

بسم الله الرحمن الرحيم

Republic Of Iraq
Committee of
Financial Experts

Ref.

جمهورية العراق
لجنة الخبراء الماليين
الرقم: ٩
التاريخ: ٢٠١٤/٤/٢٠

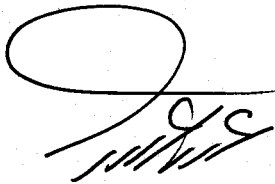
إلى/ وزارة النفط – دائرة الرقابة الداخلية

م/ تقرير شركة KPMG

تحية طيبة ...

إشارة الى اشارة الى كتابكم المرقم ر/م/٤٠٥ في ٢٠١٤/٣/٢٤، يرجى اعلامنا برأي دائرتكم الموقرة بخصوص الاجابات الواردة طي كتابكم موضوع البحث، وبشكل خاص اجابة دائرة العقود والتراخيص البترولية، حيث ان استمرار لجنة الخبراء الماليين بالتعاقد مع شركات التدقيق الدولية يتم وفقا لقرار مجلس الامن رقم (١٩٥٦) في سنة ٢٠١٠.

مع التقدير



غيداء عبد القادر

سكرتارية لجنة الخبراء الماليين

٢٠١٤/٤/٢٠

نسخة منه الى/

- هيئة الرقابة المالية العاملة في وزارة النفط/ اشارة الى مذكرتكم المرقمة (١٩٢) في ٢٠١٤/٣/٢٤، للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير
- فريق المتابعة- الآنسة شيماء مجيد/ للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير

REF:
DATE:



هيئة الرقابة المالية العاملة في مركز الوزارة

م/تقرير شركة أرنست ويونغ

مذكرتكم ذي العدد ١٨٩ في ٢٣/٣/٢٠١٤.
الحاقاً بكتابنا ذي العدد ٧٩٧٨ في ١١/٣/٢٠١٤، المعطوف على مذكرتكم المرقمة ١٦٢ في ٥/٣/٢٠١٤، نرافق ربطاً اجابات كلاً من (دائرة العقود والتراخيص البترولية، الدائرة الفنية وشركة تسويق النفط (ش.ع) بشأن الموضوع أعلاه .

... مع التقدير

حسين علي عباس
و. مدير عام
دائرة الرقابة الداخلية
٢٠١٤/٣/٢٢

نسخة مئة الى //

- مكتب معالي السيد الوزير المحترم/للتفضل بالاطلاع ... مع التقدير
- مكتب المفتش العام المحترم/للتفضل بالاطلاع...مع التقدير.
- دائرة العقود والتراخيص البترولية/كتابكم العدد ٨٨٤ في ١٩/٣/٢٠١٤ ... مع التقدير
- الدائرة الفنية/كتابكم المرقم ١٥٩٦ في ٢٠/٣/٢٠١٤ ... مع التقدير
- شركة تسويق النفط/كتابكم العدد ١٣٠٧ في ٢٠/٣/٢٠١٤ ... مع التقدير
- قسم الرقابة المالية/للمتابعة .



دائرة الرقابة الداخلية

م/ تقرير شركة ارنست ويونغ

اشارة الى كتابكم ذي العدد ٧٩٧٨ في ٢٠١٤/٣/١١ وبعد مراجعة تقرير المدقق المستقل المرفق صحبة مذكرة ديوان الرقابة المالية ذي العدد ٢ في ٢٠١٤/٣/٢ نود بيان الاتي .:

اولاً. ان التقرير المرفق تم اعداده من قبل شركة KPMG الدولية للتدقيق وليس شركة ارنست ويونغ .
وتعد شركة KPMG للتدقيق واحدة من الشركات الاربعة الكبرى العالمية والتي تقع في المرتبة الرابعة فيما بينها وتضم هذه المجموعة وحسب تسلسلها عالمياً .:

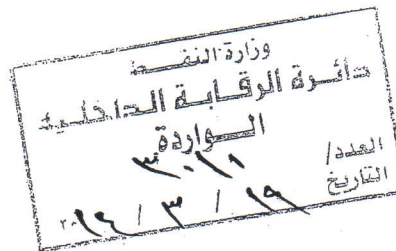
- ١- شركة Deloitte مقرها الرئيسي في الولايات المتحدة .
- ٢- شركة PWC ومقرها الرئيسي في الولايات المتحدة .
- ٣- شركة Ernest & Young ومقرها الرئيسي في الولايات المتحدة .
- ٤- شركة KPMG ومقرها الرئيسي في هولندا .

ثانياً. منذ صدور نظام رقم (٧) التعديل الاول لنظام رقم (٣) نظام ممارسة مهنة مراقبة وتدقيق الحسابات ولغاية تأريخه لم يتم منح اي من الشركات العالمية للتدقيق اجازة ممارسة المهنة في العراق ، وبموجب النظام رقم (٣) المعدل فإنه لا يمكن قبول اي من تقارير شركات التدقيق مالم يتم منحها الاجازة بذلك وعليه فنعتقد انه ينبغي على ديوان الرقابة المالية عدم الاعتراف بهذا التقرير كذلك تقرير شركة ارنست ويونغ الخاص بمراجعة حسابات البنك المركزي العراقي للسبب ذاته وفي حالة قبول هذين التقريرين من قبل الديوان فمن باب اولى أن يتم قبول تقارير الشركات المماثلة لتدقيق حسابات الشركات المقولة لعقود جولات التراخيص .

ثالثاً. ليس لدينا أية ملاحظات على تقرير شركة KPMG لعام ٢٠١٣ وذلك لان المبالغ الظاهرة في التقرير والتي تمثل عائدات بيع النفط الخام لا يمكن مطابقتها مع المصادقات على قوائم حساب الشركات المقولة لعقود الخدمة اذ ليس من الضروري ان كل مائصاقد عليه من مبالغ يتم تحميلها في نفس الفترة لذلك نعتقد ان الرأي يجب ان يكون لشركة تسويق النفط .

... مع التقدير

عبد المهدي حميد العميدي
المدير العام
٢٠١٤/٣/١٨



نسخه منه الى :

- مكتب الوزير / للتفضل بالاطلاع . مع التقدير .
- مكتب المفتش العام / للتفضل بالاطلاع . مع التقدير .
- القسم التجاري / للمتابعة لطفاً .