب المصلحة الذي يضم ممثلين عن الحكومة العراقية والشركات الاستخراجية الوطنية والأجنبية والمجتمع المدني والنقابات المهنية.

سيتم الانتهاء من التقرير الأول للمبادرة في العراق خلال عام ٢٠١١ وذلك عن التدفقات النقدية لعام ٢٠٠٩.

٢-١ العائدات النفطية للحكومة العراقية خلال عام ٢٠٠٩

إن قطاع النفط والغاز في العراق مملوك بالكامل للحكومة، وبالتالي فإن المبادرة في العراق ستركز أولاً على الإفصاح عن العائدات من مبيعات تصدير النفط الخام خلال عام ٢٠٠٩، حيث كان هذا المصدر الوحيد لعائدات النفط في عام ٢٠٠٩، ومطابقة تلك العائدات مع المبالغ التي قام مشتروا النفط العالميين بدفعها ثمناً للنفط، ومن المقرر ان يشمل نطاق المبادرة في السنوات المستقبلية المبيعات المحلية ومنح التوقيع والصادرات النفطية غير النقدية، وكذلك قطاع التعدين أيضاً وحسب مساهمته في عائدات التصدير.

٣-١ ما هي المبالغ المدفوعة التي تضمنتها تعليمات المبادرة خلال السنة المالية ٢٠٠٩ وكيف تم ضبط عملية الاعداد؟

يغطي هذا التقرير مبيعات تصدير النفط الخام من العراق، وسيشمل جميع المبالغ المدفوعة والاييرادات المستلمة خلال السنة المالية ٢٠٠٩.

يقدم التقرير بيانات تفصيلية من كل شركات النفط العاملة في العراق وكذلك بيانات تفصيلية من الشركات الوطنية والحكومة. تخضع عملية المطابقة واعداد التقارير للاختصاصات والبند المتعلقة باعداد التقرير والمذكورة في الشروط المرجعية للتقرير.

١. مقدمة

٤-١ مناقشة مجلس أصحاب المصلحة لمستوى الاهمية النسبية المستخدمة

تمت مناقشة أولية لمستوى الاهمية النسبية المستخدمة من قبل مجلس أصحاب المصلحة في مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٢ اب ٢٠١١.

قرر مجلس أصحاب المصلحة في اجتماعهم المنعقد بتاريخ ٢٣ تشرين الثاني ٢٠١١ تطبيق مستوى الاهمية النسبية لعملية المطابقة لعام ٢٠٠٩ كالآتي:

- ١- سيكون على كافة الشركات المشتريّة للنفط الخام تزويد المعلومات حول مشترياتها.
- ٢- تحليل اية فروقات تساوي او تزيد على ١ ٪ من مجموع مبيعات النفط الخام (كما وردت من قبل سومو) والإبلاغ عنها.

استنادا إلى البيانات التي وردت من مشتري النفط وجميع الجهات الحكومية المعنية، فمن الإنصاف أن نستنتج أنه لم يتم بلوغ مستوى الاهمية النسبية ضمن إطار هذه المطابقة.

٥-١ مضمون وهدف التقرير

يلخص هذا التقرير نتائج مطابقة التدفقات النقدية للسنة الأولى. وتشمل المطابقة التدفقات النقدية للسنة المالية المنتهية في ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩.

يتألف التقرير من سبعة فصول: الفصل الأول ويصف المبادرة وأهدافها وتطبيق العراق للمبادرة وعملية المطابقة ومنطقها كما هي منفذة في هذا التقرير، الفصل الثاني يبحث بتفاصيل عملية بيع النفط الخام خطوة بخطوة، ويتم تقديم عمليات اعداد نماذج طلب المعلومات وجمع البيانات والمطابقة لانجاز تقرير المبادرة في الفصل الثالث. أما الفصل الرابع فيتضمن الأرقام الفعلية والمطابقة للمبالغ المدفوعة من قبل الشركات المشتريّة مع المبالغ المستلمة من قبل الحكومة، والفصل الخامس يظهر المزيد من الشفافية، والفصل السادس يناقش صناعات التعدين في العراق وأخيرا يتم تلخيص الدروس المستفادة في الفصل السابع.

إن المعلومات الواردة في هذا التقرير هي مسؤولية الجهات التي قامت بتزويد المعلومات والمذكورة في الملحق (١) كما أن الإجراءات التي قام بها المطابق تتلخص في جمع البيانات الكمية والنوعية والمطابقة بين المعلومات الواردة من مختلف الجهات وجمعها في شكل تقرير، ولأن هذه الاجراءات لا تشكل تدقيقاً او مراجعة وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق او للمعايير الدولية لعمليات المراجعة، فإننا لا نبيد اي تأكيد حول المبالغ المدفوعة الواردة. إن المعلومات الواردة في تقريرنا او المعلومات المقدمة لنا لم تخضع لاجراءات رقابية او لعمليات تحقق ما لم يذكر بخلاف ذلك في التقرير. فيما لو تم القيام باجراءات إضافية كإجراء تدقيق محدود او كامل وفقاً لمعايير التدقيق المطبقة عالمياً، فقد يتم الكشف عن امور أخرى والإفصاح عنها. إن برايس ووترهاوس كوبرز لا تتحمل أية مسؤولية فيما يتعلق أو تنشأ عن مضمون هذا التقرير إلى الأطراف الأخرى فيما عدا IEITI. إذا اعتمدت جهات أخرى بأي شكل من الأشكال على محتويات هذا التقرير يقومون بذلك على مسؤوليتهم الخاصة.

٦-١ صناعة النفط والغاز في العراق

يعتبر العراق من طليعة الدول في تنفيذ المبادرة في الشرق الأوسط، بعد اليمن التي هي منتج للنفط لكن بكمية اقل بكثير من العراق وهو البلد الوحيد الأخر الذي قام بتنفيذ المبادرة في المنطقة. إن قطاع النفط والغاز يخضع للرقابة العامة من قبل وزارة النفط حيث تقوم الوزارة بانتظام بنشر بيانات مدققة من قبل مدقق خارجي لإنتاج النفط وعائدات الصادرات النفطية على موقعها على الانترنت وعلى وسائل الإعلام المحلية، حيث يساهم قطاع النفط والغاز بنحو ٦٥ ٪ من الميزانية الفدرالية وأكثر من ٩٠ ٪ من الإيرادات العامة بالعملة الأجنبية. وبالتالي فإن هذا القطاع يعتبر أساسياً لصحة الاقتصاد والموقف المالي وجهود إعادة الأعمار الجارية حالياً في البلاد لا سيما فيما يتعلق في النفط والغاز والطاقة والبنية التحتية والتنمية.

١ . مقدمة

بالرغم من ان العراق يحتوي على ما يقرب ١٠٪ من احتياطات النفط العالمية المؤكدة (١٤٣ مليار برميل) ويعتبر من أكبر الاحتياطات من الغاز الطبيعي (لا يقل عن ١٢٠ تريليون قدم مكعب أي ما يمثل ٢٪ من مجموع الاحتياطي العالمي) فإن الإنتاج الفعلي من النفط خلال عقد من الزمان بقي عند ٢ - ٢,٤ مليون برميل يوميا (مقارنة ب ٤ مليون برميل يوميا عند أعلى مستوى له في عام ١٩٧٠) وفي أعقاب الصراعات التي أثرت على العراق في عام ١٩٩٠ وخصوصا خلال هذا العقد بما في ذلك وقت كتابة هذا التقرير. فقد تراجع إنتاج النفط (مع أن الارتفاع الحالي في أسعار النفط حافظ على وضع العراق المالي إلى حد ما) والإنتاج والنقل والتخزين. لقد عانت البنية التحتية للتصدير بشكل كبير على مدى عقدين من الزمن بسبب عدم توفر الصيانة المناسبة في الوقت المناسب، ونقص رؤوس الأموال من أجل التنمية وبالطبع من التوقعات في الإنتاج الناتجة عن الأعمال التخريبية المتصلة بالحرب.

الحكومة العراقية مركزة بشكل كامل على الإدارة السليمة والأداء الأمثل لقطاع النفط والغاز الذي يعتبر من أهم مقومات الاقتصاد العراقي. ويتضمن هذا التركيز على تحديد أولويات السياسة للنفط والغاز، وتكييف الإطار القانوني لبيئة الطاقة العالمية، ومواصلة الجهود لإعادة تأهيل إنتاج النفط والنقل والتخزين وكذلك البنية التحتية للتصدير. لذلك ترى الحكومة العراقية أن التنمية الشاملة والمثل من احتياطاتها من النفط والغاز ستمكن العراق من الاستفادة الكاملة من هذه الموارد الكبيرة على النحو الذي يتناسب مع إمكانياتها غير المتحققة في هذا الصدد فإن الجهود الأخيرة التي بذلها العراق في منح عقود الخدمة لشركات النفط العالمية من خلال جولات مبتكرة وعلنية للغاية في نشر العطاءات التي عقدت في بغداد في شهر حزيران وكانون الأول ٢٠٠٩ سوف تساعد البلاد في تطوير حقول نفطية جديدة وإيقاف انخفاض الإنتاج وزيادته من الحقول المنتجة حاليا. كانت جولات العطاءات هذه تجربة رائدة ونموذج رائع في الشفافية بالنسبة للحكومة والمشاركين ومن المحتمل وبشكل كبير أن تصبح مرجعية للعطاءات المستقبلية.

وعلى الرغم من وجود هذه الموارد فإنها بالكاد تساعد الحكومة على تلبية أجنحتها السياسية والاجتماعية والاقتصادية والإنفاق على الأمن وإصلاح البنية التحتية ومشاريع إعادة الأعمار الضخمة بما في ذلك الكهرباء وخدمات المياه والصرف الصحي. لذلك فإن العراق بحاجة إلى إطلاق وتنفيذ مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية في أسرع وقت ممكن وخلال الإطار الزمني المتفق عليه وهو مدة سنتين من تاريخ الترشيح في ١٠ شباط ٢٠١٠ واستكمال التحقق من التطبيق في ١٠ آب ٢٠١٢. إن محدودية القدرة على تنفيذ مثل هذه المهمة المعقدة مع ندرة الموارد البشرية القادرة والمستعدة على القيام بمثل هذه الأعمال يشكل تحديا هائلا في بلد لا يزال يعاني من آثار ما بعد الصراعات رغم الانتخابات التي حدثت مؤخرا. (المصدر: الاستراتيجية الوطنية المتكاملة للطاقة في العراق - البنك الدولي).

الإطار المؤسسي لقطاع النفط في العراق

إن وزارة النفط هي المسؤولة عن قطاع النفط والغاز في العراق وتعنى بجميع جوانب سياسة التنظيم والاستكشاف والتصدير وإنتاج وتسويق النفط والغاز. بالإضافة إلى مقر وزارة النفط وشركة تسويق النفط (سومو) فإن المكونات الرئيسية لهذه البنية هي كما يلي:

- ١- شركة نفط الجنوب.
- ٢- شركة نفط الشمال.
- ٣- شركة نفط ميسان.
- ٤- شركة نفط الوسط.

إضافة إلى المكونات الرئيسية الأخرى (بما في ذلك الاستكشاف والتقيب والبحث والتطوير والنقل وشركة خطوط الانابيب وشركات التكرير والتخزين ومحطات التصدير.... الخ)

وهذه الأخيرة التي تدعى (الشركات) تتمتع بدرجة عالية من الاستقلالية التشغيلية، والهياكل المؤسسية مستقلة بالمعنى المقبول عموما. في الواقع، فإن الحكومة العراقية لديها خطط لإجراء إصلاحات رئيسية بما في ذلك: (١) إعادة تنظيم وظائف وهيكلية وزارة النفط، (٢) شراكات بين القطاعين العام والخاص مع المشغلين الدوليين ذوي النوايا الحسنة وتحالفات إستراتيجية مع شركات النفط الدولية على حد سواء من ناحية المنبع والمصب. تعتبر جولة العطاءات الأخيرة بمثابة الخطوة الأولى في هذا الاتجاه وتعتبر الحكومة العراقية التي انبثقت عن انتخابات ٥ آذار ٢٠١٠ معالجة هذه القضايا من أولوياتها في جدول أعمالها، في حال توفر الموارد الإستراتيجية المطلوبة خلال فترة ولايتها.

إن هيكل الإدارة المتبع حاليا هو المركزية لذلك قامت الحكومة من خلال وزارة النفط بامتلاك وإنتاج ونقل وبيع وقيود جميع إنتاج النفط سواء المستخدم في التصدير أو المستخدم محليا. إن هذا يشكل إطارا فريدا نسبيا بين دول المبادرة الحالية ولها آثار معينة لكيفية تصميم وتنفيذ المبادرة في العراق.

- تهيمن على بنية القطاع المؤسسي للنفط والغاز في العراق شركات النفط العراقية الأربعة والحكومة هي المشغل الرئيسي في الوقت الراهن. وتقوم العديد من شركات النفط العالمية عن طريق عقود الخدمة بزيادة إنتاج النفط والغاز من الحقول المنتجة الحالية. وتم دعوة شركات النفط العالمية الأخرى للدخول في عقود إنتاج واستكشاف في المناطق المعروفة بالتوقعات العالية من الإنتاج ولم يتم البدء باستغلالها بعد.
- إن الزيادة الكبيرة في هذه الأنشطة سوف تزيد الحاجة إلى المطابقة بين المدفوعات والإيرادات لذا فقد تم تكييف معايير المبادرة لتعكس الوضع المتطور لاستكشاف النفط واستغلال الغاز في العراق. وكذلك فإن القياس في النقاط المهمة يعتبر مسألة مهمة. وعلاوة على ذلك فإن على وزارة النفط ضرورة الالتزام بهذه المعايير الصارمة للأنشطة المصممة لتناسب مع الوضع الحالي في العراق وفي النهاية سوف تشمل النفط والغاز المستهلك محليا لمصافي تكرير النفط وتوليد الطاقة الكهربائية أو الاستخدام الصناعي والتجاري.
- يقوم صندوق تنمية العراق حاليا بالإشراف على عملية مراجعة عائدات التصدير من قبل وزارة المالية ويقدم قاعدة جيدة لتنفيذ المبادرة. ويقترح تكييف المبادرة على النحو المطلوب من خلال التعلم من التجربة السابقة في صندوق تنمية العراق لتحقيق عملية المطابقة والتحقق من التطبيق. (المصدر: الاستراتيجية الوطنية المتكاملة للطاقة في العراق - البنك الدولي).

١ . مقدمة

١-٦-١ إنتاج النفط المتوقع في العراق لعام ٢٠١٢

يلخص الجدول التالي إنتاج النفط اليومي المتوقع في العراق لعام ٢٠١٢ :

الشركة	الكميات (برميل)
نפט الجنوب	٢,٣٩٠,٠٠٠
نפט الشمال	٥٨٠,٠٠٠
نפט كردستان	١٥٠,٠٠٠
نפט الوسط	١٣٠,٠٠٠
نפט ميسان	١٥٠,٠٠٠
المجموع	٣,٤٠٠,٠٠٠

المصدر: خطة وزارة النفط لعام ٢٠١٢

من المتوقع أن يصل الاستهلاك اليومي المحلي أن الى ٨٠٠,٠٠٠ برميل، تاركا الكمية المتاحة للتصدير لتصل الى ٢,٤ مليون برميل يوميا.

٢. عملية بيع النفط

شركة تسويق النفط هي المصدر الرسمي والوحيد للنفط الخام في العراق. أسست شركة تسويق النفط (سومو)، وفقاً لقانون الشركات العامة رقم ٢٢ لسنة ١٩٩٧ ووفقاً للصلاحيات الممنوحة لشركة تسويق النفط بموجب النظام الداخلي المعتمد من وزير النفط، تهدف الشركة الى المساهمة في دعم الاقتصاد الوطني في قطاع النفط من خلال تسويق الغاز والنفط الخام ومشتقاته خارج العراق والنفط الخام داخل العراق بما في ذلك استيراد الغاز الطبيعي المسال والمنتجات الأخرى للاستهلاك المحلي لتحقيق أقصى قدر ممكن من الموارد الاقتصادية للدولة والتوجه بالتالي نحو سوق أكثر استقراراً على المدى الطويل.

ولغرض تحقيق اهدافها ، قامت الشركة باعتماد مجموعة من المعايير والمبادئ والآليات الواضحة، والمبينة أدناه :

١-٢ معايير تخصيص كميات من النفط الخام المتاحة للتصدير

تتلخص أهم معايير التعاقد مع الشركات المؤهلة من خلال قيام شركة تسويق النفط (سومو) بتخصيص الكميات المتاحة لتصدير النفط العراقي لمستهلكي النفط، مثل مصافي التكرير، ويتم تلخيصها على النحو التالي الخام حسب الفئات التالية:

- الشركات النفطية العالمية الكبرى والمتوسطة المستقلة والحكومية المتكاملة عمودياً (متكاملة الانشطة في الصناعة النفطية من الاستكشاف والانتاج الى النقل والتوزيع) والمصنفة عالمياً ضمن افضل واكبر الشركات العالمية العاملة في مجال الصناعة النفطية وتمتلك طاقات تصفية ولديها شبكات توزيع في العديد من الدول.
- شركات التصفية المختصة بصناعة وتوزيع المنتجات النفطية.
- الشركات الوطنية التي تخولها بلدانها للتعاقد لشراء النفط الخام لحساب المصافي الوطنية كما في اليابان والصين والهند واطاليا.

٢-٢ أسس تحديد تخصيص كميات النفط الخام المتاحة للتصدير:

تستخدم سومو مجموعة من المبادئ لتخصيص الكميات المتعاقد عليها للشركات المؤهلة والتي تنطبق على جميع المشتريين وتعرف على النحو التالي:

- تسويق كل الكميات المتاحة للتصدير من النفط العراقي الخام في الاسواق العالمية حسب الاسعار العالمية وفقاً لأسس التسويق لتحقيق هدف اقصى قدر ممكن من الموارد.
- اعطاء الأولوية في تخصيص الكميات للشركات المعنية التي لديها قدرات كبيرة على التكرير حيث ان تلك الشركات قادرة على الصمود امام تقلبات الاسعار المفاجأة وتحافظ على الطلب من النفط العراقي الخام لأجل طويل.
- وتعتزم هذه السياسة لضمان التوزيع، حيث يكون توزيع النفط العراقي يكون في جميع أنحاء الأسواق العالمية الكبرى (الأميركية والأوروبية والآسيوية) في ظل نظام توزيع سليم وقابل للتعديل، والذي يمكن من زيادة الصادرات مع الطلب العالمي

٣-٢ آلية التعاقد وطريقة تنفيذ عقود تصدير النفط الخام :

تقوم سومو بالتعاقد مع الشركات المؤهلة بناء على عقود نصف سنوية أو سنوية أو لفترات أطول وصممت لتعمل وفقاً للخطوات التالية:

آلية التعاقد :

- ١- تقوم شركة تسويق النفط بإرسال دعوة الى شركات النفط العالمية المؤهلة والتي لديها عقود قائمة لتوفير احتياجاتها من النفط العراقي الخام للمرحلة القادمة ، بالإضافة الى الشركات الأخرى المؤهلة.
 - ٢- تقوم سومو بمراجعة الطلبات مباشرة (عن طريق البريد الالكتروني الرسمي للشركة) ولا تتعامل سومو بالطلبات من خلال وسطاء او وكلاء او منظمات دولية او هيئات دبلوماسية عاملة في العراق او في الخارج بحيث يتم تحديد القيم النهائية والتخصيصات للشركات المؤهلة استناداً الى المعايير المطبقة.
 - ٣- تتلقى سومو على مدار العام عدداً من الطلبات من الشركات والوسطاء والوكلاء والمنظمات الدولية (عن طريق البريد الالكتروني) يعبرون فيها عن رغبتهم بشراء النفط العراقي الخام ، وبحسب المعايير والمبادئ المعتمدة للتعامل تقوم اللجنة الفنية التي شكلت بموجب امر اداري من المتخصصين في شركة تسويق النفط باتخاذ الاجراءات التالية:
- دراسة نشاط كل شركة او مؤسسة ومدى توافقها مع المعايير والمبادئ المعتمدة للتعامل لتحديد مدى أهلية تلك الشركات للتعاقد على شراء النفط العراقي الخام من خلال عدد من المواقع الالكترونية الرسمية المعتمدة والاصدارات الموثوقة المتخصصة في هذا المجال.
 - يتم استبعاد الشركات غير المؤهلة وابلغها عن سبب عدم أهليتها كما سيتم ادراجها ضمن جدول الشركات غير المؤهلة ، أما بالنسبة للشركات التي اثبتت أهليتها فيتم ادراجها ضمن جداول تحت فقرة الشركات الجديدة..
 - يتم عرض تلك الجداول على مجلس ادارة الشركة واللجنة الوزارية بهدف مراجعة واعتماد قرار اللجنة الفنية.
- ٤- عند الحصول على موافقة وزير النفط في ما يتعلق بالتخصيص، يتم إبلاغ الشركات المؤهلة بالكمية المخصصة من النفط الخام وبمجرد الموافقة على شروط سومو التعاقدية، يتم ابرام العقد وإضافة الشركة إلى قائمة المشتريين المؤهلين للنفط الخام العراقي.

٢. عملية بيع النفط

تنفيذ العقد :

١. يبدأ تنفيذ العقد عندما يتم ابلاغ اللجنة المسؤولة عن شحن النفط الخام وكذلك اللجنة المالية التجارية في شركة سومو بتفاصيل تنفيذ العقد.
٢. تقوم سومو بتحديد موعد لتحميل الشحنات وتطلب من الشركة المشتري ابلاغ الشركة الناقلة باتخاذ جميع الترتيبات اللازمة بتحميل الشحنة بالموعد المناسب بواسطة اشعار رسمي الى سومو ، ولدى سومو خيار برسالة موافقتها على قبول الشركة الناقلة التي يتم ترشيحها من خلال الشركة المشتري لتحميل الشحنة حسب المواصفات الفنية للشركة الناقلة ووفقاً لمواصفات ميناء التحميل.
٣. تقوم الشركة المشتري باصدار اعتماد مستندي نهائي من خلال بنك معترف به لدى البنك المركزي العراقي قبل فترة من تاريخ قبول الشركة الناقلة وليس اقل من سبعة ايام من ذلك التاريخ . ويجب ان لا يكون مبلغ الاعتماد المستندي اقل من المبلغ المقدر للشحنة . وبعد ذلك تقوم شركة تسويق النفط باصدار تعليمات الى الميناء بتحميل الشركة الناقلة للسفن بالكمية المتفق عليها مع التأكيد على عدم جواز تعديل وجهة الشحنة بعد فتح الاعتماد المستندي.
٤. بعد الانتهاء من عملية تحميل الشركة الناقلة بالكمية المطلوبة ، يقوم الميناء باصدار مستندات مختومة تتضمن الكميات المحملة ودرجة الكثافة (API Gravity) وتاريخ فاتورة التحميل بالاضافة الى الوجهة النهائية للنفط الخام وبعض المستندات الاخرى المتعلقة بالشحنة .
٥. اعتباراً من تاريخ فاتورة التحميل المشار اليها اعلاه وبعد الفترة المحددة في العقد ، تقوم شركة تسويق النفط باحتساب السعر النهائي للبرميل وابلاغ الشركة المشتري حتى يتسنى لها تسديد قيمة الشحنة خلال ٣٠ يوماً من تاريخ فاتورة التحميل.
٦. لا يتم بيع النفط الخام بسعر ثابت او بخصم او بقسط معين ولكن ضمن آلية تسعير موحدة تم الحصول عليها من الاسواق العالمية والتي تعرف بأسعار البيع الرسمية بحيث تطبق على كل المشتري ولكل سوق

المصدر: شركة تسويق النفط

٢-٤ توزيع مبيعات النفط الخام المصدر وفقاً لسومو

يبين الجدول التالي قائمة بالكميات المباعة لمشتري النفط الخام العراقي وفقاً للمعلومات المقدمة من سومو:

السوق الأوروبي (دولار أمريكي)	السوق الأمريكي (دولار أمريكي)	الشرق الاقصى (دولار أمريكي)	الشركة المشتري	
١,٢١١,٥٠٣,٩٢٦	١٩١,٣١٥,٣١٣		REPSOL YPF TRADING Y TRANSPORT S.A.	١
٢٣٩,٠٦٢,٣٣٢			SARAS S.P.A. - ITALY	٢
٢٨٩,٧٧٦,٦٩٨			IPLOM SPA ,REFFINERY IN BUSALLA - GENOA - ITALY	٣
٩٧١,٥٧١,٦١١	٩١٠,٧٣٩,٨٢٢	١,٠٨٣,٥٩٢,٨٩٤	TOTAL INTERNATIONAL LIMITED - FRANCE	٤
٤٤١,٠٤٧,٣٧٠	٤٨٧,٩٣٧,٨٣٤	١,٣٧١,٦٨٦,٧٦٥	BP OIL INTERNATIONAL LIMITED - LONDON	٥
٤٦٤,٨٥٣,٩٩٠			APIOIL LIMITED	٦
٥٨٢,٤٩٨,٤٥٠			SOCIETE ANONYME MAROCAINE DE L'INDUSTRIE DU RAFFINAGE (SAMIR)	٧
٣٣٥,٥٨٧,٠٥٩			LUKOIL INTERNATIONAL TRADING AND SUPPLY COMPANY	٨
٦٦٢,٣٣٢,٣٠٥			COMPANIA ESPANOLA DE PETROLEOS, S.A. (CEPSA)	٩
٦٣٣,٩٢٩,٣١٧			MOTOR OIL (HELLAS)	١٠
٧٥٤,٠٦٠,٥٠٥	٥٧١,٧٨٣,٩٠١	٤٥٠,٠٠٣,٧٧٢	SHELL INTERNATIONAL EASTERN TRADING COMPANY LIMITED	١١
٤٣١,٨٢٧,٦٧٨			ERG REFFINERIES MEDITERRANEE S.P.A. - GENOA / OTALY	١٢
٨٠٩,٦٧٦,٠٣٤			TURKISH PETROLIUM REFINERIES CORP. (TUPRAS) - TURKEY	١٣
١٧٦,٤٢٥,٦٢٠			PETROGAL S.A. LISBON - PORTUGAL	١٤
١,٧٨٠,٧٣٤,٩٨١			ENI COMPANY	١٥
	٩٥٢,٥٦٨,٠٧٩		KOCH SUPPLY AND TRADING L.P	١٦
	١,٨٦٠,٣٧٦,٣٦٣		VALERO SUPPLY AND MARKETING COMPANY	١٧

٢. عملية بيع النفط

٤-٢ توزيع مبيعات النفط الخام المصدر وفقاً لسومو

السوق الأوروبي (دولار أمريكي)	السوق الأمريكي (دولار أمريكي)	السوق الآسيوي (دولار أمريكي)	الشركة المشترية	
	٨١٢,١٤٣,٧٧١		PETROLIO BRASILERIO S.A. - PETROBRAS	١٨
	١,٦١٥,٠٩٥,٢٢١	١,٨١٠,٣٠٣,١٦١	CHEVRON PRODUCTS COMPANY	١٩
٢٨٢,٣١٦,٢٣٩	١,٧٩٤,٩٧٤,٨١٠	٦٦٠,٥١٢,٩٦١	CONCOPHILIPS INTERNATIONAL TRADING PTE. LTD.	٢٠
٧٧٩,٣٩٥,٨٤١	٢,٠٣٣,٢١٩,٠٢٦	٣٦٤,٦٧٦,٤٦٠	EXXONMOBIL SALES AND SUPPLY LLC. U.S.A	٢١
		٢٧٧,٧٣٠,٦٥٠	TOYOTA TSUSHO CORPORATION	٢٢
		٩٢٦,٣٧٩,١٧٦	CHINA ZHENHUA OIL CO. LTD.	٢٣
		٧١٤,٢٢٤,٢٨٧	MITSUBISHI CORPORATION	٢٤
		٥٢٣,٠٧٨,٠٠٣	JX NIPPON OIL & ENERGY CORPORATION	٢٥
		١١٩,٩١٢,٧٤٦	BHARAT PETROLEUM CORPORATION LTD.	٢٦
		٥٢٥,٨٣٥,١٩٦	HINDUSTAN PETROLEUM CORPORATION LTD. - INDIA	٢٧
		١,٤٤٨,٢٦٨,٩٢٧	SK ENERGY EUROPE LIMITED	٢٨
		٤٦٩,٠٤٦,٣٦٩	CHINA NATIONAL UNITED OIL CORPORATION	٢٩
		٣٠٠,٨٣٥,٣٢٨	PETRONAS TRADING CORPORATION SDN BHD (PETCO)	٣٠
		٢,٣٩٢,٤٠٢,٣١٠	SINOCHEM INTERNATIONAL OIL (LONDON) CO. LTD	٣١
		٦٠٦,٣٠٥,١١٣	UNIPEC ASIA CO. LTD.	٣٢
		٤٣٢,٥٥٧,٩٨٧	PETROVIETNAM OIL CORPORATION (PV OIL)	٣٣
		٤,٦٩٥,٥٧٦,٢٥٤	INDIAN OIL CORPORATION LIMITED - INDIA	٣٤
١٠,٨٤٦,٥٩٩,٩٥٧	١١,٢٣٠,١٥٤,١٤٠	١٩,١٧٢,٩٢٨,٣٥٩	المجموع	

٣. إجراءات المطابقة

تتكون عملية المطابقة من الخطوات التالية:

- أ. تقوم وزارة النفط العراقية وشركة تسويق النفط بتزويد البيانات الخاصة بكميات النفط الخام المستخرج المستلمة من شركة نفط الشمال وشركة نفط الجنوب.
- ب. تقوم شركة نفط الشمال وشركة نفط الجنوب بتزويد البيانات الخاصة بكميات النفط الخام المستخرج المقدمة لشركة تسويق النفط لأغراض التصدير وتعمل وزارة النفط على تجميع البيانات الواردة من جميع الجهات.
- ج. تقوم شركة تسويق النفط بتزويد البيانات حول المبالغ التي تم استلامها من المشتريين من عائدات مبيعات النفط الخام.
- د. يقوم المشترون بتزويد البيانات حول المبالغ المدفوعة من قبلهم لشركة تسويق النفط من مشتريات النفط الخام.
- هـ. تكون المطابقة بين أي اختلافات في الأرقام ما بين أ و ب، بالإضافة إلى ج و د، وذلك لأن أية اختلافات يمكن أن تشير إلى حدوث تسرب في الإيرادات ناجم عن فساد إداري أو إهمال أو ضعف الإجراءات المحاسبية.

٣-١ نماذج طلب المعلومات

تم تطوير نماذج جمع معلومات لتسهيل الحصول على المعلومات من المنشآت المرخصة والوكالات الحكومية وشركات النفط العالمية. وقد تم تصميم النماذج لتشمل معظم البيانات الملائمة والتدفقات النقدية. وتهدف هذه النماذج إلى الإفصاح عن جميع الدفعات (متضمنة المستوى المادي ونماذج التقارير) وقد تمت مراجعتها من قبل مجلس أصحاب المصلحة للمبادرة في العراق بما فيهم المؤسسات الحكومية وشركات النفط العالمية ومؤسسات المجتمع المدني قبل اقرارها من قبل مجلس أصحاب المصلحة للمبادرة.

٣-٢ جمع البيانات

قام مجلس اصحاب المصلحة للمبادرة بتاريخ ٢٢ آب ٢٠١١ باصدار تعليمات تتضمن نماذج جمع المعلومات ونسخ عن الأنظمة والمبادئ التوجيهية ويطلب من الجهات الحكومية ومشتري النفط الخام "المشتريين" اعداد تقارير تتضمن جميع المعلومات المطلوبة استناداً الى انظمة المبادرة، وارسلت نماذج التقارير الكترونياً عبر البريد الإلكتروني. وقد تم الطلب من الجهات الحكومية والمشتريين اعداد تقارير مباشرة الى الجهة المطابقة (PWC) وكذلك توجيه اية اسئلة بخصوص نماذج التقارير الى (PWC).

بحسب قرار مجلس اصحاب المصلحة للمبادرة فقد كان تاريخ ١٥ ايلول ٢٠١١ هو الموعد النهائي لتقديم التقارير.

بتاريخ ١٥ أيلول ٢٠١١ قامت ثلاث جهات حكومية بإعداد تقارير ببياناتها، كما قامت (PWC) بإشعار مجلس المبادرة بالجهات التي لم تقم بعد بإعداد التقارير حيث تم الاتصال بتلك الجهات وتذكيرها بمتطلبات اعداد التقارير .

وكانت آخر جهة قد زودت المعلومات بتاريخ ١٠ تشرين الأول ٢٠١١.

قدمت شركة تسويق النفط الجهة المطابقة تفاصيل عناوين الاتصال مع المشتريين بتاريخ ٢٦ أيلول ٢٠١١. نتيجة لذلك، لم ترسل طلبات للحصول على المعلومات من المشتريين حتى ذلك التاريخ. تضمنت الطلبات المعلومات المتعلقة بنماذج طلب المعلومات ونسخ من تعليمات تعبئة النماذج. تم ارسال نماذج طلب المعلومات عبر البريد الإلكتروني، وكان المطلوب من الشركات تزويد ردودها مباشرة إلى الجهة المطابقة (PWC) وكذلك توجيه أية أسئلة بخصوص النماذج إليه. نتيجة للتأخير، كان ٦ تشرين أول ٢٠١١ الموعد نهائي لإرسال نماذج المعلومات المعبأة.

بتاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١١ قامت ١١ شركة نفط عالمية من ضمن قائمة تتضمن ٣٤ شركة بإعداد تقارير ببياناتها وقامت (PWC) بإشعار مجلس المبادرة بالمشتريين الذين لم يقدموا تقاريرهم بعد حيث تم الاتصال بهم وتذكيرها عدة مرات بمتطلبات اعداد التقارير. يوضح الجدول ادناه قائمة المشتريين الذين ارسلوا بياناتهم بالموعد النهائي الاول:

٣. إجراءات المطابقة

الشركات الذين التزموا بالموعد النهائي الأول	الشركة	
	REPSOL YPF TRADING Y TRANSPORT S.A.	١
X	SARAS S.P.A. – ITALY	٢
	IPLOM SPA ,REFFINERY IN BUSALLA - GENOA – ITALY	٣
	TOTAL INTERNATIONAL LIMITED – FRANCE	٤
	BP OIL INTERNATIONAL LIMITED – LONDON	٥
	APIOIL LIMITED	٦
	SOCIETE ANONYME MAROCAINE DE L'INDUSTRIE DU RAFFINAGE (SAMIR)	٧
X	LUKOIL INTERNATIONAL TRADING AND SUPPLY COMPANY	٨
	COMPANIA ESPANOLA DE PETROLEOS, S.A. (CEPSA)	٩
	MOTOROIL (HELLAS)	١٠
	SHELL INTERNATIONAL EASTERN TRADING COMPANY LIMITED	١١
	ERG REFFINERIES MEDITERRANEE S.P.A. - GENOA / OTALY	١٢
	TURKISH PETROLIUM REFINERIES CORP. (TUPRAS) – TURKEY	١٣
	PETROGAL S.A. LISBON – PORTUGAL	١٤
	ENI COMPANY	١٥
	KOCH SUPPLY AND TRADING L.P	١٦
X	VALERO SUPPLY AND MARKETING COMPANY	١٧
X	PETROLIO BRASILERIO S.A. – PETROBRAS	١٨
	CHEVRON PRODUCTS COMPANY	١٩
	CONCOPHILLIPS INTERNATIONAL TRADING PTE. LTD.	٢٠

٣. إجراءات المطابقة

الشركات الذين التزموا بالموعد النهائي الأول	الشركة	
	EXXONMOBIL SALES AND SUPPLY LLC. U.S.A	٢١
X	TOYOTA TSUSHO CORPORATION	٢٢
X	CHINA ZHENHUA OIL CO. LTD.	٢٣
X	MITSUBISHI CORPORATION	٢٤
X	JX NIPPON OIL & ENERGY CORPORATION	٢٥
	BHARAT PETROLEUM CORPORATION LTD.	٢٦
X	HINDUSTAN PETROLEUM CORPORATION LTD. – INDIA	٢٧
X	SK ENERGY EUROPE LIMITED	٢٨
	CHINA NATIONAL UNITED OIL CORPORATION	٢٩
	PETRONAS TRADING CORPORATION SDN BHD (PETCO)	٣٠
X	SINOCHEM INTERNATIONAL OIL (LONDON) CO. LTD	٣١
	UNIPEC ASIA CO. LTD.	٣٢
	PETROVIETNAM OIL CORPORATION (PV OIL)	٣٣
	INDIAN OIL CORPORATION LIMITED – INDIA	٣٤

بتاريخ ١٣ كانون الأول ٢٠١١ استلمت (PWC) رداً من ٣٤ شركة من أصل ٣٤ عن معلومات النفط الخام العراقي المباع خلال عام ٢٠٠٩.

٣-٣ التدفقات النقدية المعلنة لحسابات صندوق تنمية العراق

يتم ايداع المقبوضات النقدية عند ايداع الاموال في حسابات صندوق تنمية العراق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك.

دعا قرار مجلس الأمن الدولي التابع للأمم المتحدة رقم ١٤٨٣ لعام ٢٠٠٣ والذي اعتمد بواسطة مجلس الأمن بتاريخ ٢٢ أيار ٢٠٠٣ إلى انشاء صندوق تنمية العراق لإدارة عائدات مبيعات تصدير النفط والمنتجات النفطية في العراق. وقد وضع الصندوق تحت رعاية سلطة التحالف المؤقتة السابقة المنحلة.

كما دعا القرار إلى إنشاء المجلس الدولي للمشورة والمراقبة بما في ذلك ممثلون عن العديد من المؤسسات المالية الدولية مثل البنك الدولي وصندوق النقد الدولي. وقد أخذت لجنة الخبراء الماليين مهامها من المجلس الدولي للمشورة والمراقبة في كانون الثاني ٢٠١١، وذلك لتعزيز الشفافية والمساءلة في صندوق تنمية العراق.

يتكون الصندوق من حسابات بنكية لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك ويدرار بواسطة البنك المركزي العراقي نيابة عن وزارة المالية العراقية.

استناداً إلى قرار مجلس الأمن الدولي التابع للأمم المتحدة رقم ١٤٨٣ لعام ٢٠٠٣ يجب ايداع ما نسبته ٩٥٪ من العائدات المتأتية من مبيعات تصدير النفط والمنتجات النفطية والغاز الطبيعي من العراق في حسابات الصندوق.

٣. إجراءات المطابقة

مبيعات صادرات النفط والمنتجات النفطية والغاز الطبيعي

استناداً إلى قرار مجلس الأمن الدولي التابع للأمم المتحدة رقم ١٤٨٣ والذي اعتمد بواسطة مجلس الأمن بتاريخ ٢٢ ايار ٢٠٠٣ يتم إيداع كافة الإيرادات المتأتية من مبيعات تصدير النفط والمنتجات النفطية والغاز الطبيعي من العراق بعد تاريخ اعتماد القرار اعلاه في حساب مقبوضات العائدات النفطية لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك وفوراً بعد ذلك، يجب ايداع ما نسبته ٩٥٪ لحساب صندوق تنمية العراق لدى البنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك والنسبة الباقية ٥٪ تودع في صندوق التعويضات التابع للأمم المتحدة الذي انشئ بموجب قرار مجلس الأمن الدولي التابع للأمم المتحدة رقم ٦٨٧ لعام ١٩٩١ والقرارات اللاحقة ذات الصلة، وبالتالي لا يمكن اعتبارها جزءاً من قائمة المقبوضات والمدفوعات النقدية للصندوق.

بتاريخ ٢٢ أيلول ٢٠١١ قام البنك المركزي العراقي بالطلب من البنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك تقديم تفاصيل متعلقة بالمقبوضات النقدية مباشرة إلى الجهة المطابقة (PWC) لمطابقة المبالغ المستلمة من بيع النفط الخام المصدر مع وزارة المالية، ولكن لم يتم استلام اية بيانات حتى اليوم .

قامت (PWC) بإشعار مجلس أصحاب المصلحة للمبادرة في العراق بعدم استلام اية تقارير من البنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك بعد، وتم مخاطبة البنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك بتاريخ ١٦ تشرين الأول ٢٠١١ لتذكيره بمتطلبات كتب التأييد وكشوفات الحساب التفصيلية لم يتم البنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك بالاستجابة حتى تاريخ هذا التقرير.

٣-٤ تجميع البيانات وحل الفروقات

تم القيام بعملية تجميع بيانات التقارير وحل او تفسير الفروقات خلال الفترة من آب الى تشرين الثاني ٢٠١١ باستثناء البيانات المطلوبة التي لم يتم استلامها حتى تاريخ هذا التقرير.

قامت (PWC) بالإجراءات التالية:

- ١- تم تجميع المبالغ المفصح عنها من قبل الجهات الحكومية والمشتريين لكل بند مقابل المبالغ المفصح عنها من الحكومة. وبناء على هذا التجميع، تم تحديد الفروقات لكل بند لكل من الجهات الحكومية والمشتريين.
- ٢- اذا كانت التقارير الواردة من الجهات الحكومية والمشتريين تتفق مع تقارير الحكومة، تم اعتبار مبالغ الحكومة مؤكدة من خلال تقارير من قبل الجهات الحكومية/المشتريين ولم يتم اجراء المزيد من المتابعة.
- ٣- في حالة وجود فروقات تم الطلب من الجهات الحكومية والمشتريين تقديم تفاصيل اخرى للمبالغ (التواريخ والأرقام) مما ساعد في تفسير معظم الفروقات.

مطابقة البيانات الواردة

٤

٤ مطابقة البيانات الواردة

٤-١ مطابقة كميات النفط الخام (بالبرميل) بين وزارة النفط وشركة نفط الشمال وشركة تسويق النفط (سومو)

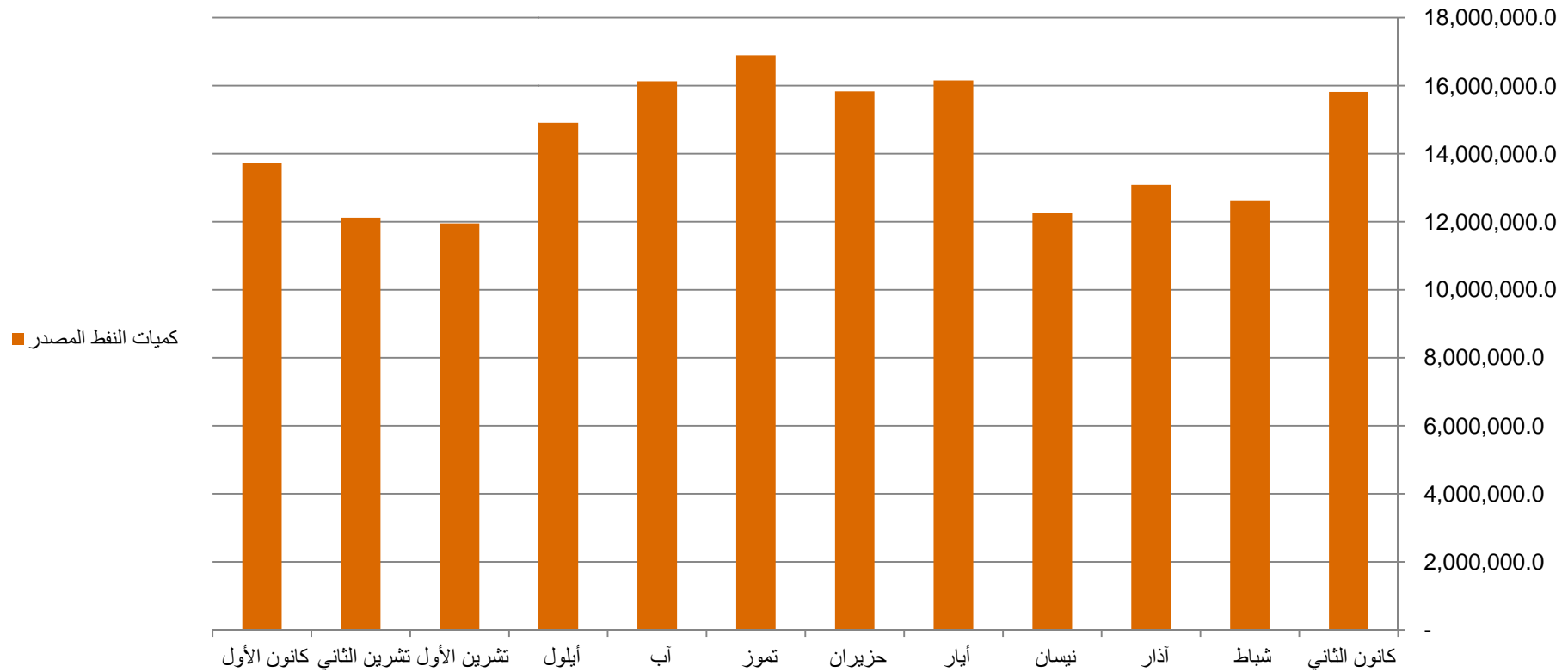
الشهر	كميات النفط الخام المستخرج الواردة من قبل وزارة النفط	كميات النفط الخام المستخرج الواردة من قبل شركة نفط الشمال	كميات النفط الخام حسب مستندات الشحن الواردة من قبل سومو	الفروقات
كانون الثاني	١٥,٨١١,١٩٤,٠	١٥,٨١١,١٩٤,٠	١٥,٨١١,١٩٤,٠	-
شباط	١٢,٦٠٤,١١٢,٠	١٢,٦٠٤,١١٢,٠	١٢,٦٠٤,١١٢,٠	-
آذار	١٣,٠٨٢,٩٨٨,٠	١٣,٠٨٢,٩٨٨,٠	١٣,٠٨٢,٩٨٨,٠	(٣)
نيسان	١٢,٢٥١,٣٧٨,٠	١٢,٢٥١,٣٧٨,٠	١٢,٢٥١,٣٧٨,٠	-
أيار	١٦,١٥٨,٨١٢,٠	١٦,١٥٨,٨١٢,٠	١٦,١٥٨,٨١٢,٠	-
حزيران	١٥,٨٣٣,٦٣١,٠	١٥,٨٣٣,٦٣١,٠	١٥,٨٣٣,٦٣١,٠	-
تموز	١٦,٨٩٤,٧٥٦,٠	١٦,٨٩٤,٧٥٦,٠	١٦,٨٩٤,٧٥٦,٠	-
آب	١٦,١٣١,٦٦٣,٠	١٦,١٣١,٦٦٣,٠	١٦,١٣١,٦٦٣,٠	-
أيلول	١٤,٩٠٨,٨٧٢,٠	١٤,٩٠٨,٨٧٢,٠	١٤,٩٠٨,٨٧٢,٠	-
تشرين الأول	١١,٩٥١,٣٧٤,٠	١١,٩٥١,٣٧٤,٠	١١,٩٥١,٣٧٤,٠	-
تشرين الثاني	١٢,١٢٢,٣٤٢,٠	١٢,١٢٢,٣٤٢,٠	١٢,١٢٢,٣٤٢,٠	٠,٤
كانون الأول	١٣,٧٣٥,٨١٨,٠	١٣,٧٣٥,٨١٨,٠	١٣,٧٣٥,٨١٨,٠	٠,٣
المجموع	١٧١,٤٨٦,٩٤٣	١٧١,٤٨٦,٩٤٣	١٧١,٤٨٦,٩٤٣	*(٢,٣)

هذا الفرق ٢,٣ برميل يعتبر غير جوهري بناء على مستوى الأهمية النسبية لهذا التقرير

٤ مطابقة البيانات الواردة

٤-١ مطابقة كميات النفط الخام (بالبرميل) بين وزارة النفط وشركة نفط الشمال وشركة تسويق النفط (سومو)

كميات النفط المصدر من شركة نفط الشمال



٤ مطابقة البيانات الواردة

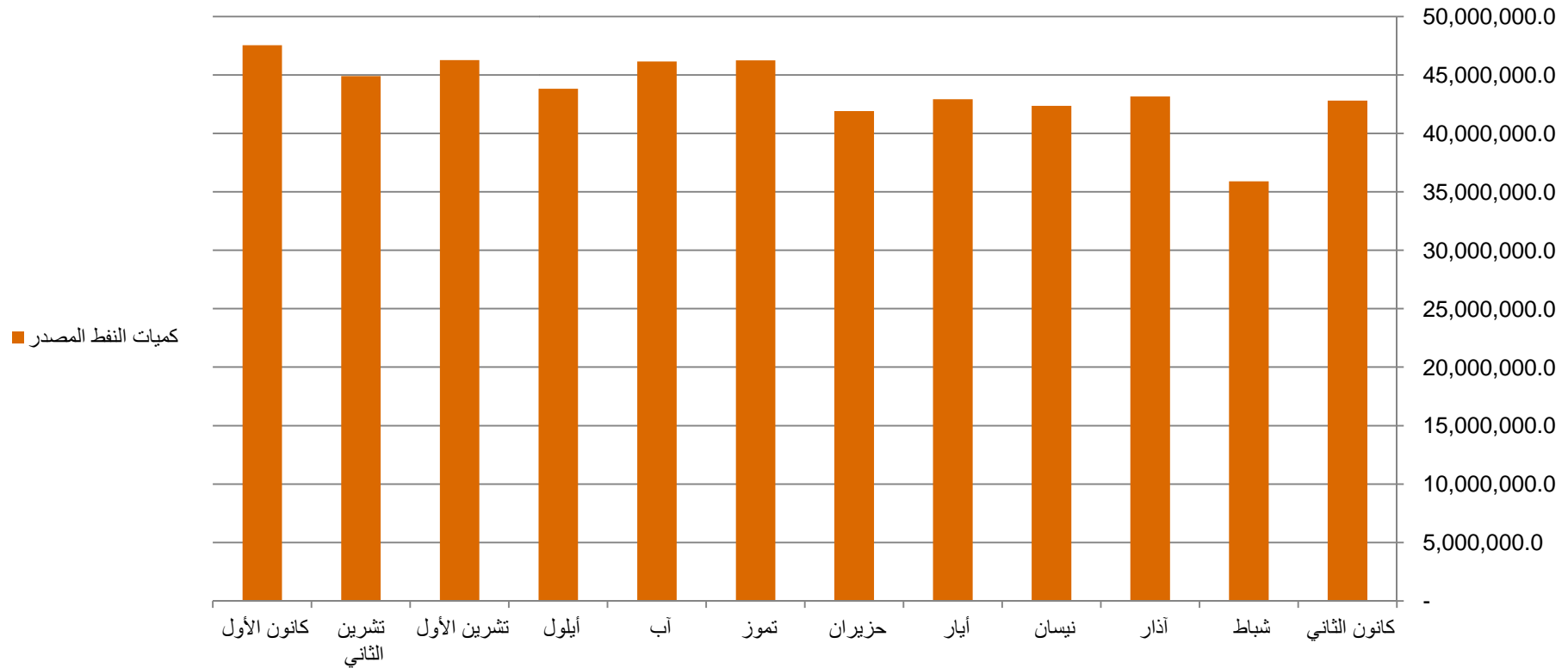
٤-٢ مطابقة كميات النفط الخام (بالبرميل) بين وزارة النفط وشركة نفط الجنوب وشركة تسويق النفط (سومو)

الشهر	كميات النفط الخام المستخرج الواردة من قبل وزارة النفط	كميات النفط الخام المستخرج الواردة من قبل شركة نفط الجنوب	كميات النفط الخام حسب مستندات الشحن الواردة من قبل سومو	الفروقات
كانون الثاني	٤٢,٨٠٩,٩٨١	٤٢,٨٠٩,٩٨١	٤٢,٨٠٩,٩٨١	-
شباط	٣٥,٩٠١,١١٤	٣٥,٩٠١,١١٤	٣٥,٩٠١,١١٤	-
آذار	٤٣,١٧١,٥٤١	٤٣,١٧١,٥٤١	٤٣,١٧١,٥٤١	-
نيسان	٤٢,٣٧٤,١٩٠	٤٢,٣٧٤,١٩٠	٤٢,٣٧٤,١٩٠	-
أيار	٤٢,٩٢٥,٩٦٢	٤٢,٩٢٥,٩٦٢	٤٢,٩٢٥,٩٦٢	-
حزيران	٤١,٩١٤,٦٩٨	٤١,٩١٤,٦٩٨	٤١,٩١٤,٦٩٨	-
تموز	٤٦,٢٥٠,٥٧٤	٤٦,٢٥٠,٥٧٤	٤٦,٢٥٠,٥٧٤	-
آب	٤٦,١٥٥,٣٧٤	٤٦,١٥٥,٣٧٤	٤٦,١٥٥,٣٧٤	-
أيلول	٤٣,٨٢٥,٢٣٦	٤٣,٨٢٥,٢٣٦	٤٣,٨٢٥,٢٣٦	-
تشرين الأول	٤٦,٢٧٧,٠٦٠	٤٦,٢٧٧,٠٦٠	٤٦,٢٧٧,٠٦٠	-
تشرين الثاني	٤٤,٩٠١,٩٧٧	٤٤,٩٠١,٩٧٧	٤٤,٩٠١,٩٧٧	-
كانون الأول	٤٧,٥٤٩,٤٤٤	٤٧,٥٤٩,٤٤٤	٤٧,٥٤٩,٤٤٤	-
المجموع	٥٢٤,٠٥٧,١٥١	٥٢٤,٠٥٧,١٥١	٥٢٤,٠٥٧,١٥١	-

٤ مطابقة البيانات الواردة

٢-٤ مطابقة كميات النفط الخام (بالبرميل) بين وزارة النفط وشركة نفط الجنوب وشركة تسويق النفط (سومو)

كميات النفط المصدر من شركة نفط الجنوب



٤ مطابقة البيانات الواردة

٤-٣ مطابقة النفط الخام المصدر من حيث الشحنات والفواتير والمبالغ المدفوعة بين شركة تسويق النفط (سومو) والشركات المشتريّة للنفط العراقي خلال عام ٢٠٠٩

ملاحظة	الفرق	الشركة المشتريّة	سومو	اسم الشركة	
	-	١,٤٠٢,٨١٩,٢٣٨,٤	١,٤٠٢,٨١٩,٢٣٨,٤	REPSOL YPF TRADING Y TRANSPORT S.A.	١
	-	٢٣٩,٠٦٢,٣٣٢,٠	٢٣٩,٠٦٢,٣٣٢,٠	SARAS S.P.A. – ITALY	٢
	(٠,١)	٢٨٩,٧٧٦,٦٩٧,٥	٢٨٩,٧٧٦,٦٩٧,٦	IPLM SPA ,REFFINERY IN BUSALLA - GENOA – ITALY	٣
١	(١٤٨,٥٦٧,٠٤٤)	٢,٨١٧,٣٣٧,٢٨٢,٧	٢,٩٦٥,٩٠٤,٣٢٦,٨	TOTAL INTERNATIONAL LIMITED – FRANCE	٤
	-	٢,٣٠٠,٦٧١,٩٦٨,٨	٢,٣٠٠,٦٧١,٩٦٨,٨	BP OIL INTERNATIONAL LIMITED – LONDON	٥
	-	٤٦٤,٨٥٣,٩٩٠,٥	٤٦٤,٨٥٣,٩٩٠,٥	APIOIL LIMITED	٦
	-	٥٨٢,٤٩٨,٤٥٠,٢	٥٨٢,٤٩٨,٤٥٠,٢	SOCIETE ANONYME MAROCAINE DE L'INDUSTRIE DU RAFFINAGE (SAMIR)	٧
	-	٣٣٥,٥٨٧,٠٥٩,٤	٣٣٥,٥٨٧,٠٥٩,٤	LUKOIL INTERNATIONAL TRADING AND SUPPLY COMPANY	٨
	-	٦٦٢,٣٣٢,٣٠٥,٨	٦٦٢,٣٣٢,٣٠٥,٨	COMPANIA ESPANOLA DE PETROLEOS, S.A. (CEPSA)	٩
	-	٦٣٣,٩٢٩,٣١٧,٢	٦٣٣,٩٢٩,٣١٧,٢	MOTOROIL (HELLAS)	١٠
ب	١٤٤,٢٤٥,٥٨٤,٢	١,٩٢٠,٠٩٣,٧٦٣,١	١,٧٧٥,٨٤٨,١٧٨,٩	SHELL INTERNATIONAL EASTERN TRADING COMPANY LIMITED	١١
ج	(٢٢,٠٥٩,٣٤١)	٤٠٩,٧٦٨,٣٣٧,٠	٤٣١,٨٢٧,٦٧٨,٠	ERG REFFINERIES MEDITERRANEE S.P.A. - GENOA / OTALY	١٢
	-	٨٠٩,٦٧٦,٠٣٣,٧	٨٠٩,٦٧٦,٠٣٣,٧	TURKISH PETROLIUM REFINERIES CORP. (TUPRAS) – TURKEY	١٣
	-	١٧٦,٤٢٥,٦١٩,٧	١٧٦,٤٢٥,٦١٩,٧	PETROGAL S.A. LISBON – PORTUGAL	١٤
	-	١,٧٨٠,٧٣٤,٩٨١,٣	١,٧٨٠,٧٣٤,٩٨١,٣	ENI COMPANY	١٥

٤ مطابقة البيانات الواردة

٤-٣ مطابقة النفط الخام المصدر من حيث الشحنات والفواتير والمبالغ المدفوعة بين شركة تسويق النفط (سومو) والشركات المشتريّة للنفط العراقي خلال عام ٢٠٠٩ - تابع

ملاحظة	الفرق	الشركة المشتريّة	سومو	اسم الشركة	
د	٧٤,٥٧٧,٩٢٢.٦	١,٠٢٧,١٤٦,٠٠١.٤	٩٥٢,٥٦٨,٠٧٨.٨	KOCH SUPPLY AND TRADING L.P	١٦
هـ	٥٤,٧٠٠,٦٧٤.١	١,٩١٥,٠٧٧,٠٣٧.٦	١,٨٦٠,٣٧٦,٣٦٣.٥	VALERO SUPPLY AND MARKETING COMPANY	١٧
	-	٨١٢,١٤٣,٧٧١.٣	٨١٢,١٤٣,٧٧١.٣	PETROLIO BRASILERIO S.A. – PETROBRAS	١٨
و	(٣٧٧,٩٥٠,٩١٩.٣)	٣,٠٤٧,٤٤٧,٤٦٢.٤	٣,٤٢٥,٣٩٨,٣٨١.٨	CHEVRON PRODUCTS COMPANY	١٩
	٢,٧٠٠,٦٠٩.١	٢,٧٤٠,٥٠٤,٦٢٠.٠	٢,٧٣٧,٨٠٤,٠١٠.٩	CONCOPHILLIPS INTERNATIONAL TRADING PTE. LTD.	٢٠
ز	(١٩,٣٧٠,٧٠٠.٨)	٣,١٥٧,٩٢٠,٦٢٦.٣	٣,١٧٧,٢٩١,٣٢٧.١	EXXONMOBIL SALES AND SUPPLY LLC. U.S.A	٢١
	-	٢٧٧,٧٣٠,٦٥٠.٠	٢٧٧,٧٣٠,٦٥٠.٠	TOYOTA TSUSHO CORPORATION	٢٢
	-	٩٢٦,٣٧٩,١٧٥.٩	٩٢٦,٣٧٩,١٧٥.٩	CHINA ZHENHUA OIL CO. LTD.	٢٣
ح	(١٤٠,١٠٤,٩١٨.٧)	٥٧٤,١١٩,٣٦٨.٥	٧١٤,٢٢٤,٢٨٧.٢	MITSUBISHI CORPORATION	٢٤
ط	(١٤٧,٩٤٨,٦٢٧.١)	٣٧٥,١٢٩,٣٧٥.٧	٥٢٣,٠٧٨,٠٠٢.٨	JX NIPPON OIL & ENERGY CORPORATION	٢٥
	-	١١٩,٩١٢,٧٤٥.٦	١١٩,٩١٢,٧٤٥.٦	BHARAT PETROLEUM CORPORATION LTD.	٢٦
ي	١٣,١١١,٩٢٠.٥	٥٣٨,٩٤٧,١١٦.٩	٥٢٥,٨٣٥,١٩٦.٤	HINDUSTAN PETROLEUM CORPORATION LTD. – INDIA	٢٧
ك	(١٤٧,٩٧٠,٢١٩.٧)	١,٣٠٠,٢٩٨,٧٠٨.٧	١,٤٤٨,٢٦٨,٩٢٧.٤	SK ENERGY EUROPE LIMITED	٢٨
ل	٣٥,٦٣٣,٤٩٢.٥	٥٠٤,٦٧٩,٨٦١.٨	٤٦٩,٠٤٦,٣٦٩.٣	CHINA NATIONAL UNITED OIL CORPORATION	٢٩
	-	٣٠٠,٨٣٥,٣٢٧.٩	٣٠٠,٨٣٥,٣٢٧.٩	PETRONAS TRADING CORPORATION SDN BHD (PETCO)	٣٠

٤ مطابقة البيانات الواردة

٣-٤ مطابقة النفط الخام المصدر من حيث الشحنات والفواتير والمبالغ المدفوعة بين شركة تسويق النفط (سومو) والشركات المشتريّة للنفط العراقي خلال عام ٢٠٠٩ - تابع

ملاحظة	الفرق	الشركة المشتريّة	سومو	اسم الشركة	
م	(٢١٦,٥٧٩,٧٣٣,١)	٢,١٧٥,٨٢٢,٥٧٧,٢	٢,٣٩٢,٤٠٢,٣١٠,٣	SINOCHEM INTERNATIONAL OIL (LONDON) CO. LTD	٣١
	-	٦٠٦,٣٠٥,١١٢,٥	٦٠٦,٣٠٥,١١٢,٥	UNIPEC ASIA CO. LTD.	٣٢
	-	٤٣٢,٥٥٧,٩٨٧,٠	٤٣٢,٥٥٧,٩٨٧,٠	PETROVIETNAM OIL CORPORATION (PV OIL)	٣٣
ن	(١٩٤,٨٣١,٥٢٢,٣)	٤,٥٠٠,٧٤٤,٧٣١,١	٤,٦٩٥,٥٧٦,٢٥٣,٦	INDIAN OIL CORPORATION LIMITED – INDIA	٣٤
	(١,٠٩٠,٤١٢,٨٢٣,١)	٤٠,١٥٩,٢٦٩,٦٣٣,٤	٤١,٢٤٩,٦٨٢,٤٥٦,٥	المجموع	

٤ مطابقة البيانات الواردة

تم تحديد العديد من الاختلافات بناء على عملية المطابقة التي أجريت. وقد تم توضيح الاختلافات بدون صعوبة تذكر، حيث أبدت الجهات المزودة للمعلومات تعاوناً كبيراً في المساهمة بهذه المطابقة.

٤-٤ الفروقات

إن الفروقات الملاحظة خلال عملية المطابقة ناتجة عن ما يلي:

- ١- قامت بعض شركات النفط العالمية بالإفصاح عن شحنات لم تقم سومو بالإفصاح عنها بسبب اختلاف التوقيت بين حجز تلك الشحنات (أي ان تواريخ التحميل كانت خلال سنة ٢٠٠٨ ولكن فاتورة سومو صدرت في وقت مبكر من عام ٢٠٠٩).
- ٢- قامت سومو بالإفصاح عن شحنات لم تقم شركات النفط العالمية بالإفصاح عنها بسبب تنفيذ الشحنات خلال عام ٢٠١٠ بينما صدرت الفواتير في عام ٢٠٠٩.

المرجع (من الفصل ٣-٤)	تفسير أسباب الاختلاف	شحنات قامت سومو بالإفصاح عنها ولم تقم الشركة المشتريّة بالإفصاح عنها (دولار أمريكي)	شحنات قامت الشركة المشتريّة بالإفصاح عنها ولم تقم سومو بالإفصاح عنها (دولار أمريكي)	الفرق (دولار أمريكي)
أ	شحنة رقم BBL/3337، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢٥ بموجب عقد رقم MB/9/33	(١٤٨,٥٦٧,٠٤٤)	(١٤٨,٥٦٧,٠٤٤)	(١٤٨,٥٦٧,٠٤٤)
ب	شحنة رقم BBL/5564، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٥ بموجب عقد رقم MB/9/31	٧٢٢	١٤٤,٢٤٤,٨٦٢	١٤٤,٢٤٥,٥٨٤
ج	شحنة رقم CK/5573، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/٢٨ بموجب عقد رقم MK/9/8	شحنات قامت سومو بالإفصاح عنها ولم تقم الشركة المشتريّة بالإفصاح عنها (دولار أمريكي)	٢٠,٨١٨,٦٣٦	(٢٢,٠٥٩,٣٤١)
د	شحنة رقم CK/5788، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١٩ بموجب عقد رقم MK/9/30	٧٤,٥٧٧,٩٢٣	٧٤,٥٧٧,٩٢٣	٧٤,٥٧٧,٩٢٣
هـ	شحنة رقم CK/5794، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١ بموجب عقد رقم MB/8/37	٥٤,٧٠١,٤٠٤	٥٤,٧٠١,٤٠٤	٥٤,٧٠٠,٦٧٤
و	شحنة رقم BBL/5540، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٦ بموجب عقد رقم MB/9/26	شحنات قامت سومو بالإفصاح عنها ولم تقم الشركة المشتريّة بالإفصاح عنها (دولار أمريكي)	(١٤٢,٦٢٧,٢٢٩)	(٣٧٧,٩٥٠,٩١٩)
	شحنة رقم (1) BBL/5544، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١٢ بموجب عقد رقم MB/9/26	(٧٤,٠٥٩,٠٠٠)		
	شحنة رقم BBL/5553، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢١ بموجب عقد رقم MB/9/26	(١٥٤,٣٥٤,٠٣٩)		

٤ مطابقة البيانات الواردة

المرجع (من الفصل ٣-٤)	تفسير أسباب الاختلاف	شحنات قامت سومو بالإفصاح عنها ولم تقم الشركة المشتريّة بالإفصاح عنها	شحنات قامت الشركة المشتريّة بالإفصاح عنها ولم تقم سومو بالإفصاح عنها	الفرق (دولار أمريكي)
	شحنة رقم BBL/5553 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢١ بموجب عقد رقم MB/9/26	(١٤٨,٢٧٩,٠٧٤)		
	شحنة رقم BBL/5229 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/٨ بموجب عقد رقم MB/8/36	٦٣,٢٢٠,٨٩٢		
	شحنة رقم BBL/5232 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/١١ بموجب عقد رقم MB/8/36	٣٥,٦٣٣,٥٢٨		
	شحنة رقم BBL/5239 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/١٨ بموجب عقد رقم MB/8/36	٤٢,٥١٤,٠٠٢		
ز	شحنة رقم BBL/5542 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١٠ بموجب عقد رقم MB/9/25	(١٥٢,٠٥٤,٤٤٦)	(١٩,٣٧٠,٧٠١)	
	شحنة رقم (1) CK/5789 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢١ بموجب عقد رقم MB/9/19	(١٧,٩١٧,٦٨٠)		
	شحنة رقم (2) CK/5789 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢١ بموجب عقد رقم MB/9/19	(٣٣,٩٠٥,٢٥٣)		
	شحنة رقم BBL/5554 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢١ بموجب عقد رقم MB/9/25	(١٥٤,٢٧٨,٧٩٩)		
	شحنة رقم BBL/3758 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٩/١٢/١٢ بموجب عقد رقم MB/9/61	١٤٠,٠٣٦,٢٤٢		
	شحنة رقم BBL/5451 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٩/١٢/١٢ بموجب عقد رقم MB/9/61	١٤٧,٦١٦,٩٧٨		
	شحنة رقم BBL/6627 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٩/١٢/٢٣ بموجب عقد رقم MB/9/62	٥١,١٣٢,٢٥٦		
ح	شحنة رقم BBL/5548 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١٥ بموجب عقد رقم MB/9/20	(١٤٠,١٠٤,٩١٩)	(١٤٠,١٠٤,٩١٩)	
ط	شحنة رقم BBL/6558 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢٦ بموجب عقد رقم MB/9/44	(١٤٧,٩٤٨,٦٢٧)	(١٤٧,٩٤٨,٦٢٧)	

٤ مطابقة البيانات الواردة

الفرق (دولار أمريكي)	شحنات قامت الشركة المشتريه بالإفصاح عنها ولم تقم سومو بالإفصاح عنها (دولار أمريكي)	شحنات قامت سومو بالإفصاح عنها ولم تقم الشركة المشتريه بالإفصاح عنها (دولار أمريكي)	تفسير أسباب الاختلاف	المرجع (من الفصل ٤-٣)
١٣,١١١,٩٢٠		(٥١,٦٩٦,٢٠٠)	شحنة رقم BBL/5552 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١٨ بموجب عقد رقم MB/9/40	ي
	١٤,٥٦٧,٨٠٩		شحنة رقم BBL/5245 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/٢٥ بموجب عقد رقم MB/8/26	
	٣٧,٣١٣,١٩٧		شحنة رقم BBL/5242 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/٢١ بموجب عقد رقم MB/8/26	
	١٢,٩٢٧,١١٤		شحنة رقم BBL/5249 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/٣٠ بموجب عقد رقم MB/8/26	
(١٤٧,٩٧٠,٢٢٠)		(١٤٧,٩٧٠,٢٢٠)	شحنة رقم BBL/5561 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢٩ بموجب عقد رقم MB/9/43	ك
٣٥,٦٣٣,٤٩٣	٣٥,٦٣٣,٤٩٣		شحنة رقم (1) BBL/5232 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/١١ بموجب عقد رقم MB/8/30	ل
(٢١٦,٥٧٩,٧٣٣)		(١٣١,٧٥٥,٣٣٠)	شحنة رقم BBL/5555 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢٣ بموجب عقد رقم MB/9/38	م
		(٥٤,٠٩٢,٢٧٠)	شحنة رقم (1) BBL/5560 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢٩ بموجب عقد رقم MB/9/38	
		(٩٣,٩٣٤,٠٤٣)	شحنة رقم (2) BBL/5560 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٢٩ بموجب عقد رقم MB/9/38	
	٦٣,٢٠١,٩١٠		شحنة رقم BBL/5248 ، تاريخ التحميل ٢٠١٠/١٢/٢٩ بموجب عقد رقم MB/8/28	
(١٩٤,٨٣١,٥٢٢)		(١٤٧,٥٣٩,٨٧١)	شحنة رقم BBL/5539 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/٥ بموجب عقد رقم MB/9/13	ن
		(١٤٦,٩١٩,١١٩)	شحنة رقم BBL/5543 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١١ بموجب عقد رقم MB/9/13	
		(٧٣,٩٠٤,٢١٧)	شحنة رقم BBL/5547 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١٤ بموجب عقد رقم MB/9/13	
		(٧٣,٣٧٥,٢٥٧)	شحنة رقم BBL/5550 ، تاريخ الاستحقاق ٢٠١٠/١/١٧ بموجب عقد رقم MB/9/13	
	٣٥,٨٤١,٣٧٠		شحنة رقم BBL/5236 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/١٥ بموجب عقد رقم MB/5/15	
	٦٩,٢٩٠,٥٨٦		شحنة رقم BBL/5237 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/١٧ بموجب عقد رقم MB/5/15	
	٣٤,١٢٧,٢٩٩		شحنة رقم BBL/5241 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/٢٠ بموجب عقد رقم MB/5/15	
	٧١,٠٧٣,٢٤٤		شحنة رقم BBL/5244 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/٢٤ بموجب عقد رقم MB/5/15	
	٣٦,٥٧٤,٤٤٣		شحنة رقم BBL/5247 ، تاريخ التحميل ٢٠٠٨/١٢/٢٧ بموجب عقد رقم MB/5/15	

مزيد من الشفافية



٥. مزيد من الشفافية

على الرغم من ان متطلبات تزويد المعلومات بالنسبة لهذا التقرير تتعلق فقط بمبيعات تصدير النفط ، إلا ان حكومة العراق ولمزيد من الشفافية فقد زودت معلومات إضافية يتم عرضها في الصفحات التالية.
 إن شركة نفط الشمال وشركة نفط الجنوب هما الشركتان الوحيدتان المرخص لهما والمسجلتين للمشاركة في قطاع الاستخراج والاستكشاف والانتاج ولديهم ترخيص بذلك خلال سنة ٢٠٠٩ .

٥-١ مطابقة كميات النفط الخام المستخرج بين وزارة النفط وشركة نفط الشمال (بالبراميل)

**كميات النفط الخام
 المستخرج لعام ٢٠٠٩
 حسب بيانات شركة نفط
 الشمال
 ٢٤٥,٠٢٥,٨٣٣
 برميل**

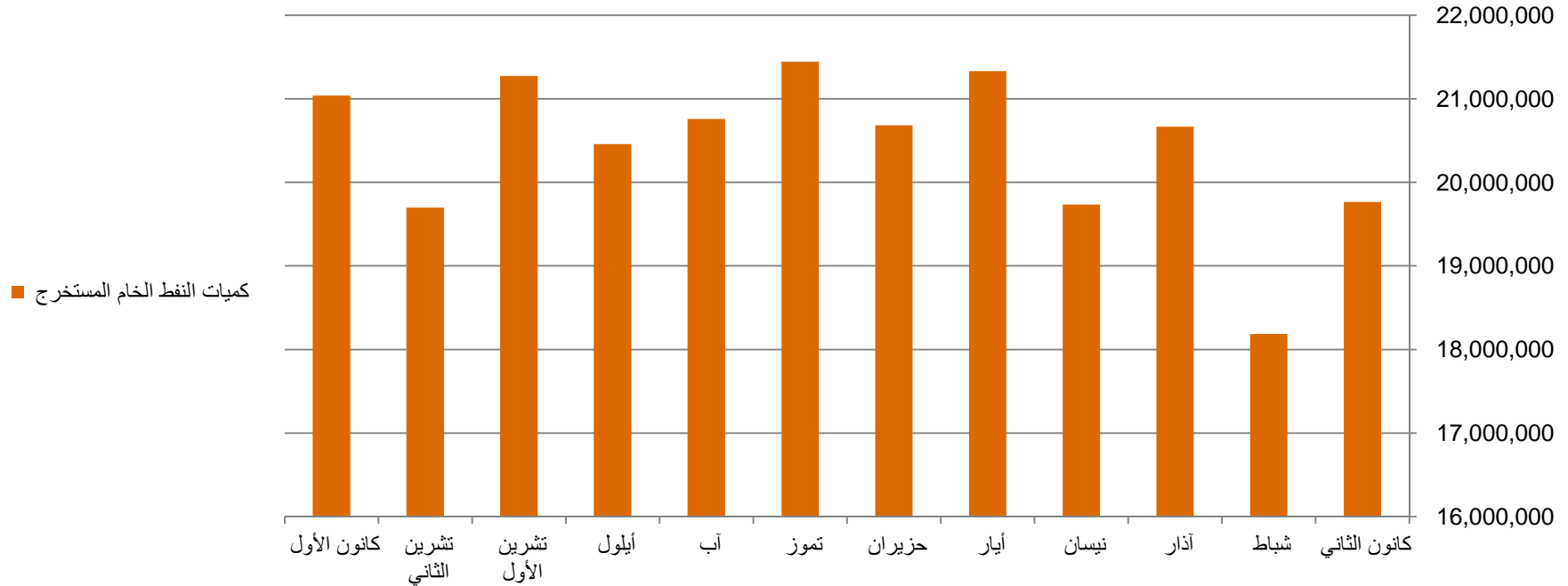
الشهر	كميات النفط الخام المستخرج الواردة من قبل وزارة النفط	كميات النفط الخام المستخرج الواردة من قبل شركة نفط الشمال	الفروقات
كانون الثاني	١٩,٧٦٦,٧٦٢	١٩,٦٩٩,٠٤٩	(٦٧,٧١٣)
شباط	١٨,١٨٥,٠٨٧	١٨,١٨٢,٢١١	(٢,٨٧٦)
آذار	٢٠,٦٦٥,٦٥٦	٢٠,٦٦٦,١٦٤	٥٠٨
نيسان	١٩,٧٣٦,٦٩٦	١٩,٧٣٢,٥٣٣	(٤,١٦٣)
أيار	٢١,٣٣٢,٠٦٧	٢١,٣٤٢,٥٩١	١٠,٥٢٤
حزيران	٢٠,٦٨٥,٠١٩	٢٠,٦٧٥,١٨٦	(٩,٨٣٣)
تموز	٢١,٤٤٥,٦٠٦	٢١,٤٦٨,٠٣٢	٢٢,٤٢٦
آب	٢٠,٧٥٨,٣٢٧	٢٠,٧٦٥,٥٧٠	٧,٢٤٣
أيلول	٢٠,٤٥٩,٠١٢	٢٠,٤٦٣,٣٥٣	٤,٣٤١
تشرين الأول	٢١,٢٧٤,٩٤٦	٢١,٢٨٢,١٤٠	٧,١٩٤
تشرين الثاني	١٩,٦٩٨,٠٧٠	١٩,٧٠٢,٩٠١	٤,٨٣١
كانون الأول	٢١,٠٣٨,٣٦٢	٢١,٠٤٦,١٠٣	٧,٧٤١
المجموع	٢٤٥,٠٤٥,٦١٠	٢٤٥,٠٢٥,٨٣٣	(١٩,٧٧٧)

هذا الفرق ١٩,٧٧٧ برميل يعتبر غير جوهري بناء على مستوى الاهمية النسبية لهذا التقرير

٥. مزيد من الشفافية

١-٥ مطابقة كميات النفط الخام المستخرج حسب بيانات وزارة النفط وشركة نفط الشمال (بالبراميل)

كميات النفط الخام المستخرج



٥. مزيد من الشفافية

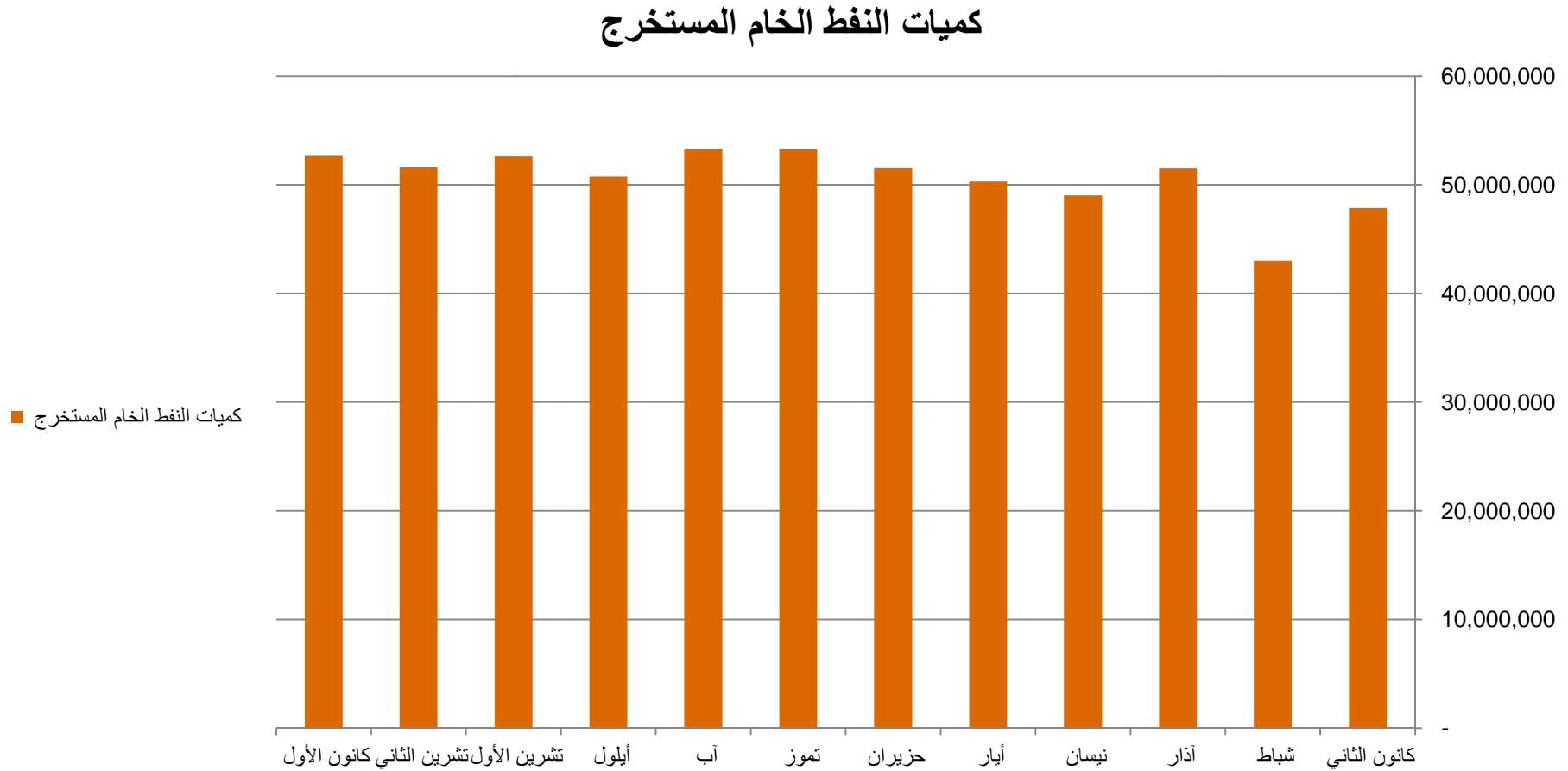
٢-٥ مطابقة كميات النفط الخام المستخرج بين وزارة النفط وشركة نفط الجنوب (بالبراميل)

كميات النفط الخام
المستخرج لعام ٢٠٠٩
حسب بيانات شركة نفط
الجنوب
٦٠٧,٦٥٩,٨١٨
برميل

الشهر	كميات النفط الخام المستخرج الواردة من قبل وزارة النفط	كميات النفط الخام المستخرج الواردة من قبل شركة نفط الجنوب	الفروقات
كانون الثاني	٤٧,٨٥٨,٥٣٨	٤٧,٨٥٨,٥٣٨	-
شباط	٤٣,٠٤٦,١٨٢	٤٣,٠٤٦,١٨٢	-
آذار	٥١,٥١٠,١٣٩	٥١,٥١٠,١٣٩	-
نيسان	٤٩,٠٤٨,٥٤٤	٤٩,٠٤٨,٥٤٤	-
أيار	٥٠,٣١٦,٨٦٤	٥٠,٣١٦,٨٦٤	-
حزيران	٥١,٥٣٤,٤٢٤	٥١,٥٣٤,٤٢٤	-
تموز	٥٣,٣٢١,٣٢٨	٥٣,٣٢١,٣٢٨	-
آب	٥٣,٣٣١,٩٦٨	٥٣,٣٣١,٩٦٨	-
أيلول	٥٠,٧٦٨,١٠٨	٥٠,٧٦٨,١٠٨	-
تشرين الأول	٥٢,٦٣٤,٩٩٢	٥٢,٦٣٤,٩٩٢	-
تشرين الثاني	٥١,٦٠٦,٣٠٣	٥١,٦٠٦,٣٠٣	-
كانون الأول	٥٢,٦٨٢,٤٢٨	٥٢,٦٨٢,٤٢٨	-
المجموع	٦٠٧,٦٥٩,٨١٨	٦٠٧,٦٥٩,٨١٨	-

٥. مزيد من الشفافية

٢-٥ كميات النفط الخام المستخرج حسب بيانات وزارة النفط وشركة نفط الجنوب (بالبراميل)



٥. مزيد من الشفافية

٥-٣ المعدل الشهري لسعر تصدير النفط الخام المصدر خلال السنة الميلادية ٢٠٠٩ إلى السوق الاميركية والاوربية والآسيوية والكميات المصدرة عبر ميناء جيهان التركي ومخزن سينيا بواسطة سومو

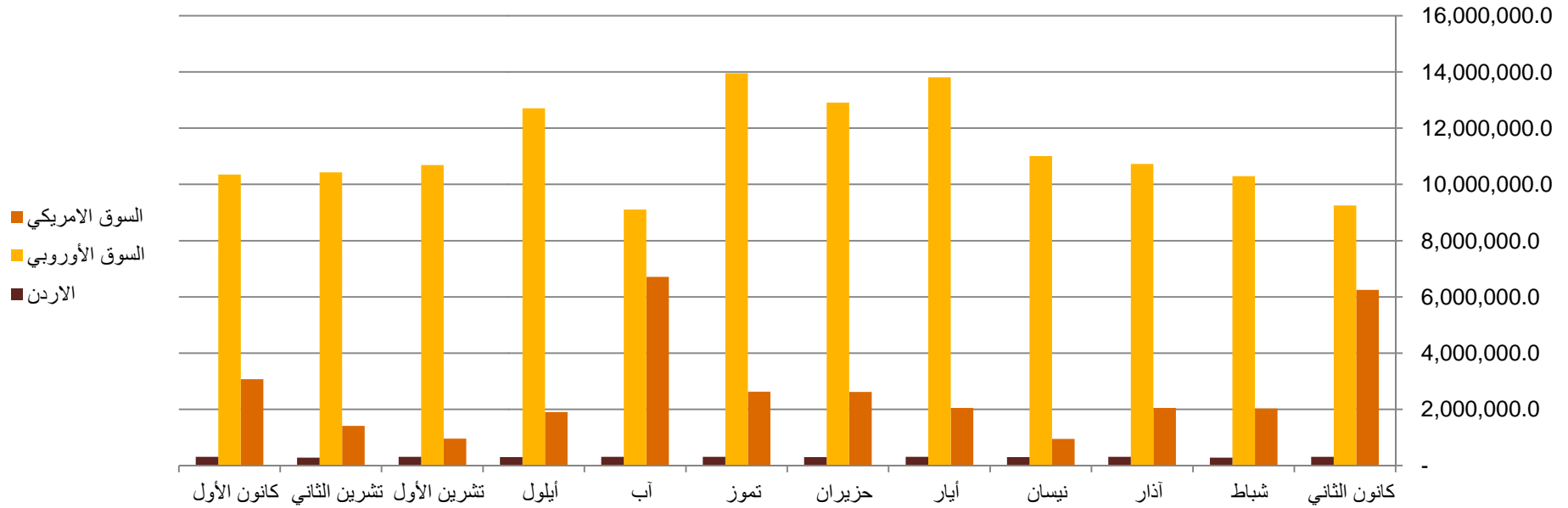
معدل سعر التصدير الشهري (بالدولار الاميركي)		الكميات المصدرة عبر ميناء جيهان التركي ومستودع سينيا						الشهر/المواد المسجلة
الاردن**	السوق الآسيوي	السوق الأوروبي	السوق الاميركي	الاردن*	السوق الآسيوي	السوق الأوروبي	السوق الاميركي	
٢٥,٦	-	٣٩,٠	٣٢,٥	٣٠٦,٦٨٨	٠	٩,٢٥٥,٧٣٢	٦,٢٤٨,٧٧٤	كانون الثاني
٢٥,١	-	٣٩,١	٣٣,٦	٢٧٩,٩٧٠	٠	١٠,٢٩٢,٤٠٣	٢,٠٣١,٧٣٩	شباط
٢٨,٥	-	٤٥,٤	٤٨,٠	٣٠٩,٨٠٠	٠	١٠,٧٣٠,٠٥٨	٢,٠٤٣,١٣٠	آذار
٣٢,٣	-	٤٩,٧	٥٩,١	٢٩٦,٣٩٢	٠	١١,٠٠٥,٤٦٠	٩٤٩,٥٢٦	نيسان
٣٩,٥	-	٥٦,٧	٦٢,١	٣٠٩,٨٥٦	٠	١٣,٨٠٥,٠٥٧	٢,٠٤٣,٨٩٩	أيار
٥٠,٦	-	٦٦,٦	٦٠,٦	٢٩٩,٨٥٤	٠	١٢,٩١٣,١٨٥	٢,٦٢٠,٥٩٢	حزيران
٤٦,٦	-	٦٣,٣	٦٤,٣	٣٠٩,٨٨٢	٠	١٣,٩٥٦,٥٧٩	٢,٦٢٨,٢٩٥	تموز
٥٤,٨	-	٦٩,٩	٦٦,٥	٣٠٩,٨٦٦	٠	٩,١٠٦,٠٩٤	٦,٧١٥,٧٠٣	آب
٤٩,٤	-	٦٥,٦	٧١,٧	٢٩٩,٨٤٨	٠	١٢,٧٠٥,٥٢٤	١,٩٠٣,٥٠٠	أيلول
٥٤,٨	-	٧٣,٣	٧٦,٦	٣٠٩,٩٧٦	٠	١٠,٦٨٧,١٥١	٩٥٤,٢٤٧	تشرين الأول
٥٨,٧	-	٧٥,٨	٧٣,٦	٢٨٤,٠٤٨	٠	١٠,٤٢٦,٧٥٥	١,٤١١,٥٣٩	تشرين الثاني
٥٦,٣	-	٧٣,٠	٧١,٦	٣٠٩,٨٦٧	٠	١٠,٣٥٤,٣٢٢	٣,٠٧١,٦٢٩	كانون الأول
				٣,٦٢٦,٠٤٨	٠	١٣٥,٢٣٨,٣٢٠	٣٢,٦٢٢,٥٧٣	الاجمالي حسب السوق
						١٧١,٤٨٦,٩٤١		المجموع

*يتم تصدير الكميات الأردن عبر صهاريج البترول وليس عن طريق ميناء جيهان ومستودع سينيا
** يتم تصدير النفط الخام العراقي للأردن بواسطة الناقلات الحوضية وفقاً للاتفاقية المبرمة فيما بين الحكومة العراقية والحكومة الأردنية والتي يتم بموجبها تسعير النفط بخصم ١٨ دولار عن سعر النفط المصدر إلى أوروبا

٥. مزيد من الشفافية

٣-٥ المعدل الشهري لسعر تصدير النفط الخام المصدر خلال السنة الميلادية ٢٠٠٩ إلى السوق الاميريكية والاوروبية والآسيوية والكميات المصدرة عبر ميناء جيهان التركي ومخزن سينيا بواسطة سومو

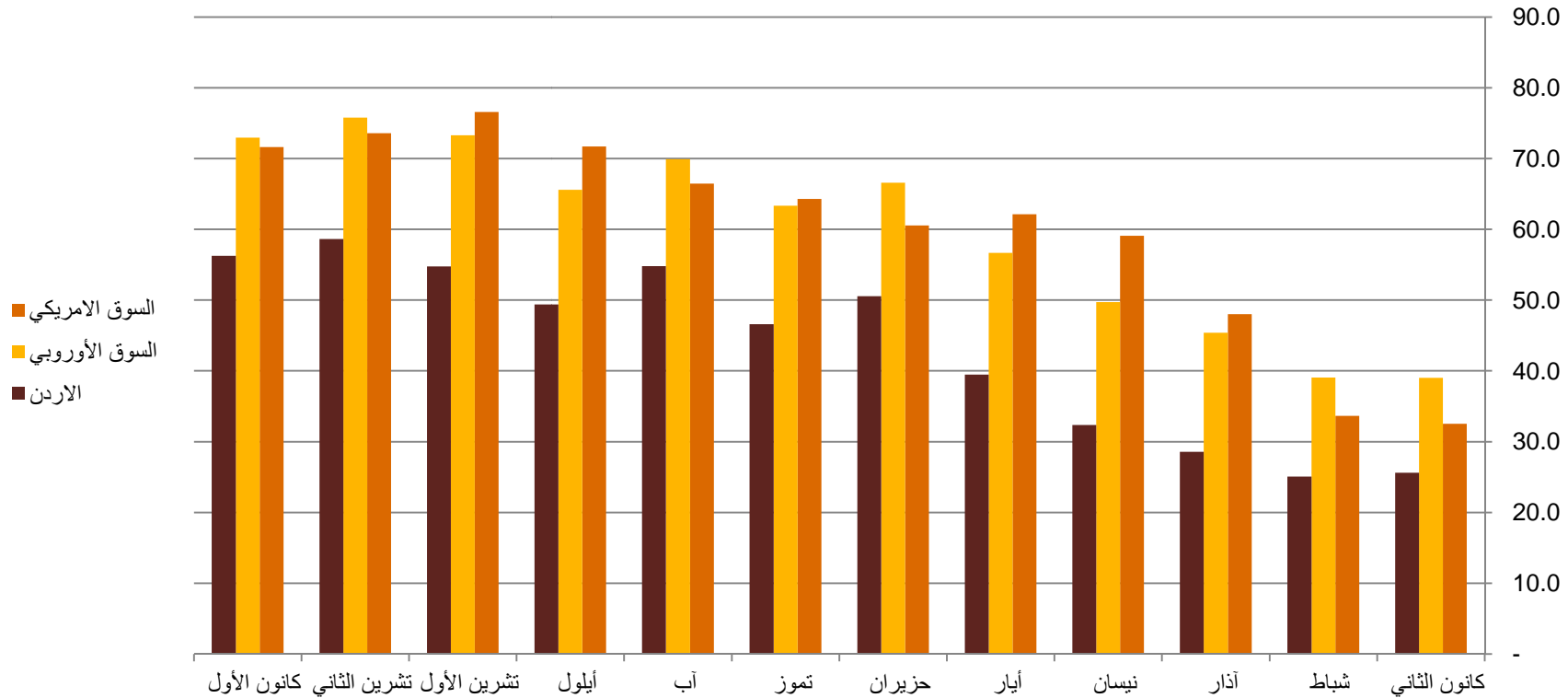
الكميات المصدرة عبر ميناء جيهان التركي ومخزن سينيا



٥. مزيد من الشفافية

٣-٥ المعدل الشهري لسعر تصدير النفط الخام المصدر خلال السنة الميلادية ٢٠٠٩ إلى السوق الاميركية والاوربية والآسيوية والكميات المصدرة عبر ميناء جيهان التركي ومخزن سينيا بواسطة سومو

معدل سعر التصدير الشهري (بالدولار الامريكي)



٥. مزيد من الشفافية

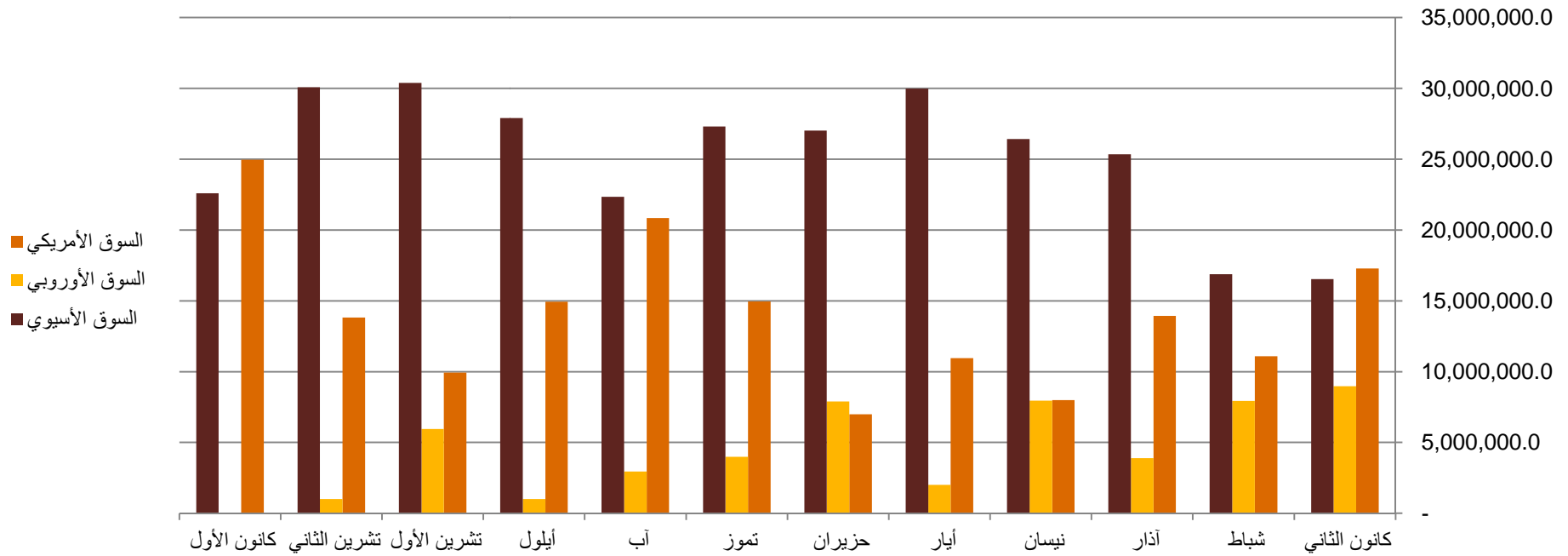
٥- المعدل الشهري لسعر تصدير النفط الخام المصدر خلال السنة الميلادية ٢٠٠٩ إلى السوق الاميركية والاوروبية والآسيوية والكميات المصدرة عبر موانئ البصرة وخور العمية بواسطة سومو

معدل سعر التصدير الشهري (بالدولار الاميركي)			الكميات المصدرة عبر موانئ البصرة وخور العمية			الشهر/المواد المسجلة
السوق الآسيوي	السوق الاوروبي	السوق الاميركي	السوق الآسيوي	السوق الاوروبي	السوق الاميركي	
٣٩,٣	٣٦,٧	٣٤,٦	١٦,٥٣٨,٢٥٣	٨,٩٧٩,٥٨٩	١٧,٢٩٢,١٣٩	كانون الثاني
٣٩,٦	٣٨,٠	٣٤,٧	١٦,٨٧٠,٩٥٤	٧,٩٤١,٧١٩	١١,٠٨٨,٤٤١	شباط
٤١,٧	٤٥,٤	٤٧,٥	٢٥,٣٤٥,٦٩٣	٣,٨٨٦,٣٦٧	١٣,٩٣٩,٤٨١	آذار
٤٦,٥	٤٩,٧	٥٦,٨	٢٦,٤٢٩,١٣٧	٧,٩٥٠,٤٥٨	٧,٩٩٤,٥٩٥	نيسان
٥٤,٤	٦٣,٨	٦٣,٨	٢٩,٩٧٦,٨٥٧	١,٩٩٨,٧٥١	١٠,٩٥٠,٣٥٤	أيار
٦٥,٦	٦٢,١	٥٩,٧	٢٧,٠٢٣,٠٨٨	٧,٨٩٩,٨٨٠	٦,٩٩١,٧٣٠	حزيران
٦٤,٨	٦٧,٧	٦٤,٢	٢٧,٣٠٧,٣٠٨	٣,٩٩٦,٨٨٠	١٤,٩٤٦,٣٨٦	تموز
٦٩,٦	٧٠,٨	٦٦,٠	٢٢,٣٥٢,٨٦٠	٢,٩٥٤,٤١٣	٢٠,٨٤٨,١٠١	آب
٦٥,٤	٦٨,١	٦٦,٩	٢٧,٨٩٨,٩١٦	٩٩٧,٩٧٠	١٤,٩٢٨,٣٥٠	أيلول
٧٠,١	٧٤,٤	٧٤,٤	٣٠,٣٨٢,٩٤٨	٥,٩٦٠,٤٨٢	٩,٩٣٣,٦٣٠	تشرين الأول
٧٤,٩	٧٥,٦	٦٩,٨	٣٠,٠٧٨,١٢٢	٩٩٧,٤٢٨	١٣,٨٢٦,٤٢٧	تشرين الثاني
٧٤,١	-	٧٣,٤	٢٢,٥٩٣,٤٢١	-	٢٤,٩٥٦,٠٢٣	كانون الأول
			٣٠٢,٧٩٧,٥٥٧	٥٣,٥٦٣,٩٣٧	١٦٧,٦٩٥,٦٥٧	الاجمالي حسب السوق
				٥٢٤,٠٥٧,١٥١		المجموع

٥. مزيد من الشفافية

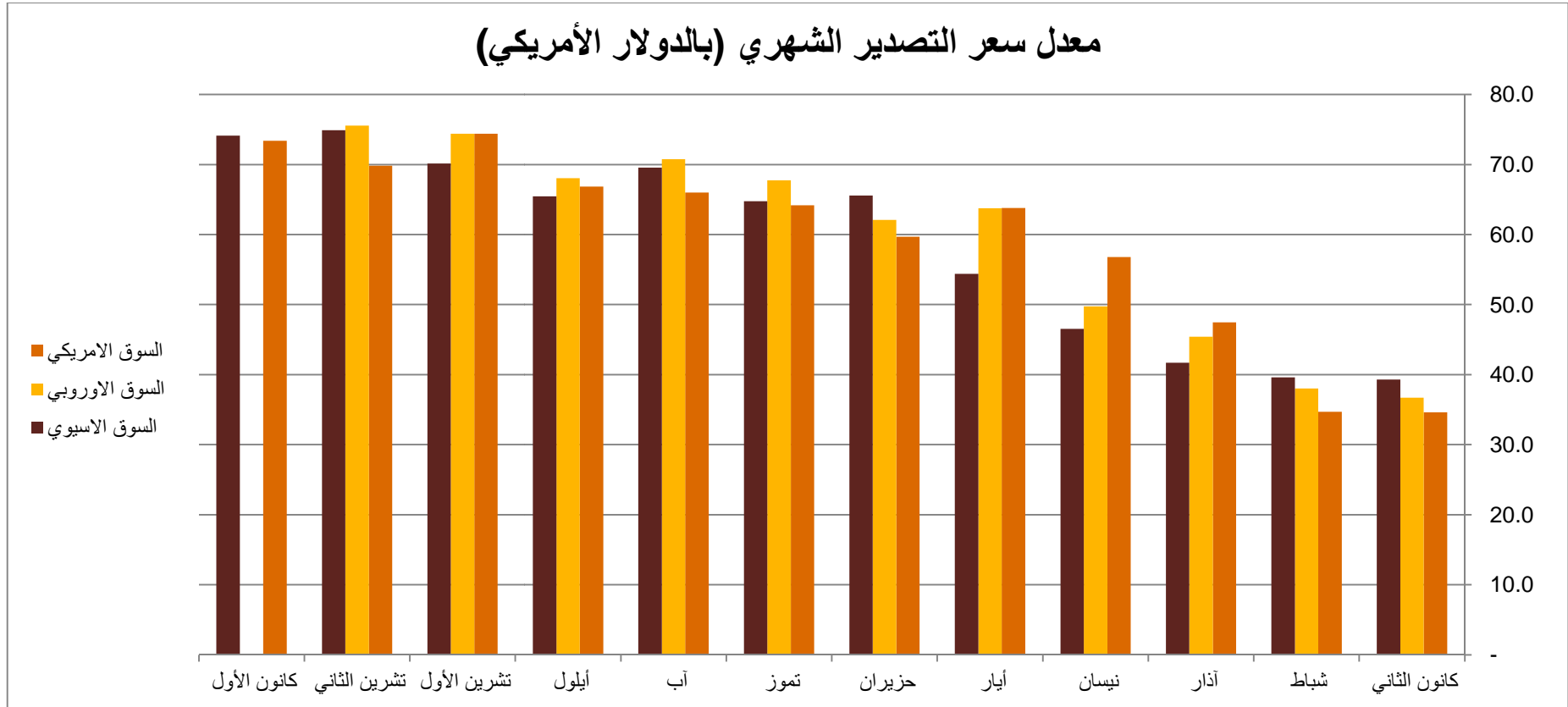
٥-٤ المعدل الشهري لسعر تصدير النفط الخام المصدر خلال السنة الميلادية ٢٠٠٩ إلى السوق الاميركية والاوروبية والآسيوية والكميات المصدرة عبر موانئ البصرة وخور العمية بواسطة سومو

الكميات المصدرة عبر موانئ البصرة وخور العمية



٥. مزيد من الشفافية

٥-٤ المعدل الشهري لسعر تصدير النفط الخام المصدر خلال السنة الميلادية ٢٠٠٩ إلى السوق الاميريكية والاوروبية والآسيوية والكميات المصدرة عبر موانئ البصرة وخور العمية بواسطة سومو

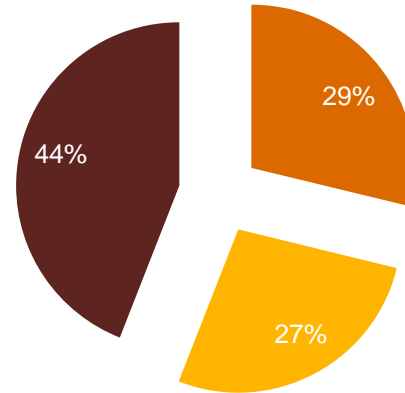


٥. مزيد من الشفافية

٥-٥ الكميات المصدرة من خلال شركة نفط الشمال وشركة نفط الجنوب إلى أسواق النفط العالمية

الكميات المصدرة إلى أسواق النفط

■ آسيا / الشرق الأقصى ■ أوروبا وشمال أفريقيا ■ أمريكا الشمالية والجنوبية



صناعة التعدين في العراق



٦ صناعة التعدين في العراق

١-٦ صناعة التعدين في العراق

بالإضافة إلى موارد النفط والغاز، يمتلك العراق أيضاً موارد معدنية كبيرة من الاحتمالات المصنفة عالمياً، بما في ذلك الكبريت والفسفات، ومؤخراً لم يكن المجتمع المدني العراقي قادراً على المناقشة بالمواضيع المتعلقة بالنفط والغاز والمعادن وكان الجمهور العراقي غير قادر على ضبط الإنتاج والاستغلال والسياسة التسويقية فيما يتعلق بالموارد المعدنية في العراق لأن المعلومات لم تكن متوفرة لاطلاع العامة ومشاركة القطاع الخاص في الاستثمار في هذه القطاعات لم تكن متاحة للمواطنين العراقيين. لاحقاً لعام ٢٠٠٣ أصبح من المهم وضع سياسة لتنظيم استغلال هذه الموارد بطريقة مضمونة الشفافية وبالتالي يتم جذب الاستثمارات التي يمكن أن تطور هذه الصناعة عن طريق تحسين صورة العراق كشريك تجاري يمكن الاعتماد عليه ووجهة آمنة للاستثمارات الأجنبية المباشرة. تم تزويدنا بهذه المعلومات من قبل وزارة الصناعة والمعادن.

١-٦-١ النظرة المستقبلية للمعادن والسلع الأساسية في العراق بما في ذلك الاحتمالات المؤكدة وغير المؤكدة من النفط، الغاز المعادن

مع مراعاة التوزيع الجغرافي للاحواض الرسوبية، والقيام بحملات عدة من خلال الخرائط الجغرافية والتنقيب عن الاحتمالات المعدنية، كان من الممكن الحصول على رؤية واضحة حول المصادر الدقيقة للمعادن والصخور الصناعية في العراق وتحديد الاحتمالات القابلة للاستخراج لأغراض تطويرها من خلال الاستثمار الصناعي.

تبين البيانات المتاحة توافر المخزون المعدني لكمية ضخمة من الفوسفات (أكثر من عشرة مليارات طن في الصحراء الغربية العراقية فقط) ومخزون كبير من الكبريت الحر (أكثر من ستمائة مليون طن تمثل الأولى من نوعها عالمياً في اجزاء من نينوى وصلاح الدين و تعتبر الأولى من نوعها على مستوى العالم) بالإضافة الى احتياطيات كبيرة من رمل السيليكات والكاولين والحجر الجيري والملح ومعادن أخرى في مناطق مختلفة في العراق ويتميز إقليم كردستان بأدلة مشجعة على وجود موارد معدنية مثل الرصاص والزنك والنحاس التي يمكن تطويرها والاستثمار فيها .

إن الثروة المعدنية في العراق تتيح لصناعة التعدين بأن تكون فعالة ومؤثرة وان تصبح إحدى الركائز الأساسية للاقتصاد الوطني لتوفير فرص عمل كبيرة للعراقيين والمساهمة في تطوير البنية التحتية وقاعدة صناعية سليمة للمحافظات.

١-٦-٢ البنية التحتية القائمة حالياً

يمكن تلخيص بنية التعدين التحتية القائمة حالياً في العراق كما يلي :

- توافر شبكة رصينة من أنابيب النفط والغاز في الشمال والجنوب، بما في ذلك نحو محطة التصدير عن طريق الخليج وتركيا.
- توافر شبكة من الطرق التي تربط بين المدن الرئيسية والمحافظات في العراق (بغداد – الموصل – البصرة) وغيرها من المحافظات.
- سكك حديدية تربط اغلب المدن والبلدات بمواقع الموارد المعدنية والمواد الخام .
- ترتبط معظم المحافظات والمدن الكبرى بمحطات التصدير في البصرة .
- وجود العديد من المطارات المدنية في بغداد والبصرة والسليمانية واربيل والنجف .
- وجود موانئ تصدير في الخليج العربي كميناء محافظة البصرة والفاو والخور .
- توافر شبكة هواتف نقالة بالإضافة الى شبكة اتصال خطوط ثابتة تربط جميع انحاء العراق .
- توافر الموارد المائية من خلال نهري دجلة والفرات التي تمر عبر الاراضي العراقية .
- توافر شبكة وطنية للطاقة الكهربائية في جميع انحاء العراق والتي تعتبر غير كافية لتلبية الحاجة الحالية والمتوقعة.
- تعمل الدولة على اقامة مشاريع أكثر لتوليد الطاقة الكهربائية في كافة المحافظات في الدولة لتلبية احتياجات العراق الحالية والمستقبلية من الطاقة الكهربائية.
- توافر الخرائط الجغرافية للمعادن الأساسية في العراق بما في ذلك مواقعها وكمياتها التقريبية واستخداماتها الممكنة
- توافر الخبرات المحلية والبنية التحتية وبناء القدرات لتتماشى مع نموها المتوقع.

تقوم حكومة العراق حالياً بمراجعة السياسات المتعلقة بإعادة تأهيل البنية التحتية لتسهيل عملية استقطاب المستثمرين والاستعداد لتلبية الاحتياجات المستقبلية من خلال صياغة وتنفيذ برامج متعلقة بالإصلاح التأسيسي وبناء القدرات وتوفير خدمات إعادة التأهيل وتطوير البنية التحتية بما في ذلك المياه والصرف الصحي والإسكان والكهرباء والتخلص من النفايات. كما تسعى الحكومة الى شمول المناطق الحضرية وذلك لتحسين نوعية المعيشة في كل من المناطق الحضرية والريفية بطرق تزيد من امكانية شمولية الخدمات وتقليل الأثر البيئي وذلك تماشياً مع أهداف الأمم المتحدة الإنمائية.

٦. صناعة التعدين في العراق

٦-١-٣ استراتيجية وزارة الصناعة والمعادن العراقية المتعلقة بنمو صناعة التعدين الاستخراجية

نظراً لاعتماد العراق على العائدات النفطية لتمويل انشطته الاقتصادية مقارنة مع العائدات المحدودة من الأنشطة الأخرى، فإن تطوير الاقتصاد العراقي يتم بشكل دائم كجانب واحد. ووضعت الدولة استراتيجية لثلاث سنوات (٢٠٠٧-٢٠١٠) بحيث تجسد رؤية واتجاه الدولة نحو صياغة خطط التنمية وبرامج الاستثمار. وتعد تلك الاستراتيجية الخطوة الأولى نحو الانفتاح الاقتصادي في العراق إلى العالم الخارجي، وهي تعتمد على اربعة محاور للسيطرة على نشاط التنمية في الدولة، وهي:

- تعزيز وتويع الأسس للنمو الاقتصادي.
- تحفيز القطاع الخاص.
- تحسين نوعية المعيشة.
- تعزيز الحكم الرشيد واستتباب الأمن في الدولة.

تتجه حكومة العراق لاستخدام الغاز الطبيعي المتاح والمعادن الأخرى التي تتوفر بكميات هائلة والتي تستغل حالياً على نطاق محدود من خلال الصناعات البتروكيمياوية ومجال انتاج الاسمدة في العراق. بالإضافة الى ذلك، يستخدم الغاز الطبيعي بواسطة محطات توليد الطاقة الكهربائية والحد من استيراد الغاز حيثما كان ذلك مناسباً وممكناً.

وقامت وزارة الصناعة والمعادن في العراق مؤخراً بوضع خطة استراتيجية لاعادة تشغيل واصلاح ونقل ملكية الشركات العامة المملوكة للدولة على المدى القصير، وبنفس الوقت، قامت بوضع رؤية شاملة لخطةها طويلة الأمد التي تعمل على تنمية الصناعة الوطنية، وذلك باستخدام موارد العراق الوفيرة والقوى العاملة والاستفادة من إمكانيات القطاع الخاص سواء المحلي والأجنبي.

٦-١-٤ وجهات نظر كبار صناع القرار والمستشارين الحكوميين حول مستقبل صناعة التعدين والموارد في العراق

قامت وزارة الصناعة والمعادن بتفعيل صناعة التعدين بهدف توفير فرص استثمارية كبرى في مجال استكشاف وتطوير الموارد المعدنية المتاحة. وهناك تنسيق مشترك مع مجالس المحافظات حول استغلال تلك الإمكانيات وتقديم الدعم للشركات العامة المتخصصة في تلك المجالات من خلال تخصيص الأموال اللازمة للمساعدة في إعادة تأهيل الشركات واصولها المادية وقدرة تلك الشركات وإعدادهم للشراكة بين القطاعين العام والخاص أو للخصخصة، وإذا كان فيها أكثر ملائمة.

وعلى الرغم من كون العراق أحد أهم الدول التي لديها مخزون استراتيجي من المعادن، إلا أن قطاع التعدين قد تم اهماله في الماضي مما أدى الى احباط تنمية القطاع مقارنة مع الدول الأخرى .

ووفقاً لـ "دليل الشركات المملوكة للدولة" لعام ٢٠٠٦ ، فقد تم توضيح استراتيجية تعزيز الصناعات على النحو التالي:

- على المدى القصير:
 - إعادة تشغيل الشركات الصناعية القابلة للنمو والمملوكة للدولة واصلاحها (بدأ خلال عام ٢٠٠٤ لمدة سنتان) .
- على المدى المتوسط:
 - تجهيز العمل لنقل الشركات الصناعية المملوكة للدولة الى القطاع الخاص (بدأ خلال عام ٢٠٠٥ لمدة خمسة سنوات) .
- على المدى الطويل:
 - صياغة اطار سياسة شاملة لتنمية الصناعة الوطنية التي يقودها القطاع الخاص (بدأ خلال عام ٢٠٠٤ وسوف يستمر بعد ذلك) .

إعادة تأهيل الشركات القائمة المملوكة للدولة :

تعمل وزارة الصناعة والمعادن على اشراك المستثمرين في عملية إعادة تأهيل المصانع حيث ان تلك المصانع بحاجة الى تطوير، اضافة الى تحديث وتطوير خطوطها الإنتاجية. سيقوم المستثمرين بتمويل عملية إعادة التأهيل، وعليه سيقوم المستثمر بتشغيل وادارة المصنع وسيحصل على حصة من الانتاج لفترة متفق عليها.

ولعرض بعض تلك الفرص على المستثمرين، قامت وزارة الصناعة والمعادن بإعداد "ملفات مستثمرين" تقدم معلومات حول الظروف الفنية السائدة لكل مصنع ومتطلبات إعادة التأهيل والامتيازات الممنوحة والالتزامات والظروف العامة للاتفاقية ومعلومات اخرى لتمكين المستثمرين من تقديم عروضهم المتعلقة بالانتاج والمشاريع المشتركة.

٦-١-٥ الإصلاحات الاقتصادية العراقية وآثارها على قطاعات النفط، الغاز والتعدين

بعد الموافقة على قانون استثمار المعادن رقم ٩١ لعام ١٩٩٨ وتعديلاته والذي لم يتم تطبيقه بالكامل، فقد انشأ قرار مجلس الوزراء رقم ٣١٤ لعام ٢٠١٠ خارطة طريق لاعادة هيكلة واصلاح الشركات المملوكة للدولة والذي يتيح مرونة عالية المستوى في التعامل مع العقبات التي تواجه التطبيق اضافة الى توفير اساس لاختيار اعضاء وحدة إعادة الهيكلة بالتنسيق مع وحدة الإصلاح الاقتصادي (فريق اصلاح الشركات العامة والذي يكون احد اعضاءه ممثلاً عن وزارة الصناعة والمعادن) لابلغ الشركات العامة بالمهام المطلوبة واستكشاف قدراتها وتوزيعها على الأنشطة الاستثمارية وتطوير الاعمال بشروط الدخول مثل : القدرة التقنية والمالية، وإعادة التأهيل المقترحة ، ومتطلبات التنمية واستكشاف قدراتهم وتوجيهها أو توزيعها على تطوير الأعمال والأنشطة الاستثمارية.

٦. صناعة التعدين في العراق

٦-١-٦ الفرص الاستثمارية المتعلقة بصناعة التعدين والمعادن في العراق

نظراً لتنوع المواد الخام المتاحة في العراق، ونظراً لتوافر الاحتياطيات الكبيرة المؤكدة من المعادن ذات المواصفات العالية، وفرت وزارة الصناعة والمعادن الفرص الاستثمارية التالية للمستثمرين بالتنسيق مع الشركة العامة للمسح الجيولوجي والتعدين:

الموقع	المشروع
محافظة الانبار	مصنع لمشروع انتاج البلاط
محافظة نينوى	مشروع استخراج وتعدين الكبريت الحر
محافظة الانبار	مصنع لانتاج رمل السيليكا لمشروع صناعات الزجاج وسبك المعادن والحجر الحراري والسليكون
محافظة الانبار	مشروع استخراج وتعدين حقول الفوسفات في مشروع وادي سواب
محافظة النجف الاشرف	مصنع لمشروع انتاج خام الفلسبار
محافظة الانبار	مشروع بناء مصنع لإنتاج الالومينا.
محافظة الانبار	مشروع استخراج وتعدين حقول الفوسفات في مشروع وادي الليري
محافظة صلاح الدين	مصنع لانتاج مشروع سلفات الصوديوم
عده محافظات	مصانع إنتاج الاسمنت
محافظة الانبار	مصنع لانتاج مشروع كربونات الصوديوم

٦. صناعة التعدين في العراق

٦-١-٧ ملخص لأهم الموارد المعدنية في العراق

الرواسب المعدنية	الموقع الجيولوجي	الاحتياطيات المؤكدة	الاستخدامات
الكبريت الحر	مشراق/محافظة نينوى	حوالي ٦٠٠ طن متري (القدرة الاستخراجية ٦٠٪)	الاسمدة الفوسفاتية والصناعات الكيماوية
الفوسفور ٢٠-٢٥٪	عكاشات / محافظة الانبار	أكثر من ١٠٠٠٠٠ طن متري	صناعة الاسمدة الفوسفاتية
كلوريد الصوديوم (ملح)	محافظة نينوى والمثنى والانبار	أكثر من ٥٠ طن متري	الطعام والمنسوجات والصناعات الجلدية
الرمل الزجاجي	الصحراء الغربية / محافظة الانبار	أكثر من ٧٥ طن متري	صناعة الزجاج والسيراميك والمواد الحرارية وسبك المعادن
الكوارتز	الصحراء الغربية / محافظة الانبار	أكثر من ١٦ طن متري	صناعة السليكون والبطانة الحمضية للأفران
رمل الفلسبار	محافظة النجف	أكثر من ٥٠ طن متري	الصناعات الخزفية والمصافي او المرشحات
المعادن الثقيلة والرمل والزركون والروتيل والمونازيت	الصحراء الغربية / محافظة الانبار	—	تصنيع مجوهرات الروتيل / مصدر تيتانيوم الزركون / مصدر المونازيت الزركونيوم/مصدر للثوريوم
خام جلابيتيت	بحيرة الشاي / سامراء – محافظة صلاح الدين	٢٢ طن متري	كبريتات الصوديوم المستخدمة في انتاج المنظفات وصناعة الزجاج
حجر الكلس	محافظة نينوى والانبار والنجف والمثنى	أكثر من ٨٠٠٠ طن متري	صناعة الاسمنت والجير والزجاج والسيراميك والدهانات والرخام
الدولميت	محافظة نينوى والمثنى	٣٣٠ طن متري	انتاج اكسيد المغنيسيوم والطوب المغنيتية والزجاج والسيراميك والحديد والصلب والبناء
الجبس	محافظة نينوى وصلاح الدين والانبار وواسط	أكثر من ١٣٠ طن متري	صناعة الجبس المستخدم في الديكورات وصناعة الاسمنت

المصدر: وزارة الصناعة والمعادن

٦. صناعة التعدين في العراق

٦-١-٧ ملخص لأهم الموارد المعدنية في العراق

الرواسب المعدنية	الموقع الجيولوجي	الاحتياطيات المؤكدة	الاستخدامات
الرمل والحصى	محافظات النجف الاشرف و كربلاء المقدسة وصلاح الدين والبصرة	احتياطيات كبيرة جداً	للبناء والتكرير
الطين الحديث	محافظات تقع في بلاد ما بين النهرين	٢٨٥٨ طن متري في صناعة الطوب و ٤٥٠ طن متري مكعب لصناعة الاسمنت	صناعة الاسمنت والطوب
الطين من التشكيلات القديمة	محافظات نينوى وصلاح الدين وديالى	احتياطيات كبيرة جداً	صناعة الطوب
طين الكاولين	الصحراء الغربية لمحافظة الانبار	١٢٠٠ طن متري	الاسمنت والمواد الحرارية والاسمنت الابيض والطوب التاريخي
الطين	الصحراء الغربية لمحافظة الانبار	١٠ طن متري	الاسمنت الابيض والمواد الحرارية
طين البنتونيت	الصحراء الغربية لمحافظة الانبار	٢٢ طن متري	طين الحفر لآبار النفط والاعمدة الخرسانية ، واعداد الاعلاف الحيوانية ، وتبييض الزيوت النباتية ، والنفط المنزلي البارافين ، واعمال صب السبائك
طين الأتابولجيت	الصحراء الغربية لمحافظة الانبار ومحافظة نينوى	٠,٥ طن متري	طين الحفر المالح ، والتبييض للشمع والزيوت النباتية
سلستايت (كبريتات سترونتيوم)	محافظات النجف الاشرف و كربلاء المقدسة	٠,٨ طن متري	المواد الخام لاستخراج السكر
بورسلين كلسي من الصخور منخفضة الكثافة أقل من ١ غم/سم ^٣	الصحراء الغربية لمحافظة الانبار	١,٨ طن متري	تنقية الزيوت النباتية ، والطعام ، والكبريت ، والخرسانة الخفيفة
البوكسيت (خام الالمونيوم)	الصحراء الغربية لمحافظة الانبار	١ طن متري	صناعة المواد الحرارية وانتاج الالمونيوم
صخور الحديد الرسوبية	الصحراء الغربية لمحافظة الانبار	٦٠ طن متري	الاسمنت الصلب

المصدر: وزارة الصناعة والمعادن

٦. صناعة التعدين في العراق

٦-١-٨ برامج رسم الخرائط الجيولوجية والتنقيب عن المعادن داخل العراق

لدى الشركة العامة للمسح الجيولوجي والتعدين خطة لإنشاء قاعدة بيانات رقمية حديثة لنظم المعلومات الجغرافية للعراق. وتتوفر قواعد بيانات تتضمن معلومات حول وجود الموارد المعدنية ومواقعها وانواعها واحتياطياتها القابلة للاستخراج وهيكلها الاساسي بحيث ستكون متاحة للمستثمرين لاستخدامها للمزيد من الاستكشافات.

تتم عمليات المسح الجيولوجي حالياً في جميع انحاء العراق لانتاج الخرائط الجيولوجية وتحديثها وفقاً لمتطلبات التطورات التكنولوجية في مجال صناعة التعدين. كما أن هنالك برامج أخرى ذات صلة لاستكشاف واستغلال المعادن في العراق.

تشمل الأنشطة الحالية للشركة العامة للمسح الجيولوجي والتعدين ما يلي:

- استكشاف الحجر الجيري الملائم لصناعة الاسمنت في منطقة قارا شواك لصالح شركة غار.
- المسح الجيولوجي المفصل (١:٢٥٠٠٠) في منطقة قارا شواك لصالح شركة الانشاءات المتحدة.
- المسح الجيولوجي المفصل (١:٢٥٠٠٠) في منطقة قارا شواك لصالح شركة شاهي زيان.
- مسح الاستكشاف الجيولوجي لأراضي محافظة المثنى.
- استكشاف الحجر الجيري الملائم لصناعة الاسمنت في وادي محلة اوبيات لصالح الشركة العامة للاسمنت الجنوبي.

٦-١-٩ الصناعات المرتبطة بتعدين المعادن

الصناعة	المادة
الاسمدة وحامض الفوسفوريك	الصخور الفوسفاتية
الكبريت الحر	الكبريت الخام
الزجاج والرمل المعياري	رمل السيليكا
السيراميك والاسمنت	الكاولين الابيض
الزجاج والمواد الحرارية	الدولميت
طين الحفر	البنتنونيت
الاسمنت والبناء والزجاج	الحجر الجيري
جيس بلاستر	الجبس
السيراميك والزجاج	الفلسبار (سليكات الالمونيوم)
الطوب والقرميد	الطين الرباعي
الطعام والصناعة	الملح
الانشاءات	الحصى والرمل
الاسمنت	حديد الصخور الرسوبية
الاسمنت الابيض	الطين

المصدر: وزارة الصناعة والمعادن

الدروس المستفادة من هذه المطابقة



٧. الدروس المستفادة من هذه المطابقة

بغض النظر عن حجم التخطيط الذي تم إجراؤه، من المتوقع ان تواجه المطابقة الأولى مشاكل وقضايا لم تكن في التصور خلال مرحلة التخطيط. وقد تم تلخيص الخبرات من تنفيذ اجراءات المطابقة واصدار تقرير السنة الأولى كما يلي:

١-٧ نماذج طلب المعلومات

نتيجة لكون هذه المعلومات تطلب للمرة الأولى فقد تم طرح استفسارات حول المعلومات التي يجب أن تعبا في نماذج طلب المعلومات. إلى حد كبير تم اجابة هذه الأسئلة من خلال الإشارة إلى توجيهات مفصلة قدمت للمؤسسات المشاركة مترجمة إلى اللغة العربية.

التوصية:

نوصي بأن تتم اضافة الاجابات المتعلقة باستفسارات الجهات المختلفة لهذا العام ضمن بند "الأسئلة المتكررة" ضمن تعليمات تعبئة النماذج للعام المقبل لزيادة الوضوح في هذا الصدد.

٢-٧ المواعيد النهائية لتقديم التقارير

لم تتلقى الجهات الحكومية المشاركة تعليمات مفصلة حول كيفية تعبئة النماذج حتى شهر أيلول ٢٠١١. وعلى الرغم من تمديد الموعد النهائي حتى تاريخ ٦ تشرين الأول ٢٠١١، فإن العديد من المؤسسات لم تتمكن من الالتزام بالموعد النهائي الذي تم تمديده حيث زودت آخر مؤسسة المعلومات المطلوبة منها بتاريخ ٢٠ تشرين الأول ٢٠١١ وحوالي ثلثي الجهات قدمت تقريرها ضمن الموعد النهائي الأصلي. وبعد انتهاء الموعد النهائي المقرر، تمت عملية المتابعة ومن ثم استلمت التقارير المتأخرة من الجهات الحكومية. إن تقديم نماذج التقارير في وقت متأخر يخلق تحديات فيما يتعلق بعمل المطابقة ومتابعة أسباب الاختلافات.

واجهنا صعوبة كبيرة فيما يتعلق بالحصول على المعلومات من مشتري النفط الخام حيث قام ١١ مشتريا فقط بالالتزام بالموعد النهائي المفترض. ونتيجة للمتابعة الحثيثة من قبل الجهة المطابقة والأمانة العامة للمبادرة تم زيادة هذا العدد إلى ٢٧ استجابة بينما تطلب الأمر تدخل معالي وزير النفط للحصول على استجابة ٣٤ شركة.

التوصية:

نوصي التأكيد على أهمية الالتزام بالموعد النهائي لتقديم التقارير عند اصدار نماذج التقارير للسنة القادمة، ويجب على كل الجهات ذات المصلحة وضع آلية صارمة للمتابعة للحد من اي تأخير.

٣-٧ ادارة حساسية المعلومات المفصح عنها

خلال عملية تقديم نماذج طلب المعلومات /المطابقة، قام مجلس المبادرة بإعطاء توضيحات فيما يتعلق بالكشف عن المعلومات السرية أو الحساسة.

التوصية:

في السنوات المقبلة، سيكون هنالك اتصالات مبكرة مع الجهات ذات العلاقة في هذا الصدد لضمان تحسين التعاون.

٧. الدروس المستفادة من هذه المطابقة

٤-٧ المدفوعات الأخرى

على الجهات المقدمة للتقارير الإفصاح عن كل المدفوعات الأخرى التي دفعت للحكومة أو من قبل الحكومة للحصول على عقود الخدمة الحالية أو المقبلة، من أجل الكشف عن المدفوعات التي لا يلزم بها القانون. وقد كانت هناك بعض الاستفسارات المتعلقة بتلك الأمور التي تندرج ضمن "مدفوعات أخرى".

التوصية:

نوصي بصياغة مبادئ توجيهية إضافية في ما يتعلق بتقرير العام المقبل، للحد من أي استفسارات. في هذه المطابقة الأولى لم تقم أي شركة بإدراج أية مدفوعات أخرى ضمن تقاريرها علماً بأنه ليس هنالك أية دفعات يتوجب إدراجها حسب متطلبات هذا التقرير للعام الحالي.

٥-٧ التوقيع

بناءً على التوجيهات، يجب أن يقوم المدير المالي/الرئيس القسم بتوقيع نماذج التقارير. تم التحقق من كل النماذج إذا كان قد تم توقيعها من قبل المدير المالي/الرئيس القسم ولكننا لاحظنا أن بعض النماذج تم توقيعها من قبل شخص آخر غير المدير المالي/الرئيس القسم أو أن بعض النماذج لم يتم توقيعها.

التوصية:

في المستقبل يجب التأكيد خلال المبادئ التوجيهية على أهمية التوقيع المعتمد على نماذج التقارير.

٦-٧ توافر تقرير مدقق الحسابات

طلب من المشتري إرفاق تقرير مدقق الحسابات مع النماذج المعبأة. وكانت بعض الشركات قد أهملت القيام بذلك، وفي بعض الأحيان تم التذكير بضرورة تضمين هذه المعلومات.

نظراً للسياق القانوني الحالي في العراق وهيكل صناعة النفط والغاز، فإنه يتم تدقيق الشركات النفطية من قبل ديوان الرقابة المالية العراقي (BSA) على أساس مبادئ المحاسبة العراقية المحلية. إن هذه المبادئ المحاسبية قد تم تطويرها أساساً في الثمانينات من القرن الماضي بناءً على معايير المحاسبة الدولية في ذلك الوقت، إلا أنه لم يتم تحديثها لأكثر من ٢٠ سنة. لذلك توجد فجوة في مدى فهم التقارير الصادرة عن الشركات المحلية إذا ما قورنت بالمعايير المستخدمة في الصناعة النفطية.

التوصية:

نوصي بالتأكد على مشتري النفط لتقديم بياناتهم المالية المدققة لشركة تسويق النفط بشكل سنوي. وعلاوة على ذلك، ينبغي أن يتم تدقيق شركات النفط المحلية وفقاً لمعايير المحاسبة والتدقيق المعتمدة دولياً وذلك للتوافق مع الممارسات المهنية السائدة في القطاع.

ملحق رقم ١ - المؤسسات والجهات المشاركة في عملية المطابقة

المؤسسات والجهات المشاركة في عملية المطابقة

قام مجلس أصحاب المصلحة للمبادرة بتحديد الجهات التالية كجهات يجب اشراكها في التقرير الأول للمبادرة :

شركات النفط العالمية

شركة تسويق النفط (سومو)

وزارة النفط

شركة نفط الشمال

شركة نفط الجنوب

وزارة المالية

البنك المركزي العراقي

وزارة الصناعة والمعادن

ملحق رقم ٢ - تعليمات تعبئة النماذج

تعليمات تعبئة النماذج

١. الجدول الزمني

يجب ان يتم اكمال النماذج وايداعها لدى الجهات المعنية بمطابقة المبادرة في موعد أقصاه ١٥ أيلول ٢٠١١.

٢. الإيداع

يجب ان تقوم كل الشركات والوكالات الحكومية بايداع النسخ المطبوعة والالكترونية للنماذج الجاهزة ورافقها المعلومات/الجدول الداعمة (ان امكن) والتي تعطي تفاصيل عن المبالغ/الكميات المعلنة في كل بند في النموذج.

يجب ارسال نسخ مطبوعة بالبريد الى :
الجهة المعنية بمطابقة المبادرة
برايس وترهاوس كوبرز "الأردن"
الدوار الثالث ، جيب عمان - مبنى رقم ١٤ - شارع هزاع المجالي
ص. ب ٥١٧٥ ، عمان ١١١٨٣ - الأردن
و

الأمانة الوطنية للمبادرة
مجمع وزارة النفط - الطابق الثالث
زيونة ، بغداد - العراق
ويجب ارسال نسخ عبر البريد الالكتروني الى :
iraqeti@jo.pwc.com
و

iha2102@caa.columbia.edu

٣. النماذج

يجب ان يقوم كل من سومو والوكالات الحكومية والشركات المشتريّة باكمال النماذج بخصوص الضرائب المدرجة التي دفعت/قبضت .

في اعلى النموذج الخاص بالشركات المشتريّة يوجد مكان لتدوين اسم الشركة المشتريّة (الشركة) بحيث يجب ان يعبأ باستخدام الاسم الكامل والدقيق للشركة كما يظهر في عقد التأسيس او الاسم المعدل بأي اسم رسمي (عند اللزوم). وفي اسفل النماذج الخاصة بالشركات المشتريّة وسومو والوكالات الحكومية يوجد مكان لتدوين الاسم والتوقيع المعتمد والختم بحيث تدون تلك المعلومات باستخدام الاسم الكامل والدقيق للشخص المسؤول عن صحة ودقة بيانات النموذج.

٤. استفسارات وارشادات بشأن اكمال النماذج

في حالة وجود استفسارات لديكم عند قيامكم باكمال النماذج يمكنكم الحصول على توضيحات منا من خلال إرسال تفاصيل بالاستعلام إلى :
iraqeti@jo.pwc.com و iha2102@caa.columbia.edu

وسيتّم تعميم مذكّرة توجيهية الى كل الاطراف المشاركة في توضيح المشكلة. كما يجب ان تكون كل الاستفسارات اما باللغة الانجليزية او العربية.

٥. عملة الدفع / القبض

تحتوي نماذج كلاً من الحكومة والشركات على اعمدة تشير الى عملة المعاملات (اي الدولار الامريكي او الدينار العراقي). يرجى ملاحظة ان البنود المسجلة بالدينار العراقي ينبغي تدويرها الى اقرب الف (الاف الدنانير العراقية) .

نرجو منكم عدم تحويل اي مبالغ مدفوعة/مقبوضة الى اي عملة اخرى نظراً لأن ذلك يخلق مخاطر من اسعار التحويل المختلفة التي تطبق على المعاملة نفسها.

تعليمات تعبئة النماذج

٦. أسس اعداد التقارير

١-٦ المبالغ المدفوعة / المقبوضة

يجب ان يتم احتساب كل المبالغ المدرجة الى نماذج التقارير على اساس نقدي محدد، الا اذا طلب في النموذج خلاف ذلك، وبالتالي، يجب استبعاد اي مبالغ مدفوعة قبل تاريخ ١ كانون الثاني ٢٠٠٩، ويطبق نفس الأمر على اي مبالغ مدفوعة بعد تاريخ ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩. وللتوضيح، فإن تاريخ الدفع هو التاريخ المسجل على وصل الاستلام/المستند المؤيد.

٧. الجداول الداعمة

يجب اعداد الجداول الداعمة لكل المبالغ الظاهرة في نماذج التقارير، ورغم ان ذلك ليس إلزامياً، فإن ذلك سيكون موضع تقدير كبير اذا تم ايداع تلك الجداول بنفس وقت ايداع النماذج حيث ان ذلك من شأنه ان يساعد الجهات التي تجري المطابقة على إجراء المطابقة. توجد صيغة مقترحة للجداول الداعمة متاحة لكل من الشركات المشترية وسومو والوكالات الحكومية يمكن ان يقوموا باستخدامها كأداة لإكمال النماذج. واذا تم اعداد الجداول الداعمة بأي صيغة اخرى فسيكون ذلك موضع ترحيب أيضاً. إن تلك الجداول قد تكون على شكل مخرجات حاسوبية مطبوعة او قوائم مطبوعة.

يجب على الوكالات الحكومية اعداد الجداول الداعمة وتفصل فيها كيفية تجميع كل مبلغ يظهر في النماذج. يتم تقديم تلك الجداول مع نماذج التقارير. قد يتم لاحقاً طلب نسخ عن الايصالات لتقديمها الى الجهة المطابقة اذا كان هناك اختلافات بين نماذج الشركة ونماذج الحكومة.

٨. التصديقات

هذا لتذكير الشخص الذي يقوم بتوقيع النموذج المعبأ الذي لديه صلاحية للتوقيع بالنيابة عن مجلس الادارة (او هيئة مماثلة) بأنه يجب ان يتم التحقق من المبالغ المدرجة في النموذج.

فيما يتعلق بتقرير مدقق الحسابات، يمكن ان يتم تقديم التقرير بواسطة مدققي الحسابات الخارجيين (المجلس الاعلى للتدقيق) الخاص بالشركة المشترية وسومو والوكالات الحكومية او اي مدقق حسابات مرخص آخر. يتم تقديم صيغة لتقرير مدقق الحسابات ولا يمكن تغييرها.

يجب الاحتفاظ بسجل يبين تفاصيل حول كيفية تطابق البنود الظاهرة في النموذج مع البنود الظاهرة في القوائم المالية المدققة للشركة حيث ان تلك المعلومات قد يطلبها مدققي الحسابات من اجل اجراء التصديق المطلوب.

٩. السجلات المحاسبية

١-٩ الشركات

بالنسبة للشركات، وكما هو ملاحظ في الأعلى، يجب تسجيل المبالغ المدفوعة بناء على الاساس النقدي للمحاسبة. واذا كانت الشركة عادةً تعد سجلاتها المحاسبية على اساس الاستحقاق، اي تسجيل الدفعة بتاريخ استحقاقها بدلاً من تاريخ دفعها، فينبغي اجراء تعديلات لادراج المبالغ المسجلة في السجلات المحاسبية حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٩ ولكنها دفعت فعلياً بعد ذلك التاريخ في النموذج واستبعاد المبالغ المسجلة حتى ٣١ كانون الأول ٢٠٠٨ التي دفعت بعد ذلك التاريخ. بعبارة اخرى، لا بد من تحويل الحسابات من اساس الاستحقاق الى الاساس النقدي.

من المستحسن مراجعة الدفاتر النقدية لتحديد اية مبالغ مدفوعة لم تسجل في دفتر الأستاذ. كما يمكن القيام بالمراجعة للتأكد من احتساب كل المبالغ المدفوعة العادية.

٢-٩ الوكالات الحكومية

فيما يتعلق بالوكالات الحكومية، يجب تسجيل الايصالات بناء على الاساس النقدي. ويجب الحرص على التأكد من ان المبالغ الظاهرة في النموذج تشمل كل المبالغ المقبوضة خلال السنة المالية ٢٠٠٩، وبغض النظر عما اذا تم تخصيص المبالغ المقبوضة في سجلات الوكالات مقابل المبالغ المستحقة في السنة السابقة او اللاحقة للسنة المالية، الا اذا كان ذلك مطلوباً في النموذج.

ملحق رقم ٣ نماذج طلب المعلومات

© 2011 PwC. All rights reserved. 'PricewaterhouseCoopers' refers to PwC or, as the context requires, the PricewaterhouseCoopers global network or other member firms of the network, each of which is a separate and independent legal entity.

Recipient also acknowledges that information shared here within is the intellectual property of PwC as recognized by the copyright and intellectual property regulations..