

(قسم المراقبة والتفتيش))

اولاً: الوثائق المطلوبة لدراسة الحسابات الختامية للشركات كافة

الدالة المحاسبية

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 و مجلس المهنة .
 - تقديم حسابات المركز الرئيسي مترجمة ومصدقة اصوليا .

ثانياً/ الوثائق المطلوبة لزيادة رأس المال الشركة وفقاً لاحكام المادة (٥٥) اولاً من قانون الشركات :

- *- قرار هيئة عامة من الشركة يتضمن تعديل المادة الرابعة بزيادة رأسمالها مع ذكر مقدار الزيادة مع تقديم ما يزيد 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 تأخير في تقديم المعلومات المنصوص عليها بقانون الشركات .

* اكمال نوافص اضباراً للشركة في حالة وجودها .

* تأييد مراقب الحسابات بعدم الممانعة من الزيادة .

* في حالة دخول مكتب جديد بالاسهم الناجمة عن زيادة رأس المال الشركة (من غير المساهمين) تقدم المستمسكات الشخصية مع التعهد واستحصل موافقة كل من وزارة الداخلية اذا كان نشاط الشركة امنيا او اتصالات او اعلامي او اعلان واستحصل موافقة البنك المركزي اذا كان نشاط الشركة توسط بيع وشراء العملات الاجنبية وموافقة هيئة السياحة اذا كان نشاط الشركة سياحة وسفر .

ثالثاً- تخفيض رأس المال الشركة المحدودة / تقدم الوثائق المطلوبة

١. تقديم قرار هيئة عامة يتضمن تعديل المادة الرابعة الموافقة بـتخفيض رأسملها مع بيان سبب التخفيض / بعد تقديم اولييات الدعوة الهيئة العامة المذكورة انفا مرفق بطلب موقع من المدير المفوض او نائبه .
٢. تقديم جدولاً مصدقاً من مراقب حسابات الشركة يتضمن ديون الشركة واسماء الدائنين وعنائهم .
٣. تقديم دراسة جدوى فنية بمسوغات التخفيض .
٤. يصدر المسجل اعلان تخفيض راس مال الشركة وتتولى الشركة نشره في النشرة وفي صحفتين يوميتين وذلك في حالة استنتاج المسجل ان مسألة التخفيض كان قانونياً وفق الفقرة (٣) المادة ٥٩ (ثالثاً من القانون) .
٥. وفي حالة لم يقع اعتراض على قرار التخفيض او وقع وتم تسويته امام المسجل رضائياً او امام المحكمة فيعتبر عقد الشركة معدلاً بحكم القانون ويتم اصدار قرار بتعديل عقد الشركة من دائرة تسجيل الشركات ونشره في النشرة وفي صحيفة يومية وفق المادة (٦٢) من القانون مع تقديم الصحيفة اليومية .
٦. تسديد الرسوم القانونية .
٧. تسديد الغرامات المالية في حال وجود تأخير في تقديم قرار الهيئة العامة .

اكمال نوافص الاضباراً في حال وجودها .

رابعاً/ الوثائق المطلوب تقديمها عند دمج حسابات فترة التأسيس :

١. طلب من المدير المفوض للشركة او من وكيلاهما يؤيد فيه عدم ممارسة الشركة نشاطها خلال فترة التأسيس محققة مصاريف التأسيس .
٢. تأييد من مراقب الحسابات يؤيد ماجاء بطلب المدير المفوض

المقررات

١- عدد الأكتبارات

(٢) سلسلة حضور الشركة للأمر بأداء مهامها ممثلة بـ

((قسم التوثيق والمعلومات))

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

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

٢- **تأثير 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 الجوزات والمصادر 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 والبساطة) وفي حال وجود مساهمات او الشركة يتم تأشير الحجز في البرنامج .

٤- **تأشير تجميد اموال الشركات والمساهمين** : استناداً لكتاب 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 بالجهات الفصلية للانشطة والدورات واستخراج معدل الانحراف وكذلك اعداد الخطة السنوية والتطويرية والستراتيجية 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 اجتماعيات 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 الوصلات.

الهيكل التنظيمي للقسم :

شعبة المراقبة

شعبة التفتيش

شعبة تدقيق الوصلات

قسم التوثيق والمعلومات:

توثيق كافة معلومات الشركات والمتغيرات على عقود الاصابير وهو الجهة المرجعية في المتغيرات التي تجري على عمل الاصابير وهو المصدر الاهم في الدائرة كجهة توثيقية لعمل الدائرة ورفردها 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 اصابير 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 وتشغيلها وادامة الانظمة وكاميرات المراقبة والشبكات في الدائرة وادارة الموقع الالكتروني ومواقع التواصل الاجتماعي (الفيس بوك) والبريد الالكتروني للدائرة وتقديم الدعم الفني للمراجع والموظفي والاجهزه الالكترونية والسيرفرات وارشفة وثائق عمليات بيع الاسهم والزيادات على رؤوس الاموال للشركات العراقية .

الهيكل التنظيمي للقسم :

شعبة الحاسبة

شعبة النشرة

شعبة السيرفر

شعبة الارشيف