

صندوق تنمية العراق
بيان تحصيل مبيعات النفط المصدر
31 كانون الاول 2008

صندوق تنمية العراق

المحتويات

3-1

4

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

بيان تحصيل مبيعات النفط المصدر

تقرير مدققي الحسابات المستقلين إلى الحكومة العراقية والمجلس الدولي للمشورة والمراقبة لصندوق تنمية العراق ولجنة الخبراء الماليين

مقدمة

لقد قمنا بتدقيق بيان تحصيل مبيعات النفط المصدر (البيان المالي) لصندوق تنمية العراق (الصندوق) للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008. إن بيان تحصيل مبيعات النفط المصدر للفترة من 1 كانون الثاني 2007 لغاية 31 كانون الأول 2007 قد تم تدقيقه من قبل مدققي حسابات آخرين الذين أبدوا رأياً متحفظاً بتاريخ 12 حزيران 2008 على اكتمال مقبوضات مبيعات النفط المصدر ومشقاته.

مسؤولية الحكومة العراقية عن البيان المالي

إن الحكومة العراقية مسؤولة عن اعداد وعرض البيان المالي بصورة عادلة وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "اعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي"، وتتضمن هذه المسؤولية تصميم، تنفيذ والمحافظة على نظام رقابة داخلي بما يتعلق باعداد وعرض البيان المالي بشكل عادل خالي من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة وإجراء التقديرات المعقولة حسب الظروف.

أن سياسة الاحكومة لتحضير البيان المالي هي على أساس المقبوضات والمدفوعات النقدية. على هذا الأساس يتم تسجيل الإيرادات عند استلامها وليس عند استحقاقها، والمصاريف يتم تسجيلها عند دفعها وليس عند تكبدها.

مسؤولية مدققي الحسابات

إن مسؤوليتنا هي ابداء الرأي حول هذا البيان المالي استناداً الى تدقيقنا. باستثناء ما ذكر في الفقرات التالية، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تتطلب هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيان المالي خالي من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن أعمال التدقيق تنفيذ اجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والايضاحات المدرجة في البيان المالي. وتعتمد الاجراءات المختارة على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية على البيان المالي سواء تلك الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية لاعداد وعرض البيان المالي بشكل عادل وذلك لتصميم اجراءات التدقيق المناسبة حسب الظروف، لكن ليس لغرض ابداء رأي حول فاعلية نظام الرقابة الداخلية للصندوق. وتتضمن أعمال التدقيق تقييم مدى ملائمة المبادئ المحاسبية المستخدمة ومدى معقولية التقديرات المحاسبية المستخدمة من قبل الادارة بالإضافة الى تقييم عرض البيان المالي بصورة عامة.

هذا ونعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها كافية ومناسبة كأساس لإبداء الرأي.

أساس الرأي المتحفظ

1. فان الجزء الأكبر من مقبوضات صندوق تنمية العراق هو من مبيعات النفط المصدر. أوصى المجلس الدولي للمشورة والمراقبة بضرورة تركيب نظام شامل لقياس كميات النفط المستخرجة والمصدرة من العراق وفقا للإجراءات المتبعة في صناعة النفط. على الرغم من أن الحكومة العراقية تدعم عملية تركيب أنظمة لقياس كميات النفط المستخرجة والمصدرة، إلا أن التقدم في انجاز هذه العملية يتم على وتيرة بطيئة. ان استفساراتنا بينت بان نسبة انجاز تركيب النظام الشامل لقياس كميات النفط المستخرجة بلغ 33% لغاية 31 كانون الأول 2008. نتيجة لعدم وجود نظام رقابي شامل على النفط، لم نتمكن من القيام بمطابقة كميات النفط المستخرجة مع كميات النفط المستلمة من قبل شركة سومو وكميات النفط المستهلكة داخليا. مع العلم بأننا قد قمنا بمطابقة كميات النفط المستلمة من قبل شركة سومو مع كميات النفط المصدرة.

2. تمت عمليات مقايضة مع الحكومة السورية بمبلغ 750,865 ألف دولار أميركي منذ إنشاء الصندوق لغاية 31 كانون الأول 2008 ومع شركات خاصة بمبلغ 348,815 ألف دولار أميركي منذ إنشاء الصندوق لغاية 31 كانون الأول 2008. إن عمليات المقايضة هذه لم يتم تسجيلها في البيانات المالية. كذلك إن المبالغ المذكورة لم يتم تأكيدها من الجهات المقايضة.

3. تم إيداع المقبوضات النقدية من مبيعات المنتجات النفطية بمبلغ 1,335,237 ألف دولار أميركي خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 (منذ إنشاء الصندوق لغاية 31 كانون الأول 2007: 1,797,259 ألف دولار أميركي) في حسابات بنكية خاصة بشركة تسويق النفط (سومو). بموجب قرار مجلس الأمن رقم 1483 (2003)، فإن 95% من مبيعات النفط المصدر والمنتجات النفطية المصدرة يجب إيداعها في حساب الصندوق. وبناء عليه، فإن المقبوضات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 مدرجة بقيمة أقل بمبلغ 1,268,475 ألف دولار أميركي.

الرأي المتحفظ

برأينا، وباستثناء ما قد يترتب من تعديلات ان وجدت بما يخص الفقرة 1 أعلاه فيما لو تمكنا من اجراءات فحص ادله كافيته للتأكد من اكتمال النفط المنتج، اكتمال واردات الموجودات المجمدة، اكتمال الالتزامات التعاقدية التي أبرمتها المؤسسات الأمريكية و اكتمال صحة المبالغ التي استلمتها وزارة المالية من الشركات الحكومية والمبالغ المدفوعة من الصندوق لتمويل هذه الشركات، وباستثناء تأثير الأمور المبينة في الفقرات 1 و 2 أعلاه على البيان المالي، فان بيان تحصيل مبيعات النفط المصدر، يعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن تحصيل مبيعات النفط المصدر للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 وفقا للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "اعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي".

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

أمور هامة

بدون تحفظ إضافي على تقرير المراجعة، نلفت الانتباه بأن حساب مبيعات النفط هو حساب مصرفي وليس مؤسسة حيث النظام المحاسبي ذات القيد المزدوج يستعمل لتحضير الأستاذ العام. إن بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية تم تحضيره باستخدام عدة حسابات بنوك ومعلومات مالية مرتبطة أخرى لإيضاح مصادر النقد المودع في حساب صندوق تنمية العراق والاستثمارات من هذا الصندوق.

أمور أخرى - حصر الاستخدام

كما هو مبين أعلاه، إن بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية تم إعداده وفقاً للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي". هذا البيان المالي والتقارير المرفق يمكن أن لا يتلاءم مع أية أغراض أخرى.

إن تقريرنا هذا مخصص فقط لاستخدام الحكومة العراقية، المجلس الدولي للمشورة والمراقبة ولجنة الخبراء الماليين لصندوق التنمية للعراق ولا يجوز استخدامه لأية أغراض أخرى. لا نقبل أو نتحمل أية مسؤولية لأية أغراض أو لأي شخص عرض عليه هذا التقرير أو لأي شخص آخر يكون هذا التقرير في متناول يده.



29 نيسان 2009

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيان تحصيل مبيعات النفط المصدر

للسنة المنتهية في 31 كانون الأول

المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية

2007	2008	
39,833,938	59,538,813	مجموع مبيعات النفط المصدر خلال الفترة
(8,332)	(24,470)	محسوم منه: الغرامات المخصومة من فواتير المبيعات
(4,123,319)	(1,780,392)	التحصيلات المودعة في حساب تحصيل مبيعات النفط
		بعد نهاية الفترة
2,068,606	4,123,319	يضاف إليه: النقد المودع في حساب تحصيل مبيعات النفط خلال
-	26,287	الفترة عن مبيعات تمت خلال الفترة السابقة
428	207	فروقات الاسعار
		فوائد التحويلات المصرفية المتأخرة
37,771,321	61,883,764	المقبوضات من مبيعات صادرات النفط المودعة في حساب
(1,888,566)	(3,094,188)	تحصيل مبيعات النفط خلال الفترة
35,882,755	58,789,576	محسوم منه: المبالغ المحولة إلى صندوق التعويضات (5%)
		صافي المبالغ المودعة في الصندوق خلال الفترة (95%)