

مكتب المفتش العام بإعادة إعمار العراق

تمت مراجعته



تقرير توثيق الارتباط

بخصوص منح العقد غير التنافسي

DACA 63 – 03 – D- 005

إلى شركة كيلوغ، براون اند روت

سرفيسز، انك

رقم التقرير SIGIR – 05 – 019

٣٠ أيلول/سبتمبر، ٢٠٠٥



المفتش العام الخاص لإعادة إعمار العراق

٣٠ أيلول/سبتمبر ٢٠٠٥

مذكرة الى: مدير مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي،
رئيس المهندسين وقائد سلاح الهندسة في الجيش الأميركي،
قائد سلاح الهندسة في الجيش الأميركي،
الفرقة الجنوبية الغربية

الموضوع: تقرير توثيق الارتباط بخصوص منح العقد غير التنافسي : 005-03-DACA63 إلى
شركة كيلوغ براون أند روت سرفيسز انك (رقم التقرير SIGIR 05-019)

نقدم هذا التقرير لمعلوماتكم واستعمالكم. نفذنا الإجراءات المدرجة في الملحق "ج" التي طلبها مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي نظراً لاحتمال وجود تضارب مصلحة بخصوص العقد موضوع البحث لشركة المحاسبة العمومية التي وظفها مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي لتنفيذ التوثيق الارتباط فيما يخص كافة العقود غير التنافسية التي منحها سلطة الائتلاف المؤقتة باستعمال تمويلات صندوق تنمية العراق. بوشر بتنفيذ عملية توثيق الارتباط هذه الخاص تلك نزولاً عند طلب مجلس الاستشارة والمراقبة الدولي التابع لمنظمة الأمم المتحدة.

لا يحتوي هذا التقرير على توصيات ولذلك ليس من الضروري الحصول على استجابة خطية لما جاء فيه. نقدر المساعدة المقدمة إلى موظفينا من جانب ممثلي سلاح المهندسين في الجيش الأميركي، الفرقة الجنوبية الغربية، ووكالة تدقيق العقود الدفاعية. للحصول على معلومات إضافية حول هذا التقرير يرجى الاتصال بالسيد جوزيف تي. ماك درموت على عنوان الإنترنت joseph.mcdermott@sigir.mil أو عبر الهاتف (703) 428-1100 أو بالسيد برايان ام. تلين على عنوان الإنترنت brian.flynn@sigir.mil أو عبر الهاتف (703) 428-1404. انظر الملحق "ح" فيما يخص توزيع هذا التقرير.

ستيوارت دبليو بوين، جونيور

المفتش العام

المفتش العام الخاص بإعادة إعمار العراق

٣٠ أيلول/سبتمبر، ٢٠٠٥

رقم التقرير SIGIR 05-019

رقم المشروع (SIGIR-2005-13)

تقرير توثيق الارتباط بخصوص منح العقد غير التنافسي DACA63-03-D-005 إلى شركة كيلوغ، براون أند روت سرفيسز انك:

موجز تنفيذي

المقدمة: طلب مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي في وزارة الدفاع من المفتش العام الخاص لإعادة إعمار العراق (SIGIR) تزويد التوثيق بشأن عقد غير تنافسي منح إلى شركة كيلوغ، براون أند روت سرفيسز قبل بدء حرب العراق عام ٢٠٠٣. قمنا بتنفيذ الإجراءات المتفق عليها لتحديد عما إذا كان منح العقد غير التنافسي مبرراً بصورة صحيحة وعما إذا كانت السلع والخدمات المسلمة والصادرة فواتير بشأنها هي تلك التي ينص عليها العقد. وكما يثبتته التقرير التالي استنتجنا ان استعمال العقد غير التنافسي كان مبرراً بصورة صحيحة وان السلع والخدمات المسلمة والصادرة فواتير بشأنها هي تلك التي ينص عليها العقد.

لحظ القرار رقم ١٤٨٣ الصادر عن مجلس الأمن الدولي (UNSCR 1493) في ٢٢ أيار/مايو ٢٠٠٣، إنشاء صندوق تنمية العراق (DFI) مفوض القرار ١٤٨٣٠ مسؤولية إدارة إنفاق الأموال من صندوق تنمية العراق إلى سلطة التحالف المؤقتة (CPA) بالتشاور مع الإدارة العراقية المؤقتة. تأمر الفقرة ١٤ من القرار ١٤٨٣ بأن يتم استعمال صندوق تنمية العراق بطريقة شفافة لتلبية الحاجات الإنسانية للشعب العراقي، ولإعادة الإعمار الاقتصادي، ولإصلاح البنية التحتية في العراق، والاستمرار في نزع، الأسلحة العراقية، ولتسديد نفقات الإدارة المدنية للعراق، ولأغراض أخرى تفيد الشعب العراقي. توقفت سلطة الائتلاف المؤقتة عن العمل في ٢٨ حزيران/يونيو، ٢٠٠٤ وسلم رئيس السلطة الائتلاف المؤقتة مقاليد الحكم إلى الحكومة العراقية المؤقتة.

طبقاً لما نصت عليه الفقرة ١٢ من القرار ١٤٨٣ طلب مجلس الاستشارة والمراقبة الدولي بأن تقوم وزارة الدفاع بالتعاقد مع شركة محاسبية معترف بها دولياً لتدقيق العقود غير التنافسية التي منحها سلطة الائتلاف المؤقتة (الممولة من صندوق تنمية العراق). وكان الغرض من

هذا التدقيق تحديد ما إذا كانت المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق بموجب عقود غير تنافسية تتطابق مع شرط الشفافية المنصوص عليه بـ الفقرة ١٤ من القرار ١٤٨٣ وما إذا كانت هناك وثائق كافية تبرر منح العقود غير التنافسية.

الهدف: نفذنا الإجراءات المتفق عليها والمفصلة في الملحق "ج" التي طلبها مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي بسبب احتمال وجود تضارب مصلحة (فيما يخص العقد موضوع البحث) مع شركة المحاسبة المعترف بها دولياً التي وظفها مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي لتنفيذ عملية توثيق الارتباطات بالنسبة لكافة العقود التي منحها بدون تنافس سلطة التحالف المؤقتة باستعمال أرصدة صندوق تنمية العراق.

وافق مكتب دعم الإعمار الدفاعي ومجلس الاستشارة والمراقبة الدولي على الإجراءات التي قمنا بتنفيذها. لقد نفذنا هذه الإجراءات فقط للمساعدة في تقييم ما إذا كانت المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق على العقد غير التنافسي DACA63-03-D-005 الممنوح إلى شركة براون أند روت سرفيسز، التابعة لشركة كيلوغ، براون أند روت، تتطابق مع شرط الشفافية المنصوص عليه في الفقرة ١٤ من القرار ١٤٨٣ وعمّا إذا كانت توجد وثائق كافية تبرر منح العقد غير التنافسي.

تمكنت الأهداف الإجمالية لتوثيق الارتباط (بهذا العقد) من تحديد ما إذا كانت توجد وثائق صحيحة تؤكد (١) ان منح العقد غير التنافسي كان مبرراً، و (٢) وتم الحصول على عرض أسعار معقولة ومنصفة، و(٣) وانه كان لدى المسؤول عن العقود السلطة اللازمة لمنح عقد غير تنافسي، و(٤) ان السلع والخدمات المستلمة والتي سددت اكلافها بموجب أحكام العقد كانت السلع والخدمات المنصوص عنها في العقد، و (٥) وان المبلغ الإجمالي للأموال المنفقة بموجب هذا العقد لم تتجاوز المبلغ الإجمالي للعقد.

النتائج: كشفت الإجراءات المتفق عليها والتي قمنا بتنفيذها ما يلي:

- ١- منح العقد غير التنافسي رقم (DACA63-03-D-005) إلى شركة براون أند روت سرفيسز، شركة تابعة لشركة كيلوغ، براون اند روت، كان مبرراً بصورة صحيحة.
- ٢- ان العقد هو عقد على أساس الكلفة زائداً كمكافأة للتسليم غير المحدود والكمية غير المحدودة (IDIQ). لم يحدد بشكل نهائي السعر المنصف والمعقول قبل ان تنتهي وكالة تدقيق العقود الدفاعية من تدقيق الكلفة النهائية المتوجبة.

٣- ان مساعد وزير الجيش (لشؤون الشراء، واللوجستيات، والتكنولوجيا) هو الشخص الوحيد المخول بموجب أحكام العنوان ٤١ من القسم ٢٥٣ من القانون الأميركي بالمصادقة على منح عقود غير تنافسية تزيد قيمتها عن ٥٠ مليون دولاراً. وقع مساعد وزير الجيش (لشؤون الشراء، اللوجستيات، والتكنولوجيا) على استمارة التبرير والمصادقة على العقد.

٤- ان السلع والخدمات المستلمة والمسددة كلفتها من أرصدة صندوق تنمية العراق بموجب العقد كانت السلع والخدمات المنصوص عليها في العقد.

٥- لم يتجاوز المبلغ الإجمالي للأموال المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق بموجب العقد المبلغ الإجمالي الذي تم الالتزام به بموجب العقد.

التوصيات: لا يحتوي هذا التقرير على أية التوصيات نظراً لعدم تعيين وجود أية نتائج غير ملائمة.

جدول المحتويات

i	الموجز التنفيذي
	المقدمة
١	الخلفية
٢	الهدف
	النتيجة
٣	الإجراءات المتفق بشأنها والنتائج
	الملاحق
٩	أ- النطاق والمنهجية
١١	ب- التغطية المسبقة لعملية التدقيق
١٨	ج- الإجراءات المتفق عليها الواجب أداؤها
٢١	د- موجز نتائج الإجراءات المتفق عليها
٣٠	هـ- جدول مبررات منح عقد غير تنافسي
٣٢	و- جدول المبالغ المنفقة
٣٦	ر- المختصرات
٣٧	ح- توزيع التقرير
٤٠	ط- أعضاء فريق توثيق الارتباط (بالعقد)

المقدمة

طلب مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي في وزارة الدفاع من المفتش العام الخاص لإعادة إعمار العراق تزويد توثيق بشأن عقد غير تنافسي مُنح إلى شركة كيلوغ، براون اند روت قبل اندلاع حرب العراق عام ٢٠٠٣ قمنا بتنفيذ الإجراءات المتفق عليها لتحديد عما إذا كان منح العقد غير التنافسي مبررا بصورة صحيحة، وعما إذا كانت السلع والخدمات المسلمة والصادرة فواتير بشأنها هي تلك المحددة بموجب العقد. وكما سوف تتم إثباته في التقرير التالي، اننا نستنتج ان استعمال العقد غير التنافسي كان مبررا بصورة ملائمة وان السلع والخدمات المسلمة والتي تم إصدار فواتير بشأنها هي تلك المطلوبة بموجب العقد.

لحظ القرار ١٤٨٣ الصادر عن مجلس الأمن الدولي في ٢٢ مايو/أيار ٢٠٠٣ إنشاء صندوق تنمية العراق. فوض القرار ١٤٨٣ سلطة الائتلاف المؤقتة، بالتشاور مع الحكومة العراقية المؤقتة، توجيه المبالغ المنفقة من صندوق تنمية العراق. أمرت الفقرة ١٤ من القرار ١٤٨٢ بأن يتم استعمال أرصدة صندوق تنمية العراق بطريقة شفافة لتلبية الحاجات الإنسانية للشعب العراقي، ولإعادة بناء الاقتصاد، وإصلاح البنية التحتية في العراق، ومواصلة نزع الأسلحة العراقية، ولتسديد نفقات الإدارة المدنية المؤقتة للعراق، ولأغراض أخرى تغيير الشعب العراقي.

شكل صندوق تنمية العراق القناة المالية الأولى التي تقوم بتوجيه الإيرادات من المبيعات الجارية للنفط العراقي، والودائع المحررة من برنامج النفط مقابل الغذاء، ومن الأصول العراقية العائدة إلى البلاد نحو إغاثة وإعادة إعمار العراق. خلال فترة إدارة سلطة الائتلاف المؤقتة للعراق، كان يدير مراقب الحسابات لدى سلطة الائتلاف المؤقتة صندوق إعادة إعمار بالترافق مع مجلس مراجعة البرنامج (PRB) والذي كان يضم ممثلين يحق لهم التصويت يتألفون سلطة الائتلاف المؤقتة والحكومة العراقية المؤقتة، والمملكة المتحدة، وأستراليا، والمجلس الدولي للتنسيق. والذين كانوا مسؤولين عن إصدار توصيات بالإففاق من موارد وصندوق تنمية العراق. توقفت سلطة الائتلاف المؤقتة عن العمل في ٢٨ حزيران/يونيو ٢٠٠٤ وسلم رئيس سلطة الائتلاف المؤقتة مقاليد الحكم إلى الحكومة العراقية المؤقتة.

تنفيذاً لما نصت عليه الفقرة ١٢ من القرار ١٤٨٣، طلب مجلس الاستشارة والمراقبة الدولي من وزارة الدفاع التعاقد مع شركة محاسبة معترف بها دولياً لتدقيق العقود غير التنافسية التي منحتها سلطة الائتلاف المؤقتة والممولة من صندوق تنمية العراق. وكان الغرض من هذا التدقيق تحديد ما إذا كانت المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق تتم بموجب تتطابق مع شرط الشفافية المنصوص عنه في الفقرة ١٤ من القرار ١٤٨٣، وما إذا كانت هناك وثائق كافية تبرر منح العقود غير التنافسية.

الهدف: نفذنا الإجراءات المنفق عليها والمفصلة في الملحق "ج" التي طلبها مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي نظراً لاحتتمال وجود تضارب مصلحة (فيما يخص العقد موضوع البحث) مع شركة المحاسبة المعترف بها دولياً التي وظفها مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي لتنفيذ توثيق الارتباطات بالنسبة لكافة العقود التي منحتها بدون تنافس سلطة الائتلاف المؤقتة باستعمال أرصدة صندوق تنمية العراق.

وافق مكتب دعم الإعمار الدفاعي ومجلس الاستشارة والمراقبة الدولي على الإجراءات التي قمنا بتنفيذها. لقد نفذنا هذه الإجراءات فقط للمساعدة في تقييم ما إذا كانت المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق على العقد غير التنافسي DACA63-03-D-005 الممنوح إلى شركة براون أند روت سرفيسز، التابعة لشركة كيلوغ، براون اند روت، تتطابق مع شرط الشفافية المنصوص عنه في الفقرة ١٤ من القرار ١٤٨٣، وما إذا كانت هناك وثائق كافية تبرر منح العقد غير التنافسي.

تمكنت الأهداف الإجمالية للتدقيق في ارتباطات التوثيق هذه تحديد ما إذا كانت هناك وثائق ملائمة تؤكد (١) ان منح عند غير تنافسي كان مبرراً، و (٢) وانه تم الحصول على عرض أسعار معقولة ومنصفة، و(٣) وان المسؤول عن العقود كان تملك سلطة منح عقد غير تنافسي، و(٤) ان السلع والخدمات المستلمة والتي سددت اكلافها بموجب أحكام العقد كانت السلع والخدمات المنصوص عنها في العقد، و (٥) وان المبلغ الإجمالي للأموال المنفقة بموجب هذا العقد لم يتجاوز المبلغ الإجمالي للعقد.

الإجراءات المتفق عليها والنتائج

برر بصورة صحيحة سلاح المهندسين في الجيش الأميركي وحصل على الموافقة من مساعد وزير الجيش (لشؤون الشراء، واللوجستيات، والتكنولوجيا) لمنح العقد غير التنافسي DACA63-03-D-005. بالإضافة إلى ذلك، كانت السلع والخدمات المستلمة بموجب العقد والمسددة من أرصدة صندوق تنمية العراق نفس السلع والخدمات المطلوبة بموجب العقد، ولم يتجاوز المبلغ الإجمالي للأموال المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق المبلغ الإجمالي الملتزم به بموجب العقد.

توثيق منح العقود غير التنافسية ومعقولية السعر

في ٨ آذار/مارس ٢٠٠٣، منح سلاح المهندسين في الجيش الأميركي، قسم عقود مقاطعة فورت وورث، عقداً غير تنافسياً إلى شركة كيلوغ، براون اند روت. حمل هذا العقد الذي منحه سلاح المهندسين في الجيش الأميركي على أساس الكلفة زائداً المكافأة (CPAF) التسليم غير محدد / كميات غير محددة (IDIQ) الرقم DACA63-03-D-005 استناداً إلى أحكام المادة ١٠، من القسم ٢٣٠٤ (ج) (١) من القوانين الأميركية التي تسمح بمنح عقود غير تنافسية عند وجود مصدر مسؤول واحد فقط وعند ما لا تلبي التجهيزات أو الخدمات المتوفرة الأخرى متطلبات الوكالة.

التبرير والموافقة. حددت عملية المراجعة التي قمنا بها انه قبل منح العقد اعد سلاح المهندسين في الجيش الأميركي بصورة صحيحة، وقدم مبرراته لاتباع منح عقد غير تنافسي. صادق مسؤول العقود على دقة وشمول التبرير. ذكر التبرير بصورة خاصة ان المطلوب انحصر بمصدر واحد بسبب ضرورة إيجاد عقد فوري لتطبيق خطة الدعم الطارئ (CSA) في حال حصل النزاع المسلح مع العراق قبل إجراء عملية تنافسية. يؤمن تنفيذ خطة الدعم الطارئ إصلاح وضمان استمرارية عمل البنية التحتية للنفط العراقي. شدد سلاح المهندسين في الجيش الأميركي ان الإلمام الكامل بخطة الدعم الطارئ وإمكانية الوصول إلى عناصر أساسية مملوكة أمر ضروري للإبقاء على تطبيق خطة الدعم الطارئ. بالإضافة إلى ذلك، وبما ان خطة الدعم الطارئ كانت وتبقى سرية فإن من المحتمل ان يطلب أي مقاول آخر وقتاً طويلاً لتأمين المرافق المناسبة والتأكد من الوضع الأمني للموظفين لتمكينهم من مراجعة خطة الدعم الطارئ. كان لدى شركة كيلوغ، براون اند روت كادرات من الموظفين الذين تم التأكد من وضعهم الأمني بالنسبة للجوانب السرية للخطة. ولذلك كانت شركة كيلوغ، براون اند

روت، التي طورت خطة للدعم الطارئ بموجب عقد تنافسي سابق، هي المقاول الوحيد القادر على تلبية متطلبات التنفيذ الفوري لخطة الدعم الطارئ. وكما نصت عليه المادة ٤١، القسم ٢٥٣ من القوانين الأميركية فيما يخص منح عقود بقيمة تتجاوز ٥٠ مليون دولاراً، وافق مساعد وزير الجيش (شؤون الشراء، اللوجستيات، والتكنولوجيا)، منح عقد المصدر الواحد في ٢٨ شباط/فبراير ٢٠٠٣.

معقولة السعر. أخذت وثيقة التبرير والموافقة على العقد DACA63-03-D-0005 إفادة موقعة من مسؤول العقود تؤكد ان العقد كان عقداً اعتمد مبدأ الكلفة زائداً المكافأة/ لتسليم غير محدود ولكمية غير محددة، وانه سوف يتم باستمرار رصد تكاليفه للتأكد من انها كانت مُنصفة، معقولة ومخصصة بصورة صحيحة. تبدأ العملية بعرض سعر يقدمه المقاول وتستمر عبر عملية تدقيق السعر المعروف من قبل وكالة تدقيق العقود الدفاعية، والتحديد النهائي لأوامر المهمات وعمليات تدقيق المراقبة الداخلية في وكالة تدقيق العقود الدفاعية. لا يتم التحديد النهائي للسعر والمعقول قبل تدقيق الكلفة النهائية الملزمة بها وكالة تدقيق العقود الدفاعية.

أوامر مهمات ممولة من صندوق تنمية العراق. صدرت عشرة أوامر مهمة بموجب العقد الممنوح وفق مبدأ الكلفة زائداً المكافأة/ لتسليم غير محدود/ ولكميات غير محددة رقم -DACA63-063-D-005. بصورة أولية، تم تمويل أوامر المهمات بتمويل من أرصدة العمليات والصيانة في الجيش الأميركي. ولكن ابتداء من أيلول/سبتمبر قرر مكتب مراجعة البرنامج تمويل بعض أوامر المهمات من أرصدة صندوق إعمار العراق. جرى تمويل أوامر المهمات من الرقم ٠٠٠١ إلى ٠٠٠٤ ، وقسم من أوامر المهمة ٠٠٠٥، من أرصدة العمليات والصيانة في الجيش الأميركي. وجرى تمويل الجزء المتبقي من أمر المهمة ٠٠٠٥ من الأموال العراقية المصادرة والأموال التي كانت ملكاً في السابق لنظام الحكم في العراق، بالإضافة إلى أرصدة صندوق تنمية العراق. جرى تمويل أوامر المهمات ٠٠٠٦ إلى ٠٠١٠ من أرصدة صندوق تنمية العراق. ابتداء من أيلول/سبتمبر ٢٠٠٣، وحتى آذار/مارس ٢٠٠٤، قرر مكتب مراجعة البرنامج تزويد مبلغ يقرب من ١,٤ مليار دولاراً على أساس قابلية استرداده من أرصدة صندوق تنمية العراق من اجل توريد وتوزيع مشتقات الوقود وترميم البنية التحتية للنفط العراقي.

توريدات وخدمات أوامر المهمات: تزود بيانات العمل لأوامر المهمات ٠٠٠٥ و ٠٠٠٧ وحتى ٠٠١٠ الدعم لترميم مرافق النفط العراقي وتوزيع الوقود. وبالتحديد طالبت أوامر

المهمات إصلاح أنظمة توزيع مشتقات الوقود، وشراء، واستيراد، وتوزيع المنتجات المكررة (منتجات سائلة) ومنتجات غازية (مزيج من البروبان والبيوتان يشار إليه بغاز البترول المسيل) لتلبية الطلب المحلي للاستعمال التجاري والخاص من الوقود داخل العراق. بالإضافة إلى ذلك، كان على المقاول رصد احتياجات الطلب على الوقود وتأمينه حسب اللزوم لمنع أي حالات نقص محلي وعلى نطاق واسع، للوقود.

ينص بيان العمل لأمر المهمة ٠٠٦ على إعادة تأهيل البنية التحتية الأساسية للنفط. وبصورة خاصة، تتطلب الجهد اللازم توفير الدعم للأعمال الضرورية لإعادة تأهيل خط الأنابيب الذي يجتاز نهر دجلة؛ وتركيب ٥٠ كيلومترا من خطوط الأنابيب من كركوك إلى نهر دجلة؛ وتركيب قدرة توليد طاقة للدعم في الحالات الطارئة في مواقع متعددة.

شفافية منح العقود والمبالغ المنفقة المتعلقة بها

تطلب إجراءات تقييم الشفافية التي تم الاتفاق عليها سابقاً بين مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي والمجلس الدولي للاستشارة والمراقبة (IAMB) الحصول على وتفحص وثائق الاستلام، وإعداد الفواتير، والمبالغ المنفقة الرسمية المتعلقة بالأعمال المنفذة طبقاً للعقود الممولة من أرصدة صندوق تنمية العراق. انظر الملحق "ج" للإطلاع على تفاصيل الإجراءات المتفق عليها.

استلام التقارير: لم يستعمل سلاح الهندسة في الجيش الأميركي الاستمارة DD250 الخاصة بتقارير الكشف على واستلام المواد عند تسجيل استلام السلع والخدمات بموجب العقد رقم (DACA63-03-D-005). وبدلاً من ذلك، جرى توليد تقرير إلكتروني للاستلام من خلال نظام الإدارة المالية لسلاح الهندسة (CEFMS).

استناداً إلى المسؤول الإداري عن العقود (ACO) لم يتوفر للمساعد الميداني للمسؤول الإداري عن العقود في العراق الوصول إلى نظام الإدارة المالية لسلاح الهندسة. ولذلك، عندما كانت تُستلم أي فاتورة من المقاول، كان المسؤول الإداري عن العقود يتصل هاتفياً بالمسؤول الإداري الميداني عن العقود، ليحدد نوعية الفواتير، وليقرر عما إذا كانت السلع أو الخدمات قد سلمت بالفعل. وعند استلام المسؤول الإداري الميداني نسخة من الفاتورة كان يشير إلى صحة استلام السلع أو الخدمات. وكان المسؤول الإداري عن العقود أو غيره من الموظفين المخولين في سلاح الهندسة يوقعون على تقرير الاستلام من خلال نظام الإدارة في المالية

لسلاح الهندسة. وكان المسؤول الإداري الميداني يحتفظ بسجل يومي للأعمال المنفذة، وفيما يخص شراء وتوزيع الوقود، كان يحتفظ بسجل محاسبة يتعلق بكمية الوقود المستلمة.

كشفت مراجعتنا لتقارير الاستلام الناتجة عن نظام الإدارة المالية لسلاح الهندسة ان كميات المبالغ والخدمات المستخدمة حسب نظام الإدارة المالية لسلاح الهندسة كهربائية تتطابق مع السلع والخدمات المحددة في ملف العقد. شملت السلع والخدمات المستلمة إصلاح أنظمة توزيع مشتقات الوقود، وشراء ونقل مشتقات منتجات الوقود المكررة، وإنشاء خط أنابيب وتركيب قدرة توليد للدعم في الحالات الطارئة.

فواتير المقاول. لم تحتوي الفواتير المقدمة من شركة كيلوغ، براون اند روت معلومات مفصلة تحدد التجهيزات والخدمات المقدمة. وبدلاً من ذلك، كان معظم بنود الحقول المحتواة في الفواتير تحمل أسماء المقاولين من الباطن والمبالغ المطلوب تسديدها كما أرفق مع كل فاتورة أو مجموعة فواتير مستند موقع ومؤرخ من جانب مدقق لدى وكالة تدقيق العقود الدفاعية يوافق فيه على "دفع مؤقت مشروط بإجراء تدقيق لاحق". تفرض أنظمة الإدارة المالية في وزارة الدفاع الموافقة على الفواتير والإيصالات لعقود الكلفة زائداً رسم أو غيرها من عقود التعويض التي يوقعها المسؤول الإداري عن العقود أو ممثله المخول، ويكون هذا، في هذه الحالة، المدقق عن وكالة تدقيق العقود الدفاعية. اعتمدنا على عمل المدققين في وكالة تدقيق العقود الدفاعية في تعيين التوريدات والخدمات المقدمة.

استعمل المدققون في وكالة تدقيق العقود الدفاعية علمية في ست خطوات للمراجعة والموافقة على فواتير المقاولين وإجراء دفعات مؤقتة كانت إحداها اختبار فواتير المقاول من الباطن لتحديد عما إذا كانت مساندة للاكلاف التي وردت في فواتير المقاول. بالإضافة إلى الموافقة المؤقتة على الفواتير راجع المدققون في وكالة تدقيق العقود الدفاعية عروض المقاولين وقارنوا الاكلاف مع نطاق العمل. قام أحد المدققين الاشرافيين في وكالة تدقيق العقود الدفاعية بتدقيق الفواتير المتعلقة بأوامر المهمات ٥٠٠٥ و ٥٠٠٧ و ٥٠١٠ وتحقق من ان الفواتير تتعلق بمشتریات وتوزيع مشتقات الوقود. راجع ايضاً المدقق الإشرافي في وكالة تدقيق العقود الدفاعية معطيات دعم عرض العمل بموجب أمر المهمة ٥٠٠٦ الذي شمل حفريات لإعادة تركيب خطوط أنابيب للنفت.

استناداً إلى مراجعتنا للفواتير ومباحثاتنا مع وكالة تدقيق العقود الدفاعية بشأن موافقتهم المؤقتة على الفواتير المقدمة من المقاول، كما استناداً إلى مراجعتنا لتقارير الاستلام، تأكدنا من ان

شركة كيلوغ، براون اند روت قدمت ٩١ فاتورة مؤرخة في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥ . كما وجدنا ان السلع والخدمات المعيّنة في الفواتير تتطابق مع السلع والخدمات المحددة في تقارير الاستلام.

الأموال المنفقة: جرى إنفاق الأموال استناداً إلى شروط العقد، باستثناء حالتين تنتج عن الدفع المتأخر بشأنهما غرامات على شكل فوائد.

بينت مراجعتنا ان سلاح الهندسة في الجيش الأميركي أجرى ٤٦ عملية إنفاق بلغ مجموعها حوالي ١,٢ مليار دولاراً في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥، شملت المبالغ المنفقة حوالي ٦ آلاف دولاراً من الغرامات على شكل فوائد. انظر الملحق "و" لمعرفة تفاصيل الأموال المنفقة.

نص العقد على وجوب ان يسدد سلاح الهندسة في الجيش الأميركي فواتير إلى المقاول خلال ٣٠ يوماً من تاريخ استلامه للفاتورة. وذكر أمر المهمة ٠٠٠٥ ان شروط الدفع تكون خلال ٣٠ يوماً، لكن لم تحدد شروط الدفع في أوامر المهمة من ٠٠٠٦ إلى ٠٠١٠، واستناداً إلى المسؤول الإداري عن العقود قدم سلاح الهندسة طلباً إلى نائب مساعد وزير الجيش (السياسة والمشتريات) للتصديق على فترات دفع متسارعة على حساب العقد DAC63-03-D-0005 نظراً لشروط الدفع المقصرة بموجب العقود الباطنية التي أجرتها شركة كيلوغ براون اند روت لتسليم الوقود. في ٢٢ كانون الأول/ديسمبر ٢٠٠٣، اصدر نائب مساعد وزير الجيش (للسياسة والمشتريات) مذكرة استجابة لطلب سلاح الهندسة في الجيش الأميركي بتشريع منح المسؤول عن العقود سلطة إجراء دفعات مؤقتة على حساب الفواتير المقدمة خلال ١٤ يوماً من استلامها. في كل الحالات أجرى سلاح الهندسة كافة الدفعات استناداً إلى شروط الدفع المنصوص عنها، باستثناء حالتين نتيج عن تأخير دفعها غرامات على شكل فوائد.

حددت مراجعتنا ومقارنتنا لمستندات الأموال المنفقة حسب نظام الإدارة المالية لسلاح الهندسة العائدة لأوامر المهمات الرقم ٠٠٠٥ حتى الرقم ٠٠١٠، ان المبلغ الإجمالي للأموال المنفقة التي وافق عليها مجلس مراجعة البرامج قد تم دفعه في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥، لكل أمر مهمة، وان مبلغ كل دفعة كان يعادل أو يقل عن المبالغ المفوضة والمحددة في مستندات التمويل. يبين الجدول التالي ان المبلغ الإجمالي للأموال المنفقة في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥، كما التمويل حسب أمر المهمة التي وزعها سلاح الهندسة في الجيش الأميركي.

إجمالي التمويل	انفق في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥	أمر المهمة
٥٤٥,٠٠٠,٠٠٠ دولار	٤٧٨,٩١٨,٢٩٤,٣٢ دولارا	٠٠٠٥
\$ ٢٢٠,٠٠٠,٠٠٠	\$ ١٨٧,٠٠٥,٨٠٣,٩٠	٠٠٠٦
\$ ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	\$ ٢٧٧,٥٠٠,٧١١,٨٩	٠٠٠٧
	\$ ١٢٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠	٠٠٠٨
	\$ ٥٥,٠٨٠,٠٠٠,٠٠١	٠٠٠٩
	\$ ١٧,٣٣٧,٦٥٥,٣٧	٠٠١٠
١,٣٦٧,٢٣٥,١٢٦,٦٤ دولارا	١,٢٦٨,٨٤٢,٤٦٥,٤٩ دولارا	المجموع

وكما يلاحظ من الجدول اعلاه، صوت مجلس مراجعة البرامج على التوريد، على أساس امكانية استرجاع المدفوعات، حوالي ١,٤ مليار دولارا من أرصدة صندوق تنمية العراق لشراء وتوزيع مشتقات الوقود، وإعادة تأهيل البنية التحتية للنفط العراقي. وبغية دعم هذه الجهود انفق سلاح الهندسة في الجيش الأميركي حوالي ٢,١ مليار دولاراً في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥، استناداً إلى أوامر المهمات التي راجعناها.

التوصية

لا يحتوي هذا التقرير على اي توصية نظراً لأننا لم نحدد وجود أي نتائج خاطئة.

الملحق أ النطاق والمنهجية

نفذنا الإجراءات المتفق عليها المدرجة في الملحق "ج" التي طلبها مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي نظرا لاحتمال وجود تضارب مصالح بخصوص شركة المحاسبة المعترف بها دوليا، والتي وظفها مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي لتنفيذ توثيق الارتباطات المتعلقة بكافة العقود غير التنافسية التي منحتها سلطة الائتلاف المؤقتة باستعمال أرصدة صندوق تنمية العراق، وذلك فيما يخص العقد DACA63-03-D-005 الممنوح إلى شركة براون اند روت سرفيسز، شركة تابعة لشركة كيلوغ براون اند روت.

وافق مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي ومجلس الاستشارة والمراقبة الدولي (IAMB) على الإجراءات التي قمنا بتنفيذها. لقد نفذنا هذه الإجراءات فقط للمساعدة في تقييم ما إذا كانت المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق على العقد غير التنافسي DACA63-03-D-005 الممنوح إلى شركة كيلوغ براون اند روت، والممول من أرصدة صندوق تنمية العراق تتطابق مع شرط الشفافية المنصوص عنه في الفقرة ١٤ من القرار ١٤٨٣ الصادر عن مجلس الأمن الدولي، وعمّا إذا كانت هناك وثائق كافية تبرر منح العقد غير التنافسي.

تعود مسؤولية كفاية الإجراءات المنفق بشأنها فقط إلى مكتب دعم إعادة الإعمار الدفاعي ومجلس الاستشارة والمراقبة الدولي. ونتيجة لذلك لم نقدم أي اقتراح بشأن كفاية الإجراءات الموصوفة في الملحق "ج"، ان كان للغرض الذي تم طلب إعداد هذا التقرير لأجله أو لأي غرض آخر.

نفذنا أعمال التوثيق لدى سلاح الهندسة في الجيش الأميركي، مكاتب الفرقة الجنوبية الغربية في دالاس، تكساس لمراجعة الوثائق المطبقة، وإجراءات إدارة العقود. قابلنا ممثلين عن مكتب العقود في سلاح الهندسة وعن إدارة الموارد لديه. كما أجرينا مقابلات عبر الهاتف مع ممثلين لوكالة تدقيق العقود الدفاعية فيما يخص أعمال وإجراءات تدقيق العقود.

حصلنا على نسخة كمبيوتر "مقروءة فقط" لنظام الإدارة المالية لسلاح الهندسة لمراجعة تقارير الاستلام والأموال المنفقة المتعلقة بأوامر المهمات ٠٠٠٥ إلى ٠٠١٠ للعقد DACD63-06-D-005. بالإضافة إلى ذلك، حصلنا وراجعنا خدمات مجلس مراجعة البرامج ومستندات التمويل وحددنا نوع الخدمة المطلوبة، والمبالغ الملتمزم بها من الأموال العراقية المصادرة التي كانت ملكا لنظام الحكم السابق في العراق ومن أرصدة صندوق تنمية العراق. كما راجعنا وثيقة

تفويض التمويل التي تحدد المبلغ الملتزم به من الأموال المصادرة. حصلنا أيضا على وراجعنا الفواتير المقدمة من المقاول بين تشرين الأول/أكتوبر ٢٠٠٣ ونيسان/إبريل ٢٠٠٥

حصلنا على وراجعنا القوانين والأنظمة التالية نظرا لارتباطها الوثيق بالعقود عبر التنافسية وباستعمال أرصدة صندوق تنمية العراق.

- المادة ٤١، القسم ١٥٣ من قوانين الولايات المتحدة الأمريكية
- القرار ١٤٨٣ الصادر عن مجلس الأمن الدولي
- المذكرة رقم ٤ الصادرة عن سلطة الائتلاف المؤقتة
- القسم ٦ من قانون المشتريات الفدرالي
- القسم ٢٠٦ من ملحق قانون المشتريات الفدرالية الدفاعية
- المجلد ١٠ من قانون الإدارة المالية الوزارة الدفاع

نفذنا هذه الإجراءات المتفق عليها من آب/أغسطس حتى أيلول/سبتمبر ٢٠٠٥ وفقا لمعايير التدقيق الحكومية المقبولة بوجه عام التي وضعها مكتب المحاسبة الأميركية لتوثيق الالتزامات.

استعمال معطيات معالجة بواسطة الكمبيوتر

اعتمدنا على معطيات معالجة بواسطة الكمبيوتر المحتواة في نظام الإدارة المالية ل سلاح الهندسة. اختبرنا دقة المعطيات التي استعملناها من نظام الإدارة المالية ل سلاح الهندسة من خلال الحصول على توثيق داعم لنموذج حكمي تقدير حول هذه البنود. أشار اختبارنا المحدود إلى ان معطيات نظام الإدارة المالية ل سلاح الهندسة كانت دقيقة بالنسبة لأغراضنا.

الملحق "ب" تغطية عملية التدقيق السابقة

تقارير تتعلق بأرصدة صندوق تنمية العراق بموجب العقد رقم DACA63-03-D-005 مراجعتنا لتقارير عمليات التدقيق السابقة المتعلقة بتوثيق الارتباطات العائدة لاستعمال أرصدة صندوق تنمية العراق بموجب العقد رقم DACA63-03-D-005 الممنوح من قبل سلاح المهندسين في الجيش الأميركي إلى شركة كيلوغ، براون اند روت، أشارت تقارير أصدرها (١) مكتب المحاسبة العام، و (٢) وكالة تدقيق العقود الدفاعية. نلخص أدناه النطاق، وللإجراءات والنتائج الرئيسية لهذه التقارير.

مكتب المحاسبة الحكومي: يمكن الوصول إلى هذه التقارير من موقع الإنترنت الخاص به <http://www.gao.gov>

رقم التقرير GAO-04-605 : "إجراءات منح العقود والتحديات الإدارية المتعلقة بإعادة إعمار العراق خلال السنة المالية ٢٠٠٣"، ١ حزيران/يونيو ٢٠٠٤.

النطاق: مراجعة عقود إعادة الإعمار الممولة بالكامل أو جزئياً من أرصدة صادرتها الحكومة الأميركية.

الإجراءات: مراجعة مركزه لعقود المبالغ الكبيرة القيمة وأوامر مهماتها، وعلى عقود تستعمل أساليب غير أساليب المنافسة الكاملة والمفتوحة.

النتائج الرئيسية: التزمت الوكالات بوجه عام بالقوانين والأنظمة المطبقة. منح سلاح الهندسة الأميركي بصورة صحيحة عقداً وحيد المصدر لإعادة إعمار البنية التحتية لقطاع النفط في العراق إلى المقاول الوحيد الذي قررت وزارة الدفاع على أنه في وضع يمكنه تزويد الخدمات ضمن الإطار الزمني المطلوب. قدم سلاح الهندسة تعليلاً خطياً مدعوماً بالوثائق على شكل تبرير مكتوب وحصل على موافقة المسؤول المعني على التبرير.

رقم التقرير GOA-04-869-T، "عقد إدارة عقود إعادة إعمار العراق والدعم اللوجستي الشامل"، الصادر بتاريخ ١٥ حزيران/يونيو ٢٠٠٤.

النطاق: الشهادة التي قدمها مراقب الحسابات العام بالولايات المتحدة الأميركية أمام لجنة الإصلاح الحكومي في مجلس النواب الأمريكي.

الإجراءات: مناقشة التقرير أعلاه (GOA-04-869T) والنتائج الأولية بشأن استعمال الجيش الأميركي لعقود الدعم اللوجستي الشامل.

النتائج الرئيسية: حدد التقرير المكتوب لمنح عقد وحيد المصدر لإعادة تأهيل البنية التحتية لقطاع النفط في العراق الذي قدمه مسؤول العقود في التعليل الأصلي لاتخاذ هذا القرار. صادق المسؤول التنفيذي الأول عن المشتريات في الجيش الأميركي على هذا التقرير، حسب المطلوب. راجع مكتب المحاسبة العام التقرير ووثائق الموافقة وقرر انها تلتزم بشكل عام بالمعايير القانونية القابلة للتطبيق.

وكالة تدقيق العقود الدفاعية (DCAA). زودت وكالة تدقيق العقود الدفاعية مجموعة متنوعة من المنتجات والخدمات إلى مسؤولي العقود. تشمل هذه المنتجات والخدمات دون ان دون حصر: (١) عمليات تدقيق اكلاف العروض لمساعدة مسؤولي العقود في تفاوضهم حول الأسعار المنصفة والمعقولة للعقود قيد الدراسة، (٢) مراجعات الفواتير المتعلقة بالدفعات المؤقتة المقدمة من المقاولين لمساعدة المسؤول عن العقود في تحديد ما إذا كانت قوائم الحساب هذه تبرر تسديد دفعات مؤقتة خاضعة لعملية تدقيق لاحقة، (٣) عمليات تدقيق أنظمة المراقبة الداخلية لدى المقاولين، و (٤) عمليات تدقيق للاكلاف المنفقة التي ابلغ عنها المقاولون وذلك عند إكمال تنفيذ العقود.

فيما يخص أوامر المهمات من ٠٠٠٥ إلى ٠٠١٠ بموجب العقد رقم DACA63-03-D-005 فقد تم في ٢٩ تموز/يوليو ٢٠٠٥، التحديد النهائي لأمر المهمة ٠٠٠٥، وفي لم يتم حتى الآن التحديد النهائي لأوامر المهمات الأخرى. ونتيجة لم تُصدر وكالة تدقيق العقود الدفاعية بعد تقاريراً حول الاكلاف المنفقة. لكن هذه الوكالة أصدرت نتائج عمليات تدقيق عروض الأسعار والتحليل المالية لمساعدة مسؤول العقود في تفاوضه حول أسعار منصفة ومعقولة لأوامر المهمات. راجعت ايضا وكالة تدقيق العقود الدفاعية الإيصالات التي قدمتها شركة كيلوغ، براون اند روت بشأن الأعمال المنفذة بموجب أوامر المهمات من ٠٠٠٥ إلى ٠٠١٠ .

عمليات تدقيق عروض الأسعار والتحليل المالية: زودت وكالة تدقيق العقود الدفاعية إلى مسؤول العقود في سلاح الهندسة في الجيش الأميركي نتائج تدقيق ٢٣ عرضاً للأسعار،

وننتج تدقيق عروض أسعار معدلة أو إضافية أو تحاليل مالية. صدرت تقارير تدقيق عروض أسعار معدلة نزولاً عند طلب مسؤول العقود لإعطاء موافقته أو الأمر بإجراء تعديلات أخرى على أوامر المهمات.

أوامر المهمة	رقم تقرير وكالة تدقيق العقود الدفاعية	تاريخ التقرير	الوصف
٥	333 11-2004 K17 9000 55	٠٤/٨/١٠	تقرير حول تدقيق العروض
٥	333 11-2004 K21 000 16	٠٥/11/١	تقرير حول تدقيق العروض المعدلة
٥	333 11-2004 K21 000 24	٠٥/٢٥/٢	تقرير حول تدقيق العروض المعدلة
٥	33311-2004 K21 000 24-S1	٠٥/١٦/٤	تقرير إضافي حول تدقيق العروض المعدلة
٥	-----	٠٥/٢٦/٥	مذكرة- التحاليل المالية الداعمة لأمر التسليم ٥.
٦	333 11-2004 K21 000 28	٠٤/١٦/٩	تقرير حول تدقيق العروض
٦	2131-2004 R27 000 02-S1	٠٤/٥/٨	إضافة إلى التقرير حول التدقيق المساند للتحديد النهائي للاكلاف
٦	2131-2004 R27 000 05	٠٤/١٧/٨	تقرير حول التدقيق المساند لبنود العينات المأخوذة في تحديد اكلاف المواد.
٦	33 11-2005 K21 0000 33	٠٥/٢٩/٧	تقرير حول تدقيق العروض
٧	33 11-2004 K21 0000 07	٠٤/١٧/٩	تقرير حول تدقيق العروض
٧	33 11-2005 K21 0000 17	٠٥/١٢/١٠	تقرير حول تدقيق العروض المعدلة
٧	33 11-2005 K21 0000 25	٠٥/١٢/٢	تقرير حول تدقيق العروض المعدلة
٧	-----	٠٥/٢٩/٦	مذكرة- تحاليل مالية لإسناد أمر التسليم ٧.
٨	33 11-2004 K21 0000 08	٠٤/٣٠/٨	تقرير حول تدقيق العروض
٨	33 11-2005 K21 0000 18	٠٥/١٩/١	تقرير حول تدقيق العروض المعدلة
٨	33 11-2005 K21 0000 26	٠٥/٢٥/٢	تقرير حول تدقيق العروض المعدلة
٨	-----	٠٥/٢٩/٦	مذكرة- تحاليل مالية لإسناد أمر التسليم ٨.
٩	33 11-2004 K21 0000 11	٠٤/٣٠/٨	تقرير حول تدقيق العروض
٩	33 11-2005 K21 0000 19	٠٥/٣/٢	تقرير حول تدقيق العروض المعدلة
٩	-----	٠٥/٢٩/٦	مذكرة- تحاليل مالية لإسناد أمر التسليم ٩.
١٠	33 11-2004 K21 0000 12	٠٤/٣١/٨	تقرير حول تدقيق العروض
١٠	33 11-2005 K21 0000 20	٠٥/٣/٢	تقرير حول تدقيق العروض المعدلة
١٠	-----	٠٥/٢٩/٦	مذكرة- تحاليل مالية لإسناد أمر التسليم ١٠.

النطاق: فحص عروض كيلوغ، براون اند روت والعروض المعدلة لتحديد ما إذا كانت الاكلاف المعروضة مقبولة كأساس لمسؤول العقود في تفاوضه حول سعر منصف ومعقول.

الإجراءات: تقييم أنظمة المراقبة الداخلية لدى المقاول، الفحص، على أساس إجراء اختبار، للإثباتات التي تدعم المبالغ المذكورة في عرض المقاول، وتقييم مبادئ المحاسبة المستعملة وأهم التقديرات التي أجراها المقاول؛ وتقييم العرض الإجمالي؛ واستخدام اختصاصي فني عند الضرورة.

النتائج الرئيسية: شملت تقارير تدقيق عروض السعار ملاحظات عديدة حول تفاصيل عروض الأسعار التي قدمتها شركة كيلوغ، براون اند روت. وكما هو مبين في الجدول (١) أدناه حددت آخر تقارير عمليات تدقيق عروض الأسعار أثناء قيامنا بتوثيق الارتباطات بخصوص أوامر المهمات من ٥٥٥٥ إلى ٥٥١٥ التي بلغ مجموع اكلافها ٣٨٢،٤٩١،٤٩١،٢٠٨ دولاراً التي عرضتها شركة كيلوغ، براون اند روت. تشمل تقارير التدقيق ايضاً عللاً النتائج التالية: (١) العروض المقدمة من المقاول لم تكن مقبولة لغرض المفاوضات حول سعر منصف ومعقول؛ (٢) المعطيات المساندة لأكلاف العقد من الباطن لم تكن ملائمة في كل الأحيان؛ و (٣) لم يتم إعداد العروض من كافة جوانبها وفقاً لمعايير محاسبة الكلفة المطبقة والأحكام الصالحة من نظام المشتريات الفدرالي.

الجدول ١ - موجز الكلفة التي شكتت في شكتت في صحتها وكالة تدقيق العقود الدفاعية			
رقم المهمة	رقم تقرير تدقيق وكالة تدقيق العقود الدفاعية	تاريخ التقرير	الاكلاف التي شكتت بصحتها وكالة تدقيق العقود الدفاعية
٥	3311-2205-K21-0000 24-S1	٢٠٠٥/١٦/٤	\$ ٨٤،٤٤٦،٥١٦
٦	3311-2205-K21-0000 33	٢٠٠٥/٢٩/٧	\$ ٣٢،٥٧٧،٥٢٠
٧	3311-2205-K21-0000 25	٢٠٠٥/٢٥/٢	\$ ٣٥،٦٨١،٣٢١
٨	3311-2205-K21-0000 26	٢٠٠٥/٢٥/٢	\$ ٢٢،٧٨٠،٦٨٣
٩	3311-2205-K21-0000 19	٢٠٠٥/٣/٢	\$ ١٩،٩٠٢،٦٩٧
١٠	3311-2205-K21-0000 20	٢٠٠٥/٣/٢	\$ ١٣،٦٠٣،١٤٥
	المجموع		\$ ٢٠٨،٤٩١،٣٨٢

ملاحظة: يُعرّف دليل تعليمات تدقيق العقود لدى وكالة تدقيق العقود الدفاعية الاكلاف المشكوك بصحتها، بتلك المبالغ التي اكتملت عملية التدقيق بشأنها والتي لم يعتبرها المدققون في وكالة تدقيق العقود الدفاعية بأنها مقبولة بمثابة أكلاف للعقود. ونظرا لعدم التحديد النهائي للأكلاف بعد، الاكلاف المشكوك بصحتها لا تمثل اكلافا غير مسموح بها ووافق سلاح الهندسة في الجيش الأميركي على تسديدها. انها تمثل اكلافاً قدمتھا شركة كيلوغ، براون اند روت مع عرضھا والتي أوصت وكالة تدقيق العقود الدفاعية مسؤول العقود باعتبارھا غير مقبولة. يستخدم مسؤول العقود استنتاجات عمليات التدقيق التي قامت بها وكالة تدقيق العقود الدفاعية في تحديدها النهائي لعرض المقاول.

مراجعات فواتير (قوائم الحساب): رغم أنه لم تصدر أي تقارير عن عمليات التدقيق، قامت وكالة تدقيق العقود الدفاعية بمراجعات محدودة للفواتير المقدمة من شركة كيلوغ، براون اند روت ووافقت عليها للدفع المؤقت على ان تخضع لتدقيق لاحق. حددت مراجعتنا ومناقشاتنا لدى وكالة تدقيق العقود الدفاعية ٩١ فاتورة حساب مؤرخة في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥، قدمتھا شركة كيلوغ، بروان اند روت تتعلق بأوامر المهمات من ٠٠٠٥ إلى ٠٠١٠، وتستخدم وكالة تدقيق العقود الدفاعية عملية من ست خطوات في مراجعة فواتير المقاول من أجل الدفع المؤقت لها:

- ١- التدقيق بالطريقة الحسابية المستعملة في تنظيم الفاتورة
- ٢- التحقق من صحة المعدلات غير المباشرة
- ٣- مقارنة الاكلاف التراكمية مع المبالغ المسجلة في سجلات وكالة تدقيق العقود الدفاعية.
- ٤- التحقق من صحة الاكلاف التراكمية لقوائم الحساب للتأكد انها ضمن حدود التمويل الإجمالي.
- ٥- اختبار السجلات الحسابية لأعمال المقاول للتأكد من ان الاكلاف الصادر فواتير بشأنها لا تتجاوز المبالغ المسجلة في السجلات الحسابية للمهمة.
- ٦- اختيار عينة من المعاملات مأخوذة من فواتير ذات مبالغ اكبر لتحديد ما إذا كانت الفواتير المقدمة من المقاول من الباطن تساند الاكلاف الصادر بشأنها فواتير.

التقارير السابقة ذات الصلة: أكدت أيضا مراجعتنا لتقارير التدقيق السابقة تقارير متصلة بها تعالج أمورا أخرى غير المنافسة المفتوحة والكاملة لعقود الإغاثة وإعادة إعمار العراق، والتي

لم تشمل استعمال أرصدة صندوق تنمية العراق، وسلاح الهندسة في الجيش الأميركي، أو شركة كيلوغ، يروان اند روت. صدرت هذه التقارير من: (١) المفتش العام الخاص بإعادة إعمار العراق؛ (٢) المفتش العام في وزارة الدفاع، (٣) المفتش العام في الوكالة الأميركية للتنمية الدولية؛ (٤) وكالة التدقيق للجيش الأميركي؛ (٥) شركة المحاسبة كلينفلد بيت ماريك. غورديللر، المحدودة المسؤولة. أجرينا هذه المراجعات دون ان نوجز محتويات التقارير ادناه. تتوفر التقارير الحكومية على عناوين مواقع الإنترنت المشار إليها.

تقارير المفتش العام الخاص بإعادة إعمار العراق (سابقا المفتش العام في سلطة الائتلاف المؤقتة). يمكن الوصول إلى هذه التقارير من موقع الإنترنت الخاص به على العنوان <http://www.sigir.mil>

التقرير رقم 04-005 بعنوان، "منح عقود تصميم وبناء إنشاءات في القطاعات"، ٢٣ تموز/يوليو ٢٠٠٤.

التقرير رقم 04-013، بعنوان، عمليات عقود سلطة الائتلاف المؤقتة المؤدية إلى منح العقود" ٢٧ تموز/يوليو ٢٠٠٤.

المفتش العام في وزارة الدفاع. يمكن الوصول إلى التقارير من موقع الإنترنت الخاص به على العنوان <http://www.dodig.mil>

رقم التقرير D-2004-057، بعنوان، "عقود الشراء الممنوحة إلى سلطة الائتلاف المؤقتة من قبل قيادة العقود الدفاعية، واشنطن"، ١٨ آذار/مارس ٢٠٠٤.

المفتش العام في الوكالة الأميركية للتنمية الدولية : يمكن الوصول إلى التقارير على موقع الإنترنت الخاص به على العنوان <http://www.usaid.gov/oig/public/public1.htm>

التقرير رقم A-267-05-005P، بعنوان، "التدقيق في مدى التزام الوكالة الأميركية للتنمية الدولية بالأنظمة الفدرالية في منح العقود المتعلقة بخدمات الأمن في العراق إلى شركة كرول غوفرمانت سرفيسز انك"، ٦ كانون الثاني/يناير ٢٠٠٥.

التقرير رقم D-000-04-004-P، بعنوان، "التدقيق في مدى التزام الوكالة الأميركية للتنمية الدولية بالأنظمة الفدرالية في منح المرحلة الثانية من عقد التعليم الأساسي في العراق"، ٢٣ أيلول/سبتمبر ٢٠٠٤.

التقرير رقم E-266-04-003-P، بعنوان، "التدقيق في مدى التزام الوكالة الأميركية للتنمية الدولية بالأنظمة الفدرالية في منح عقود المرحلة الثانية لإعادة الإعمار وإعادة التأهيل لمستشاري البرنامج والإشراف"، ٦ آب/أغسطس ٢٠٠٤.

التقرير A-000-04-003-P، بعنوان، "تقرير شامل حول تدقيق مدى التزام الوكالة الأميركية للتنمية الدولية بالأنظمة الفدرالية في منح عقود المرحلة الأولى"، ١٩ أيار/مايو ٢٠٠٥.

وكالة التدقيق للجيش الأميركي. يمكن الوصول إلى التقارير من موقع الإنترنت الخاص بها على العنوان <https://www.aaa.army.mil/reports.htm>.

رقم التقرير A-2005-0194-ALA، "إدارة البرنامج لدعم مكتب مشاريع وعقود إعادة إعمار العراق، واشنطن، ٢٦ أيار/مايو ٢٠٠٥.

شركة المحاسبة كلينفلد بيت ماريك غور ديلر، المحدودة المسؤولية (KPMG)

تقرير شركة KPMG، بعنوان، "تقرير المحاسبين المستقلين حول تطبيق إجراءات متفق عليها لتوثيق تبرير أعمال منح عقود غير تنافسية خلال الفترة من ٢٩ حزيران/يونيو ٢٠٠٣ حتى ٢٨ حزيران/يونيو ٢٠٠٤".

تقرير شركة KPMG، بعنوان، "تقرير المحاسبين المستقلين حول تطبيق إجراءات متفق عليها لتوثيق أعمال منح عقود غير تنافسية خلال الفترة من ٢٩ حزيران/يونيو ٢٠٠٣ حتى ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥".

الملحق "ج" الإجراءات المتفق بشأنها الواجب أدائها

الإجراءات - توثيق منح عقود غير تنافسية

توثيق منح عقود غير تنافسية (القانون الفدرالي للمشتريات (FAR)، القسم ٦، المعايير):

ملاحظة: مطبق على عقود غير تنافسية تمنحها الوكالات الأميركية غير سلطة الائتلاف المؤقتة.

١- احصل من الهيئة الحكومية المعنية على ملفات العقود غير التنافسية التي منحتها وكالات أميركية غير سلطة الائتلاف المؤقتة. افحص الإثبات المكتوب الذي حصلت عليه من ملفات العقود وحدد وجود البنود التالية:

أ- نشاط الوكالة الأميركية و/أو هيئة العقود التي منحت العقد. أوجز في جدول تقرير إضافي نشاط الوكالة و/أو هيئة العقود التي منحت العقد وذلك بالنسبة لكل ملف عقد.

ب- وصف التجهيزات أو الخدمات المحددة في العقد. أوجز في جدول تقرير إضافي وصف التجهيزات أو الخدمات المشمولة لكل ملف عقد.

ج- الإشارة و السلطة القانونية التي تسمح بمنح عقد غير تنافسي وفقاً لأحكام القسم ٦، المعايير، من القانون الفدرالي للمشتريات. أوجز في جدول تقرير إضافي الاستشهاد بالسلطة القانونية ووصفا لكل ملف عقد.

د- وصف مؤهلات المقاول الوحيد أو طبيعة المشتريات التي تدعم السلطة القانونية المشار إليها في دعم منح عقد غير تنافسي. أوجز في جدول تقرير إضافي وصفا لمؤهلات المقاول لكل ملف عقد.

هـ- وصف جهود الوكالة الأميركية المبذولة للحصول على عروض متعددة تشمل إدراج أسماء مقدمي العروض الذين عبروا، كتابة، عن اهتمامهم بعملية الشراء.

و- التأكيد الصريح لمسؤول العقود بأن الكلفة المتوقعة منصفة ومعقولة.

س- وصف أبحاث السوق التي أجريت ونتائجها أو بيان الأسباب التي منعت إجراء أبحاث السوق.

ح- شهادة مسؤول العقود بأن التبرير دقيق وكامل حسب علم واعتقاد مسؤول العقود.

٢- الحصول من الهيئة الحكومية التي منحت العقد (مثلا سلاح الهندسة في الجيش الأميركي) على لائحة بأسماء الموظفين المخولين بالموافقة على منح عقود غير تنافسية تتجاوز قيمتها ٥ ملايين دولار. حدد بالنسبة لكل ملف عقد حصلت عليه من خلال الإجراء رقم ١ أعلاه، اسم المسؤول في سلاح الهندسة في الجيش الأميركي الذي وافق على منح عقد غير تنافسي وطابق الاسم مع لائحة الموظفين المخولين بالموافقة على منح عقود غير تنافسية تزيد قيمة كل منها عن ٥ ملايين دولاراً، التي زودها سلاح الهندسة.

الإجراءات - شفافية العقود والأموال المنفقة ذات الصلة بها

١- احصل على ملفات العقود المعنية ونتائج الإجراءات المنفذة فيما يخص توثيق العقد غير التنافسي رقم DACA63-03-D-0005 الذي منحه سلاح الهندسة في الجيش الأميركي إلى شركة كيلوغ، براون اند روت سرفيسز انك، وارفق جداول التقارير الإضافية المضمنة في ذلك التقرير مع تقرير الإجراءات المتفق عليها.

٢- احصل على لائحة بالوزارات العراقية من مكتب المشاريع والعقود. حدد بالنسبة لكل ملف عقد حصلت عليه في الإجراء رقم ١ أعلاه، الوزارة المعنية بكل سلطة أو خدمة جرى التعاقد بشأنها وطابق اسم الوزارة المحددة مع اللائحة التي زودها مكتب المشاريع والعقود. أوجز في جدول تقرير إضافي الوزارة المعنية بالنسبة لكل ملف عقد.

٣- احصل على كافة مستندات الاستلام الرسمية التي تثبت استلام السلع أو الخدمات (مثلا الاستمارة DD250) لكل ملف عقد تكون قد حصلت عليه وفق الإجراء رقم ١. حدد، بالنسبة لكل مستند استلام وافحص الدليل الذي يثبت انه مؤرخ في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥، وحدد أوصاف السلع والخدمات وشروط التسليم وتأكد من تطابق أوصاف السلع والخدمات وشروط التسليم مع تلك المذكورة في ملف العقد (مثلا أمر المهمة، العقد وغير ذلك). أوجز في جدول تقرير إضافي الوصف وشروط التسليم لكل ملف عقد.

٤- احصل على كافة المستندات التي تثبت صحة الفواتير أو طلبات الدفع الأخرى بالنسبة لكل ملف عقد تكون قد حصلت عليه وفق الإجراء رقم ١. فيما يخص كل مستند إثبات

للفواتير أو غيره من مستندات طلبات الدفع، حدد وافحص المستند للتأكد من انه مؤرخ في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥، وحدد وصف السلع أو الخدمات وتأكد من تطابقها مع وصف السلع أو الخدمات المعينة في مستندات الاستلام الرسمية التي تكون قد حصلت عليها وفق الإجراء رقم ٣.

٥- حصل على كافة مستندات المبالغ المنفقة لكل ملف حصلت عليه وفق الأجراء رقم ١. بالنسبة لكل مستند إنفاق حدد وافحص أحكام وشروط الدفع وتأكد من تطابقها مع أحكام وشروط الدفع المذكورة في ملف العقد (مثلاً، أمر المهمة، العقد، وغير ذلك) وقدر ما إذا كانت المبالغ قد دفعت وفقاً لأحكام وشروط الدفع المحددة في ملفات العقد.

٦- حصل على لائحة بأسماء الموظفين المفوضين بالموافقة على مستندات الفواتير أو طلبات الدفع الأخرى من الهيئة الحكومية التي منحت العقد. بالنسبة لكل مستند لفاتورة أو لطلبات دفع أخرى تكون قد حصلت عليها وفق الأجراء رقم ٤، افحصها للتأكد من وجود توقيع بالموافقة من قبل مسؤول حكومي، وقارن اسم ذلك المسؤول مع اسم المسؤول المذكور في لائحة الموظفين المفوضين.

٧- بالنسبة لكل مستند إنفاق تكون قد حصلت عليه وفق الإجراء رقم ٥، حدد وافحص للتأكد من ان المبلغ المنفق قد دفع في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥. قارن المبالغ المطلوب إنفاقها حسب ما هو مبين في كل مستند يعود لمبلغ واجب الدفع، مع مستند الفاتورة أو طلب آخر بالدفع تكون قد حصلت عليه وفق الإجراء رقم ٤.

٨- بالنسبة لكل ملف عقد تكون قد حصلت عليه وفق الإجراء رقم ١ حسب القيمة الإجمالية للمبالغ المنفقة حسب ما هو مبين في كل مستند لمبلغ منفق تم إنفاقه من صندوق التنمية للعراق إلى مكتب الانفاق في العراق في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥، تكون قد حصلت عليها وفق الإجراء رقم ٥، وتأكد من ان القيمة الإجمالية للمبالغ المنفقة لكل ملف عقد تُماثل أو تقل عن القيمة الإجمالية للمبالغ المخول إنفاقها، والمحددة في شروط التعاقد المنصوص عنها في ملف العقد.

الملحق د : موجز نتائج الإجراءات المتفق بشأنها

موجز عمليات التعاقد والنتائج						
النشاط التعاقد	سلاح الهندسة في الجيش الأميركي، مقاطعة فورت وورث، تكساس	سلاح الهندسة في الجيش الأميركي، مقاطعة فورت وورث، تكساس	سلاح الهندسة في الجيش الأميركي، مقاطعة فورت وورث، تكساس	سلاح الهندسة في الجيش الأميركي، مقاطعة فورت وورث، تكساس	سلاح الهندسة في الجيش الأميركي، مقاطعة فورت وورث، تكساس	سلاح الهندسة في الجيش الأميركي، مقاطعة فورت وورث، تكساس
أمر المهمة	٠٠٥	٠٠٨	٠٠٧	٠٠٦	٠٠٦	٠٠٩
القيمة	\$ ٨٧٢,٨٨٧,١١٢	\$ ١٨٠,٠٠٠,٠٠٠	\$ ٣٢٥,٠٠٠,٠٠٠	\$ ٢١٣,٢٣٨,٨٤٧	\$ ٢٩,٩٩٩,٩٨٣	
نطاق العمل	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق	مدد ٥٠ كيلومترا من خطوط الأنابيب. ركب قدرة توليد للدعم في حالات الطوارئ	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق
يتوافق اسم الوزارة العراقية التي تم التعاقد على خدماتها ما اسم الوزارة المدرجة في الوثائق	بدون استثناءات النفط	بدون استثناءات النفط	بدون استثناءات النفط	بدون استثناءات النفط	بدون استثناءات النفط	بدون استثناءات النفط

موجز عمليات التعاقد والنتائج (تابع)

٠٠١٠	٠٠٩	٠٠٨	٠٠٧	٠٠٦	٠٠٥	أوامر المهمة
بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	مؤرخ في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥ وتوافق متطلبات التسليم مع مستند الاستلام وملف العقد.
بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	مؤرخة في أو قبل ٣٠ نيسان/إبريل ٢٠٠٥. تتوافق قوائم الحساب مع مستندات التسليم
بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	تتوافق أحكام وشروط الدفع بموجب مستندات الاتفاق مع تلك المحددة في ملف العقد
الاستثناء الملاحظ: غرامة فائدة التأخير في التسديد	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	الاستثناء الملاحظ: غرامة فائدة التأخير في التسديد	بدون استثناءات	تتوافق المبالغ المنفقة مع الأحكام والشروط المنصوص عليها في العقد

موجز عمليات التعاقد والنتائج (تابع)

أوامر المهمة	٠٠٥	٠٠٦	٠٠٧	٠٠٨	٠٠٩	٠٠١٠
يتوافق التوقيع على مستند قائمة الحساب مع اسم الفرد المدرج في لائحة الموظفين المخولين	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات
تتوافق المبالغ المنفقة استنادا إلى مستند المبالغ المنفق مع المبالغ الواردة في مستندات قوائم الحساب	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات
إجمالي المبالغ المنفقة يعادل أو يقل من المبلغ المخول بموجب العقد.	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات	بدون استثناءات

الملحق هـ : جدول تبريرات منح عقود تنافسية

جدول تبرير منح العقد التنافسي 005-D-03-DACA63 وأوامر المهمات 005 حتى 0010						
أمر المهمة	005	006	007	008	009	0010
قيمة العقد	\$ 872,887,112	\$ 213,238,847	\$ 325,000,000	\$ 180,000,000	\$ 64,800,000	\$ 29,999,983
نطاق العمل	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق	مدد 50 كيلومترا من خطوط الأنابيب. ركب قدرة توليد للدعم في حالات الطوارئ	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق	قيم وصلح أنظمة توزيع منتجات العقود وأمن وانقل المنتجات النفطية المكررة والمنتجات الغازية للاستعمال التجاري والخاص داخل العراق
وجود مستندات تبرير السبب في منح عقود غير تنافسية	نعم - مضمنة في التبرير وطلب الموافقة لغير المناقسة الكاملة والمفتوحة	نعم - مضمنة في التبرير وطلب الموافقة لغير المناقسة الكاملة والمفتوحة	نعم - مضمنة في التبرير وطلب الموافقة لغير المناقسة الكاملة والمفتوحة	نعم - مضمنة في التبرير وطلب الموافقة لغير المناقسة الكاملة والمفتوحة	نعم - مضمنة في التبرير وطلب الموافقة لغير المناقسة الكاملة والمفتوحة	نعم - مضمنة في التبرير وطلب الموافقة لغير المناقسة الكاملة والمفتوحة
يتوافق السبب المبرر لمنح عقد غير تنافسية مع أحكام المذكرة 4: المعايير الصادرة من قبل السلطة الائتلافية المؤقتة	سوف يلبي مصدر واحد مسؤول فقط ولا شركة تجهيزات أو خدمات أخرى، متطلبات تجهيز الوكالة	سوف يلبي مصدر واحد مسؤول فقط ولا شركة تجهيزات أو خدمات أخرى، متطلبات تجهيز الوكالة	سوف يلبي مصدر واحد مسؤول فقط ولا شركة تجهيزات أو خدمات أخرى، متطلبات تجهيز الوكالة	سوف يلبي مصدر واحد مسؤول فقط ولا شركة تجهيزات أو خدمات أخرى، متطلبات تجهيز الوكالة	سوف يلبي مصدر واحد مسؤول فقط ولا شركة تجهيزات أو خدمات أخرى، متطلبات تجهيز الوكالة	سوف يلبي مصدر واحد مسؤول فقط ولا شركة تجهيزات أو خدمات أخرى، متطلبات تجهيز الوكالة
موجز عمليات التعاقد والنتائج (تابع)						

أوامر المهمة	٠٠٥	٠٠٦	٠٠٧	٠٠٨	٠٠٩	٠٠١٠
وجود اثبات يصف ظروف التنافس الجاري	طور المقاول: السابق خطة دعم في حالات الطوارئ بموجب عقد ممنوح تنافسياً قد يشمل هذا العقد الأحادي المصدر تطبيق خطة الدعم في حالات الطوارئ وهي خطة سرية	طور المقاول: السابق خطة دعم في حالات الطوارئ بموجب عقد ممنوح تنافسياً قد يشمل هذا العقد الأحادي المصدر تطبيق خطة الدعم في حالات الطوارئ وهي خطة سرية	طور المقاول: السابق خطة دعم في حالات الطوارئ بموجب عقد ممنوح تنافسياً قد يشمل هذا العقد الأحادي المصدر تطبيق خطة الدعم في حالات الطوارئ وهي خطة سرية	طور المقاول: السابق خطة دعم في حالات الطوارئ بموجب عقد ممنوح تنافسياً قد يشمل هذا العقد الأحادي المصدر تطبيق خطة الدعم في حالات الطوارئ وهي خطة سرية	طور المقاول: السابق خطة دعم في حالات الطوارئ بموجب عقد ممنوح تنافسياً قد يشمل هذا العقد الأحادي المصدر تطبيق خطة الدعم في حالات الطوارئ وهي خطة سرية	طور المقاول: السابق خطة دعم في حالات الطوارئ بموجب عقد ممنوح تنافسياً قد يشمل هذا العقد الأحادي المصدر تطبيق خطة الدعم في حالات الطوارئ وهي خطة سرية
وجود وصف للجهود المبذولة لحصول تنافس	نعم - أجرى سلاح المهندسين في الجيش الأميركي استشارات محدودة مع الأوساط الصناعية	نعم - أجرى سلاح المهندسين في الجيش الأميركي استشارات محدودة مع الأوساط الصناعية	نعم - أجرى سلاح المهندسين في الجيش الأميركي استشارات محدودة مع الأوساط الصناعية	نعم - أجرى سلاح المهندسين في الجيش الأميركي استشارات محدودة مع الأوساط الصناعية	نعم - أجرى سلاح المهندسين في الجيش الأميركي استشارات محدودة مع الأوساط الصناعية	نعم - أجرى سلاح المهندسين في الجيش الأميركي استشارات محدودة مع الأوساط الصناعية
وجود توقيع مسؤول العقود يثبت بأنه تم تحديد سعر منصف ومعقول	نعم	نعم	نعم	نعم	نعم	نعم
موافقة مرخص بها لمنح عقد غير تنافسي	نعم - موافق عليه	نعم - موافق عليه	نعم - موافق عليه	نعم - موافق عليه	نعم - موافق عليه	نعم - موافق عليه

الملحق - و : جدول المبالغ المنفقة

المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق للعقد غير التنافسي DACA63-03-D-005 أمر المهمة ٠٠٠٥							
أمر المهمة	التزام صندوق تنمية العراق	تاريخ الدفع	المبلغ المنفق من أرصدة صندوق تنمية العراق	الدعم للسلع المستلمة	رقم قائمة الحساب (الفاتورة)	مبلغ قائمة الحساب (الفاتورة)	مبلغ الفائدة
٠٠٥		٢٥ تشرين الأول ٢٠٠٥	\$ ٢٢,١٧٤,٦٤٠,٤٨	ACO الإمضاء CEFMS	03 1034 ut 163	* ٣٥,٧٨٠,٢١٧,١١	
		١٩ كانون الأول ٢٠٠٥	\$ ٦٦,٥٦٨,٩٧١,٤٤		03 1034 ut 166	& ٦٦,٦٥٨,٩٧١,٤٤	
		٢٣ كانون الأول ٢٠٠٥	\$ ٥٣,٥٠٨,٤٥٢,٢٣	ACO الإمضاء CEFMS	03 1034 ut 802	& ٥٣,٥٠٨,٤٥٢,٢٣	
		٠٥ كانون الثاني ٢٠٠٤	& ٦٦,٠٧٠,٤٥٩,١٢	ACO الإمضاء CEFMS	& 03 12304 ut 802 03 12304ut802	& ٦٦,٠٧٠,٤٥٩,١٢	
		١٥ كانون الثاني ٢٠٠٤	\$ ٥٣,٣٩٢,٤٧١,٥٨	ACO الإمضاء CEFMS	03 12304 ut 805	& ٥٣,٣٩٢,٤٧١,٥٨	
		٢٨ شباط ٢٠٠٤	\$ ٩٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠	ACO الإمضاء CEFMS	03 12304 ut 162	& ١٠٦,٥٨٤,٦٢٩,٥٤	
		٢٨ شباط ٢٠٠٤	\$ ١٦,٥٨٤,٦٢٨,٥٤	ACO الإمضاء CEFMS	03 12304 ut 162-Split	انظر	
		١٧ شباط ٢٠٠٤	\$ ٣٣,٠٢٦,٨١٥,٦٦	ACO الإمضاء CEFMS	03 12304 ut 800	& ٣٣,٠٢٦,٨١٥,٦٦	
		٠٢ آذار ٢٠٠٤	\$ ٣٦,٧٢٨,٦٩١,٣١	ACO الإمضاء CEFMS	0402304ut 163016	& ٣٦,٧٢٨,٦٩١,٣١	
		١٦ آذار ٢٠٠٤	\$ ٢٥,٤٣٠,٢٨٥,٧٤	ACO الإمضاء CEFMS	0402304ut 168-017	& ٢٥,٤٣١,٢٨٥,٧٤	
		١٩ آذار ٢٠٠٤	\$ ١٥,٤٣١,٨٧٧,٢٢	ACO الإمضاء CEFMS	0403304ut801	\$ ١٥,٤٣١,٨٧٧,٢٢	
اجمالي مبلغ أمر المهمة			٤٧٨,٩١٨,٢٩٤,٣٢			٨٧٠,٩٥٩,٩٢,٥٢٣	

• استعملت أرصدة صندوق تنمية العراق لتسديد جزء فقط من الاكلاف الإجمالية لقائمة الحساب (الفاتورة)

المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق للعقد غير التنافسي DACA63-03-D-005 أمر المهمة ٠٠٠٦

مبلغ الفائدة	مبلغ قائمة الحساب (الفاتورة)	رقم قائمة الحساب (الفاتورة)	الدعم للسلع المستلمة	المبلغ المنفق من أرصدة صندوق تنمية العراق	تاريخ الدفع	التزام صندوق تنمية العراق	أمر المهمة
	\$ ٣٦,٨١٧,٢٨٧,٦٦	0402304ut162	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٣٦,٨١٧,٢٨٧,٦٦	٠١ آذار ٢٠٠٤		٠٠٦
	& ٢,١٤١,٢١٥,٥١	0402304ut171-002	AC0 الإمضاء CEFMS	٢,١٤١,٢١٥,٥١	١٦ آذار ٢٠٠٤		
	\$ ١٨,٠٦٩,٤٤٤,٣٧	04003304ut163-003	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١٨,٠٦٩,٤٤٤,٣٧	٢٣ آذار ٢٠٠٤		
	\$ ١٠,٥٤٥,٨٦٥,٣٩	0403304ut804	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١٠,٥٤٥,٨٦٥,٣٩	١٩ نيسان ٢٠٠٤		
	١,٢٤٣,٦٩٩,٤٢	040430ut165	AC0 الإمضاء CEFMS	١,٢٤٣,٦٩٩,٤٢	١١ أيار ٢٠٠٤		
	\$ ١٦,٣١٤,٥٠٩,٤٢	0405304ut164 & 0405304ut807	AC0 الإمضاء CEFMS	١٦,٣١٤,٥٠٩,٤٢	٢٦ أيار ٢٠٠٤		
	\$ ١٨,٧٤٨,٣٩٠,٢١	040630ut164-007	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١٨,٧٤٨,٣٩٠,٢١	٨ حزيران ٢٠٠٤		
	& ١٧,٥٧٠,٥٨٧,٣٣	0406304ut804-008	AC0 الإمضاء CEFMS	& ١٧,٥٧٠,٥٨٧,٣٣	٢٨ حزيران ٢٠٠٤		
	\$ ٢,٨١٦,٩٢٦,٨٢	0407304ut803 & 804-009	AC0 الإمضاء CEFMS	& ٢,٨١٦,٩٢٦,٨٢	١٧ تموز ٢٠٠٤		
	١٥,٢٢٨,٨٦٧,٠٤	0408304ut173-010	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١٥,٢٢٨,٨٦٧,٠٤	٠٨ أيلول ٢٠٠٤		
	\$ ٥,٨٠٩,٧٠٦,٠٦	0409304ut184 & 802-011	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٥,٨٠٩,٧٠٦,٠٦	١٥ تشرين الأول ٢٠٠٤		
	& ٣,٢٧٤,٠٠٤,٦٧	041034ut161-012	AC0 الإمضاء CEFMS	& ٣,٢٧٤,٠٠٤,٦٧	٠٣ تشرين الثاني ٢٠٠٤		
	\$ ٢,٩١٨,٥٣٣,٩٠	0411304ut161-013	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٢,٩١٨,٥٣٣,٩٠	٠٨ تشرين الثاني ٢٠٠٤		
	\$ ٦٩٧,٠١٠,٦٣	0412304ut161 & 0411304ut181	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٦٩٧,٠١٠,٦٣	٠٦ كانون الأول ٢٠٠٥		
	\$ ١٩,٧٠٣,٨٦٨,٤٤	0501304ut161 & 176	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١٩,٧٠٣,٨٦٨,٤٤	١٠ شباط ٢٠٠٥		
	\$ ١٥,١٠٥,٨٨٧,٠٣	050234ut185, 186, 187	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١٥,١٠٥,٨٨٧,٠٣	١٤ آذار ٢٠٠٥		
٥,٨٠٣,٩٠	\$ ١٨٧,٠٠٠,٠٠٠,٠٠			\$ ١٨٧,٠٠٥,٨٠٣,٩٠		\$ ٢٠٠,٠٠٠,٠٠٠,٠٠	إجمالي مبلغ أمر المهمة

المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق للعقد غير التنافسي 005-D-03-63-DACA أمر المهمة ٠٠٧ و ٠٠٨

مبلغ الفائدة	مبلغ قائمة الحساب (الفاتورة)	رقم قائمة الحساب (الفاتورة)	الدعم للسلع المستلمة	المبلغ المنفق من أرصدة صندوق تنمية العراق	تاريخ الدفع	التزام صندوق تنمية العراق	أمر المهمة
	\$ ٨٠,٧٥٧,٩٧	0401304ut163	AC0 الإضاء CEFMS	& ٨٠,٧٥٧,٩٧	٢٨ كانون الثاني ٢٠٠٤		٠٠٧
	\$ ٢٢,٢٣٥,٤٦٨,١٠	0401304ut1801	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٢٢,٢٣٥,٤٦٨,١٠	١٧ شباط ٢٠٠٤		
	& ٣٨,٠٣٧,٨٢٩,٨٥	0402304ut164003	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٠٣٧,٨٢٩,٨٥ و ٣٨	٠٢ آذار ٢٠٠٤		
	\$ ٩٩,٤٣٤,٢٧٨,١٨	0402304ut170-004	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٩٩,٤٣٤,٢٧٨,١٨	١٦ آذار ٢٠٠٤		
	\$ ٣٥,٠٦٧,٩٧٣,٢٥	0403304ut162-005	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٣٥,٠٦٧,٩٧٣,٢٥	٢٣ آذار ٢٠٠٤		
	\$ ٨٢,٦٤٤,٤٠٤,٥٤	0403304ut803	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٨٢,٦٤٤,٤٠٤,٥٤	١٩ نيسان ٢٠٠٤		
	٢٧٧,٥٠٠,٧١١,٨٩ \$			٢٧٧,٥٠٠,٧١١,٨٩		٢٥,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ \$	اجمالي مبلغ أمر المهمة ٠٠٧
	\$ ٢,٣٤٨,٢٦٩,٣٢	0402304ut169-001	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٢,٣٤٨,٢٦٩,٣٢	١٢ آذار ٢٠٠٤		٠٠٠٨
	\$ ٥١,٩٥١,٠٧١,٠٠٤	0403304ut161-002	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٥١,٩٥١,٠٧١,٠٠٤	٢٣ آذار ٢٠٠٤		
	\$ ٦٦,٨١٥,٧٢٧,٩٣	0403304ut802	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٦٦,٨١٥,٧٢٧,٩٣	١٩ نيسان ٢٠٠٤		
	\$ ٧,٣١٦,٦٦٧,٩٧	0404304ut163	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٧,٣١٦,٦٦٧,٨٧	١١ أيار ٢٠٠٤		
	\$ ٢٤,٥٦٨,٢٦٣,٧٤	0405304ut162 & 0405304ut 804	AC0 الإضاء CEFMS	\$ ٢٦٣,٧٤ و ٢٤,٥٦٨	٢٦ أيار ٢٠٠٤		
	١٥٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠ \$			\$ ١٥٣,٠٠٠,٠٠٠,٠٠٠		انظر المبلغ الموحد لأمر المهمة ٠٠١٠	اجمالي مبلغ أمر المهمة ٠٠٠٨

المبالغ المنفقة من أرصدة صندوق تنمية العراق للعقد غير التنافسي DACA63-03-D-005 أمر المهمة ٠٠٠٩ و ٠٠١٠

مبلغ الفائدة	مبلغ قائمة الحساب (الفاتورة)	رقم قائمة الحساب (الفاتورة)	الدعم للسلع المستلمة	المبلغ المنفق من أرصدة صندوق تنمية العراق	تاريخ الدفع	التزام صندوق تنمية العراق	أمر المهمة
	\$ ١٧,٣٨٦,٣٦٣,٤٨	0403304ut807	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١٧,٣٨٦,٣٦٣,٤٨	١٨ نيسان ٢٠٠٤		٠٠٠٩
	٣١٥,٠٢ و ٢٨,٣٢٠	0404304ut166	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٢٨,٣٢٠,٣١٥,٠٣	١١ أيار ٢٠٠٤		
	٩,٣٧٣,٣٢١,٥٠	0405304ut165 & 0405304ut808	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٩,٣٧٣,٣٢١,٥٠	٢٦ أيار ٢٠٠٤		
	\$ ٥٥,٠٨٠,٠٠٠,٠٠٠			\$ ٥٥,٠٨٠,٠٠٠,٠٠١		انظر المبلغ الموحد لأمر المهمة ٠٠١٠	اجمالي مبلغ أمر المهمة ٠٠٠٩
	\$ ٧,٣٠٤,٢٧٥,٧٧	0404304ut167	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٧,٣٠٤,٢٧٥,٧٧	١١ أيار ٢٠٠٤		٠٠١٠
	\$ ٦,٠٨٤,٥٥٢,٥٠	0405304ut166 & 0405304ut809	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٦,٠٨٤,٥٥٢,٥٠	٢٦ أيار ٢٠٠٤		
	\$ ٢,٧٤٦,٦٣٩,٣٥	040604ut163-003	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ٢,٧٤٦,٦٣٩,٣٥	٢٠ حزيران ٢٠٠٤		
	\$ ١,١٨٣,٢٣٣,٢١	0407307ut805 & 806-004	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١,١٨٣,٢٣٣,٢١	١٧ آب ٢٠٠٤		
	\$ ١٨,٩٣٧,٩٧	0409307ut182 & 800-005	AC0 الإمضاء CEFMS	\$ ١٨,٩٥٤,٥٤	١٥ تشرين الأول ٢٠٠٤		
	\$ ٢٢٥,٤١٧,٦٣٨,٨٠			٢٢٥,٤١٧,٦٥٥,٣٨		٢٧٧,٢٣٥,١٢٦,٦٤ \$	اجمالي مبلغ أمر المهمة ٠٠١٠

الملحق "ز" - المختصرات

المسؤول الإداري عن العقود	ACO
نظام الإدارة المالية لسلاح الهندسة في الجيش الأمريكي	CEEMS
سلطة الائتلاف المؤقتة	CPA
الكلفة زائداً	CPAF
مزود الخدمة التجارية	CSP
التنبؤات الدفاعية	DFI
وكالة إدارة العقود الدفاعية	DCAA
وزارة الدفاع	DoD
مكتب المحاسبة العام	GAO
	LAMB
	IDIO
كيلوغ، بروت أند كيلوغ	KBR
مجموعة كايزر بيرمنانتي الطبية	KPMG
مجلس مراجعة الأداء	PRB
الشبكة المندمجة لأبحاث النزاع الاجتماعي	INSCR
سلاح المهندسين التابع للجيش الأمريكي	USACE

الملحق "ح" - توزيع التقرير

وزارة الخارجية

وزير الخارجية

المستشار الرئيسي لوزير والمنسق لشؤون العراق

السفير الأميركي في العراق

مدير مكتب إدارة إعادة إعمار العراق

المفتش العام لوزارة الخارجية

وزارة الدفاع

وزير الدفاع

نائب وزير الدفاع

مدير مكتب دعم إعادة إعمار الدفاعي في العراق

مساعد وزير الدفاع (مراقب الحسابات) المسؤول الحالي الرئيسي

نائب المسؤول المالي الرئيسي

نائب مراقب الحسابات (البرامج / الموازنة)

المفتش العام، وزارة الدفاع

وزارة الجيش

مساعد وزير الجيش لشؤون التزويد والوجستيات والتكنولوجيا

نائب مساعد وزير الجيش (السياسة والمشتريات)

مدير مكتب المشاريع والعقود

اللواء القائد المشتركة للعقود في العراق / أفغانستان

مساعد وزير الجيش للإدارة المالية والمراقب للحسابات

رئيس الهندسة وقائد سلاح الهندسة في الجيش الأميركي

قائد، فرقة منطقة الخليج

قائد، الفرقة الجنوبية الغربية

المدقق العام للجيش

القيادة المركزية الأميركية

قائد، القوة المتعددة الجنسيات العراق

قائد، القيادة الأمنية الانتقالية المتعددة الجنسيات

قائد، مجموعة دعم المنطقة المشتركة - العراق الأوسط

منظمات دفاعية أخرى

مدير وكالة تدقيق العقود الدفاعية

منظمات أخرى حكومية الفدرالية

مدير، مكتب الإدارة والموازنة

المراقب العام للحسابات في الولايات المتحدة

المفتش العام لوزارة المالية

المفتش العام لوزارة التجارة

المفتش العام لوزارة الصحة والخدمات الانسانية

المفتش العام للوكالة الأميركية للتنمية الدولية

مدير البعثة - العراق، الوكالة الأميركية للتنمية الدولية

اللجان الكونغرس واللجان الفرعية، الرئيس وعضو القلية

مجلس الشيوخ الأميركي

لجنة التخصيصات المالية في مجلس الشيوخ

اللجنة الفرعية للشؤون الدفاعية

اللجنة الفرعية للعمليات الخارجية

لجنة مجلس الشيوخ لشؤون القوات المسلحة

لجنة مجلس الشيوخ لشؤون العلاقات الخارجية

اللجنة الفرعية للعمليات الدولية والارهاب الدولي

اللجنة الفرعية لشؤون الشرق الأدنى وجنوب آسيا

لجنة مجلس الشيوخ لشؤون الأمن الوطني والشؤون الحكومية

اللجنة الفرعية للإدارة المالية، الميزانية والأمن الدولي

اللجنة الفرعية للإشراف على الإدارة الحكومية قوى العمل الفدرالية ومقاطعة كولومبيا.

مجلس النواب

لجنة مجلس النواب حول التخصيصات المالية

اللجنة الفرعية للشؤون الدفاعية

اللجنة الفرعية للعمليات الخارجية، تمويل الصادرات والبرامج المرتبطة بها

اللجنة الفرعية للعلوم، الدولة، العدل والتجارة والوكالات المرتبطة بها

لجنة مجلس النواب للقوات المسلحة

لجنة الإصلاح الحكومي في مجلس النواب

اللجنة الفرعية للكفاءة الحكومية والإدارة المالية

اللجنة الفرعية للأمن القومي، والتهديدات الناشئة والعلاقات الدولية

لجنة مجلس النواب للعلاقات الدولية

اللجنة الفرعية للشرق الأوسط وآسيا الوسطى.

الملحق "ط" - أعضاء فريق توثيق الارتباطات

اعد مكتب المفتش العام الخاص لإعادة إعمار العراق تقرير توثيق الارتباطات هذا. من بين أعضاء مكتب المفتش العام الخاص لإعادة إعمار العراق الذي ساهموا في إعداد هذا التقرير

بريان فلين

لين شامبيون