

صندوق تنمية العراق
بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية
31 كانون الأول 2008
(مع تقرير مدققي الحسابات المستقلين)

صندوق تنمية العراق

المحتويات

الصفحة

3-1

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

4

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

17-5

إيضاحات متممة لبيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

تقرير مدققي الحسابات المستقلين

إلى الحكومة العراقية والمجلس الدولي للمشورة والمراقبة لصندوق تنمية العراق ولجنة الخبراء الماليين

مقدمة

لقد قمنا بتدقيق بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية المرفق (البيانات المالية) لصندوق تنمية العراق (الصندوق) للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 وملخص السياسات المحاسبية الهامة والايضاحات الأخرى. إن بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2007 قد تم تدقيقها من قبل مدققي حسابات آخرين الذين أبدوا رأياً متحفظاً بتاريخ 12 حزيران 2008 على اكتمال السجلات المحاسبية، اكتمال مقبوضات مبيعات النفط المصدر ومشتقاته، ادراج قيمة المقبوضات النقدية ورصيد النقد بقيمة أدنى وادراج المدفوعات النقدية بقيمة أعلى.

مسؤولية الحكومة العراقية عن البيانات المالية

إن الحكومة العراقية مسؤولة عن اعداد وعرض البيانات المالية 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 البيانات المالية بشكل عادل خالي من الأخطاء الجوهرية سواء الناتجة عن احتيال أو خطأ، واختيار وتطبيق السياسات المحاسبية الملائمة واجراء التقديرات المعقولة حسب الظروف.

إن سياسة الصندوق لتحضير البيانات المالية 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 هذه البيانات المالية استناداً الى تدقيقنا. باستثناء ما ذكر في فقرات أساس الرأي المتحفظ، لقد قمنا بتدقيقنا وفقاً للمعايير الدولية للتدقيق. تتطلب هذه المعايير الالتزام بقواعد السلوك المهني وتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول بأن البيانات المالية خالية من الأخطاء الجوهرية.

تتضمن أعمال التدقيق تنفيذ اجراءات للحصول على أدلة تدقيق حول المبالغ والايضاحات المدرجة في البيانات المالية. وتعتمد الاجراءات المختارة على تقديرنا بما في ذلك تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية على البيانات المالية سواء تلك الناتجة عن الاحتيال أو الخطأ. وعند القيام بتقييم تلك المخاطر، نأخذ في الاعتبار نظام الرقابة الداخلية للصندوق لاعداد وعرض البيانات المالية 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 الحكومة العراقية بالإضافة الى تقييم عرض البيانات المالية بصورة عامة.

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

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

أساس الرأي المتحفظ

1. كما هو مبين في الإيضاح رقم 3 المتمم للبيانات المالية ، فإن 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 وفقاً للإجراءات المتبعة في صناعة النفط. على الرغم من أن الحكومة العراقية تدعم عملية تركيب أنظمة لقياس كميات النفط المستخرجة والمصدرة، إلا أن التقدم في إنجاز هذه العملية يتم على وتيرة بطيئة. إن استفساراتنا بينت بان نسبة إنجاز تركيب النظام الشامل لقياس كميات النفط المستخرجة بلغ 33% لغاية 31 كانون الأول 2008. نتيجة لعدم وجود نظام رقابي شامل على النفط المستخرج، لم نتسكن من القيام بمطابقة كميات النفط المستخرجة مع كميات النفط المستلمة من قبل شركة سومو وكميات النفط المستهلكة داخلياً. مع العلم بأننا قد قمنا بمطابقة كميات النفط المستلمة من قبل شركة سومو مع كميات النفط المصدرة المباعية.
2. كما هو مبين في الإيضاح رقم 4 المتمم للبيانات المالية ، وبموجب قرار مجلس الأمن الدولي رقم 1483، تعود جميع الموجودات المجمدة خارج العراق ومواردها لصندوق تنمية العراق. إن استفساراتنا مع الإدارة دلت على عدم وجود سجلات كاملة عن الموجودات المجمدة خارج العراق. بالتالي، لم نتسكن من القيام بإجراءات كافية للتأكد من اكتمال واردات الموجودات المجمدة في البيانات المالية.
3. كما هو مبين في الإيضاح رقم 15 المتمم للبيانات المالية، لم تعمل سلطة الائتلاف السابقة على الاحتفاظ بسجلات محاسبية كاملة لكافة الالتزامات التعاقدية التي أبرمتها المؤسسات الأميركية للفترة منذ إنشاء الصندوق وحتى 28 حزيران 2004. بالتالي لم نتسكن من القيام بإجراءات كافية للتأكد من اكتمال وصحة الالتزامات التعاقدية القائمة التي أبرمتها المؤسسات الأميركية كما في 31 كانون الأول 2008.
4. كما هو مبين في الإيضاح رقم 9 المتمم للبيانات المالية، فإن المدفوعات النقدية لخطابات الاعتماد خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 تتضمن مدفوعات لخطابات اعتماد لصالح شركات حكومية عراقية ذات تمويل ذاتي والتي لم تكن مغطاة من الصندوق بالمقابل استلمت وزارة المالية دفعات مقدمة من تلك الشركات لتمويل مدفوعات خطابات الاعتماد والتي تم إيداعها في حسابات وزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي ولم يتم تحويلها إلى حساب الصندوق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك. لم يتمكن الصندوق من تحديد المبالغ التي استلمتها وزارة المالية من الشركات المذكورة أعلاه ولم نتسكن كذلك من تحديد المبالغ المدفوعة من الصندوق لتمويل إعمادات هذه الشركات وبالتالي لم نتسكن من القيام بإجراءات كافية للتأكد من اكتمال وصحة المبالغ التي استلمتها وزارة المالية من الشركات ذات التمويل الذاتي والمبالغ المدفوعة من الصندوق لتمويل خطابات اعتماد هذه الشركات ذات التمويل الذاتي.
5. كما هو مبين في الإيضاح رقم 3 المتمم للبيانات المالية، 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.
6. كما هو مبين في الإيضاح رقم 7 المتمم للبيانات المالية ، تم بطريقة الخطأ إيداع مبلغ 1,312,005 ألف دولار أميركي تتعلق بمقبوضات رخصة شبكة الاتصالات الخلوية في حساب صندوق تنمية العراق، لذلك فإن حسابات النقد كما في 31 كانون الأول 2008 والمقبوضات للفترة الممتدة من 1 كانون الثاني 2008 لغاية 31 كانون الأول 2008 مدرجة بقيمة أعلى بمبلغ 1,312,005 ألف دولار أميركي.

تقرير مدققي الحسابات المستقلين (تابع)

7. كما هو مبين في الإيضاح رقم 3 المتمم للبيانات المالية ، 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 ورصيد النقد كما في 31 كانون الأول 2008 مدرج بقيمة أقل بمبلغ 2,975,871 ألف دولار أميركي.

الرأي المتحفظ

برأينا، وباستثناء ما قد يترتب من تعديلات ان وجدت بما يخص الفقرات 1، 2، 3 و 4 أعلاه فيما لو تمكنا من اجراءات فحص أدله كافيته للتأكد من اكتمال النفط المنتج، اكتمال واردات الموجودات المجمدة خارج العراق، اكتمال وصحة الالتزامات التعاقدية القائمة و اكتمال وصحة المبالغ التي استلمتها وزارة المالية من الشركات ذات التمويل الذاتي والمبالغ المدفوعة من الصندوق لتمويل الخطابات الاعتمادية لهذه الشركات ذات التمويل الذاتي، وباستثناء تأثير الأمور المبينة في الفقرات 5، 6 و 7 أعلاه على البيانات المالية، فإن بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية لصندوق تنمية العراق، تعبر بصورة عادلة، من كافة النواحي الجوهرية، عن المقبوضات والمدفوعات النقدية للصندوق للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 وفقا للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي".

أمر هام

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

أمور أخرى - حصر الاستخدام

كما هو مبين أعلاه، إن بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية تم إعدادها وفقا للمعيار المحاسبي الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي" وقد لا يتلاءم مع أية أغراض أخرى.

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

Km b

29 نيسان 2009

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

للسنة المنتهية في 31 كانون الاول

المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية

2007	2008	ايضاح	
			المقبوضات النقدية
35,882,755	58,789,576	3	مبيعات النفط المصدر والمنتجات النفطية المصدرة
5,150	833	4	مقبوضات من الموجودات المجمدة خارج العراق
186,105	5,860	5	برنامج الامم المتحدة للنفط مقابل الغذاء
560,756	577,007	6	فوائد مقبوضة
883,543	1,966,026	7	مقبوضات أخرى
37,518,309	61,339,302		إجمالي المقبوضات النقدية
			المدفوعات النقدية
26,700,000	45,524,455	8	التحويلات إلى وزارة المالية
7,559,070	14,846,387	9	خطابات الاعتماد لصالح الوزارات العراقية
115,522	314,750	10	العقود المدارة من قبل المؤسسات الأمريكية
142,301	229,216	11	سداد ديون العراق الخارجية
151,004	27,330	12	مدفوعات أخرى
34,667,897	60,942,138		إجمالي المدفوعات النقدية
			زيادة المقبوضات عن المدفوعات النقدية
2,850,412	397,164		النقد وشبه النقد في 1 كانون الثاني
1,466,651	2,547,331		المتحصل من استحقاق سندات الخزينة خلال السنة
12,746,116	27,622,431		النقد وشبه النقد الاجمالي المتوفر
17,063,179	30,566,926		سندات الخزينة المشتراة خلال السنة
(14,515,848)	(30,436,640)		النقد وشبه النقد في 31 كانون الاول
2,547,331	130,286	13	سندات الخزينة في 31 كانون الاول
7,358,739	10,172,948	14	النقد وشبه النقد وسندات الخزينة في 31 كانون الاول
9,906,070	10,303,234		

تعتبر الايضاحات المرفقة من صفحة 5 الى 17 جزءا من بيان المقبوضات والمدفوعات النقدية

مستشار وزير المالية بالنيابة عنه

المهندس باقر جبر الزبيدي
وزير المالية

٢٠٠٩

مدير عام دائره المحاسبية

عماد اسماعيل النائب
مدير عام دائرة المحاسبية
وزارة المالية

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

1 معلومات عن الصندوق

تم تأسيس صندوق تنمية العراق (الصندوق) في أيار 2003 من قبل الولايات المتحدة الأميركية وتم الاعتراف به طبقاً لقرار الأمم المتحدة – مجلس الأمن رقم 1483 (2003). لقد منحت الصلاحية للمراقبة على الصندوق من قبل رئيس الولايات المتحدة الأميركية لمسؤول سلطة الائتلاف المؤقتة (السلطة) في العراق.

تم إنهاء عمل السلطة بتاريخ 28 حزيران 2004 بموجب قرار مجلس الأمن رقم 1546 (2004)، حيث تم انتقال إدارة الصندوق والمراقبة عليه إلى الحكومة العراقية المؤقتة ومن ثم إلى الحكومة العراقية الانتقالية وحالياً إلى الحكومة العراقية.

لقد تم تعيين المجلس الدولي للمشورة والمراقبة لصندوق التنمية للعراق بموجب قرارات مجلس الأمن رقم 1483 (2003)، والقرارات اللاحقة. إن المجلس الدولي للمشورة والمراقبة هو جهة التدقيق المشرفة على الصندوق ويهدف إلى التأكد من تحقيق أهداف قرارات مجلس الأمن رقم 1546 (2004) ورقم 1483 (2003)، للتأكد من استخدام واردات الصندوق بشكل عادل وشفاف وبناء على الموازنة التقديرية للعراق، ويشمل ذلك تسديد الالتزامات القائمة على الصندوق والتأكد من إيداع 95% من كافة المبالغ المحصلة من عمليات تصدير النفط و المنتجات النفطية والغاز الطبيعي في الصندوق وفقاً لقرار مجلس الأمن رقم 1483 (2003).

يتكون الصندوق من حسابات مصرفية لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك والتي يتم إدارتها من قبل البنك المركزي العراقي نيابةً عن وزارة المالية. خلال عام 2004 تم إنشاء حساب فرعي للصندوق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي تتم إدارته من قبل المؤسسات الأميركية ويتم مراقبته من قبل وزارة المالية العراقية. يهدف هذا الحساب إلى تسهيل عملية الصرف على العقود الموقعة من قبل السلطة السابقة والتي تتطلب صرف دفعات للفترة ما بعد 28 حزيران 2004. إن إدارة المؤسسات الأميركية للحساب الفرعي انتهت في 31 كانون الأول 2006. تشمل المؤسسات الأميركية كل من القيادة المشتركة للتعاقد – العراق/ أفغانستان، مكتب المشاريع والتعاقد، مكتب الإدارة وإعادة إعمار العراق، المراقب المالي (JASG)، مكتب نفقات الصندوق، مكتب إدارة عقود الدفاع، وحدة المهندسين في الجيش الأميركي وقوات التحالف.

بموجب قرار مجلس الأمن رقم 1483 (2003)، يجب أن يتم إيداع 95% من جميع المقبوضات من صادرات مبيعات النفط، منتجات النفط والغاز الطبيعي في الصندوق. بالإضافة إلى ذلك، إن كافة الدول الأعضاء ملزمة بتجميد وتحويل الأموال والموجودات المالية الأخرى التابعة للنظام العراقي السابق إلى الصندوق. كما أن الأموال الفائضة من برنامج الأمم المتحدة للنفط مقابل الغذاء، الذي أسس بموجب قرار مجلس الأمن رقم 986 (1995)، يجب أن تحول إلى الصندوق.

وتماشياً مع قرار مجلس الأمن رقم 1483 (2003)، يجب استخدام أموال الصندوق بشفافية لتلبية الاحتياجات الإنسانية للعراقيين، وإعادة إعمار البنية التحتية للعراق والإصلاح الاقتصادي والاستمرار في تقليل التوتر في العراق، تغطية تكاليف إدارة الشؤون العراقية المدنية وأغراض أخرى لمصلحة الشعب العراقي.

بموجب قرار مجلس الأمن رقم 1723 (2006)، تم تمديد ترتيبات إيداع المبالغ المقبوضة من مبيعات صادرات النفط، المنتجات النفطية والغاز الطبيعي في الصندوق لغاية تاريخ 31 كانون الأول 2007 كما هو مطلوب وفقاً للفقرة 20 من قرار مجلس الأمن 1483 (2003). وتمديد الإجراءات المشار إليها في الفقرة 12 من قرار مجلس الأمن رقم 1483 (2003) و الفقرة 24 من قرار مجلس الأمن رقم 1546 (2004) لمراقبة الصندوق من قبل المجلس الدولي للمشورة والمراقبة. وبناء على قرار مجلس الأمن الدولي رقم 1790 بتاريخ 18 كانون الأول 2007 تم تمديد صلاحية المجلس الدولي للمشورة والمراقبة لغاية 31 كانون الأول 2008.

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

1 معلومات عن الصندوق (تابع)

في 22 كانون الأول 2008 تم اصدار قرار مجلس الأمن رقم 1859 بحيث تم بموجبه تمديد لغاية 31 كانون الأول 2009 موجبات الفقرة 20 من قرار مجلس الأمن 1483 (2003) والمتعلقة بتمديد ترتيبات ايداع المبالغ المقبوضة من مبيعات صادرات النفط، المنتجات النفطية والغاز الطبيعي في الصندوق لغاية تاريخ 31 كانون الأول 2009 وموجبات الفقرة 12 من قرار مجلس الأمن 1483 (2003) والفقرة 4 من قرار مجلس الأمن 1546 (2004) لمراقبة الصندوق من قبل المجلس الدولي للمشورة والمراقبة.

قرر مجلس الوزراء لجمهورية العراق في جلسته الثالثة والعشرين المنعقدة بتاريخ 19 تشرين الأول 2006 تشكيل لجنة الخبراء الماليين لتتولى مهام المجلس الدولي للمشورة والمراقبة في الرقابة على الصندوق بعد انتهاء عمل المجلس بتاريخ 31 كانون الأول 2007. يرأس لجنة الخبراء الماليين رئيس ديوان الرقابة المالية وعضوية خبيرين مستقلين. لجنة الخبراء الماليين مسؤولة بشكل مباشر أمام مجلس الوزراء. اصدر رئيس لجنة الخبراء الماليين قراره بتاريخ 1 نيسان 2007 يتضمن أسماء أعضاء اللجنة وإعلان البدء بإعمالها، حيث ستعمل اللجنة بشكل متوازن مع عمل المجلس الدولي للمشورة والمراقبة.

2 أساس إعداد بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية والسياسات المحاسبية

أ) أساس إعداد بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

تم إعداد بيانات المقبوضات والمدفوعات (البيانات المالية) وفقاً لمعيار المحاسبة الدولي الخاص بالقطاع العام "إعداد التقارير المالية باستخدام الأساس النقدي" الصادر من قبل اتحاد المحاسبين الدولي في كانون الثاني 2003 و تعديلاته الصادرة في سنة 2006 و 2007.

تمت المصادقة على بيانات المقبوضات والمدفوعات من قبل معالي وزير المالية بتاريخ 29 نيسان 2009.

ب) عملة عرض البيانات المالية

لقد تم عرض البيانات المالية بالدولار الأميركي. ان الدولار الأميركي يختلف عن عملة بلد مقر الصندوق التي هي الدينار العراقي. ان هذا الاختلاف هو نتيجة أن معظم مقبوضات بيع النفط ومنتجاته والغاز الطبيعي هي بالدولار الأميركي.

ج) السياسات المحاسبية

تم تجميع بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية للصندوق من كشف حساب البنك الرئيسي للمقبوضات والمدفوعات النقدية الشهرية للصندوق والذي يتم إدارته من قبل البنك المركزي العراقي وكشف الحساب الفرعي للصندوق الذي يتم إدارته من قبل المؤسسات الأميركية وكشوفات الحسابات البنكية لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك والمعلومات المالية الأخرى المتوفرة لدى وزارة المالية والجهات الأخرى.

تم تطبيق السياسات المحاسبية بشكل منتظم خلال الفترة وفي الفترات السابقة.

د) المقبوضات

يتم إثبات المقبوضات عندما يتم ايداع النقد في حسابات الصندوق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك.

هـ) المدفوعات

يتم إثبات المدفوعات، بما فيها التحويلات الى وزارة المالية والتأمينات النقدية لإصدار خطابات الضمان غير القابلة للاسترداد والمدفوعات الأخرى عند تحويل الأموال من حسابات الصندوق البنكية لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك أو من النقد الموجود لدى المؤسسات الأميركية.

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

2 أساس إعداد بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية والسياسات المحاسبية (تابع) (و) النقد وشبه النقد

النقد وشبه النقد يتضمن النقد في الصندوق، الأرصدة لدى البنوك واتفاقيات إعادة الشراء الليلية. لم يتم إظهار مبلغ التأمينات النقدية لخطابات الاعتماد لدى البنوك ضمن أرصدة الصندوق النقدية وذلك لان الصندوق لا يستطيع التحكم بها ولان هذه التأمينات محجوزة لدفع مبالغ خطابات الضمان القائمة.

3 مبيعات النفط المصدر والمنتجات النفطية المصدرة

يتم تنظيم مبيعات صادرات النفط والمنتجات النفطية وإصدار الفواتير حصراً من قبل شركة تسويق النفط (سومو)، الذراع التسويقي لوزارة النفط. لا توجد مبيعات مصدرة للغاز الطبيعي من العراق خلال السنوات 2007 و 2008. وفقاً لقرار مجلس الأمن رقم 1483 (2003)، يتم إيداع عائدات صادرات النفط والمنتجات النفطية في حساب تحصيل مبيعات النفط لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك، ومباشرةً بعد ذلك، يتم تحويل 95% من تلك العائدات إلى حساب الصندوق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك و 5% المتبقية يتم تحويلها إلى حساب صندوق التعويضات للأمم المتحدة ولا يتم تسجيلها في البيانات المالية للصندوق. تم تأسيس صندوق التعويضات بموجب قرار مجلس الأمن رقم 687 (1991) والقرارات اللاحقة نتيجة غزو العراق للكويت عام 1990.

إن حساب تحصيل مبيعات النفط لا يعتبر من الحسابات التابعة للصندوق ولا يتم إثباته في سجلات الصندوق. ولذلك فإن 95 % فقط من المبالغ المحصلة من مبيعات صادرات النفط قد تم تسجيلها في البيانات المالية للصندوق.

يتم تحصيل الدفعات المستحقة عن مبيعات صادرات النفط من خلال خطابات ضمان حيث يتم إيداع التحصيلات في حساب تحصيل مبيعات النفط خلال مدة 30 يوماً تقريباً من تاريخ شحن النفط.

إن مبيعات النفط المقبوضة والمودعة في حساب تحصيل مبيعات النفط خلال الفترة هي كما يلي:

2007	2008	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
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 الفترة عن مبيعات تمت خلال الفترة السابقة
-	26,287	فروقات الاسعار
428	207	فوائد التحويلات المصرفية المتأخرة
37,771,321	61,883,764	المقبوضات من مبيعات صادرات النفط المودعة في حساب تحصيل مبيعات النفط خلال الفترة
(1,888,566)	(3,094,188)	محسوم منه: المبالغ المحولة إلى صندوق التعويضات (5%)
35,882,755	58,789,576	صافي المبالغ المودعة في الصندوق خلال الفترة (95%)

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

3 مبيعات النفط المصدر والمنتجات النفطية المصدرة (تابع)

إن صافي المقبوضات المستلمة من مبيعات المنتجات النفطية المصدرة خلال السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 بلغت 1,335,237 ألف دولار أميركي منذ انشاء الصندوق لغاية 31 كانون الأول 2007: 1,797,259 ألف دولار أميركي). لم يتم إيداع هذه المقبوضات في حساب تحصيل مبيعات النفط ولم يتم إثباتها ضمن البيانات المالية للصندوق، حيث يتم إيداع هذه المبالغ في حسابات مصرفية خاصة بشركة تسويق النفط (سومو).

قامت شركة تسويق النفط (سومو) قبل تاريخ 31 كانون الأول 2007 بالتعاقد لعمليات مقايضة لتصدير النفط والمنتجات النفطية مع الحكومة السورية وشركات خاصة أخرى. تشمل عمليات المقايضة بشكل رئيسي على تصدير زيت الوقود مقابل منتجات النفط الخفيف، وتصدير النفط الخام مقابل الكهرباء ومنتجات النفط الخفيف. بلغت قيمة عمليات المقايضة حسب سجلات شركة تسويق النفط (سومو) ، للفترة منذ إنشاء الصندوق لغاية 31 كانون الأول 2008 مبلغ 750,865 ألف دولار أميركي مع الحكومة السورية و 348,815 ألف دولار أميركي مع شركات خاصة. لم تتم عمليات مقايضة للسنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008.

لم يتم تسجيل عمليات المقايضة في البيانات المالية . و بناء على سجلات (سومو)، فإن قيمة المنتجات المستلمة من الحكومة السورية منذ بداية عمليات المقايضة لغاية تاريخ 31 كانون الأول 2007 بلغت 448,474 ألف دولار أميركي. لم نتمكن من تحديد قيمة المنتجات المستلمة من الشركات الخاصة منذ بداية عمليات المقايضة لغاية 31 كانون الأول 2007. تطالب الحكومة العراقية الحكومة السورية بمبلغ 302,391 ألف دولار أميركي. لغاية تاريخ هذا التقرير، لم تستجب الحكومة السورية لطلب حكومة العراق.

ليس لدى وزارة النفط نظام كامل للتشغيل والتحميل والقياس المتري في نقاط التحميل والاستخراج وذلك للتأكد من أن كافة المبيعات المصدرة من النفط ومنتجات النفط تم تسجيلها بشكل كامل. بغياب نظام فعال للقياس المتري بشكل كامل وباستمرار أعمال التخريب لأنابيب الخطوط النفطية، لا يمكن تحديد بشكل دقيق حجم كافة كميات النفط والمنتجات النفطية المصدرة، والتي يجب إيداع عائداتها في حساب تحصيل مبيعات النفط وحساب الصندوق.

4 مقبوضات من الموجودات المجمدة خارج العراق

بموجب قرار مجلس الأمن 1483 (2003)، يجب على كافة الدول الأعضاء في الأمم المتحدة والتي يوجد لديها أموال أو موجودات مالية أخرى أو موارد اقتصادية عائدة للنظام العراقي السابق أو لمؤسسات أو شركات تابعة له موجودة خارج العراق بتاريخ 22 أيار 2003 تجميد هذه الأموال أو الموجودات المالية الأخرى أو الموارد الاقتصادية وتحويلها إلى الصندوق مباشرة، إلا إذا كانت تلك الأموال أو الموجودات المالية الأخرى أو الموارد الاقتصادية تحت حكم القضاء أو التحكيم أو أية أمور إدارية أخرى.

فيما يلي المبالغ المودعة في الصندوق من الموجودات المجمدة خارج العراق:

2007	2008	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
7	724	السويد
—	109	لبنان
14	—	سويسرا
322	—	المملكة المتحدة
4,807	—	دول أخرى
<u>5,150</u>	<u>833</u>	

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

4 مقبوضات من الموجودات المجمدة خارج العراق (تابع)

إن بعض الموجودات المالية الأخرى التابعة للنظام العراقي السابق لا تزال لدى عدد من الدول الأعضاء والتي تواصل الحكومة العراقية متابعتها باستمرار. لا يمكن للحكومة العراقية اعتماد تقدير دقيق لقيمة هذه الموجودات المالية التي سوف تحول إلى الصندوق، لأن بعض هذه الموجودات قد تكون تحت حكم القضاء، التحكيم أو أمور إدارية أخرى.

إن بعض المبالغ المجمدة لدى الدول الأجنبية التي تم إيداعها في حساب الصندوق تعود ملكيتها إلى البنك المركزي العراقي ومؤسسات عراقية حكومية أخرى. بتاريخ 22 تشرين الثاني 2005 طلب مجلس الوزراء العراقي من وزارة المالية القيام بالترتيبات اللازمة لإعادة المبالغ الخاصة بالبنك المركزي العراقي المحولة من الدول الأجنبية إلى الصندوق. كما في 31 كانون الأول 2008 وفقاً لسجلات البنك المركزي العراقي، بلغ مجموع هذه المبالغ الواجب استردادها 332,713 ألف دولار أميركي. و لغاية تاريخ هذه البيانات المالية، لم تصادق وزارة المالية على المبالغ التي من الممكن أن يتم تحويلها من حساب الصندوق إلى البنك المركزي العراقي.

بالإضافة هنالك بعض الموجودات المجمدة الخاصة بالبنك المركزي العراقي والتي تم تحويلها مباشرة إلى حسابات البنك المركزي العراقي مباشرة من قبل حاجزها دون أن يتم تحويلها إلى حساب الصندوق. لا توجد معلومات كافية لتحديد مبلغ هذه التحويلات.

5 برنامج الأمم المتحدة للنفط مقابل الغذاء

تم تأسيس برنامج الأمم المتحدة للنفط مقابل الغذاء (البرنامج) بقرار مجلس الأمن رقم 986 (1995) وقراراته اللاحقة. نص قرار مجلس الأمن رقم 1483 (2003) على وجوب تحويل الأموال الفائضة من برنامج الأمم المتحدة للنفط مقابل الغذاء إلى الصندوق في أقرب وقت ممكن.

2007	2008	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
186,105	5,860	تحويلات من البرنامج الى الصندوق

6 فوائد مقبوضة

2007	2008	إيضاح	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
272,484	314,466		سندات الخزينة الأميركية
159,893	201,836	(i)	اتفاقية إعادة الشراء الليلية
128,379	60,705		تأمينات نقدية لخطابات الضمان
560,756	577,007		

(i) يتضمن هذا المبلغ فوائد مستحقة على المبالغ المودعة في حساب المبيعات العسكرية الأجنبية للحكومة العراقية (FMS) و المحولة إلى حساب صندوق تنمية العراق (DFI). إن إجراءات المبيعات العسكرية الأجنبية تتيح لوزارة المالية العراقية استرداد الأموال الزائدة عن التزامات الحساب لتغطية متطلبات الصرف الحالية أو المتوقعة (راجع إيضاح رقم 18). بلغت الفوائد المستحقة المتراكمة منذ فتح حساب (FMS) مبلغ 142,793 ألف دولار أميركي وقد حولت بالكامل إلى حساب الصندوق خلال العام 2008.

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

6 فوائد مقبوضة (تابع)

الفوائد المقبوضة من اتفاقية اعادة الشراء الليلية من الحسابات التالية:

2007	2008	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
139,425	56,896	حساب صندوق تنمية العراق - حساب أساسي
20,468	2,147	حساب المؤسسات الاميركية (PCO) - حساب مرحلي
-	142,793	حساب المبيعات العسكرية الاجنبية للحكومة العراقية (FMS)
<u>159,893</u>	<u>201,836</u>	

7 مقبوضات أخرى

المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية

2007	2008	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
-	1,312,005	رسوم ترخيص لشبكة اتصالات خليوية
834,017	536,189	تأمينات نقدية مسترجعة من خطابات الضمان
49,526	117,832	مقبوضات أخرى
<u>883,543</u>	<u>1,966,026</u>	

ان رسوم الترخيص التي تم تحويلها من قبل لجنة الاتصالات والاعلام في شباط 2008 قد أودعت في حساب صندوق تنمية العراق لدى البنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك عن طريق الخطأ وكان من المفترض أن تودع هذه الرسوم في حساب وزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي.

8 التحويلات لوزارة المالية

بعد تحويل الأموال من الصندوق إلى وزارة المالية، يتم توزيعها إلى الوزارات العراقية الأخرى والمؤسسات التابعة لها بموجب الموازنة المخصصة لكل منها. وقد كانت التحويلات التي اجريت خلال عام 2008 كما يأتي: إن الأموال المتبقية البالغ قيمتها 24,455 ألف دولار أميركي لدى المراقبة المالية (JASG) قد حولت الى حساب وزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي في آذار 2008.

9 خطابات الاعتماد لصالح الوزارات العراقية

إن وزارة المالية اعتمدت المصرف العراقي للتجارة لإصدار خطابات الاعتماد للوزارات والمؤسسات العراقية ودفع مبلغ الاعتماد من حساب الصندوق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك إلى حسابات المصرف العراقي للتجارة لدى بنك (JP Morgan Chase) و بنك (Citibank, N.A.).

يقوم بنكي (JP Morgan Chase) و (Citibank, N.A.) بالاحتفاظ بالمبالغ المحولة كتأمينات حتى يستلمها من الوزارات العراقية تأييداً باستلام البضاعة أو تقديم الخدمة وذلك وفقاً لشروط خطابات الاعتماد. لم يتم إظهار مبلغ التأمينات النقدية ضمن أرصدة الصندوق النقدية وذلك لان الصندوق لا يستطيع التحكم بها ولان هذه التأمينات محجوزة لدفع مبالغ خطابات الاعتماد القائمة. إن الفوائد المستلمة على التأمينات النقدية الخاصة بخطابات الاعتماد مبينة في الإيضاح 6. إن مدفوعات خطابات الاعتماد لصالح الوزارات العراقية هي كما يلي:

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

9 خطابات الاعتماد لصالح الوزارات العراقية (تابع)

2007	2008	إيضاح	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
1,897,944	4,433,988		وزارة النفط
2,218,496	4,100,500		وزارة التجارة
1,298,096	2,297,552	(i)	وزارة الدفاع
688,657	2,104,919		وزارة الكهرباء
335,648	726,717	(i)	وزارة الداخلية
–	430,081		مجلس الوزراء
500,715	374,427		وزارة الصحة
351,773	254,882		وزارة البلديات والأشغال العامة
57,059	40,002		وزارة الاتصالات
90,380	38,293		وزارة الموارد المائية
9,993	19,069		وزارة الزراعة
23,953	16,288		وزارة النقل
–	4,254		وزارة التعليم
48,817	2,675	(i)	وزارة العدل
–	2,480		وزارة المالية
716	144		وزارة الإسكان والاعمار
36,087	116		وزارة الصناعة والمعادن
696	–		وزارة البيئة
40	–		وزارة التخطيط
<u>7,559,070</u>	<u>14,846,387</u>		

(i) تتضمن المدفوعات مبلغ 645,399 ألف دولار لوزارة الداخلية ومبلغ 1,551,237 ألف دولار أميركي لوزارة الدفاع (2007: 169,000 ألف دولار أميركي لوزارة الداخلية و 1,100,000 ألف دولار أميركي لوزارة الدفاع و 48,817 ألف دولار أميركي لوزارة العدل) محولة لحساب المشتريات العسكرية الاجنبية لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك المخصص لمصاريف التجهيزات الامنية والعسكرية لوزارة الداخلية، الدفاع والعدل.

تشمل دفعات خطابات الاعتماد أعلاه دفعات خطابات اعتماد لشركات حكومية ذات تمويل ذاتي والتي لم تكن مغطاة من قبل الصندوق. بالمقابل استلمت وزارة المالية دفعات مقدمة من هذه الشركات لتمويل قيمة خطابات الاعتماد ولم يتم ايداعها في حساب الصندوق لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك وإنما تم ايداعها في حساب وزارة المالية لدى البنك المركزي العراقي. لم تتمكن وزارة المالية من تحديد المبالغ المستلمة من الشركات المذكورة أعلاه، وكذلك لم تتمكن من تحديد المبالغ المدفوعة من الصندوق لتمويل اعتمادات هذه الشركات.

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

9 خطابات الاعتماد لصالح الوزارات العراقية (تابع)

إن خطابات الاعتماد المفتوحة لحساب وزارة النفط، هي لاستيراد المنتجات النفطية إلى العراق، أعمال بناء مصافي النفط، تزويد قطع غيار ومواد كيميائية لعملية تصنيع النفط، خطابات الاعتماد لوزارة التجارة لاستيراد القمح، المواد الغذائية والمواد الأساسية الأخرى التي يتم توزيعها على الشعب العراقي، خطابات الاعتماد لوزارة الزراعة لاستيراد المخصبات الزراعية ومواد زراعية أخرى، خطابات الاعتماد لوزارة الصحة لاستيراد سيارات الإسعاف، الأدوية والأجهزة الطبية، خطابات الاعتماد لوزارة الكهرباء لشراء وتصليح توربينات أجهزة الطاقة، شراء مولدات الطاقة وخطوط تحويل الطاقة وخطابات الاعتماد عن وزارة البلديات والإشغال العامة لشراء سيارات ومعدات لجمع النفايات مع قطع غيارها.

10 العقود المدارة من قبل المؤسسات الأميركية

تم منح المؤسسات الأميركية صلاحية محدودة من الحكومة العراقية لإدارة العقود القائمة والمبرمة من قبل السلطة السابقة بخصوص دفعات بعد تاريخ 28 حزيران 2004. في ايلول 2007، مُنحت القيادة المشتركة للتعاقد – العراق / أفغانستان السلطة المؤقتة من قبل وزارة المالية لأصرف الأموال المتبقية من حساب صندوق تنمية العراق. بتاريخ 31 كانون الأول 2007 انتهت صلاحية هذه السلطة ولم يتم تمديد صلاحيتها. إن الدفعات للعقود المدارة من قبل المؤسسات الأميركية لصالح الوزارات العراقية هي كما يلي:

2007	2008	المبالغ بالآلاف الدولارات الأميركية
–	300,000	تطوير المحافظات
4,595	12,323	وزارة البلديات والأشغال العامة
5,929	2,168	بلدية بغداد
–	259	وزارة الصحة
4,078	–	وزارة الداخلية
60,720	–	وزارة الصناعة والمعادن
9,946	–	وزارة الموارد المائية
6,410	–	وزارة الكهرباء
94	–	وزارة التعليم العالي والبحث العلمي
2,500	–	وزارة التعليم
21,250	–	هيئة اعادة الاعمار \ النجف
<u>115,522</u>	<u>314,750</u>	

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

11 سداد ديون العراق الخارجية

2007	2008	إيضاح	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
–	100,000	(i)	بنك انكلترا
80,898	80,898	(ii)	فوائد مدفوعة لبنك JP Morgan Chase
–	48,318	(iii)	ديون تجارية
61,403	–		البنك الإسلامي للتنمية
<u>142,301</u>	<u>229,216</u>		

(i) خلال كانون الأول 2008 ، وافقت وزارة المالية على تحويل مبلغ 200 مليون دولار أميركي لحساب الوزارة في بنك انكلترا. وقد تم تحويل نصف المبلغ خلال كانون الأول 2008 والمبلغ الباقي تم تحويله خلال كانون الثاني 2009. سوف يستخدم هذا الحساب لتسديد الفوائد المستحقة على اتفاقيات الديون الثنائية التي تم التوصل إليها مع الدائنين في نادي باريس والدائنين غير الأعضاء في نادي باريس.

(ii) خلال عام 2006 ، اتفقت الحكومة العراقية مع JP Morgan Chase Bank لاصدار ادوات دين لتمويل تسديدات مطالبات الدائنين التي تم تسويتها من خلال عرض مبادلة. كما في 31 كانون الأول 2008، بلغ اجمالي أدوات الدين المصدرة 2,789,593 ألف دولار أميركي بسعر فائدة ثابتة قدره 5.8% سنويا. أدوات الدين سوف يتم تسديدها من قبل الحكومة العراقية الى JP Morgan Chase Bank على دفعات نصف سنوية تبدأ في 15 تموز 2020 والقسط الأخير يستحق في 15 كانون الأول 2028. القسط الرابع بمبلغ 80,898 ألف دولار أميركي تم دفعه من الصندوق بينما القسط الخامس تم دفعه من الحساب الجاري لوزارة المالية في المصرف المركزي العراقي.

(iii) خلال العام 2008 قامت الحكومة العراقية بتسديد 85 دعوى بناء على مشروع تسوية الديون الخارجية للعراق بمبلغ 48,318 ألف دولار أميركي.

12 مدفوعات أخرى

2007	2008	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
–	16,601	محافظة الديوانية
10,739	6,200	خدمات و استشارات لوزارة المالية
1,215	4,435	المفوضية العليا المستقلة للانتخابات
67	94	عقود مختلفة
134,233	–	بلدية بغداد
4,750	–	تحويلات الى البنك المركزي العراقي
<u>151,004</u>	<u>27,330</u>	

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

13 النقد وشبه النقد

المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية

2007	2008
2,522,800	130,200
76	86
<u>2,522,876</u>	<u>130,286</u>
24,455	-
<u>2,547,331</u>	<u>130,286</u>

أرصدة لدى بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك:
اتفاقية إعادة الشراء الليلية
حسابات تشغيلية

النقد في الصندوق لدى المؤسسات الأميركية

إن تفاصيل حسابات الصندوق لدى البنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك هي كما يلي:

المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية

2007	2008
2,398,653	20,814
124,223	109,472
<u>2,522,876</u>	<u>130,286</u>

البنك المركزي العراقي / الصندوق
الحساب الفرعي - المؤسسات الأميركية

14 سندات الخزينة

المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية

2007	2008
7,500,000	10,262,400
(141,261)	(89,452)
<u>7,358,739</u>	<u>10,172,948</u>

القيمة الاسمية
خصم غير مطفاً

تكلفة سندات الخزينة في 31 كانون الأول

يتم إصدار سندات الخزينة من قبل الخزينة الأميركية ويتم شراؤها عبر بنك الاحتياطي الفدرالي في نيويورك. إن فترة الاستحقاق الأصلي لسندات الخزينة تتراوح ما بين 3 الى 6 أشهر. ويتم شرائها بخصم جزء من القيمة الاسمية للسندات ولا يتم دفع فائدة قبل تاريخ الاستحقاق.

إن الفائدة على تلك السندات تمثل الفرق بين المبلغ المدفوع عند الشراء والمبلغ المقبوض عند الاستحقاق أو عند بيع السندات قبل الاستحقاق. تتجه نية إدارة الصندوق للاحتفاظ بهذه السندات لغاية تاريخ استحقاقها. إن الفوائد المقبوضة من السندات التي استحققت مبينة في إيضاح 6.

إن الحركة على سندات الخزينة خلال الفترة الممتدة من 1 كانون الثاني الى 31 كانون الأول هي كما يلي:

المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية

2007	2008
5,589,007	7,358,739
14,515,848	30,436,640
(12,746,116)	(27,622,431)
<u>7,358,739</u>	<u>10,172,948</u>

سندات الخزينة في بداية الفترة
سندات الخزينة المشتراة خلال الفترة
المتحصل من استحقاق سندات الخزينة خلال الفترة
سندات الخزينة في نهاية الفترة

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

15 ارتباطات والتزامات محتملة

الالتزامات التعاقدية تتكون من العقود الجارية الموقعة من قبل سلطة الائتلاف السابقة والمؤسسات الأميركية. الالتزامات التعاقدية المبرمة من قبل الوزارات العراقية تعتبر التزامات ضمن الموازنة العراقية وليست ضمن التزامات الصندوق مباشرة.

لم تعمل سلطة الائتلاف المؤقتة المنحلة على الاحتفاظ بسجلات محاسبية كاملة لكافة الالتزامات التعاقدية التي أبرمتها المؤسسات الأميركية للفترة منذ إنشاء الصندوق ولغاية 28 حزيران 2004.

قامت المؤسسات الأميركية بتاريخ 11 كانون الأول 2006 بتسليم الملفات والوثائق المؤيدة الأخرى للعقود المبرمة من قبل السلطة السابقة والمؤسسات الأميركية إلى ديوان الرقابة المالية. بموجب رسالة ديوان الرقابة المالية المؤرخة في 25 شباط 2007، تم إبلاغ المؤسسات الأميركية بوجود مخالفات مالية ونشريبية، مما سوف يلزم الديوان بتدقيق كافة العقود، وعليه تحتفظ الإدارات العراقية بحقها بالمطالبة بالتعويض عن أي ضرر مالي الحق بالخزينة العراقية نتيجة أي تصرف إداري أو مالي جراء تنفيذ المؤسسات الأميركية لهذه العقود.

في أيلول 2007، منحت وزارة المالية القيادة المشتركة للتعاقد - العراق / أفغانستان صلاحية مؤقتة لصرف المبالغ المتبقية من الحساب الفرعي للصندوق. إنتهت هذه الصلاحية في 31 كانون الأول 2007. ولم يتم تجديدها لغاية صدور هذا التقرير، لم تتمكن وزارة المالية من تحديد الالتزامات التعاقدية القائمة.

16 الحصانة

بموجب قرار مجلس الأمن رقم 1483 (2003)، اتخذت عدد من الدول الأعضاء الخطوات القانونية الضرورية لضمان حصانة النفط والمنتجات النفطية العراقية حتى تنتقل الملكية إلى المشتري، بحيث لا يكونوا عرضة لأية ملاحقات قانونية أو إدارية أو رهن تحكيمي. مدد قرار مجلس الأمن الدولي 1859 (2008) هذه الحصانة لغاية 31 كانون الأول 2009.

17 الضريبة

إن الصندوق غير خاضع للضريبة.

18 المبيعات العسكرية الأجنبية (FMS)

لقد تم فتح حساب المبيعات العسكرية الأجنبية بتاريخ 4 كانون الأول 2006 بناء على طلب المصرف المركزي العراقي. يمول هذا الحساب من الصندوق وقد خصص هذا الحساب للمشتريات الأمنية لوزارة العدل، الداخلية والدفاع. خلال العام 2008 حولت إيرادات فوائد هذا الحساب الناتجة عن استثمارات في اتفاقيات إعادة شراء الليلية من حساب FMS منذ إنشائه الى حساب الصندوق (راجع ايضاح 6). إن رصيد هذا الحساب في آخر السنة كان كالتالي:

2007	2008	المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية
2,702,000	2,819,500	اتفاقيات إعادة شراء الليلية
-	995,287	سندات خزينة
39	85	حسابات تشغيلية
<u>2,702,039</u>	<u>3,814,872</u>	

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

19 تحليل المقبوضات والمدفوعات المدارة من قبل الحكومة العراقية والمؤسسات الأميركية فيما يلي تحليل السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2008 :

المؤسسات الأميركية	الحكومة العراقية	المبالغ بالآف الدولارات الاميركية
الإجمالي		
58,789,576	–	58,789,576
833	–	833
5,860	–	5,860
577,007	2,147	574,860
1,966,026	–	1,966,026
61,339,302	2,147	61,337,155
المقبوضات النقدية		
مبيعات النفط المصدر		
مقبوضات من الموجودات المجمدة خارج العراق		
برنامج الامم المتحدة للنفط مقابل الغذاء		
فوائد مقبوضة		
مقبوضات أخرى		
إجمالي المقبوضات النقدية		
المدفوعات النقدية		
التحويلات إلى وزارة المالية		
خطابات الاعتماد لصالح الوزارات العراقية		
العقود المدارة من قبل المؤسسات الأميركية		
سداد الديون الخارجية للعراق		
مدفوعات أخرى		
إجمالي المدفوعات النقدية		
45,524,455	24,455	45,500,000
14,846,387	–	14,846,387
314,750	314,750	–
229,216	–	229,216
27,330	–	27,330
60,942,138	339,205	60,602,933
397,164	(337,058)	734,222
2,547,331	148,677	2,398,654
27,622,431	–	27,622,431
30,566,926	(188,381)	30,755,307
(30,436,640)	–	(30,436,640)
–	297,854	(297,854)
130,286	109,473	20,813
10,172,948	–	10,172,948
10,303,234	109,473	10,193,761
زيادة (نقص) المقبوضات عن المدفوعات النقدية		
النقد وشبه النقد في بداية السنة		
المتحصل من استحقاق سندات الخزينة خلال السنة		
النقد وشبه النقد الاجمالي		
سندات الخزينة المشتراة خلال السنة		
تحويلات		
النقد وشبه النقد في نهاية السنة		
سندات الخزينة في نهاية السنة		
النقد وشبه النقد وسندات الخزينة في نهاية الفترة		

صندوق تنمية العراق

31 كانون الأول 2008

بيانات المقبوضات والمدفوعات النقدية

19 تحليل المقبوضات والمدفوعات المدارة من قبل الحكومة العراقية والمؤسسات الأميركية (تابع)

فيما يلي تحليل السنة المنتهية في 31 كانون الأول 2007:

المبالغ بالآلاف الدولارات الاميركية	الحكومة العراقية	المؤسسات الأميركية	الإجمالي
المقبوضات النقدية			
مبيعات النفط المصدر	35,882,755	–	35,882,755
مقبوضات من الموجودات المجمدة خارج العراق	5,150	–	5,150
برنامج الامم المتحدة للنفط مقابل الغذاء	186,105	–	186,105
فوائد مقبوضة	540,288	20,468	560,756
مقبوضات أخرى	883,543	–	883,543
إجمالي المقبوضات النقدية	37,497,841	20,468	37,518,309
المدفوعات النقدية			
التحويلات إلى وزارة المالية	26,700,000	–	26,700,000
خطابات الاعتماد لصالح الوزارات العراقية	7,559,070	–	7,559,070
العقود المدارة من قبل المؤسسات الأميركية	–	115,522	115,522
سداد الديون الخارجية للعراق	142,301	–	142,301
مدفوعات أخرى	151,004	–	151,004
إجمالي المدفوعات النقدية	34,552,375	115,522	34,667,897
زيادة (نقص) المقبوضات عن المدفوعات النقدية	2,945,466	(95,054)	2,850,412
النقد وشبه النقد في بداية السنة	869,952	596,699	1,466,651
المتحصل من استحقاق سندات الخزينة خلال السنة	12,746,116	–	12,746,116
النقد وشبه النقد الاجمالي	16,561,534	501,645	17,063,179
سندات الخزينة المشتراة خلال السنة	(14,515,848)	–	(14,515,848)
تحويلات	352,968	(352,968)	–
النقد وشبه النقد في نهاية السنة	2,398,654	148,677	2,547,331
سندات الخزينة في نهاية السنة	7,358,739	–	7,358,739
النقد وشبه النقد وسندات الخزينة في نهاية السنة	9,757,393	148,677	9,906,070