

مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية في العراق



خارطة الطريق نحو التطبيق الأمثل

ROADMAP TOWARDS IMPLEMENTATION

٢ كانون الأول ٢٠١٧

2 DECEMBER 2017

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

انسجاماً مع ما ورد في كتاب مجلس مبادرة الشفافية للصناعات الاستخراجية (EITI Board) المرسل إلى السيد وزير النفط بتاريخ ٢٠١٧/١١/١ بخصوص تعليق عضوية العراق في المبادرة، عقد مجلس أصحاب المصلحة (MSG) اجتماعه رقم ٥٠ بتاريخ ٢٠١٧/١٢/٢ لغرض مناقشة وإقرار "خارطة الطريق نحو التطبيق الأمثل".

وقد نوقش موضوع التعليق على مدى أسابيع وبشكل يومي منذ صدور قرار مجلس المبادرة بتاريخ ٢٠١٧/١٠/٢٥ من خلال (WhatsApp Group) المخصصة لأعضاء المجلس وصولاً إلى الاجتماعين رقم ٤٩ في ٢٠١٧/١١/٢٠ و ٥٠ في ٢٠١٧/١٢/٢. وتم بناءً على ذلك تبني حزمة من الإجراءات منها تشكيل وفد يقوم بزيارات عمل ميدانية إلى الجهات النيابية والحكومية لغرض شرح أبعاد قرار التعليق ومسؤولية كل جهة في المرحلة القادمة. قتم اللقاء مع السادة النواب أعضاء لجنة الطاقة النيابية ووزير الصناعة والمعادن السيد محمد شياع السوداني ومستشار وزير النفط السيد ضياء جعفر حجام ومدير عام دائرة العقود والتراخيص البترولية في وزارة النفط السيد عبد المهدي العميدي ورئيس الدائرة القانونية في الأمانة العامة لمجلس الوزراء د. نجيب محمود شكر وغيرهم.

كما بادر المجلس إلى توجيه خطاب رسمي إلى الأمانة العامة لمجلس الوزراء لغرض تشكيل فريق عمل مشترك من المجلس والجهات الحكومية المعنية يكلف بالمتابعة والإشراف على تنفيذ هذه الخارطة والتحقيق في ملاحظات فريق التحقق الدولي (The Validator) والتي اعترض عليها المجلس والمؤشرة باللونين الأحمر والأصفر في الصفحات التالية. وستقدم نتائج التحقيق بما فيها من استنتاجات وتوصيات إلى مجلس أصحاب المصلحة في موعد أقصاه نهاية شهر آذار عام ٢٠١٨.

والمجلس يتقدم بهذه الخارطة بناءً على الالتزامات التي ترتبت على عضوية العراق في المبادرة، وإيماناً منه بأهمية ترسيخ معاييرها في قطاع الصناعات الاستخراجية الحيوي والتي حرص على تطبيقها على مدى واسع خلال السنوات الماضية. حيث حقق العراق فيها تقدماً كبيراً شهدت له السكروارية الدولية والبنك

الدولي ومنظمات المجتمع المدني العالمية والمحلية. وفي الزمن الذي يثمن فيه الجهود التي بذلها فريق التحقق الدولي المتمثل بالسيد بابلو فالفيدي والسيد أليكس غوردي، فإن المجلس يبدي تحفظه على الكثير من الملاحظات غير الدقيقة الواردة في تقارير التحقق والمبنية في أغلبها على معلومات مجهولة المصدر لم يتم التثبت من صحتها ولم تناقش مع أعضاء المجلس.

يضاف إلى ذلك ورود ملاحظات كثيرة تخص بيانات إقليم كردستان على الرغم من الطلب الذي تقدمنا به سلفاً لاستثناء الإقليم بسبب امتناع حكومته من الالتزام بمعايير المبادرة على مدى السنوات الماضية. وكذلك الملاحظات المتعلقة بنشاط التعدين على الرغم من إقرار تقرير عام ٢٠١٥ وبوضوح بعدم وجود نشاطات تعدينية تذكر في العراق لا في عام التقرير ولا في الأعوام التي سبقتة. وهو أمر معروف ومتكرر في كل تقاريرنا الماضية. كما أن المجلس يبدي استغرابه لعدم الأخذ بملاحظاته التي أوردها على تقرير التحقق الابتدائي (Initial Assessment) والتي أرسلت على وجبتين على الرغم من أن قواعد التحقق (Validation Guides) تلزم فريق التحقق الأخذ بملاحظات المجلس ومناقشتها.

إلى ذلك، فإن مجلس أصحاب المصلحة يسعى لتخصيص موازنة إضافية إلى الموازنة المعتمدة بناء على خطة العمل المصادف عليها سلفاً لغرض تغطية كلفة النشاطات المذكورة في الخارطة. وقد حدد للخطة إطاراً زمنياً ينتهي بتاريخ صدور تقرير عام ٢٠١٦ في ٣١/١٢/٢٠١٨ كحد أقصى لاستيفاء كافة الالتزامات المترتبة على تعليق العضوية وأنه سيقوم قبل ذلك التاريخ بتوجيه خطاب رسمي إلى المبادرة الدولية يدعوهم فيه إلى المباشرة بجولة تحقق (Validation) جديدة تهدف إلى التثبت من استيفاء الالتزامات اللازمة والتوصية برفع التعليق

د. مهدي محسن العلق

رئيس مجلس أصحاب المصلحة

توضيح

الزمن	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	التقييم	ملاحظات فريق التحقق	مشاركة الحكومة	1.1

Green Comments: MSG agree with

Yellow Comments: MSG partially agree with

Red Comments: MSG do not agree with

Validator Assessment

EITI Requirement

Requirement No.

Timeline

Responsible

Roadmap Actions

MSG Comments

Recommended Corrective Action

Comment evaluation

Validator Comments

Comment No.

تقدّم غير كافٍ

1.1	مشاركة الحكومة	تقديم غير كاف	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن	
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	
١	تباطؤ دعم الحكومة بعد عام ٢٠١٢	سلبي	- ضمان وجود روابط بين اهداف المبادرة والعمل الجاري في مؤسسات المسؤولين أعلاه [الجهات الحكومية الممثلة في المجلس]. - تطور الحكومة وتفصح عن خطة عمل لمعالجة النقص في انخراطها [مشاركتها] ويتم توثيق الخطة في التقييم الأولي وتقرير جهة المصادقة.	- يوجد تباطؤ في توفير الدعم الإعلامي وحضور النشاطات. - انسحاب ممثل هيئة النزاهة - ضعف مشاركة بعض ممثلي الحكومة في اجتماعات المجلس. - وزارة النفط مستمرة في توفير الدعم المالي والإداري وفي توفير البيانات وفي حث الشركات على الالتزام وفي نشر بيانات الإنتاج والتصدير شهرياً وفي تضمين فقرات الالتزام بالمعايير في عقود بيع النفط الخام. - الأمانة العامة لمجلس الوزراء مستمرة في تقديم الدعم الإداري وتسهيل عمل المبادرة. - وزارات الصناعة والمعادن والكهرباء والمالية والتخطيط وديوان الرقابة المالية الاتحادي مستمرة في المشاركة وتوفير جميع البيانات التي تطلبها المبادرة.	١. صدور بيانات رسمية عن رئاسة الوزراء ومجلس النواب والنفط والصناعة تتضمن الاستمرار في دعم المبادرة وحث الوزارات والشركات العالمية بضرورة الالتزام بالمعايير. ٢. يصدر عن رئيس مجلس الوزراء توجيه الى حكومة الإقليم والشركات العاملة فيه بضرورة الالتزام بمعايير المبادرة وتزويد المبادرة بالبيانات المطلوبة وترشيح الإقليم ممثل في عضوية المجلس. ٣. مفاتحة الأمانة العامة لمجلس الوزراء بشأن تضمين فقرة الالتزام بمبادرة الشفافية في المفاوضات القادمة بين الحكومة الاتحادية وحكومة الإقليم. ٤. تنظيم مؤتمر عام برعاية رئيس مجلس الوزراء. ٥. إقامة ورشات عمل للمجلس لغرض الخروج بتوصيات لآلية التنسيق بين الجهات الممثلة وصولاً الى تطبيق عملي لخطة العمل في المؤسسات المعنية. ٦. قيام ممثلي الحكومة في المجلس بوضع آلية جديدة لتفعيل مشاركة	المجلس الأمانة مجلس النواب م ر و وزارة النفط وزارة الصناعة	كانون ٢ ٢٠١٨
					م ر و الأمانة	كانون ٢ ٢٠١٨	
					الأمانة	كانون ٢ ٢٠١٨	
					الأمانة م ر و	الربع ١ ٢٠١٨	
					الأمانة المجلس	الربع ١ ٢٠١٨	
					المجلس	الربع ١ ٢٠١٨	

الربع ٢ ٢٠١٨	الأمانة	الجهات الحكومية والتزامها بالمعايير. ٧. مفاتحة الوزارات لتوجيه دعوة الى مبادرة الشفافية في النشاطات ذات العلاقة.				
الربع ١ ٢٠١٨	فريق الخارطة المجلس الأمانة	١. تحال إلى لجنة التحقيق	لم يحصل مثل هذا الخلط في الاعلام ولا في الدوائر الحكومية أو الدولية أو لدى المجتمع المدني.	سلبى	خلط بين عمل المنسق الوطني ووظيفته كمفتش عام.	٢
كانون ٢ ٢٠١٨	المجلس الأمانة العامة	١. قيام المجلس باطلاع الرئيس على الملاحظات التي تخص مشاركته في عمل المبادرة ومناقشة الإجراءات اللازمة لضمان ترؤسه الاجتماعات بصورة مستمرة وفاعلة.	- يوجد تمثيل حكومي رفيع المستوى لا تقل درجته الوظيفية عن مدير عام - تم توسيع مشاركة الحكومة بإضافة ممثل عن وزارة التخطيط	سلبى	ضعف مشاركة رئيس المجلس	٣
الربع ١ ٢٠١٨	الأمانة	١. <u>راجع خطوة ١ من الفقرة ١</u> ٢. تنظيم ٤ ورشات عمل ودورات تدريب تعريفية للإجراءات اللازمة في وزارتي النفط والصناعة والتركيز على موضوع دمج معايير المبادرة في سياقات العمل (Mainstreaming) ونقل المعرفة الى الجهات المعنية في الوزارات	- ممثلو وزارة النفط وديوان الرقابة يشاركون بالاجتماعات وفي عمل المبادرة بكثافة وفاعلية. - ممثلو وزارات الصناعة والمالية يشاركون في عمل المبادرة بفاعلية ويساهم في حل تسهيل امور المبادرة في الوزارة. - ممثلو الحكومة يشاركون بفاعلية في معظم اللجان الفرعية وورشات العمل	سلبى	دور الجهات الحكومية اقتصر على المشاركة في اجتماعات المجلس وتقديم البيانات	٤
				تقدّم غير كافٍ	مشاركة الشركات العالمية	1.2
الزمن	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة	رد مجلس أصحاب المصلحة	التقييم	ملاحظات فريق التحقق	ت
كانون ٢ ٢٠١٨	الأمانة وزارة النفط	١. توجيه خطاب رسمي بتوقيع وزير النفط إلى الشركات العالمية الممثلة في المجلس يطالبها بضرورة عدم التخلف عن حضور الاجتماعات والمشاركة الفاعلة في أعمال المجلس.	- مشاركة ممثل شركة شيل في معظم الاجتماعات لحين اختيار الشركات البديلة. - مشاركة ممثل شركة أكسون موبيل في الكثير من الاجتماعات لحين مغادرته للعراق سنة ٢٠١٥ ولم يتم ترشيح بديل عنه من قبل الشركة.	سلبى	ضعف مشاركة ممثلي الشركات في الاجتماعات	٥

<p>٢ كانون ٢٠١٨</p> <p>الأمينة الشركات</p>	<p>٢. التنسيق مع ممثلي الشركات في المجلس ومندى الشركات العاملة في العراق (IOCs Forum) لتنظيم ورشة عمل للشركات في دبي لغرض حثها على وضع خطة عمل انخراطهم في اعمال المبادرة والتداول في آلية اختيار ممثليهم</p>	<p>- تخلف ممثل شركة CNPC عن معظم الاجتماعات. - حالياً يشارك ممثلو شركات BP وبتروناس في اجتماعات المجلس. - مشاركة ممثلو الشركات الوطنية باجتماعات المجلس بشكل مقبول.</p>			
<p>الربيع ٢٠١٨</p> <p>الأمينة</p>	<p>٣. تنظيم ٤ ورشات عمل ودورات تدريب تعريفية للشركات الاستخراجية حول التزاماتهم في المبادرة واكمال اختيار ممثليهم لعضوية المجلس. تقام في البصرة وميسان وبغداد وأربيل.</p>	<p>١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ ٢. راجع خطوة ٢ من الفقرة ٥</p>	<p>لا يوجد إلزام في المعايير بهذا الخصوص.</p>	<p>الشركات مطالبة بأن تطور وتفصح عن خطة عمل لمعالجة النقص في انخراط الشركات وتوثق الخطة في التقييم الأولي وتقرير جهة المصادقة</p>	<p>٦ انعدام تفاعل الشركات مع معايير المبادرة في عملها في العراق</p>
		<p>١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ ٢. راجع خطوة ٢ من الفقرة ٥</p> <p>- الشركات اختارت ممثليها في ورشتي عمل نظمت الأولى في بغداد عام ٢٠١٠ والثانية في دبي عام ٢٠١٢. الورشتين تمت بحضور ممثلي الأمينة الدولية. - لم تستجب الشركات لحضور الورشات اللاحقة لغرض اختيار ممثليها والتي دعا إليها المجلس وبدعم من وزارة النفط على مدى السنوات الماضية. - استثناء مما ورد أعلاه، حضرت الشركات العاملة في البصرة ورشة عمل نظمت في سنة ٢٠١٤. بفاعلية ولم يتم فيها انتخاب الممثلين. - وجه المجلس في ١٧ / ٥ / ٢٠١٧ دعوة رسمية للشركات لغرض ترشيح ممثليها وتمت الاستجابة وأقر</p>		<p>سلبى</p>	<p>٧ لم يتم إعادة انتخاب ممثلي الشركات في المجلس منذ عام ٢٠١٠</p>

		المجلس عضوية الممثلين الجدد في اجتماعه بتاريخ ١٧ / ٧ / ٢٠١٧.			
1.3	مشاركة المجتمع المدني	تقديم مرض	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	يؤدي استخدام اللغة العربية كلغة عمل، إلى تشجيع مشاركة أكثر نشاطاً من جانب المجتمع المدني	- كل التقارير السنوية تصدر باللغات العربية والكردية والانكليزية. - المجلس وضع حلولاً مناسبة لموضوع اصدار المسودة الأولى للتقرير باللغة العربية بالتنسيق مع السكرتارية الدولية. - تم اتخاذ اللازم باعتماد اللغة العربية بقرار من المجلس في الجلسة المرقمة (٤٤) بتاريخ ١٧ / ٥ / ٢٠١٧، أي قبل صدور تقرير التحقق.	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢
٨	يستطيع ممثلو المجتمع المدني الانخراط في المناقشات العامة المتعلقة بعملية المبادرة وإبداء الرأي حول عملية المبادرة دون قيد أو إكراه أو انتقام وبوسع ممثلي المجتمع المدني أيضاً العمل بحرية فيما يتعلق بعملية المبادرة وكذلك التواصل والتعاون مع بعضهم البعض ويتحدث ممثلو المجتمع المدني بحرية عن قضايا الشفافية وحوكمة الموارد الطبيعية. ويشارك ممثلو المجتمع المدني بشكل كامل في تصميم وتنفيذ ورصد وتقييم عملية المبادرة	إيجابي			الجهة المعنية
٩	هناك ائتلاف "انشر ما تدفع" (PWYP) نشيط	سلبي		- النظام الداخلي للمجلس لا يتعامل مع الائتلافات بل مع المنظمات المسجلة رسمياً	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢
١٠	هناك مخاوف مهمة من أن وجهات نظرهم لا تؤخذ بعين الاعتبار من قبل مجلس أصحاب المصلحة ونائبه وتعكس هذه المخاوف تحديات في الحوكمة الداخلية لمجلس أصحاب المصلحة وخاصةً فيما يتعلق بالعلاقة بين الأمانة الوطنية للمبادرة ومجلس أصحاب المصلحة	سلبي		- المعلومة غير دقيقة. - ممثلو المجتمع المدني يمارسون دورهم بكل حرية. - كل المواضيع تناقش بحرية والمجتمع المدني أكثر جهة تشارك في المناقشات واللجان والنشاطات. - كل قرارات المجلس تتخذ بالإجماع والقليل النادر منها يتخذ بموجب الآلية البديلة المعتمدة في النظام الداخلي.	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ شكيل لجنة مكونة من ممثل عن الحكومة وممثل عن الشركات العالمية وممثل عن الشركات الوطنية لغرض التحقق من حقيقة وجود مثل هذه المخاوف لدى ممثلي المجتمع المدني.
1.4	مجلس أصحاب المصلحة	تقديم غير كافٍ	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	وزارة الصناعة لم تجد ترشيح ممثلها منذ عام ٢٠١٠	- مثل الصناعة السيد رياض عزيز جاسم من تاريخ ٢٢ / ١١ / ٢٠١٠ لغاية تاريخ ١ / ٩ / ٢٠١٤.	- راجع خطوة ١ من الفقرة ٢
١١		سلبي			الجهة المعنية
					الزمن

			<p>- وخلال نفس الفترة مثل الصناعة المفتش العام السيد سالم بولص من تاريخ ٢٢ / ٨ / ٢٠١١ لغاية تاريخ ٦ / ٨ / ٢٠١٢.</p> <p>- رشحت وزارة الصناعة تمثيلها بتسمية د. صفاء الدين فخري وحضر في الاجتماع المرقم (٣١) بتاريخ ١٧ / ١٢ / ٢٠١٤.</p> <p>- رشحت الوزارة د. صفاء الدين مرة أخرى بتاريخ ٣ / ١٠ / ٢٠١٧.</p>			
الربع ٢ ٢٠١٨	الأمانة المجلس	<p>١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢</p> <p>٢. الدعوة إلى انتخابات جديدة بعد الانتهاء من تحديث النظام الداخلي بما يتلائم ومسودة القانون.</p>	<p>- ناقش المجلس موضوع انتخابات المجتمع المدني في أكثر من جلسة أخذاً بنظر الاعتبار مرور المبادرة بمرحلة التحقق وانتظاراً لصدور قانون مبادرة الشفافية المعروض على الأمانة العامة لمجلس الوزراء واللجان النيابية، اتفق أعضاء المجلس على تمديد عمل الممثلين الحاليين.</p>	سلبى	لم يتم تجديد اختيار ممثلي المجتمع المدني رغم انتهاء التكليف عام ٢٠١٦	١٢
		<p>١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢</p>	<p>العدد واضح (ثمانية ممثلين) حسب النظام الداخلي الذي اعتمد في سنة ٢٠١٣. ويوجد التزام كامل بهذا النظام الداخلي لكن حصل تأخر في ترشيح ممثلي القطاع الخاص والإعلاميين والأكاديميين بسبب تأخر الجهات المعنية أو بسبب استقالة المرشحين رغم توجيه دعوات رسمية.</p>	سلبى	عدم وضوح عدد ممثلي المجتمع المدني في المجلس	١٣
الربع ٢ ٢٠١٨	المجلس	<p>١. يتم تعديل النظام الداخلي بموجبه</p>	<p>- حدد النظام الداخلي آلية اختيار ومدة التمثيل لممثلي المجتمع المدني.</p> <p>- لم يحدد النظام الداخلي فترة ترشيح الأعضاء الآخرين.</p>	سلبى	عدم وجود تحديد لفترة ترشيح الأعضاء	١٤
		<p>١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢</p>	<p>الملاحظة غير دقيقة والمجلس لا يرى ذلك، وتقرير التحقق لم يذكر أدلة أو شواهد.</p>	سلبى	الأمانة الوطنية تعوق قدرة المجلس على نحو فعال	١٥

١٦	عدم تحديث النظام الداخلي للمجلس منذ عام ٢٠١٠	سلبى	تحديث قواعد الحوكمة الداخلية لدى المجلس لتغطي جميع أحكام المتطلب ١,٤ وإعادة النظر في إجراءاته الداخلية بشأن اتخاذ القرارات، وذلك لضمان تماشي القواعد القانونية للمجلس مع الممارسات الحالية والتعامل مع كل من الدوائر المعنية بالمبادرة على قدم المساواة	- لا يوجد في النظام الداخلي ولا في معايير المبادرة ما يلزم بوضع آلية لتحديث النظام الداخلي. - قام المجلس بتحديث النظام الداخلي عام ٢٠١٣. حينما وجد ذلك ضرورياً.	١. مراجعة وتعديل النظام الداخلي للمبادرة بما يتلائم ومسودة القانون.	المجلس	الربع ١ ٢٠١٨
١٧	وضع سياسة لغوية تكون مواتية لتحقيق أهداف تنفيذ المبادرة في العراق	سلبى	راجع ردود المجلس على الفقرة ١ من المعيار ١,٣	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢			
1.5	خطة العمل	تقدم ملموس					
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
١٨	خطة العمل لا تعكس رأي المجلس	سلبى	ينبغي على المجلس أن يتشاور مع جميع الدوائر المعنية بالمبادرة وضمان أن تنعكس الأولويات الوطنية بصورة ملائمة في خطة العمل	المجلس لا يرى ذلك وتقرير التحقق لم يذكر أدلة أو شواهد.	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨
١٩	الخطة عبارة عن إعادة صياغة للخطة السابقة بما يتلائم مع المعايير الجديدة	سلبى		المجلس لا يرى ذلك وتقرير التحقق لم يذكر أدلة أو شواهد. علماً أن تقرير التحقق الصادر عن الأمانة الدولية قد أشاد بتطور خطة العمل حيث ذكر: "تعدّ خطة العمل ٢٠١٧-٢٠١٨ تحسناً هاماً على خطط العمل السابقة. فهي تحدد مستهدفات لتنفيذ المبادرة ترتبط بمبادئ المبادرة وتعكس إلى حد ما الأولويات الوطنية للصناعات الاستخراجية. كما تتضمن خطة العمل أنشطة قابلة للقياس ومحددة زمنياً، وتحدد مصادر محلية وخارجية للتمويل، ويتم تحديثها بانتظام"	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢		
٢٠	الخطة لا تتناول القضايا التي حددها أصحاب المصلحة كأولويات وطنية	سلبى		المجلس لا يرى ذلك وتقرير التحقق لم يذكر أدلة أو شواهد.	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ ٢. مراجعة خطة العمل لضمان مراعاة ذلك بوضوح أكثر	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨

2.1 إطار العمل القانوني والنظام المالي		تقديم غير كاف	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	الإجراءات التصحيحية المطلوبة			
٢١	وجود بعض النصوص القانونية للقطاع دون وصف تفصيلي لقراراتها	سلبي		١. إعداد دراسات عن القوانين الحاكمة للقطاع الاستخراجي تتضمن وصف مفصل لها.	المجلس الأمانة	الربع ٢ ٢٠١٨
٢٢	التطرق بإيجاز للنظام المحاسبي المعتمد في القطاع دون توضيح فقراته ولا أدوار الجهات ذات العلاقة	سلبي		١. تضمين الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦ كافة الشروط المالية المتعلقة بقطاعات النفط والغاز والتعدين وفقا للعقود المبرمة وتوضيح التشابك المالي بين الشركات الوطنية وإدراج البيانات المالية وفقا للأهمية النسبية. ٢. إعداد تقرير صادر من ديوان الرقابة يذكر الخطوات المتخذة لحد الآن.	المجلس ممثل الديوان وزارة النفط	كانون ٢ ٢٠١٨
٢٣	عدم وجود تبرير واضح لأسباب غياب الإصلاحات في القطاع	سلبي		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ - تقرير التحقق لم يوضح المقصود بالعبارة ولم يذكر أدلة أو شواهد على ذلك - المعيار ينص على ذكر الإصلاحات في تقرير المبادرة إن وجدت ولا يلزم بذكر التبريرات لغياب الإصلاحات.	مجلس المعايير المحاسبية في العراق	
٢٤	عدم وجود وصف للقوانين الحاكمة في مجال التعدين ولا للنظام المحاسبي المعتمد	سلبي		١. راجع خطوة ١ و ٢ من الفقرة ٢٢		
٢٥	استخدام موقع مبادرة الشفافية في العراق على الإنترنت كمستودع للمعلومات المُحدثة بانتظام عن الشروط المالية والبيئية القانونية لصناعة التعدين والنفط والغاز	سلبي		١. يتم نشر التقارير والأنظمة والقوانين المطلوبة في موقع المبادرة.	الأمانة مستشار المالي مستشار قانوني	كانون ١ ٢٠١٨

2.2		منح التراخيص		تقديم		
ت	ملاحظات فريق التحقق	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
٢٦	عدم تطرق التقرير لأية تراخيص جديدة في مجالات النفط والغاز والتعدين	توضيح المعايير الفنية والمالية (والأوزان الترجيحية لكلٍ منها) والتي تُستخدم لتقييم عمليات تخصيص ونقل التراخيص والأسهم في اتحادات عقود الخدمات الفنية، سواءً بالنسبة لأيّ عقود تقديرية للنفط والغاز (بما في ذلك مع حكومة إقليم كردستان) أو فيما يتعلق بمنح تراخيص التعدين ونقلها	لا يوجد تراخيص جديدة في مجالات النفط والغاز والتعدين	راجع خطوة ١ من الفقرة ٢		
٢٧	عدم توضيح أسباب التغييرات الحاصلة في عقود التراخيص ولا لأسباب الانحراف عن الإطار القانوني وإن كان الانحراف شكلي	تحديد عدد التراخيص (بما في ذلك عقود الخدمات الفنية) التي تم منحها أو نقلها خلال العام/ الأعوام التي يتناولها تقرير المبادرة في كلٍ من قطاعات التعدين والنفط والغاز، ووصف العملية الفعلية لمنح ونقل التراخيص، وتسهيل الضوء على أيّ انحرافات غير مهمة في الممارسة العملية التعليق على كفاءة النظام الحالي لتخصيص العقود ونقلها كوسيلة لتوضيح الإجراءات والحد من الانحرافات غير المهمة		١. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦ وتُنشر المعلومات في الموقع كذلك.	المجلس وزارة النفط الأمانة	كانون ١ ٢٠١٨
2.3		سجل متابعة عقود التراخيص		تقديم غير كافٍ		
ت	ملاحظات فريق التحقق	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
٢٨	عدم وجود بيانات تخص تاريخ تقديم طلب التراخيص ولا أي معلومات شخصية عن مقدم الطلب	تضمين تقارير المبادرة المقبلة جميع المعلومات التي يشملها المتطلب ٢,٣ لكافة التراخيص الممنوحة للشركات ذات الأهمية النسبية بما في ذلك كلٍ من النفط والغاز والتعدين) أو توفر رابطاً إلى حيث تكون تلك المعلومات عن التراخيص متاحة للجمهور		١. تقوم وزارة النفط بعمل السجل وتحديثه دورياً وينشر ذلك في موقع المبادرة ومواقع الوزارة ووضع رابط في التقارير السنوية القادمة.	المجلس وزارة النفط الأمانة	الربع ١ ٢٠١٨
٢٩	لا يوجد ما يؤكد ان التراخيص الممنوحة تغطي كلا من النفط والغاز		- الملاحظة غير دقيقة لأن كل جولات التراخيص والعقود الموقعة المذكورة في تقرير ٢٠١٥ واضحة	١. يتم معالجة ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦.	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨

2.6	مشاركة الشركات المملوكة للدولة	تقديم غير كاف	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
٣٥	ملاحظات فريق التحقق	التقييم سلبي	الإجراءات التصحيحية المطلوبة التأكد من أنه يتم التعامل مع كافة جوانب المتطلب ٢,٦ بشكل مناسب أثناء دراسات تحديد النطاق للتقارير المقبلة لمبادرة الشفافية في العراق	١. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦ وفي الدراسة الصفرية	المجلس وزارة النفط الأمانة	كانون ١ ٢٠١٨
٣٦		سلبي	ينبغي أن يصيغ المجلس بوضوح تعريفه للشركات المملوكة للدولة لكي يتسنى تحديد الشركات المملوكة للدولة التي تقع في نطاق عملية الإبلاغ الخاصة بالمبادرة	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ يوجد تعريف واضح للشركات المملوكة للدولة ضمن قانون الشركات رقم (٢٢) لعام ١٩٩٧ وتمت الإشارة إليه في التقارير		
٣٧		سلبي	العمل بشكل وثيق مع وزارة النفط وشركات النفط الوطنية لتشكيل بنية الإفصاح الدورية كوسيلة لنشر المعلومات المطلوبة وفق معيار المبادرة وعلى أساس توقيت مُحسّن	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ شركة سومو تقوم بذلك أصولياً ٢. تشجيع الوزارات المعنية والشركات على النشر الدوري للبيانات	المجلس وزارة النفط	الربع ١ ٢٠١٨
٣٨	عدم التطرق الى نسبة مشاركة الشركات الاستخراجية الوطنية في عقود التراخيص الممنوحة	سلبي	موجود في التقرير	١. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦. ٢. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨
٣٩	لا يوجد تعريف واضح لدور الشركات الاستخراجية الوطنية	سلبي	يوجد تعريف واضح لدور الشركات الوطنية في العقود الموقعة وتمت الإشارة الى ذلك في تقرير ٢٠١٥	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢		
٤٠	لا توجد قائمة بالشركات الاستخراجية الوطنية في مجال التعدين	سلبي	يجب ان يدرج في التقرير القادم قائمة شاملة بالشركات الوطنية والشركات التابعة لها، مع توضيح العلاقات المالية في الواقع العملي بين الحكومة والشركات المملوكة للدولة، وكذلك أي قروض أو ضمانات قروض من الحكومة أو الشركات الوطنية إلى شركات الاستخراج في مجالات التعدين والنفط والغاز	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ توجد إشارات واضحة وتفصيلية لشركات وزارة النفط في العقود وفي جداول الإنتاج والتصدير ٢. تضمين الدراسة الصفرية لتقرير ٢٠١٦ كافة الشركات المملوكة للدولة العاملة في مجال النفط والغاز والتعدين في العراق وتوضيح التشابك المالي بينها وبين الحكومة	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨
٤١	عدم وجود شرح تفصيلي للعلاقات المالية بين الشركات الاستخراجية	سلبي		١. تشكيل لجنة لإعداد دراسة ويتم نشرها في الموقع.	المجلس ممثل الديوان	كانون ٢ ٢٠١٨

	الوطنية والحكومة بما في ذلك المخالفات المالية				وزارة النفط	٢. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦.
٤٢	عدم التطرق الى القروض أو الضمانات المقدمة من الحكومة أو من الشركات الاستخراجية الوطنية	سلبي			المجلس	يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦.
3.1	قطاع الاستخراج وأنشطة الاستكشاف	تقدم مرض				
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة
٤٣	يتضمن تقرير المبادرة في العراق لعام ٢٠١٥ لمحة عامة عن قطاعات التعدين والنفط والغاز، بما في ذلك معلومات عن أنشطة الاستكشاف الهامة	سلبي	توسيع نطاق تغطيته لقطاع التعدين من خلال إدخال تحديثات أكثر تحديدا حول الإنتاج الحالي، وخاصة في مجال المحاجر	التقرير ينص بوضوح إلى أن قطاع التعدين يواجه تحديات وتمت الإشارة الى ان البيانات المفصلة المنشورة تحوي أرقام هي أقل الأهمية النسبية		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢
3.2	بيانات الإنتاج	تقدم ملموس				
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة
٤٤		سلبي	يجب الكشف في التقارير المقبلة لمبادرة الشفافية في العراق عن حجم الإنتاج وقيمه لجميع السلع الاستخراجية المنتجة، بما في ذلك النفط الخام والغاز الطبيعي وكل المعادن المنتجة. لمواصلة التحسين بموجب المتطلب ٣,١	كل المعلومات المطلوبة متوفرة في التقارير بما فيها تقرير ٢٠١٥		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢
٤٥	خلو التقرير من بيانات إنتاج المعادن	سلبي	توسيع التغطية لقطاع التعدين، بما في ذلك إجراء تحديثات أكثر تحديداً للبيانات عن الإنتاج الحالي، في المحاجر أساساً	التقرير ينص بوضوح إلى أن قطاع التعدين يواجه تحديات وتمت الإشارة الى ان البيانات المفصلة المنشورة تحوي أرقام هي أقل الأهمية النسبية		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢
٤٦	خلو التقرير من بيانات إنتاج الغاز الطبيعي في الإقليم	سلبي		حكومة الإقليم ممتنعة عن الامتثال والمبادرة والبنك الدولي والحكومة يعلمون ذلك وسبق للمجلس ان طالب لكل السنوات الماضية باستثناء الإقليم بما في ذلك تقرير ٢٠١٥		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢
4.1	جمع العائدات	تقدم مرضي				
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة
٤٧	عدم تحديد قيمة واضحة للأهمية النسبية للتعدين والنفط والغاز	سلبي	إجراء دراسة استطلاعية شاملة ليبحث الخيارات المتاحة لتحديد عتبات الأهمية النسبية [materiality] قبل الاتفاق على الشروط المرجعية لتقرير المبادرة القادم.	تم تجديد ذلك بوضوح للنفط والغاز راجع رد المجلس في الفقرة ٢ من المعيار ٣,١		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢
٤٨	عدم تطبيق نسبة الأهمية النسبية على	سلبي	- التأكد من أن كافة تدفقات الإيرادات ذات		المجلس	٢. مراعاة ذلك في الدراسة الصفرية
					المجلس	١. يتم تضمين ذلك في الشروط

٢٠١٨	المرجعية لتقرير ٢٠١٦ بناء على الدراسة الصفرية.		الأهمية النسبية (لكل من النفط والتعدين) والمدرجة نطاق المطابقة، وأن عتبة الأهمية النسبية تحت المتطلب ٤,١ (ب) تم تضمينها في النسبية لاختيار الشركات تضمن أن جميع المدفوعات التي يمكن أن تؤثر على شمولية عملية الإبلاغ في المبادرة قد تم إدراجها في نطاق المطابقة - تحديد قائمة الشركات ذات الأهمية النسبية بوضوح. ويُدعى مجلس أصحاب المصلحة للنظر فيما إذا كان تحديد عتبة للجوهرية النسبية لاختيار الشركات من شأنه ضمان تحقيق هذه الأهداف - التأكد من أن التقرير القادم للمبادرة يتضمن تقييم الجهة الإدارية المستقلة للجوهرية النسبية لتدفقات الإيرادات التي تم إغفالها، وبياناتها حول شمولية التقرير وأن التقرير يتضمن الإفصاح الحكومي من جانب واحد للإيرادات ذات الأهمية النسبية من الشركات غير المدرجة ضمن الأهمية النسبية. - تطوير والإفصاح عن خطة عمل لمعالجة النقص في شمول البيانات وتوثق الخطة في التقييم الأولي وتقرير جهة المصادقة خلال ٣ أشهر من قرار البورد		الشركات التي لم تفصح عن بياناتها
	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢	راجع رد المجلس في الفقرة ٢ من المعيار ٣,١		سلبى	٤٩ عدم إفصاح الحكومة عن إيرادات ضريبية دخل الشركات أو إيرادات التعدين
	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢	حكومة الإقليم ممتنعة عن الامتثال والمبادرة والبنك الدولي والحكومة يعلمون ذلك وسبق للمجلس ان طالب لكل السنوات الماضية استثناء الإقليم بما في ذلك تقرير ٢٠١٥		سلبى	٥٠ عدم إفصاح حكومة الإقليم عن إيرادات القطاع الاستخراج
			مرض (فوق الحد الأدنى)		الإيرادات العينية
الزمن	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة	رد مجلس أصحاب المصلحة المعايير لا تشترط إدراج بيانات تفصيلية والأمانة الدولية تشهد بأن تقاريرنا تحمل معلومات تفصيلية أكثر من المطلوب.	التقييم سلبى	ملاحظات فريق التحقق عدم وجود جداول تشمل كل شحنات مبيعات النفط الخام
		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢			٥١
					الإجراءات التصحيحية المطلوبة - على مجلس أصحاب المصلحة على النظر في نشر البيانات التي يقوم بجمعها بالفعل عن مبيعات النفط التي تمت مطابقتها مصنفةً حسب الشحنة (مع المعلومات المرتبطة بها)

							استخدام الإفصاح المنتظم لشركة سومو على الإنترنت باعتبارها وسيلة لتضمين عملية الإبلاغ عن مبيعات النفط في المبادرة في الأنظمة الحكومية الروتينية - النظر في الانضمام إلى الجهود المهدفة [targeted effort] لمبادرة الشفافية العالمية حول تجارة السلع لتوفير إطار لضمان أن إفصاح الدولة عن مبيعاتها من الإيرادات العينية تتماشى مع أفضل الممارسات الدولية			
٥٢	عدم التطرق إلى مبيعات الغاز الطبيعي غير المعالج إلى القطاع الخاص	سلبي	غير مذكور في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٥ لأن هذه العائدات تعتبر أقل من الأهمية النسبية بكثير.	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢						
٥٣	عدم التطرق صراحة إلى عائدات إنتاج النفط الخام من إقليم كردستان والذي تم تصديره من خلال سومو والبالغ ٧٢ مليون برميل من النفط الخام	سلبي	لا يوجد فصل لدى سومو بين مصادر الخام المصدر. فالخام المصدر عبر أنبوب الخط العراقي التركي يحوي نفوطاً مخلوطة من نفط الشمال ومن الأقليم	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢						
4.3	معاملات المقايضة والبنى التحتية	لا ينطبق								
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن				
٥٤	التقييم الأولي الذي أجرته الأمانة الدولية للمبادرة هو أن هذا المتطلب لا ينطبق على العراق نظراً لهيكل عقود الخدمات الفنية	إيجابي		١. تثبيت ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦ ويتوجب ان يذكر ذلك في التقرير بوضوح	المجلس الامانة	كانون ١ ٢٠١٨				
٥٥	لا يتوفر دليل على وجود اتفاقات مقايضة أو بنى تحتية لدى حكومة إقليم كردستان	سلبي	يُشجع مجلس أصحاب المصلحة على دراسة كل عقود تقاسم الإنتاج المنشورة لحكومة إقليم كردستان وذلك لتقييم إمكانية وجود أحكام تتعلق بالبنية التحتية أو مكونات مقايضة ضمن عقود تقاسم الإنتاج بما يتماشى مع المتطلب ٤,٣.	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢						
4.4	إيرادات النقل	لا ينطبق								
ت	ملاحظات فريق التحقق	التقييم	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن				
٥٦	عدم تحديد الأهمية النسبية لإيرادات النقل	سلبي	غير مطلوبة في الشروط المرجعية	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢						
٥٧	عدم التطرق لإيرادات النقل في إقليم	سلبي	حكومة الإقليم ممتنعة عن الامتثال	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢						

				كردستان	
			والمبادرة والبنك الدولي والحكومة يعلمون ذلك وسبق للمجلس ان طالب لكل السنوات الماضية استثناء الإقليم بما في ذلك تقرير ٢٠١٥		
				تقدم ملموس	إيرادات الشركات الوطنية
الزمن	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة	رد مجلس أصحاب المصلحة	التقييم	ملاحظات فريق التحقق
كانون ٢ ٢٠١٨	المجلس	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ ٢. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦.	غير مذكور في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٥.	سلبي	عدم التطرق الى إيرادات شركة الاستكشافات الى وزارة المالية
كانون ١ ٢٠١٨	المجلس	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢ ٢. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦ وفي الدراسة الصفيرية لضمان كونها ضمن حدود الاهمية النسبية التي يقرها المجلس	التقرير ينص بوضوح إلى أن قطاع التعدين يواجه تحديات وتمت الإشارة الى ان البيانات المفصلة المنشورة تحوي أرقام هي أقل الأهمية النسبية	سلبي	عدم وجود شرح تفصيلي للتحويلات المالية التي تتم بين الشركات الوطنية ووزارة المالية
				تقدم غير كافٍ	مدفوعات الشركات الى الحكومات المحلية
الزمن	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة	رد مجلس أصحاب المصلحة	التقييم	ملاحظات فريق التحقق
		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢	- لماذا يكون تحديد الأهمية النسبية للشركات مع إن المجلس حددها على مبلغ العائدات؟	سلبي	عدم تحديد الأهمية النسبية للشركات الاستخراجية أو لعائدات النفط والغاز في الإقليم

			<p>- حكومة الإقليم ممتنعة عن الامتثال والمبادرة والبنك الدولي والحكومة يعلمون ذلك وسبق للمجلس ان طالب لكل السنوات الماضية استثناء الإقليم بما في ذلك تقرير ٢٠١٥</p> <p>- لا يوجد مجلس أصحاب المصلحة في الإقليم وهذا يتعارض مع الدستور العراقي وسبق لمجلس أصحاب المصلحة أن أبدى رغبته في ترشيح عضو يمثل حكومة الإقليم لكن حكومة الإقليم لم تستجب</p>	<p>بالمدفوعات المباشرة على المستوى دون الوطني ضمن مبادرة الشفافية في العراق وفقاً للمتطلب ٦, ٤</p> <p>- يُشجع مجلس أصحاب المصلحة على النظر فيما إذا كان العمل مع وزارة النفط وحكومة إقليم كردستان لإقامة بنية خاصة بها على المستوى الإقليمي لتنفيذ المبادرة يمكن أن يضمن تغطية أكثر كفاءة للمدفوعات المباشرة على المستوى دون الوطني</p> <p>- يمكن لمجلس أصحاب المصلحة لمبادرة الشفافية بحكومة إقليم كردستان نشر التقارير الخاصة به، والتي يمكن إدراجها بعد ذلك ضمن تقارير مبادرة الشفافية الوطنية</p>		
4.7	مستوى تفصيل البيانات	تقدم ملموس				
٦١	ملاحظات فريق التحقق	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
	عدم وجود جداول تفصيلية لعائدات الضرائب بأسماء الشركات والاكتفاء بجداول تخص قطاع النفط فقط	سلبي	- ينبغي على مجلس أصحاب المصلحة التأكد من أن جميع البيانات المالية التي تمت مطابقتها تكون مفصلة حسب الشركة، وتدفق الإيرادات، والجهة الحكومية	١. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦.	المجلس	كانون ١ ٢٠١٨
٦٢	عدم وجود جداول بحصص الشركات المتعاقدة كتحاليف والاكتفاء بذكر حصة التحالف الإجمالية	سلبي	- يُشجع مجلس أصحاب المصلحة على الاتفاق على تعريف للمشروع، وذلك لضمان الاتساق في عمليات الإبلاغ على مستوى المشاريع	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨
			تمت الإشارة الى حصص الشركات بالتحاليفات في عدة مواقع في تقرير ٢٠١٥ ومنها جداول جولات التراخيص في الفصل الثاني من التقرير	٢. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦.		
4.8	توقيت البيانات	تقدم مرضي				
٦٣	ملاحظات فريق التحقق	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
	ينشر العراق الآن تقارير المبادرة خلال عام واحد من نهاية الفترة المالية قيد الاستعراض	إيجابي	قد يرغب مجلس أصحاب المصلحة في العمل مع الهيئة العامة للضرائب، والهيئة العامة للجمارك، وشركة سومو، ووزارة النفط، ووزارة المالية، والبنك المركزي العراقي، وديوان الرقابة المالية لتقييم	١. تشجيع الجهات على نشر البيانات على مواقعها الإلكترونية في اوقات أفضل مما هو عليه حالياً	المجلس الأمانة	الربع ٢ ٢٠١٨

				إمكانية تعميم الإفصاح الرئيسية للمبادرة وضمن نشر معلومات المبادرة بتوقيت مُحسن أفضل حتى من التوقيت الحالي.			
				تقدّم غير كافٍ		جودة البيانات	
ت	ملاحظات فريق التّحقق	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن	ت	ملاحظات فريق التّحقق
4.9	عدم وجود ضمانات لموثوقية البيانات التي تستلمها الجهة المعدة للتقرير	ينبغي على مجلس أصحاب المصلحة التأكيد من إجراء مراجعة للممارسات المستخدمة فعلياً لمراجعة الحسابات من قِبَل الشركات والجهات الحكومية التي تقوم بالإبلاغ في إطار المبادرة، وذلك قبل الاتفاق على إجراءات لضمان موثوقية معلومات المبادرة	١. تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨	٦٤	عدم وجود ما يثبت أن الجهة المعدة التقرير قد راجعت تقارير التدقيق الرسمية للجهات المعنية
٦٥	عدم وجود ما يثبت أن الجهة المعدة التقرير قد راجعت تقارير التدقيق الرسمية للجهات المعنية	ينبغي على مجلس أصحاب المصلحة أيضاً التأكيد من أن الشروط المرجعية للجهة الإدارية المستقلة تتماشى مع الشروط المرجعية القياسية التي وافق عليها مجلس إدارة المبادرة العالمية للشفافية، وأن يتم توثيق موافقة المجلس الأخير على أيّ انحرافات عن الشروط المرجعية القياسية بشكل صحيح في التقارير النهائية للمبادرة	١. تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨	٦٥	عدم وجود ما يثبت أن الجهة المعدة للتقرير قد اتفقت مع المجلس على آلية محكمة لضمان جودة البيانات
٦٦	عدم وجود ما يثبت أن الجهة المعدة للتقرير قد اتفقت مع المجلس على آلية محكمة لضمان جودة البيانات	ينبغي على مجلس أصحاب المصلحة أيضاً التأكيد من قيام الجهة الإدارية المستقلة بإجراء مراجعة مُستقلة لتقييم ما إذا كانت المدفوعات والإيرادات التي تم الإفصاح عنها في تقارير المبادرة قد خضعت لعملية مراجعة مُستقلة وذات مصداقية للحسابات وفقاً للمعايير الدولية لمراجعة الحسابات، وتضمنين تقريرها نتائج تلك المراجعة مع وصف لمتابعة تنفيذ التوصيات السابقة للمبادرة. تماشياً مع المتطلب ٣، ٨، ١٠، ١١، ١٢، ١٣، ١٤، ١٥، ١٦، ١٧، ١٨، ١٩، ٢٠، ٢١، ٢٢، ٢٣، ٢٤، ٢٥، ٢٦، ٢٧، ٢٨، ٢٩، ٣٠، ٣١، ٣٢، ٣٣، ٣٤، ٣٥، ٣٦، ٣٧، ٣٨، ٣٩، ٤٠، ٤١، ٤٢، ٤٣، ٤٤، ٤٥، ٤٦، ٤٧، ٤٨، ٤٩، ٥٠، ٥١، ٥٢، ٥٣، ٥٤، ٥٥، ٥٦، ٥٧، ٥٨، ٥٩، ٦٠، ٦١، ٦٢، ٦٣، ٦٤، ٦٥، ٦٦، ٦٧، ٦٨، ٦٩، ٧٠، ٧١، ٧٢، ٧٣، ٧٤، ٧٥، ٧٦، ٧٧، ٧٨، ٧٩، ٨٠، ٨١، ٨٢، ٨٣، ٨٤، ٨٥، ٨٦، ٨٧، ٨٨، ٨٩، ٩٠، ٩١، ٩٢، ٩٣، ٩٤، ٩٥، ٩٦، ٩٧، ٩٨، ٩٩، ١٠٠، ١٠١، ١٠٢، ١٠٣، ١٠٤، ١٠٥، ١٠٦، ١٠٧، ١٠٨، ١٠٩، ١١٠، ١١١، ١١٢، ١١٣، ١١٤، ١١٥، ١١٦، ١١٧، ١١٨، ١١٩، ١٢٠، ١٢١، ١٢٢، ١٢٣، ١٢٤، ١٢٥، ١٢٦، ١٢٧، ١٢٨، ١٢٩، ١٣٠، ١٣١، ١٣٢، ١٣٣، ١٣٤، ١٣٥، ١٣٦، ١٣٧، ١٣٨، ١٣٩، ١٤٠، ١٤١، ١٤٢، ١٤٣، ١٤٤، ١٤٥، ١٤٦، ١٤٧، ١٤٨، ١٤٩، ١٥٠، ١٥١، ١٥٢، ١٥٣، ١٥٤، ١٥٥، ١٥٦، ١٥٧، ١٥٨، ١٥٩، ١٦٠، ١٦١، ١٦٢، ١٦٣، ١٦٤، ١٦٥، ١٦٦، ١٦٧، ١٦٨، ١٦٩، ١٧٠، ١٧١، ١٧٢، ١٧٣، ١٧٤، ١٧٥، ١٧٦، ١٧٧، ١٧٨، ١٧٩، ١٨٠، ١٨١، ١٨٢، ١٨٣، ١٨٤، ١٨٥، ١٨٦، ١٨٧، ١٨٨، ١٨٩، ١٩٠، ١٩١، ١٩٢، ١٩٣، ١٩٤، ١٩٥، ١٩٦، ١٩٧، ١٩٨، ١٩٩، ٢٠٠، ٢٠١، ٢٠٢، ٢٠٣، ٢٠٤، ٢٠٥، ٢٠٦، ٢٠٧، ٢٠٨، ٢٠٩، ٢١٠، ٢١١، ٢١٢، ٢١٣، ٢١٤، ٢١٥، ٢١٦، ٢١٧، ٢١٨، ٢١٩، ٢٢٠، ٢٢١، ٢٢٢، ٢٢٣، ٢٢٤، ٢٢٥، ٢٢٦، ٢٢٧، ٢٢٨، ٢٢٩، ٢٣٠، ٢٣١، ٢٣٢، ٢٣٣، ٢٣٤، ٢٣٥، ٢٣٦، ٢٣٧، ٢٣٨، ٢٣٩، ٢٤٠، ٢٤١، ٢٤٢، ٢٤٣، ٢٤٤، ٢٤٥، ٢٤٦، ٢٤٧، ٢٤٨، ٢٤٩، ٢٥٠، ٢٥١، ٢٥٢، ٢٥٣، ٢٥٤، ٢٥٥، ٢٥٦، ٢٥٧، ٢٥٨، ٢٥٩، ٢٦٠، ٢٦١، ٢٦٢، ٢٦٣، ٢٦٤، ٢٦٥، ٢٦٦، ٢٦٧، ٢٦٨، ٢٦٩، ٢٧٠، ٢٧١، ٢٧٢، ٢٧٣، ٢٧٤، ٢٧٥، ٢٧٦، ٢٧٧، ٢٧٨، ٢٧٩، ٢٨٠، ٢٨١، ٢٨٢، ٢٨٣، ٢٨٤، ٢٨٥، ٢٨٦، ٢٨٧، ٢٨٨، ٢٨٩، ٢٩٠، ٢٩١، ٢٩٢، ٢٩٣، ٢٩٤، ٢٩٥، ٢٩٦، ٢٩٧، ٢٩٨، ٢٩٩، ٣٠٠، ٣٠١، ٣٠٢، ٣٠٣، ٣٠٤، ٣٠٥، ٣٠٦، ٣٠٧، ٣٠٨، ٣٠٩، ٣١٠، ٣١١، ٣١٢، ٣١٣، ٣١٤، ٣١٥، ٣١٦، ٣١٧، ٣١٨، ٣١٩، ٣٢٠، ٣٢١، ٣٢٢، ٣٢٣، ٣٢٤، ٣٢٥، ٣٢٦، ٣٢٧، ٣٢٨، ٣٢٩، ٣٣٠، ٣٣١، ٣٣٢، ٣٣٣، ٣٣٤، ٣٣٥، ٣٣٦، ٣٣٧، ٣٣٨، ٣٣٩، ٣٤٠، ٣٤١، ٣٤٢، ٣٤٣، ٣٤٤، ٣٤٥، ٣٤٦، ٣٤٧، ٣٤٨، ٣٤٩، ٣٥٠، ٣٥١، ٣٥٢، ٣٥٣، ٣٥٤، ٣٥٥، ٣٥٦، ٣٥٧، ٣٥٨، ٣٥٩، ٣٦٠، ٣٦١، ٣٦٢، ٣٦٣، ٣٦٤، ٣٦٥، ٣٦٦، ٣٦٧، ٣٦٨، ٣٦٩، ٣٧٠، ٣٧١، ٣٧٢، ٣٧٣، ٣٧٤، ٣٧٥، ٣٧٦، ٣٧٧، ٣٧٨، ٣٧٩، ٣٨٠، ٣٨١، ٣٨٢، ٣٨٣، ٣٨٤، ٣٨٥، ٣٨٦، ٣٨٧، ٣٨٨، ٣٨٩، ٣٩٠، ٣٩١، ٣٩٢، ٣٩٣، ٣٩٤، ٣٩٥، ٣٩٦، ٣٩٧، ٣٩٨، ٣٩٩، ٤٠٠، ٤٠١، ٤٠٢، ٤٠٣، ٤٠٤، ٤٠٥، ٤٠٦، ٤٠٧، ٤٠٨، ٤٠٩، ٤١٠، ٤١١، ٤١٢، ٤١٣، ٤١٤، ٤١٥، ٤١٦، ٤١٧، ٤١٨، ٤١٩، ٤٢٠، ٤٢١، ٤٢٢، ٤٢٣، ٤٢٤، ٤٢٥، ٤٢٦، ٤٢٧، ٤٢٨، ٤٢٩، ٤٣٠، ٤٣١، ٤٣٢، ٤٣٣، ٤٣٤، ٤٣٥، ٤٣٦، ٤٣٧، ٤٣٨، ٤٣٩، ٤٤٠، ٤٤١، ٤٤٢، ٤٤٣، ٤٤٤، ٤٤٥، ٤٤٦، ٤٤٧، ٤٤٨، ٤٤٩، ٤٥٠، ٤٥١، ٤٥٢، ٤٥٣، ٤٥٤، ٤٥٥، ٤٥٦، ٤٥٧، ٤٥٨، ٤٥٩، ٤٦٠، ٤٦١، ٤٦٢، ٤٦٣، ٤٦٤، ٤٦٥، ٤٦٦، ٤٦٧، ٤٦٨، ٤٦٩، ٤٧٠، ٤٧١، ٤٧٢، ٤٧٣، ٤٧٤، ٤٧٥، ٤٧٦، ٤٧٧، ٤٧٨، ٤٧٩، ٤٨٠، ٤٨١، ٤٨٢، ٤٨٣، ٤٨٤، ٤٨٥، ٤٨٦، ٤٨٧، ٤٨٨، ٤٨٩، ٤٩٠، ٤٩١، ٤٩٢، ٤٩٣، ٤٩٤، ٤٩٥، ٤٩٦، ٤٩٧، ٤٩٨، ٤٩٩، ٥٠٠، ٥٠١، ٥٠٢، ٥٠٣، ٥٠٤، ٥٠٥، ٥٠٦، ٥٠٧، ٥٠٨، ٥٠٩، ٥١٠، ٥١١، ٥١٢، ٥١٣، ٥١٤، ٥١٥، ٥١٦، ٥١٧، ٥١٨، ٥١٩، ٥٢٠، ٥٢١، ٥٢٢، ٥٢٣، ٥٢٤، ٥٢٥، ٥٢٦، ٥٢٧، ٥٢٨، ٥٢٩، ٥٣٠، ٥٣١، ٥٣٢، ٥٣٣، ٥٣٤، ٥٣٥، ٥٣٦، ٥٣٧، ٥٣٨، ٥٣٩، ٥٤٠، ٥٤١، ٥٤٢، ٥٤٣، ٥٤٤، ٥٤٥، ٥٤٦، ٥٤٧، ٥٤٨، ٥٤٩، ٥٥٠، ٥٥١، ٥٥٢، ٥٥٣، ٥٥٤، ٥٥٥، ٥٥٦، ٥٥٧، ٥٥٨، ٥٥٩، ٥٦٠، ٥٦١، ٥٦٢، ٥٦٣، ٥٦٤، ٥٦٥، ٥٦٦، ٥٦٧، ٥٦٨، ٥٦٩، ٥٧٠، ٥٧١، ٥٧٢، ٥٧٣، ٥٧٤، ٥٧٥، ٥٧٦، ٥٧٧، ٥٧٨، ٥٧٩، ٥٨٠، ٥٨١، ٥٨٢، ٥٨٣، ٥٨٤، ٥٨٥، ٥٨٦، ٥٨٧، ٥٨٨، ٥٨٩، ٥٩٠، ٥٩١، ٥٩٢، ٥٩٣، ٥٩٤، ٥٩٥، ٥٩٦، ٥٩٧، ٥٩٨، ٥٩٩، ٦٠٠، ٦٠١، ٦٠٢، ٦٠٣، ٦٠٤، ٦٠٥، ٦٠٦، ٦٠٧، ٦٠٨، ٦٠٩، ٦١٠، ٦١١، ٦١٢، ٦١٣، ٦١٤، ٦١٥، ٦١٦، ٦١٧، ٦١٨، ٦١٩، ٦٢٠، ٦٢١، ٦٢٢، ٦٢٣، ٦٢٤، ٦٢٥، ٦٢٦، ٦٢٧، ٦٢٨، ٦٢٩، ٦٣٠، ٦٣١، ٦٣٢، ٦٣٣، ٦٣٤، ٦٣٥، ٦٣٦، ٦٣٧، ٦٣٨، ٦٣٩، ٦٤٠، ٦٤١، ٦٤٢، ٦٤٣، ٦٤٤، ٦٤٥، ٦٤٦، ٦٤٧، ٦٤٨، ٦٤٩، ٦٥٠، ٦٥١، ٦٥٢، ٦٥٣، ٦٥٤، ٦٥٥، ٦٥٦، ٦٥٧، ٦٥٨، ٦٥٩، ٦٦٠، ٦٦١، ٦٦٢، ٦٦٣، ٦٦٤، ٦٦٥، ٦٦٦، ٦٦٧، ٦٦٨، ٦٦٩، ٦٧٠، ٦٧١، ٦٧٢، ٦٧٣، ٦٧٤، ٦٧٥، ٦٧٦، ٦٧٧، ٦٧٨، ٦٧٩، ٦٨٠، ٦٨١، ٦٨٢، ٦٨٣، ٦٨٤، ٦٨٥، ٦٨٦، ٦٨٧، ٦٨٨، ٦٨٩، ٦٩٠، ٦٩١، ٦٩٢، ٦٩٣، ٦٩٤، ٦٩٥، ٦٩٦، ٦٩٧، ٦٩٨، ٦٩٩، ٧٠٠، ٧٠١، ٧٠٢، ٧٠٣، ٧٠٤، ٧٠٥، ٧٠٦، ٧٠٧، ٧٠٨، ٧٠٩، ٧١٠، ٧١١، ٧١٢، ٧١٣، ٧١٤، ٧١٥، ٧١٦، ٧١٧، ٧١٨، ٧١٩، ٧٢٠، ٧٢١، ٧٢٢، ٧٢٣، ٧٢٤، ٧٢٥، ٧٢٦، ٧٢٧، ٧٢٨، ٧٢٩، ٧٣٠، ٧٣١، ٧٣٢، ٧٣٣، ٧٣٤، ٧٣٥، ٧٣٦، ٧٣٧، ٧٣٨، ٧٣٩، ٧٤٠، ٧٤١، ٧٤٢، ٧٤٣، ٧٤٤، ٧٤٥، ٧٤٦، ٧٤٧، ٧٤٨، ٧٤٩، ٧٥٠، ٧٥١، ٧٥٢، ٧٥٣، ٧٥٤، ٧٥٥، ٧٥٦، ٧٥٧، ٧٥٨، ٧٥٩، ٧٦٠، ٧٦١، ٧٦٢، ٧٦٣، ٧٦٤، ٧٦٥، ٧٦٦، ٧٦٧، ٧٦٨، ٧٦٩، ٧٧٠، ٧٧١، ٧٧٢، ٧٧٣، ٧٧٤، ٧٧٥، ٧٧٦، ٧٧٧، ٧٧٨، ٧٧٩، ٧٨٠، ٧٨١، ٧٨٢، ٧٨٣، ٧٨٤، ٧٨٥، ٧٨٦، ٧٨٧، ٧٨٨، ٧٨٩، ٧٩٠، ٧٩١، ٧٩٢، ٧٩٣، ٧٩٤، ٧٩٥، ٧٩٦، ٧٩٧، ٧٩٨، ٧٩٩، ٨٠٠، ٨٠١، ٨٠٢، ٨٠٣، ٨٠٤، ٨٠٥، ٨٠٦، ٨٠٧، ٨٠٨، ٨٠٩، ٨١٠، ٨١١، ٨١٢، ٨١٣، ٨١٤، ٨١٥، ٨١٦، ٨١٧، ٨١٨، ٨١٩، ٨٢٠، ٨٢١، ٨٢٢، ٨٢٣، ٨٢٤، ٨٢٥، ٨٢٦، ٨٢٧، ٨٢٨، ٨٢٩، ٨٣٠، ٨٣١، ٨٣٢، ٨٣٣، ٨٣٤، ٨٣٥، ٨٣٦، ٨٣٧، ٨٣٨، ٨٣٩، ٨٤٠، ٨٤١، ٨٤٢، ٨٤٣، ٨٤٤، ٨٤٥، ٨٤٦، ٨٤٧، ٨٤٨، ٨٤٩، ٨٥٠، ٨٥١، ٨٥٢، ٨٥٣، ٨٥٤، ٨٥٥، ٨٥٦، ٨٥٧، ٨٥٨، ٨٥٩، ٨٦٠، ٨٦١، ٨٦٢، ٨٦٣، ٨٦٤، ٨٦٥، ٨٦٦، ٨٦٧، ٨٦٨، ٨٦٩، ٨٧٠، ٨٧١، ٨٧٢، ٨٧٣، ٨٧٤، ٨٧٥، ٨٧٦، ٨٧٧، ٨٧٨، ٨٧٩، ٨٨٠، ٨٨١، ٨٨٢، ٨٨٣، ٨٨٤، ٨٨٥، ٨٨٦، ٨٨٧، ٨٨٨، ٨٨٩، ٨٩٠، ٨٩١، ٨٩٢، ٨٩٣، ٨٩٤، ٨٩٥، ٨٩٦، ٨٩٧، ٨٩٨، ٨٩٩، ٩٠٠، ٩٠١، ٩٠٢، ٩٠٣، ٩٠٤، ٩٠٥، ٩٠٦، ٩٠٧، ٩٠٨، ٩٠٩، ٩١٠، ٩١١، ٩١٢، ٩١٣، ٩١٤، ٩١٥، ٩١٦، ٩١٧، ٩١٨، ٩١٩، ٩٢٠، ٩٢١، ٩٢٢، ٩٢٣، ٩٢٤، ٩٢٥، ٩٢٦، ٩٢٧، ٩٢٨، ٩٢٩، ٩٣٠، ٩٣١، ٩٣٢، ٩٣٣، ٩٣٤، ٩٣٥، ٩٣٦، ٩٣٧، ٩٣٨، ٩٣٩، ٩٤٠، ٩٤١، ٩٤٢، ٩٤٣، ٩٤٤، ٩٤٥، ٩٤٦، ٩٤٧، ٩٤٨، ٩٤٩، ٩٥٠، ٩٥١، ٩٥٢، ٩٥٣، ٩٥٤، ٩٥٥، ٩٥٦، ٩٥٧، ٩٥٨، ٩٥٩، ٩٦٠، ٩٦١، ٩٦٢، ٩٦٣، ٩٦٤، ٩٦٥، ٩٦٦، ٩٦٧، ٩٦٨، ٩٦٩، ٩٧٠، ٩٧١، ٩٧٢، ٩٧٣، ٩٧٤، ٩٧٥، ٩٧٦، ٩٧٧، ٩٧٨، ٩٧٩، ٩٨٠، ٩٨١، ٩٨٢، ٩٨٣، ٩٨٤، ٩٨٥، ٩٨٦، ٩٨٧، ٩٨٨، ٩٨٩، ٩٩٠، ٩٩١، ٩٩٢، ٩٩٣، ٩٩٤، ٩٩٥، ٩٩٦، ٩٩٧، ٩٩٨، ٩٩٩، ١٠٠٠، ١٠٠١، ١٠٠٢، ١٠٠٣، ١٠٠٤، ١٠٠٥، ١٠٠٦، ١٠٠٧، ١٠٠٨، ١٠٠٩، ١٠١٠، ١٠١١، ١٠١٢، ١٠١٣، ١٠١٤، ١٠١٥، ١٠١٦، ١٠١٧، ١٠١٨، ١٠١٩، ١٠٢٠، ١٠٢١، ١٠٢٢، ١٠٢٣، ١٠٢٤، ١٠٢٥، ١٠٢٦، ١٠٢٧، ١٠٢٨، ١٠٢٩، ١٠٣٠، ١٠٣١، ١٠٣٢، ١٠٣٣، ١٠٣٤، ١٠٣٥، ١٠٣٦، ١٠٣٧، ١٠٣٨، ١٠٣٩، ١٠٤٠، ١٠٤١، ١٠٤٢، ١٠٤٣، ١٠٤٤، ١٠٤٥، ١٠٤٦، ١٠٤٧، ١٠٤٨، ١٠٤٩، ١٠٥٠، ١٠٥١، ١٠٥٢، ١٠٥٣، ١٠٥٤، ١٠٥٥، ١٠٥٦، ١٠٥٧، ١٠٥٨، ١٠٥٩، ١٠٦٠، ١٠٦١، ١٠٦٢، ١٠٦٣، ١٠٦٤، ١٠٦٥، ١٠٦٦، ١٠٦٧، ١٠٦٨، ١٠٦٩، ١٠٧٠، ١٠٧١، ١٠٧٢، ١٠٧٣، ١٠٧٤، ١٠٧٥، ١٠٧٦، ١٠٧٧، ١٠٧٨، ١٠٧٩، ١٠٨٠، ١٠٨١، ١٠٨٢، ١٠٨٣، ١٠٨٤، ١٠٨٥، ١٠٨٦، ١٠٨٧، ١٠٨٨، ١٠٨٩، ١٠٩٠، ١٠٩١، ١٠٩٢، ١٠٩٣، ١٠٩٤، ١٠٩٥، ١٠٩٦، ١٠٩٧، ١٠٩٨، ١٠٩٩، ١١٠٠، ١١٠١، ١١٠٢، ١١٠٣، ١١٠٤، ١١٠٥، ١١٠٦، ١١٠٧، ١١٠٨، ١١٠٩، ١١١٠، ١١١١، ١١١٢، ١١١٣، ١١١٤، ١١١٥، ١١١٦، ١١١٧، ١١١٨، ١١١٩، ١١٢٠، ١١٢١، ١١٢٢، ١١٢٣، ١١٢٤، ١١٢٥، ١١٢٦، ١١٢٧، ١١٢٨، ١١٢٩، ١١٣٠، ١١٣١، ١١٣٢، ١١٣٣، ١١٣٤، ١١٣٥، ١١٣٦، ١١٣٧، ١١٣٨، ١١٣٩، ١١٤٠، ١١٤١، ١١٤٢، ١١٤٣، ١١٤٤، ١١٤٥، ١١٤٦، ١١٤٧، ١١٤٨، ١١٤٩، ١١٥٠، ١١٥١، ١١٥٢، ١١٥٣، ١١٥٤، ١١٥٥، ١١٥٦، ١١٥٧، ١١٥٨، ١١٥٩، ١١٦٠، ١١٦١، ١١٦٢، ١١٦٣، ١١٦٤، ١١٦٥، ١١٦٦، ١١٦٧، ١١٦٨، ١١٦٩، ١١٧٠، ١١٧١، ١١٧٢، ١١٧٣، ١١٧٤، ١١٧٥، ١١٧٦، ١١٧٧، ١١٧٨، ١١٧٩، ١١٨٠، ١١٨١، ١١٨٢، ١١٨٣، ١١٨٤، ١١٨٥، ١١٨٦، ١١٨٧، ١١٨٨، ١١٨٩، ١١٩٠، ١١٩١، ١١٩٢، ١١٩٣، ١١٩٤، ١١٩٥، ١١٩٦، ١١٩٧، ١١٩٨، ١١٩٩، ١٢٠٠، ١٢٠١، ١٢٠٢، ١٢٠٣، ١٢٠٤، ١٢٠٥، ١٢٠٦، ١٢٠٧، ١٢٠٨، ١٢٠٩، ١٢١٠، ١٢١١، ١٢١٢، ١٢١٣، ١٢١٤، ١٢١٥، ١٢١٦، ١٢١٧، ١٢١٨، ١٢١٩، ١٢٢٠، ١٢٢١، ١٢٢٢، ١٢٢٣، ١٢٢٤، ١٢٢٥، ١٢٢٦، ١٢٢٧، ١٢٢٨، ١٢٢٩، ١٢٣٠، ١٢٣١، ١٢٣٢، ١٢٣٣، ١٢٣٤، ١٢٣٥، ١٢٣٦، ١٢٣٧، ١٢٣٨، ١٢٣٩، ١٢٤٠، ١٢٤١، ١٢٤٢، ١٢٤٣، ١٢٤٤، ١٢٤٥، ١٢٤٦، ١٢٤٧، ١٢٤٨، ١٢٤٩، ١٢٥٠، ١٢٥١، ١٢٥٢، ١٢٥٣، ١٢٥٤، ١٢٥٥، ١٢٥٦، ١٢٥٧، ١٢٥٨، ١٢٥٩، ١٢٦٠، ١٢٦١، ١٢٦٢، ١٢٦٣، ١٢٦٤، ١٢٦٥، ١٢٦٦، ١٢٦٧، ١٢٦٨، ١٢٦٩، ١٢٧٠، ١٢٧١، ١٢٧٢، ١٢٧٣، ١٢٧٤، ١٢٧٥، ١٢٧٦، ١٢٧٧، ١٢٧٨، ١٢٧٩، ١٢٨٠، ١٢٨١، ١٢٨٢، ١٢٨٣، ١٢٨٤، ١٢٨٥، ١٢٨٦، ١٢٨٧، ١٢٨٨، ١٢٨٩، ١٢٩٠، ١٢٩١، ١٢٩٢، ١٢٩٣، ١٢٩٤، ١٢٩٥، ١٢٩٦، ١٢٩٧، ١٢٩٨، ١٢٩٩، ١٣٠٠، ١٣٠١، ١٣٠٢، ١٣٠٣، ١٣٠٤، ١٣٠٥، ١٣٠٦، ١٣٠٧، ١٣٠٨، ١٣٠٩، ١٣١٠، ١٣١١، ١٣١٢، ١٣١٣، ١٣١٤، ١٣١٥، ١٣١٦، ١٣١٧، ١٣١٨، ١٣١٩، ١٣٢٠، ١٣٢١، ١٣٢٢، ١٣٢٣، ١٣٢٤، ١٣٢٥، ١٣٢٦، ١٣٢٧، ١٣٢٨، ١٣٢٩، ١٣٣٠، ١٣٣١، ١٣٣٢، ١٣٣٣، ١٣٣٤، ١٣٣٥، ١٣٣٦، ١٣٣٧، ١٣٣٨، ١٣٣٩، ١٣٤٠، ١٣٤١، ١٣٤٢، ١٣٤٣، ١٣٤٤، ١٣٤٥، ١٣٤٦، ١٣٤٧، ١٣٤٨، ١٣٤٩، ١٣٥٠، ١٣٥١، ١٣٥٢، ١٣٥٣، ١٣٥٤، ١٣٥٥، ١٣٥٦، ١٣٥٧، ١٣٥٨، ١٣٥٩، ١٣٦٠، ١٣٦١، ١٣٦٢، ١٣٦٣، ١٣٦٤، ١٣٦٥، ١٣٦٦، ١٣٦٧، ١٣٦٨، ١٣٦٩، ١٣٧٠، ١٣٧١، ١٣٧٢، ١٣٧٣، ١٣٧٤، ١٣٧٥، ١٣٧٦، ١٣٧٧، ١٣٧٨، ١٣٧٩، ١٣٨٠، ١					

لمتابعة تلك التوصيات		- حصل تطور في متابعة التوصيات في تقرير ٢٠١٥		لتقرير ٢٠١٦ من خلال وضع آلية واضحة تلزم المجلس بالمشاركة في كتابة التوصيات ومتابعتها		٢٠١٨ الأمانة	
5.1	توزيع الإيرادات	تقدم غير كاف	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن	ت
68	ملاحظات فريق التحقق	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	لا يوجد تصرف بالإيرادات خارج الموازنة.	١. راجع الخطوة ١ من الفقرة ٢			ملاحظة
	خلو التقرير من تفسير تخصيصات العائدات التي تقع خارج الموازنة الاتحادية بما في ذلك تخصيصات صندوق التعويضات التابع للأمم المتحدة	- يجب أن يعمل مجلس أصحاب المصلحة مع الجهة الإدارية المستقلة في إعداد التقرير المقبل لمبادرة الشفافية في العراق لكي يتم بوضوح تعقب أي إيرادات للتعدين أو النفط أو الغاز لم يتم تسجيلها في الميزانية الوطنية وتقديم شرح واضح لأي تخصيص لإيرادات من خارج الميزانية لتعزيز التنفيذ في إطار المتطلب ٥,٣. - النظر في القيام بتتبع أكثر شمولاً لإنفاق عائدات الصناعات الاستخراجية المخصصة لأغراض محددة. ويتوقع أن يكون لهذا الشكل من التشخيص السنوي للإدارة المالية العامة أهمية خاصة للاتفاق الاحتياطي لصندوق النقد الدولي مع العراق.					
5.2	تحويلات الحكومة الى الحكومات المحلية	تقدم غير كاف	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن	ت
69	ملاحظات فريق التحقق	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	تضمن ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦	١. تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦	المجلس وزارة المالية ديوان الرقابة	كانون ٢ ٢٠١٨	ملاحظة
	لا يقدم تقرير المبادرة في العراق لعام ٢٠١٥ سوى وصفاً سريعاً لمخصصات "البترو دولار" القانونية فضلاً عن غياب مخطط عام للمعادلة المستخدمة لحساب التحويلات على المستوى دون الوطني	ينبغي أن يقوم مجلس أصحاب المصلحة بتقييم الأهمية النسبية [materiality] للتحويلات على المستوى دون الوطني والتأكد من أن التقارير المقبلة للمبادرة في العراق تعطي المعادلة المحددة المستخدمة لحساب التحويلات على المستوى المحلي المرتبط بإيرادات المواد الاستخراجية الى المحافظات كل على حدة		٢. إعداد دراسة تتضمن وصف للآلية وذكر المبالغ التي دقتت فعلاً والمخصصة كذلك	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨	
				٣. إعداد دراسة تفصيلية عن تخصيصات البترو دولار وتضمن ذلك في الشروط المرجعية لتقرير	المجلس	كانون ٢ ٢٠١٨	

٧٠	لا يتطرق التقرير للتحويلات على المستوى دون الوطني الى حكومة إقليم كردستان	سلبي	الإفصاح عن أيّ تحويلات جوهرية على المستوى دون الوطني وعن أيّ تباينات بين مبلغ التحويل المحسوب وفق المعادلة المعنوية لتقاسم الإيرادات والمبلغ الفعلي الذي تم تحويله بين الحكومة المركزية وكل كيان معني على المستوى دون الوطني	حكومة الإقليم ممتنعة عن الامتثال والمبادرة والبنك الدولي والحكومة يعلمون ذلك وسبق للمجلس ان طالب لكل السنوات الماضية استثناء الإقليم بما في ذلك تقرير ٢٠١٦.	١. يتم تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦.	وزارة المالية ديوان الرقابة	كانون ٢ ٢٠١٨
٧١	وفي حين يتم توفير مخصّصات البترودولار لمحافظةتين، لا توجد معلومات كافية لتحديد أي تباينات بين المبالغ التي كان ينبغي تحويلها وفقاً للمعادلة والتحويلات الفعلية	سلبي		١. إعداد دراسة تفصيلية عن تخصيصات البترودولار وتضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦		المجلس الأمانة العامة وزارة المالية	كانون ٢ ٢٠١٨
٧٢	يبدو أن تقرير المبادرة في العراق لعام ٢٠١٥ لا يفصح عن جميع مخصّصات "البترودولار" التي تم تخصيصها في الميزانية أو تنفيذها خلال عام ٢٠١٥	سلبي		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٧١			
٧٣	وبينما يتم الإفصاح عن التحويلات الفعلية الى حكومة إقليم كردستان في تقرير المبادرة في العراق لعام ٢٠١٥، لا تتوفر معلومات كافة عن المعادلة المستخدمة لتسجيل أي انحرافات عن المبالغ التي كان ينبغي تحويلها	سلبي		١. حكومة الإقليم ممتنعة عن الامتثال والمبادرة والبنك الدولي والحكومة يعلمون ذلك وسبق للمجلس ان طالب لكل السنوات الماضية استثناء الإقليم بما في ذلك تقرير ٢٠١٥	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢		
5.3	إدارة النفقات الإيرادات	لا ينطبق					
٧٤	ملاحظات فريق التحقق ومن الأمور المشجعة أن مجلس أصحاب المصلحة قد بذل بعض المحاولات لإدراج معلومات عن عملية وضع الميزانية وبعض الاقتراضات والتوقعات بشأن الميزانية في تقرير المبادرة	إيجابي	الإجراءات التصحيحية المطلوبة يمكن لمجلس أصحاب المصلحة النظر في العمل مع أصحاب المصلحة المعنيين بما في ذلك البرلمانين للتأكد من أن التقارير المقبلة للمبادرة توفر معلومات إضافية عن أسعار النفط والاقتراضات حول الإنتاج كما وردت في الميزانية، وكذلك توقعات الإيرادات	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة ١. تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦	الجهة المعنية المجلس	الزمن كانون ٢ ٢٠١٨
6.1	النفقات الاجتماعية	تقدم غير كافٍ					
ت	ملاحظات فريق التحقق		الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن

٧٥	يتضمّن تقرير المبادرة في العراق لعام ٢٠١٥ وصفاً عاماً لبعض أنواع النفقات الاجتماعية الإلزامية ويفصح عن بعض هذه النفقات، ولكن ليس كلها وتصنيف الإنفاق الاجتماعي غير واضح وكذلك التمييز بين الإنفاق النقدي والعيني	سلبى	ينبغي على مجلس أصحاب المصلحة التأكد من تفصيل البلاغات عن النفقات الاجتماعية الإلزامية حسب نوع المدفوعات والمستفيد منها	١. تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦	المجلس	كانون ٢٠١٨
٧٦	ولم يتم تحديد أي مستفيدين غير حكوميين من النفقات الاجتماعية الإلزامية بوضوح	سلبى	توضيح اسم ودور أيّ مستفيد غير حكومي (طرف ثالث) من النفقات الاجتماعية الإلزامية	١. تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦.	المجلس	كانون ٢٠١٨
٧٧			قد يرغب مجلس أصحاب المصلحة أيضاً في النظر في إمكانية مطابقة النفقات الاجتماعية الإلزامية	١. تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦ وتتم المطابقة من خلال لجنة المساهمة الاجتماعية الموجودة في كل عقد.	المجلس	كانون ٢٠١٨
6.3	مساهمة قطاع الاستخراج في الاقتصاد	تقدم ملموس				
ت	ملاحظات فريق التحقق		رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
٧٨	يتضمن تقرير المبادرة في العراق لعام ٢٠١٥، بأرقام مطلقة ونسبية حصة قطاع النفط والغاز من الناتج المحلي الإجمالي (وإن كانت بالأسعار الجارية، وليس الثابتة)، والإيرادات الحكومية، والصادرات، والتوظيف. كما يوفّر التقرير خريطة للمناطق الرئيسية لإنتاج النفط والغاز	إيجابي	الإجراءات التصحيحية المطلوبة تماشياً مع المتطلب ٦,٣، ينبغي على مجلس أصحاب المصلحة التأكد من أن التقارير المقبلة لمبادرة الشفافية في العراق تتضمن الحصة من الناتج المحلي الإجمالي، والإيرادات الحكومية، والصادرات والتوظيف من حيث القيمة المطلقة والنسبية للصناعات الاستخراجية في مجال النفط، والغاز، ينبغي على المجلس أيضاً التأكد من تحديد كل أماكن الإنتاج الهامة بوضوح.	١. تضمين ذلك في الشروط المرجعية لتقرير ٢٠١٦	وزارة التخطيط	كانون ٢٠١٨
٧٩	تقرير المبادرة في العراق لعام ٢٠١٥ لا يقدم أيّاً من هذه المعلومات لقطاع التعدين، أو لقطاع النفط والغاز في كردستان العراق	سلبى	كذلك التعدين في العراق بما في ذلك إقليم كردستان	١. حكومة الإقليم ممتنعة عن الامتثال والمبادرة والبنك الدولي والحكومة يعلمون ذلك وسبق للمجلس ان طالب لكل السنوات الماضية استثناء الإقليم بما في ذلك تقرير ٢٠١٥ ٢. التقرير ينص بوضوح إلى أن قطاع التعدين يواجه تحديات وتمت الإشارة الى ان البيانات المفصلة		

			المنشورة تحوي أرقام هي أقل الأهمية النسبية			
7.1	النقاش العام	تقدم ملموس				
ت	ملاحظات فريق التحقق	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الخطوات اللازمة	الجهة المعنية	الزمن
٨٠	تُنتج المبادرة في العراق نسخاً ورقية وفيرة من تقرير المبادرة ويتم توزيعها على نطاق واسع ورغم أن تقرير المبادرة لعام ٢٠١٥ لم يُترجم بعد إلى اللغة العربية أو الكردية، ولم يتم نشر تقرير موجز في بداية عملية المصادقة، فإن هذا يُعدّ ممارسةً معتادةً في العراق	سلبى	تم إجراء اللازم	١. تضمين ذلك في خطة العمل (موضوع النشر)	المجلس	الربع ٣ ٢٠١٨
٨١	وهناك أيضاً جهود جارية لإعادة هيكلة موقع المبادرة على الإنترنت، وتقوم الأمانة الوطنية بالترويج للمبادرة بنشاط من خلال وسائل التواصل الاجتماعي	إيجابي				
٨٢	هناك مخاوف قوية من أن تقرير عام ٢٠١٥ كان مُربكاً وصعب القراءة، وأن جهود الترويج لم تُسهم فعلاً في النقاش العام	سلبى	التقرير كان أفضل من سابقيه بكثير ولم يقدم تقرير التحقق دليلاً على أن التقرير كان مربكاً.	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢		
٨٣	لم يتفق العراق على سياسة واضحة بشأن الوصول إلى بيانات مبادرة الشفافية، والكشف عنها، وإعادة استخدامها	سلبى	تناقض مع فقرة ٨٥	١. يتم مراعاة ذلك في موقع المبادرة الإلكتروني (open data)	المجلس	كانون ١ ٢٠١٨
٨٤	أن تقارير المبادرة غير متوفرة على شكل بيانات مفتوحة على الإنترنت	سلبى	- كل التقارير منشورة على موقع وعلى موقع المبادرة الدولية بما في ذلك تقرير عام ٢٠١٥. - فريق التحقق الدولي يعلم ان موقع المبادرة كان تحت التطوير اثناء فترة التحقق. - تناقض مع الفقرة ٨٥.	١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٢		
7.2	إمكانية الوصول إلى البيانات	لا ينطبق				

الزمن	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	ملاحظات فريق التحقق	ت
		١. راجع الخطوة ١ من الفقرة ٢	رد مجلس أصحاب المصلحة تناقض مع الفقرتين ٨٣ و ٨٤		إيجابي تتوفر بيانات المبادرة في العراق بصيغة قابلة للقراءة ألياً من خلال موقع المبادرة على الإنترنت، استناداً إلى جداول البيانات الموجزة التي أنجزتها الأمانة الوطنية للمبادرة. كما نشرت المبادرة أيضاً ملخصات عن تقارير المبادرة السابقة باللغات المحلية	٨٥
				تقدم ملموس	الدروس المستفادة ومتابعة التوصيات	7.3
الزمن	الجهة المعنية	الخطوات اللازمة	رد مجلس أصحاب المصلحة	الإجراءات التصحيحية المطلوبة	ملاحظات فريق التحقق	ت
		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٦٧	رد مجلس أصحاب المصلحة	ينبغي على مجلس أصحاب المصلحة النظر في كيفية التصرف بناءً على الدروس المستفادة بشأن حكومة إقليم كردستان وتحديد الفرص المتاحة لزيادة المشاركة مع أصحاب المصلحة هناك. يمكن لمجلس أصحاب المصلحة أيضاً الاضطلاع بدور استباقي في مجال صياغة التوصيات الخاصة به	إيجابي بذل مجلس أصحاب المصلحة محاولات للعمل بناءً على الدروس المستفادة، وتحديد أسباب أي تباينات أو نقاط ضعف في عملية المبادرة والتحقيق فيها ومعالجتها، والنظر في التوصيات الصادرة من الجهة الإدارية المستقلة بشأن التحسينات المطلوبة	٨٦
					إيجابي كما بذل مجلس أصحاب المصلحة محاولات لإشراك السياسيين والبرلمانيين المؤثرين من أجل تنفيذ الإصلاحات في القطاع	٨٧
		١. راجع خطوة ١ من الفقرة ٦٧			إيجابي الأمانة الوطنية ترى أنه يلزم القيام بأعمال إضافية لضمان أن تكون التوصيات ذات مغزى، وأن تعالج التحديات الأوسع نطاقاً في القطاع، وأن تكون منظمة وقابلة للتنفيذ. ويمكن تحقيق ذلك من خلال تحديثات للشروط المرجعية للجهة الإدارية المستقلة بحيث تتطلب تضمين التقرير هذه النوعية من التوصيات على وجه التحديد	٨٨