



٨٤٧٧٤ العدد:

٢٠١٣/٢/١٢ التاريخ:

الى/الوزارات كافة
الجهات الغير مرتبطة بوزارة
المحافظات كافة
م/خطابات الضمان
أقسام العقود كافة

تهدي وزارة التخطيط أطيب تحياتها
نرفق لكم طيباً كتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء/دائرة الرقابة الداخلية والتدقيق المرقم (د.ت/٤/٣٢٩٩)
في ٢٠١٣/٢/٤ المتعلق بالموضوع اعلاه .

للتفضل بالاطلاع والعمل بموجبه....مع التقدير

المرفقات:-
نسخة كتاب

أ.د علي يوسف الشكري

وزير التخطيط

٢٠١٣/٢/٥

د. علي يوسف الشكري
وزير التخطيط
٢٠١٣/٢/٥

نسخة منه إلى
مكتب معالي السيد الوزير المحترم/إشارة الى هاش سعادتكم بتاريخ ٢٠١٣/٢/٥/للتفضل بالاطلاع/مع التقدير.
مكتب السيد الوكيل الأقدم المحترم/إشارة الى هاش سعادتكم بتاريخ ٢٠١٣/٢/٦/للتفضل بالاطلاع/مع التقدير.
مكتب المفتش العام/للتفضل بالاطلاع/مع التقدير.
أجهزة ومرافق الوزارة كافة/لنفس الغرض اعلاه/مع التقدير.
قسم العقود/لنفس الغرض اعلاه/مع التقدير.
قسم الاستشارات والتدريب / للحفظ
E-mail : g.contract@mop.gov.iq
مروءة ٣٢٢/٥



وزارة الرقابة الداخلية والتدقيق
العدد: ديت / ٤
التاريخ: ٢٠١٣/٢١/٤

((بوحدتنا نبني العراق))

الوزارات كافة / مكتب الوزير
الجهات غير المرتبطة بوزارة كافة
المحافظات كافة / مكتب المحافظ
الوزارات كافة / مكتب المفتش العام



الموضوع/ خطابات الضمان

تحية طيبة ...

أشر ديوان الرقابة المالية بتقريره المرقم بالعدد ٢٧١٩٠/٥/٥/٢ المؤرخ في ٢٣/١٢/٢٠١٢ ، العدد من المخالفات المركبة بخصوص خطابات الضمان والتي تؤدي إلى الإهدار في المال العام وتعرض المشاريع التنفيذية الخطيرة وانها تؤثر على الرأي الرقابي بصدق الحسابات الختامية لهذه الجهات لذلك أوصى الديوان بضرورة الالتزام بالقوانين والتعليمات النافذة وتعاميم الجهات القطاعية المتمثلة بوزاري (التخطيط ، المالية) إضافة إلى البنك المركزي العراقي والمتمثلة بالآتي :-

١. الالتزام بتعليمات تنفيذ العقود الحكومية رقم (١) لسنة ٢٠٠٨ (المعدلة) .

الالتزام بتزويد الديوان ب المستمرات متابعة تقنية خطابات الضمان وحسب ماجاء بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء - دائرة المتابعة والتعميق الحكومي ذي العدد (م/ت/١/١٨/٢٠١١٧) في ٢٠٠٩/١٠/٢٥ .

٣. عدم قبول خطابات الضمان قبل التأكد من صحة صدورها وبشكل سليم وموثق وعدم التعاقد او توقيع العقد قبل استلام صحة صدور خطاب الضمان حسن التنفيذ وحسب ماجاء بكتاب وزارة المالية -

وحدة متابعة المصادر المرقم (٢٨٣٨٥) في ٢٠٠٨/٨/٥ .

الصيغة (٢) رسمياً إلزام المصادر على دفع مبالغ خطابات الضمان التي تم مصدرتها الى الدوائر الحكومية نتيجة نكول المقاولين او جهات التعاقد وعدم توقيع العقد قبل استلام كتاب صحة صدور خطابات الضمان عن

(٥-١)

حسن التنفيذ



دائرة الرقابة الداخلية والتدقيق
العدد: د/٤ / ٤٠٢
التاريخ: ٢٠١٣/٢/٢

٥. التحقق من اتخاذ الاجراءات التالية :-

- ١- التأكيد من وجود غطاء مالي (ودائع مصرفيه) لخطابات الضمان المودعة في المصادر وعدم إطلاقها بناءً على طلب الطرف الثاني للتعاقد وحسب ماجاء بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء الدائرة القانونية المرقم بالعدد (ق/٢٧/١٢/٢٨٧٨٤) في ٢٠١١/٨/٩ .
- ٢- التأكيد من صحة صدور خطابات الضمان وحسب ما جاء بكتاب وزارة التخطيط - دائرة العقود الحكومية العامة المرقم بالعدد (٤٤٠١/٤/٤٤٠١) في ٢٠٠٩/٤/١٤ .
- ٣- التأكيد من صحة صدور خطابات الضمان من قبل المصرف قبل الإحالة والمقدم كتأمينات قانونية وحسب ماجاء بكتاب البنك المركزي العراقي المرقم بالعدد (١٤/٣/٩) في ٢٠٠٧/١١/١١ .
- ٤- التأكيد من صحة صدور خطابات الضمان الخاصة بالتأمينات القانونية وحسب ماجاء بكتاب وزارة التخطيط المرقم بالعدد (٦٤٥٥/٤/٤) في ٢٠٠٧/٩/١٠ .
- ٥- الالتزام بما جاء بكتاب البنك المركزي العراقي - المديرية العامة لمراقبة الصيرفة والإنتمان ذي العدد (٤١١٢/٣/٩) في ٢٠٠٨/١٠/٣٠ والخلاص بعدم قبول خطابات ضمان تحمل توقيع مصدرها دون الإشارة إلى أسمائهم وعنوانين الوظيفية الصريحة من المدير العام والمدير المفوض او من ينوب عنهم وحفظ خطابات الضمان في إضيارة خاصة او في قاسمة حديبية في الإدارات الحكومية وذلك للحفاظ عليها .
- ٦- التقيد باستلام خطابات الضمان بكتاب رسمي صادر من المصرف المختص وحسب ماجاء بتعليمات البنك المركزي العراقي - المديرية العامة لمراقبة الصيرفة والإنتمان ذي العدد (٣٣٠٨/١٤/٣/٩) في ٢٠٠٧/١١/١١ و ٢٠٠٨/٨/٢٦ على التوالي .

(٥-٢)



دائرۃ الرقابة الداخلیة و التدقیق
العده: د.ت/٤ /٢٠١٣/٢١

دائرة الرقابة الداخلية والتدقيق

العدد: د.ت/٤ /٢٠١٣/٢١

التاريخ: ٢٠١٣/٢١

٦٨. قيام مكاتب المفتشين العموميين وأجهزة الرقابة الداخلية بمتابعة خطابات الضمان والتوفيق على إستمارات متابعة نفاذية خطابات الضمان النافذة والمجددة وحسب ماجاء بكتاب الأمانة العامة لمجلس الوزراء - دائرة المتابعة والتدقيق الحكومي ذي العدد (م.ت/٨/١/١/٢٠١٧) في ٢٠٠٩/١٠/٢٥ .

٦٩. إلزام المصارف بتجديد خطابات الضمان وقبل انتهاء مدة نفاذيتها بفتره مناسبة وتأييد المصارف لمجديد خطابات الضمان وبموجب كتاب رسمية تصدر لجهات التعاقد وحسب ما جاء بكتاب البنك المركزي العراقي - المديرية العامة لمراقبة الصيرفة والإئتمان ذي العدد (٤٧١٦/٣/٩) في ٢٠٠٨/١٢/١٥ .

٧٠. الالتزام بإجابة المصرف (مصدر خطاب الضمان) بكتاب رسمي يؤيد استلام النسخة الأصلية لخطاب الضمان وكما جاء بتعليمات البنك المركزي العراقي ذي العدد (٣٣٠٨) في ٢٠٠٨/٨/٢٦ .

٧١. ضرورة تضمين خطابات الضمان المبلغ رقمًا وكتابه ، تاريخ النفاذية وشروطها ، الغرض من اصداره وغيرها من الشروط الواجب توافقها في تلك الخطابات وعدم قبول الجهات الحكومية لأي خطاب لا يحمل هذه الشروط وحسب ماجاء بكتاب البنك المركزي العراقي - المديرية العامة لمراقبة الصيرفة والإئتمان ذي العدد (٤٧١٦/٣/٩) في ٢٠٠٨/١٢/١٥ .

٧٢. ضرورة التأكيد من تغطية خطاب الضمان لفترة الصيانة وتصفية الحسابات النهائية وحسب كتاب وزارة التخطيط - دائرة العقود العامة الحكومية ذي العدد (٤٤٠١/٧/٤) في ٢٠٠٩/٤/١٤ وعدم قبول خطابات ضمان خلاف ذلك .

٧٣. تثبيت اسم ورقم المناقصة الخاصة بالتأمينات الأولية وحسب ماجاء بكتاب وزارة التخطيط - دائرة العقود العامة الحكومية ذي العدد (٤٤٠١) في ٢٠٠٩/٤/١٤ .



دائرة الرقابة الداخلية والتدقيق
العدد: د.ت/٤ /٤
التاريخ: ٢٠١٣/٢/٢

١٢٤. الاستفسار من البنك المركزي العراقي عن الموقف القانوني والفاء المالية للبنوك الأجنبية المصدرة للكفالات المصرفية لصالح الجهات الأجنبية المتعاقد معها وحسب كتاب البنك المركزي العراقي - المديرية العامة لمراقبة الصيرفة والاتمام ذي العدد (٤٧٦) في ٢٠٠٨/١٢/١٥ .
١٣٥. إلزام المصادر الحكومية والأهلية بتزويد الدوائر الحكومية بنسخة الصدور وتجديد خطابات الضمان وبالسرعة الممكنة .
١٤٦. مسح سجل خاص بخطابات الضمان من قبل القسم المختص واحتضانه للتدقيق وتحديثه بالمعلومات وحفظ خطابات الضمان في أضبار خاصة أو في قاصة حديبية وذلك للحفاظ عليها كونها تمثل التزامات مالية تترتب على من يخل بها مسؤولية قانونية .
١٥٧. تسجيل القيود المحاسبية المقابلة عند استلام خطاب الضمان وعken هذه القيود في حالة إعادة خطابات الضمان إلى المقاولين وفق النظام المحاسبي المعتمد لاحكام الرقابة على خطابات الضمان وحفظها على المال العام .
١٦٨. التنسيق مع هيئات الرقابة المالية العاملة لديكم لتسهيل تنفيذ ما ورد في اعلاه وتزويدكم بأولياء الاعمال في حالة عدم توفرها لديكم .

... مع التقدير .

علي محسن اسماعيل

الأمين العام لمجلس الوزراء وكالة

٢٠١٣/٢/٣

(٥٤)

بسم الله الرحمن الرحيم

الدائرة: دائرة العقود الحكومية العامة

العدد: ٤٧٨

التاريخ: ٢٠١٣/٣/٢٢

جمهورية العراق
وزارة التخطيط



منكرة داخلية

إلى السيد الوكيل الأقدم المحترم
م/خطابات الضمان



تحية طيبة ...

إشارة إلى كتاب الامانة العامة لمجلس الوزراء/دائرة الرقابة الداخلية والتدقيق المرقم (د.ت/٤/٣٢٩٩) في ٢٠١٣/٢/٤ المتعلق بالموضوع اعلاه نرفق لسيادتكم نسخة الكتاب المزمع تعميمه على الوزارات والجهات الغير مرتبطة بوزارة والمحافظات كافة.

لتفصل سعادتكم بالاطلاع ورفع الكتاب إلى معالي السيد الوزير المحترم لغرض توقيع الكتاب ان
نسبتم...مع التقدير.

المرفقات:-

أولياء الموضوع

نسخ الكتاب المزمع ارساله

مع المؤمن

ازهار حسين صالح
مدير عام دائرة العقود الحكومية العامة
٢٠١٣/٣/١٥

نسخة منه إلى :-
دائرة العقود الحكومية العامة/مع الأولياء.
E-mail : g.contract@mop.gov.iq
للإستفسار ٢١٥
مروة