

صندوق التنمية العراقي
تقرير الإجراءات المتفق عليها عن الفترة
من ٢٢ مايو ٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣
(حساب المتحصلات من مبيعات النفط)

كي بي ام جي - مملكة البحرين

يونيو ٢٠٠٤

(يشتمل هذا التقرير على ٧ صفحات)

صندوق التنمية العراقي
تقرير الإجراءات المتفق عليها
عن الفترة من ٢٢ مايو ٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣
(حساب المتحصلات من مبيعات النفط)

١. التسوية بين مبيعات الصادرات وحساب متحصلات مبيعات النفط

- ١.١ الإجراء
لقد قمنا بالحصول على كشف للمعاملات من المصرف الاحتياطي الفيدرالي بنيويورك للفترة المهنية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣. كذلك قمنا بمقارنة المبالغ لمبيعات صادرات النفط المسجلة من قبل الهيئة الحكومية لتسويق النفط العراقي، مع المبالغ المودعة في "حساب المتحصلات من مبيعات النفط".
- ٢.١ النتائج
- ١.٢.١ تم تنظيم مبيعات صادرات النفط ومنتجاته وإصدار فواتيرها من قبل الهيئة الحكومية لتسويق النفط العراقي، الذراع التسويقي لوزارة النفط العراقية.
- ٢.٢.١ لقد وجدنا أن صادرات المشتقات النفطية الثانوية للفترة المنتهية حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ قد تم تنفيذها من خلال عمليات المقايضة. بالإضافة إلى ذلك، وبما أنه لا توجد بذية تحتية عراقية لتصدير الغاز الطبيعي، لم يكن هناك أي صادرات من الغاز الطبيعي من العراق.
- ٣.٢.١ بلغت مبيعات صادرات النفط من النفط الخام والمسجلة من قبل الهيئة الحكومية لتسويق النفط العراقي مبلغ ٥,٠٧٦,٦٣٣,٥٠١ دولار أمريكي للفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.
- ٤.٢.١ لقد تم إيداع المبالغ المستلمة من مبيعات صادرات النفط مباشرة إلى حساب متحصلات مبيعات النفط، وذلك من خلال خطابات اعتماد نهائية غير قابلة للنقض، واستلام المبالغ خلال ٣٠ يوماً تقريباً بعد شحن النفط.
- لقد وجدنا أن المبالغ المحصلة من مبيعات الصادرات النفطية للفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ قد تم إيداعها في حساب المتحصلات من مبيعات النفط كالآتي:

حساب مبيعات النفط (بالدولار الأمريكي)	السنة
٣,٩٢٢,٣٩١,٠٠٠	٢٠٠٣
١,١٥٤,٢٤٢,٥٠١	٢٠٠٤
<u>٥,٠٧٦,٦٣٣,٥٠١</u>	

صندوق التنمية العراقي
تقرير الإجراءات المتفق عليها
عن الفترة من ٢٢ مايو ٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣
(حساب المتحصلات من مبيعات النفط)

١. التسوية بين مبيعات الصادرات وحساب متحصلات مبيعات النفط (يتبع)

٥.٢.١ قامت الهيئة الحكومية لتسويق النفط العراقي بعمليات مقايضة للصادرات النفطية والمنتجات النفطية. تضمنت عمليات المقايضة المشتقات النفطية الثانوية (كزيت الديزل) مقابل منتجات النفط الخفيف (البنزين) وتصدير النفط الخام مقابل الكهرباء من سوريا. وقد تم تسجيل صادرات النفط والبنزين الخام وواردات البنزين الخفيف في السجلات المحاسبية لدى الهيئة الحكومية لتسويق النفط العراقي.

لقد وجدنا أن قيمة عمليات المقايضة، والمسجلة من قبل الهيئة الحكومية لتسويق النفط العراقي، للفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ بلغت ١٢٠,٩٠٦,٦٧٨ دولار أمريكي. وبما أن هذه المعاملات كانت غير نقدية، فإنه لم يتم إيداع المبالغ المحصلة في حساب المتحصلات من مبيعات النفط أو صندوق التعويضات، وفقاً لقرار مجلس الأمن الدولي رقم ٦٨٧ والقرارات اللاحقة.

٦.٢.١ تعتقد سلطة الائتلاف المؤقتة بأن كميات غير محددة من النفط والمنتجات النفطية تم تصديرها بطرق غير مشروعة (تهريبها) من العراق، خصوصاً في الأشهر الأولى بعد الحرب، من خلال تخطي الإجراءات الخاصة بالتسويق والبيع والتحصيّل، على الرغم من الأنظمة الداخلية الموضوعية من قبل سلطة الائتلاف المؤقتة والهيئة الحكومية لتسويق النفط، فإن سلطة الائتلاف المؤقتة تعتقد بأن أنظمة الرقابة الداخلية على النفط العراقي غير كافية لضمان احتساب النفط ومنتجاته. وان سلطة الائتلاف المؤقتة لم تتمكن من التحديد بدقة لكميات النفط ومنتجاته التي تم تصديرها بطريقة غير مشروعة للفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.

لم يكن عملياً توسيع إجراءاتنا بشكل كافٍ لتحديد هذه المبالغ.

صندوق التنمية العراقي
تقرير الإجراءات المتفق عليها
عن الفترة من ٢٢ مايو ٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣
(حساب المتحصلات من مبيعات النفط)

٢. حساب المتحصلات من مبيعات النفط

١.٢ الإجراء

لقد قمنا بإعادة حساب المبالغ المحولة من ' حساب متحصلات مبيعات ' النفط خلال الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣، من خلال اتباع التخصيصات المطلوبة والموضوعة بموجب قرار مجلس الأمن رقم ١٤٨٣ الفقرتين ٢٠ و ٢١، وقمنا بمطابقة المبالغ المدفوعة مع النقد المودع في صندوق التنمية العراقي والنقد المودع في صندوق التعويضات.

٢.٢ النتائج

١.٢.٢ ناتج المبالغ المحصلة من الصادرات النفطية ومنتجاتها للفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣ والمودعة في ٢٠٠٣ وأوائل ٢٠٠٤ كالآتي :

السنة	حساب متحصلات النفط دولار أمريكي	صندوق التنمية العراقي دولار أمريكي	صندوق التعويضات دولار أمريكي
٢٠٠٣	٣,٩٢٢,٣٩١,٠٠٠	٣,٧٢٦,٢٧١,٤٥٠	١٩٦,١١٩,٥٥٠
٢٠٠٤	١,١٥٤,٢٤٢,٥٠١	١,٠٩٦,٥٣٠,٣٧٦	٥٧,٧١٢,١٢٥
	٥,٠٧٦,٦٣٣,٥٠١	٤,٨٢٢,٨٠١,٨٢٦	٢٥٣,٨٣١,٦٧٥

٢.٢.٢ لقد وجدنا ان التخصيصات كانت حسب متطلبات قرار مجلس الأمن رقم ١٤٨٣ الفقرتين ٢٠ و ٢١.

صندوق التنمية العراقي
تقرير الإجراءات المتفق عليها
عن الفترة من ٢٢ مايو ٢٠٠٣ حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣
(حساب المتحصلات من مبيعات النفط)

٣. صندوق التعويضات

١.٣ الإجراء

لقد قمنا بالحصول على رسالة مصادقة من الأمم المتحدة بخصوص تأكيد المبالغ المحولة من حساب المتحصلات من مبيعات النفط إلى صندوق التعويضات خلال الفترة المنتهية في ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.

٢.٣ النتائج

لم نجد أي فرق بين إجمالي المبالغ المحولة من حساب المتحصلات من مبيعات النفط لصندوق التعويضات ومصادقة المبالغ المعدة من قبل الأمم المتحدة.

المحلق

بموجب خطاب التعيين الصادر في ٢٧ أبريل ٢٠٠٤، فإن الإجراءات التي سيتم تطبيقها على حساب مبيعات النفط لصندوق التنمية العراقي " حساب النفط " هي متحصلات مبيعات الموجود لدى المصرف الاحتياطي الفيدرالي في نيويورك بالنيابة عن المصرف العراقي المركزي ستكون كالآتي :

١. الحصول على كشف للعمليات من المصرف الاحتياطي الفيدرالي بنيويورك للفترة من البداية (٢٢ مايو ٢٠٠٣) ولغاية ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣، مطابقة المبالغ لمبيعات صادرات البترول ومشتقات البترول والغاز الطبيعي المسجلة من قبل الهيئة الحكومية لتسويق النفط العراقي، مع المبالغ المودعة في " حساب إيرادات النفط المستلمة ".
٢. إعادة حساب المبالغ المحولة من " حساب متحصلات مبيعات النفط " وذلك استناداً إلى قرار مجلس الأمن الدولي رقم ١٤٨٣ الفقرتين ٢٠ و ٢١ عن تخصيصات هذا الحساب، ومطابقة المبالغ المدفوعة مع النقد المودع في صندوق التنمية العراقي والنقد المحول في صندوق التعويضات.
٣. الحصول على مصادقة من الأمم المتحدة لتأكيد المبالغ المحولة من " حساب متحصلات مبيعات النفط " إلى صندوق التعويضات خلال الفترة حتى ٣١ ديسمبر ٢٠٠٣.