

((قسم المراقبة والتفتيش))

اولا: الوثائق المطلوبة لدراسة الحسابات الختامية للشركات كافة

المحاسبة

أ- الوثائق المطلوبة عن الشركات المحدودة والتضامنية والمشروع الفردي .

١. الحسابات الختامية نسخة اصلية مدققة من مراقب الحسابات وفي حال كانت الشركة محدودة مختلطة

فيستوجب تدقيق الحسابات من قبل ديوان الرقابة المالية .

٢. محضر هيئة عامة يتضمن المصادقة على الحسابات الختامية وعلى تقرير مراقب الحسابات والمدير المفوض .

٣. نسخة من التقرير السنوي للمدير المفوض .

٤. نسخة من تقرير مراقب الحسابات مع الحسابات الختامية وتكون مختومة من الجمعية العراقية للمحاسبين العراقيين ومجلس المهنة .

ب - الوثائق المطلوبة عن الشركات المساهمة:

١- الحسابات الختامية نسخة اصلية مدققة من مراقب الحسابات وفي حال كانت الشركة مساهمة مختلطة فيستوجب تدقيق الحسابات من قبل ديوان الرقابة المالية .

٢- محضر مجلس الادارة يتضمن الاطلاع على الحسابات الختامية وعرضها على الهيئة العامة للمصادقة عليها .
١- اعلان الدعوة .

٤- نسخة من تقرير مجلس الادارة .

٥- نسخة من تقرير مراقب الحسابات مختوم من الجمعية العراقية للمحاسبين العراقيين و مجلس المهنة .

ج - الوثائق المطلوبة عن الشركات الاجنبية :

١- حسابات (الفرع) مدققة من قبل مراقب الحسابات مصدقة من الجمعية العراقية للمحاسبين العراقيين ومجلس المهنة .

٢- تقديم حسابات المركز الرئيسي مترجمة ومصدقة اصوليا .

ثانيا/ الوثائق المطلوبة لزيادة اسمال الشركة وفقا لاحكام المادة (٥٥) اولا من قانون الشركات :

* قرار هيئة عامة من الشركة يتضمن تعديل المادة الرابعة بزيادة راسمالها مع ذكر مقدار الزيادة مع تقديم مايويد تسديد قيمة الاسهم .

* كتاب ايداع مبلغ الزيادة من احد المصارف المجازة في العراق مرفق معه فيشة ايداع وكشف الحساب .

* تسديد الرسوم القانونية

* تسديد الغرامات المالية في حالة كون هناك تاخير في تقديم المعلومات المنصوص عليها بقانون الشركات .

((قسم التوثيق والمعلومات))

توثيق معلومات الشركات والمساهمين حفاظاً عليها من فقدان ويعد القسم بمثابة السيطرة على معلومات الشركات والنشر في النشرة الداخلية وكما يلي :-

١- توثيق معلومات الشركات الحديثة التأسيس : ادخال كافة معلومات اضبارة الشركة ضمن برنامج معد لهذا الغرض في الحاسبة بعد استلامها من قسم التأسيس وتدقيقها ومطابقة الاسهم

٢- تأشير التغييرات على معلومات الشركات والمساهمين في الحاسبة:

أ. تأشير قرارات (الزيادة ، التعديل ، التصفية ، الشطب ، التحول (من تضامنية او مشروع فردي الى محدودة)) .
ب. تأشير بيع وتحويل الاسهم واعفاء وتعيين المدير المفوض والمشاور القانوني .

٣- تأشير جميع الحجوزات والمصادرة وما يتعلق بالشركات من الجهات الحكومية : استلام كتب الحجز من الجهات الحكومية والدائرة القانونية في الوزارة والتدقيق في انظمة الشركات (المحدودة والمساهمة والتضامنية والمشروع الفردي والبسيطة) وفي حال وجود مساهمات او الشركة يتم تأشير الحجز في البرنامج .

٤- تأشير تجميد اموال الشركات والمساهمين : استناداً لكتب لجنة تجميد الاموال في مجلس الوزراء

٥- اعداد التقارير : اعداد تقارير شهرية وفصلية وسنوية بانشطة وانجازات دائرة تسجيل الشركات والدورات بعد استلام المنجز من كافة الاقسام وتدقيقه واجراء العمليات الحسابية (جمع ، نسب التنفيذ ، نسب التغيير) وارسالها الى دائرة التخطيط والمتابعة / قسم الاحصاء وتزويد المفتش العام بالجدول الفصلية للأنشطة والدورات واستخراج معدل الانحراف وكذلك اعداد الخطة السنوية والتطويرية والاستراتيجية للدائرة .

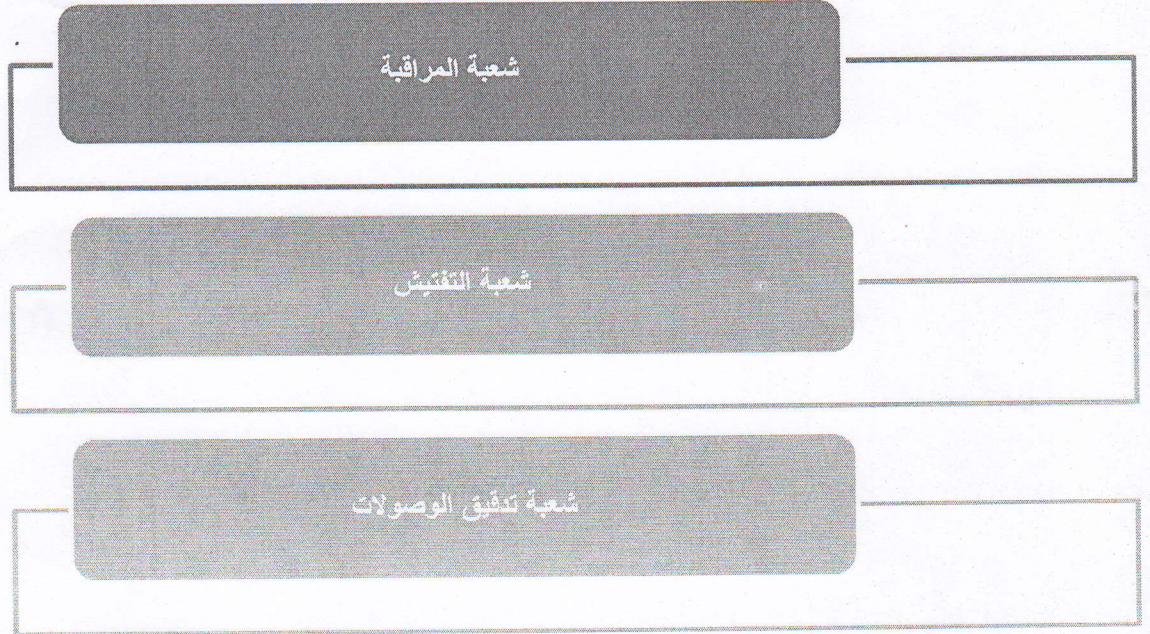
٦- نشر القرارات : نشر القرارات الصادرة من مسجل الشركات على الموقع الالكتروني للوزارة لغرض الاطلاع عليها من قبل الجمهور والتي تشمل قرارات (التأسيس ، التعديل ، الزيادة ، التحول ، الدمج ، التصفية ، الشطب ، تسجيل فرع شركة اجنبية) وكذلك اعلانات اجتماعات الهيئة العامة للشركات المساهمة بعد اعدادها (غلاف ، محتويات ، صورة القرارات) وكذلك تزويد الجهات العليا (مجلس الوزراء ، مجلس النواب ، الوزير ، الوكيل) باقراص (CD) للنشرة الاسبوعية الصادرة خلال شهر .

قسم المراقبة والتفتيش:

دراسة وتحليل الحسابات الختامية للشركات العراقية والاجنبية ومعرفة مركزها المالي ومدى تطبيقها للقوانين المعتمدة للشركات

إصدار قرار زيادة او تخفيض رؤوس الأموال/ دراسة الحسابات الختامية للشركات الوطنية/ كشف عن مقرات الشركات في بغداد والمحافظات/ دمج حسابات فترة التأسيس / دراسة حسابات تصفية والدمج والتحول / دراسة حسابات فروع الشركات الاجنبية/ دراسة حسابات الشركات الاجنبية المركز الرئيسي/ تدقيق الوصولات.

الهيكل التنظيمي للقسم :



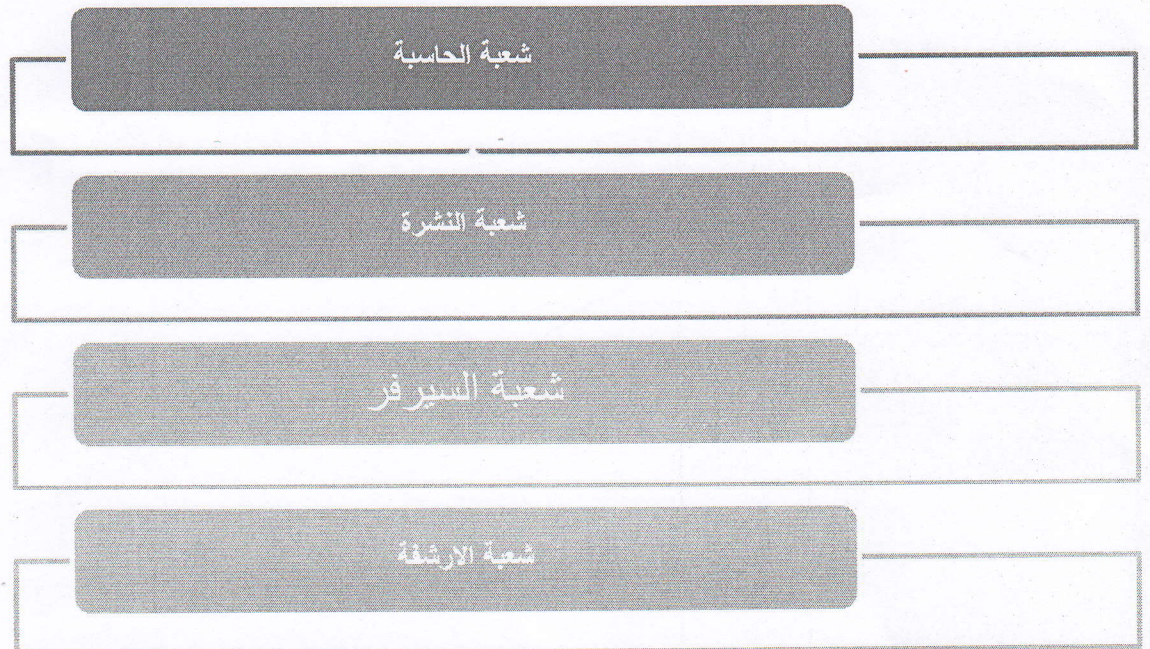
TF2

قسم التوثيق والمعلومات:

توثيق كافة معلومات الشركات والمتغيرات على عقود الاضابير وهو الجهة المرجعية في المتغيرات التي تجري على عمل الاضابير وهو المصدر الالم في الدائرة كجهة توثيقية لعمل الدائرة ورفدها بالمعلومات المطلوبة و جميع الجهات الحكومية وادارة وادامة الانظمة الالكترونية وتقديم الدعم الفني للأجهزة والكوادر العاملة عليها .

تأشير قرارات التأسيس والتصفية والشطب والدمج وتحول الشركات وزيادة رؤوس الاموال وقرارات التعديل والمتضمنة اضافة نشاط وحذف نشاط ونقل المقر وتغيير اسم الشركة وبيع الاسهم وارشفة اضابير الشركات وتأشير الحجوزات على اسهم الشركات والمساهمين لصالح الدائنين من دوائر الدولة ودوائر التنفيذ واصدار النشرة الداخلية للدائرة واعداد الخطة التشغيلية والمنجز منها بتقارير شهرية وفصلية وسنوية وتحليل وبرمجة وتطوير الانظمة الالكترونية في الدائرة وتشغيل وادامة الانظمة وكاميرات المراقبة والشبكات في الدائرة وادارة الموقع الالكتروني ومواقع التواصل الاجتماعي (الفيس بوك) والبريد الالكتروني للدائرة وتقديم الدعم الفني للمراجع والموظف والاجهزة الإلكترونية والسيرفرات وارشفة وثائق عمليات بيع الاسهم والزيادات على رؤوس الاموال للشركات العراقية .

الهيكل التنظيمي للقسم :



TF2