

مشروع تعزيز المساءلة
منحة هيئة التنمية الدولية
رقم (TF017651)
صنعاء - الجمهورية اليمنية

مشروع تعزيز المساءلة
منحة هيئة التنمية الدولية رقم (TF017651)
البيانات المالية للمشروع
كما في 31 ديسمبر 2015م

الصفحة

المحتويات :-

- 1 - تقرير مراقب الحسابات عن البيانات المالية للمشروع كما في 31 ديسمبر 2015م. ص 1,2
- 2 - بيان مصادر واستخدامات الأموال للمشروع كما في 31 ديسمبر 2015 م . ص 3
- 3 - بيان حركة الحساب الدائري للمشروع كما في 31 ديسمبر 2015 م . ص 4
- 4 - الإيضاحات المتممة للبيانات المالية من (1) إلى (9) . ص 5- 12

تقرير المدقق المستقل

المحترم

إلى / مدير عام مشروع تعزيز المساءلة

صنعا - الجمهورية اليمنية

مقدمة:

لقد قمنا بتدقيق البيانات المالية المرفقة لمشروع تعزيز المساءلة (منحة هيئة التنمية الدولية رقم TF 017651) المتمثلة في بيان مصادر واستخدامات الأموال وبيان الحساب الدائري للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015م، وملخص للسياسات المحاسبية الهامة والإيضاحات الأخرى حول البيانات المالية.

مسؤولية الإدارة عن القوائم المالية:

إن إدارة المشروع مسؤولة عن إعداد البيانات المالية وعرضها بصورة عادلة وفقاً للأساس النقدي كما هو وارد في الإيضاح رقم (2) من الإيضاحات المتممة للبيانات المالية، وتشتمل هذه المسؤولية التصميم والتنفيذ والمحافظة على الرقابة الداخلية الخاصة بإعداد و عرض البيانات المالية الخالية من الأخطاء الجوهرية، سواء كانت بسبب الغش أو الأخطاء، واختيار وتطبيق سياسات محاسبية مناسبة وعمل تقديرات محاسبية معقولة في ظل الظروف .

مسؤولية مدقق الحسابات:

إن مسؤوليتنا هي إبداء رأينا حول هذه البيانات المالية بناء على تدقيقنا. لقد تمت عملية التدقيق وفقاً لمعايير التدقيق الدولية والتي تتطلب منا أن نمثل لمتطلبات أخلاقيات المهنة، وأن نخطط ونجري التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت البيانات المالية للمشروع خالية من الأخطاء الجوهرية.

يتضمن التدقيق أداء إجراءات للحصول على أدلة تدقيق بشأن انمالغ والإقصادات في البيانات المالية، وتعتمد الإجراءات التي تم تحديدها وإتباعها على تقديرنا، بما في ذلك تقييمنا لمخاطر الأخطاء الجوهرية في البيانات المالية للمشروع، سواء بسبب الغش أو الأخطاء، عند تقييمنا لهذه المخاطر فإننا نقوم بالأخذ بعين الاعتبار أنظمة الرقابة الداخلية الخاصة بإعداد وعرض البيانات المالية بصورة عادلة وذلك بهدف تصميم إجراءات التدقيق المناسبة للسياسات المحاسبية المتبعة ومعقولة التقديرات الهامة التي أعدتها الإدارة، وسلامة العرض العام للبيانات المالية. إننا نعتقد أن أدلة التدقيق التي حصلنا عليها تعتبر كافية ومناسبة لإبداء رأينا حول البيانات المالية،

الرأي :

و في رأينا فان البيانات المالية تعرض بصورة عادلة في جميع النواحي الجوهرية المركز المالي لمشروع
تعزيز المساءلة (منحة هيئة التنمية الدولية رقم TF 017651) كما في 31 ديسمبر 2015م وعن بيان
مصادر واستخدامات الأموال وبيان حركة الحساب الدائري للسنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وفقاً للأساس
النقدي كما هو وارد بالإيضاح رقم(2) من الإيضاحات المتممة للبيانات المالية التي تتبعها إدارة المشروع .

تقرير حول المتطلبات القانونية والتنظيمية الأخرى

حصلنا من الإدارة علي البيانات والإيضاحات التي رأيناها لازمة لإغراض التدقيق ، ويحتفظ المشروع بسجلات
محاسبية منتظمة ، كما ان البيانات المالية المرفقة متفق مع ما هو وارد في السجلات

26 مايو 2016م



مشروع تعزيز المساءلة
منحة هيئة التنمية الدولية
رقم (TF017651)
صنعا - الجمهورية اليمنية

بيان مصادر واستخدامات الأموال كما في 31 ديسمبر 2015م

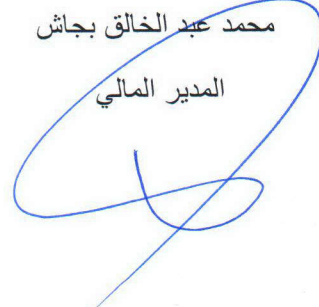
الرصيد في 2015/12/31	خلال العام 2015	الرصيد في 2014/12/31	الإيضاح	البيان
هيئة التنمية الدولية المبلغ دولار أمريكي	هيئة التنمية الدولية المبلغ دولار أمريكي	هيئة التنمية الدولية المبلغ دولار أمريكي		
				مصادر الأموال :
			3	منحة هيئة التنمية الدولية:
700,000.00	0.00	700,000.00		الدفعة المقدمة للحساب الدائري
99,612.57	99,612.57	0.00		الاستعاضة إلى الحساب الدائري
0.00	0.00	0.00		الحسابات الدائنة
0.00	0.00	0.00		فروق العملة
799,612.57	99,612.57	700,000.00		إجمالي مصادر الأموال
				يخصم:
40,176.50	40,176.50	0.00	4	البضائع والسلع
112,947.00	67,191.00	45,756.00	5	البناء المؤسسي والتدريب
			6	النفقات الجارية (نفقات إدارة المشروع)
138,715.00	89,740.00	48,975.00		مرتبات موظفي وحدة المشروع
72,433.69	67,552.12	4,881.57		نفقات التشغيل
364,272.19	264,659.62	99,612.57		إجمالي استخدامات الأموال
435,340.38	(165,047.05)	600,387.43		فائض المصادر عن الاستخدامات
(9,703.00)	(9,703.00)	-	7	يخصم : أرصدة الحسابات المدينة
-		0.00		يضاف : رصيد الأموال أول المدة
425,637.38	(174,750.05)	600,387.43	8	رصيد الأموال النقدية آخر المدة

الإيضاحات المرفقة من (1-9) جزء من البيانات المالية وتقرأ معها.

عبدالجليل الدبا
المدير التنفيذي للمشروع




محمد عبد الخالق بجاش
المدير المالي



محمد إسحاق
مدير مالي



مشروع تعزيز المساءلة
منحة هيئة التنمية الدولية
رقم (TF017651)
صنعا - الجمهورية اليمنية

بيان حركة الحساب الدائري كما في 31 ديسمبر 2015م

الحساب الدائري بالمنحة	رقم الإيضاح	البيان
1243- 0010235 البنك المركزي اليمني صنعا ج . ي TF017651 الدولار الأمريكي		رقم الحساب الدائري بنك الإيداع العنوان رقم المنحة العملة
700,000.00		الدفعة المقدمة للحساب الدائري 22 اكتوبر 2014م <u>يضاف إليه :</u>
0.00		تغذية خلال العام 2014م
99,612.57		تغذية خلال العام 2015م
799,612.57		<u>الإجمالي</u>
		<u>يخصم منه :</u>
116,581.00		مسحوبات خلال العام 2014
269,775.43	9	مسحوبات خلال العام 2015
386,356.43		<u>إجمالي المسحوبات حتى 2015/12/31م</u>
413,256.14		<u>الرصيد في 2015/12/31م</u>

الإيضاحات المرفقة من (1-9) جزء من البيانات المالية وتقرأ معها.

عبدالجليل الدبا
المدير التنفيذي للمشروع

محمد عبد الخالق بجاش
المدير المالي



الإيضاحات حول البيانات المالية

1- نبذة عن البرنامج

اسم المشروع	مشروع تعزيز المساءلة
الجهة المنفذة	الهيئة الوطنية العليا لمكافحة الفساد
التكلفة الإجمالية	\$6,000,000

جهات التمويل ومبلغ التمويل :-

جهة التمويل	مبلغ التمويل	النسبة
هيئة التنمية الدولية	\$6,000,000	% 100.00
الإجمالي	\$6,000,000	%100.00

تاريخ توقيع اتفاقية المنحة 10 يوليو 2014م
تاريخ الإقفال 31 ديسمبر 2016م

أهداف المشروع :-

الهدف التنموي من المشروع هو تعزيز مبدأ المساءلة في المؤسسات الحكومية . وسوف يتم ذلك من خلال تعزيز القدرات المؤسسية للمؤسسات الرقابية الرئيسية ، وهي تتمثل في الهيئة الوطنية العليا لمكافحة الفساد (SNACC) ، مكتب النائب العام (AGO) ، مكتب المفوض العام للمعلومات (ICO) تحالف منظمات المجتمع المدني ضد الفساد (CSCAC) . في نهاية هذا المشروع ، سيتم إعداد تجهيزات أفضل لهذه المؤسسات الرقابية لتنفيذ الإستراتيجية الوطنية لمكافحة الفساد وخطة عمل الشفافية و مكافحة الفساد ، و قانون الحق في الحصول على المعلومات (RAI) ، و تعديل الإطار القانوني والسياسي لمكافحة الفساد القائم وفقا لتوصيات مؤتمر الحوار الوطني (NDC) .

المكونات الرئيسية للمشروع :-

المكون الأول:- دعم تنفيذ الإستراتيجية الوطنية لمكافحة الفساد و خطة عمل الشفافية ومكافحة الفساد

- وضع الانظمة الاساسية وتعزيز القدرات المؤسسية الوطنية العليا لمكافحة الفساد
- بناء قدرات القضاء ووكلاء انبيات (محامي الادعاء) في محكمة الاموال العامة
- تقديم التدريب علي مكافحة ومنع الفساد للمسؤولين الحكوميين في سبع قطاعات ردة وموظف الجهاز المركزي للرقابة والمحاسبة

المكون الثاني:- دعم تنفيذ قانون حق الحصول على المعلومات

- تعزيز القدرات المؤسسية لمكتب المفوض العام للمعلومات
- بناء قدرات الوزارات والإدارات والوكالات من اجل التنفيذ الفعال لقانون حق الوصول الي المعلومات
- إجراء دراسات لتقييم البنية التحتية للمعلومات ومستوي التزام المؤسسات الحكومية والوعي العام والمعرفة بقانون حق الوصول الي المعلومات
- تنفيذ حملات توعية جماهيرية حول حق المواطنين في الاطلاع علي المعلومات العامة

المكون الثالث:- دعم "تحالف منظمات المجتمع المدني لمكافحة الفساد" في تعزيز مبادئ الحكم الرشيد

في سبع قطاعات رئيسية

- تعزيز قدرات التحالف اليمني لمكافحة الفساد لرفع مستوي الوعي العام حول اهمية مكافحة الفساد والمطالبة بالحكم الرشيد في سبع قطاعات رائدة من خلال توفير الخدمات الاستشارية والتدريب والنفقات التشغيلية وشراء السلع

المكون الرابع:- إدارة المشروع

- تعزيز قدرات وحدة قدرات ادارة المشروع من خلال توفير مرتبات الموظفين والبضائع والمعدات والتدريب والخدمات الاستشارية، وتكاليف التشغيل الإضافية الخاصة بوحدة إدارة المشروع وذلك لدعم تنسيق المشروع والتنفيذ والرصد والتقييم ، والإدارة.

مشروع تعزيز المساءلة
 منحة هيئة التنمية الدولية
 رقم (TF017651)
 صنعاء - الجمهورية اليمنية

المخصص من بنود المنحة :

- مخصصات المنحة بحسب بنود الصرف كما في اتفاقية المنحة كما يلي :-

نسبة التمويل	المبلغ بالدولار الأمريكي	المكون
%100	2,550,000	(1) السلع والخدمات غير الاستشارية والخدمات الاستشارية والتدريب في إطار الجزء (أ) من المشروع
%100	1,275,000	(2) السلع والخدمات غير الاستشارية والخدمات الاستشارية والتدريب في إطار الجزء (ب) من المشروع
%100	1,250,000	(3) السلع والخدمات غير الاستشارية والخدمات الاستشارية والنفقات التشغيلية والتدريب في إطار الجزء (ج) من المشروع
%100	925,000	(4) السلع والخدمات الاستشارية و التدريب في إطار الجزء (د) من المشروع و النفقات التشغيلية في إطار الجزء (أ) و(ب) و(د) من المشروع
	6,000,000	المبلغ الإجمالي

مخصصات المنحة وفقا للمكونات وبنود الصرف كما يلي :

المكون	المرتبات والأجور	الخدمات الاستشارية	البضائع والمعدات	ألبناء المؤسسي والتدريب	الاستشارات وورش العمل	نفقات التشغيل	الإجمالي
الأول	-	500,000	750,000	950,000	350,000	-	2,550,000
الثاني	-	830,000	200,000	200,000	45,000	-	1,275,000
الثالث	-	100,000	100,000	300,000	400,000	350,000	1,250,000
الرابع	450,000	-	50,000	50,000	-	375,000	925,000
الإجمالي	450,000	1,430,000	1,100,000	1,500,000	795,000	725,000	6,000,000

2 - السياسات المحاسبية الهامة

أ - المبادئ المحاسبية :-

تعد البيانات المالية وفقاً للمبدأ النقدي حيث يتم الاعتراف بالنفقات والإيرادات عند استلامها ودفعها على التوالي عوضاً عن استحقاقها أو اكتسابها بالإضافة إلى ذلك لا تتضمن التقارير المالية المرفقة المدينون ، الدائنون ، الدفعات المقدمة ، المصاريف المستحقة ويعتبر أساساً مقبولاً لإعداد البيانات المالية .

ب - نفقات المشروع :-

تتم المحاسبة عن نفقات المشروع في وقت الدفع بغض النظر عن استلام البضائع والخدمات

ت - مصادر واستخدامات الأموال :-

تتضمن بيان مصادر واستخدامات الأموال جميع المصادر المالية للمشروع خلال الفترة والمبالغ المستلمة من هيئة التنمية الدولية ويتم تصنيف أنواع الاستخدامات وفقاً لمستوى كل نوع من النفقات

ث - العملات الأجنبية :-

يقوم المشروع ببيع معاملاته بالدولار الأمريكي وتفيد المعاملات التي تتم بعملات غير الدولار الأمريكي بتقييم سعرها إلى الدولار الأمريكي بسعر الصرف السائد في تاريخ المعاملة ويتم إعادة تقييم الموجودات والالتزامات النقدية المقيمة بعملات غير الدولار الأمريكي في نهاية السنة بسعر الصرف السائد في ذلك التاريخ وتدرج جميع الفروقات الناتجة من عمليات التحويل ضمن بيان مصادر واستخدامات الأموال

ج - الدفعات من المنحة:-

يقوم المشروع بالسحب من حسابات المنحة من البنك الدولي بموجب طلبات السحب والتي تستخدم إما نفقات مباشرة أو تغذية الحساب الدائري عن نفقات قام المشروع بدفعها

ج - الدفعات من الحساب الدائري (DA) :-

يتم الإنفاق من الحساب الدائري لتغطية نفقات المشروع بموجب طلبات سحب ويتم إعادة تغذية الحساب الدائري من المنحة على أساس تقديم وثائق الإثباتات المستنديه أداله على صحة الحساب وفقاً لبنود المنحة المخصصة

مشروع تعزيز المساءلة
 منحة هيئة التنمية الدولية
 رقم (TF017651)
 صنعاء - الجمهورية اليمنية

3- منحة هيئة التنمية الدولية :

رصيد نهاية العام 31/12/2015	خلال العام 2015م	الرصيد في 31/12/2014	البيان
40,176.50	40,176.50	0.00	البضائع
112,947.00	67,191.00	45,756.00	البناء المؤسسي والتدريب
211,148.69	157,292.12	53,856.57	مرتبات الموظفين ونفقات التشغيل
9,703.00	9,703.00	0.00	الارصدة المدينة
425,637.38	(174,750.05)	600,387.43	رصيد النقدية في البنك
799,612.57	99,612.57	700,000.00	إجمالي مساهمة المنحة

4- البضائع والسلع :

رصيد نهاية العام 31/12/2015	خلال العام 2015م	الرصيد في 31/12/2014	البيان
27,106.50	27,106.50		التجهيزات المكتبية
13,070.00	13,070.00		توريد معدات لادارة وحدة المشروع
			توريد واثاث لادارة وحدة المشروع
40,176.50	40,176.50	0.00	إجمالي السلع والبضائع

5- البناء المؤسسي والتدريب :

رصيد نهاية العام 31/12/2015	خلال العام 2015م	الرصيد في 31/12/2014	البيان
80,318.00	48,378	31,940.00	بدل السفر والاقامة للمشاركين في الزيارة الاستطلاعية إلى روما وسلوفانيا
32,629.00	18,813	13,816.00	تذاكر للمشاركين في الزيارة الاستطلاعية إلى روما وسلوفانيا
112,947.00	67,191.00	45,756.00	إجمالي نفقات البناء المؤسسي والتدريب

مشروع تعزيز المساءلة

منحة هيئة التنمية الدولية

رقم (TF017651)

صنعا - الجمهورية اليمنية

6- نفقات تشغيل إدارة المشروع :

رصيد نهاية العام 31/12/2015	خلال العام 2015م	الرصيد في 31/12/2014	البيان
138,715.00	89,740.00	48,975.00	مرتبات موظفي وحدة التنفيذ
15,100.00	13,350.00	1,750.00	الإيجارات
6,383.97	4,338.28	2,045.69	إعلانات
2,340.32	1,263.75	1,076.57	خدمات الترجمة
36.31	27.00	9.31	مصاريف بنكية
5,600.00	5,600.00		خدمات الحراسة والامن
3,852.69	3,852.69		قرطاسية ومطبوعات
2,764.46	2,764.46		بدل التنقلات الداخلية
241.42	241.42		مصاريف خدمات المياه والكهرباء
1,621.29	1,621.29		نفقات اخري متعددة
22,200.00	22,200.00		نفقات اجتماعات المشروع
3,000.00	3,000.00		تدقيق حسابات
930.71	930.71		صيانة المعدات والألات المكتبية
7,830.00	7,830.00		مرتبات الموظفين المساعدين
532.52	532.52		م. خدمات الاتصالات والانترنت
211,148.69	157,292.12	53,856.57	إجمالي نفقات تشغيل إدارة المشروع

7- الأرصدة المدينة:

رصيد نهاية العام 31/12/2015	خلال العام 2015م	الرصيد في 31/12/2014	البيان
9,703.00	9,703.00		عهدة الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد
-			
9,703.00	9,703.00	0.00	إجمالي الأرصدة المدينة

8- النقد لدى البنوك :

رصيد نهاية العام 31/12/2015	خلال العام 2015م	الرصيد في 31/12/2014	البيان
413,256.14	(170,162.86)	583,419.00	البنك المركزي - الحساب الدائري
12,381.24	(4,587.19)	16,968.43	البنك المركزي - الحساب المحلي
425,637.38	(174,750.05)	600,387.43	إجمالي النقد بالبنوك

مشروع تعزيز المساءلة
منحة هيئة التنمية الدولية
رقم (TF017651)
صنعا - الجمهورية اليمنية

9- بيان طلبات السحب من الحساب الدائري للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

رقم الطلب	التاريخ	السلع والبضائع	البناء المؤسسي والتدريب	مرتبات موظفي وحدة المشروع	نفقات إدارة المشروع	عهدة الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد	الإجمالي
7	07/01/2014			5,090.00			5,090.00
8	12/01/2015				10,050.00		10,050.00
9	12/01/2015				7,950.00		7,950.00
12	18/01/2015		30,590.00				30,590.00
17	27/01/2015		18,813.00				18,813.00
14	02/02/2015				2,100.00		2,100.00
16	02/02/2015				3,714.93		3,714.93
13	05/02/2014		7,977.00				7,977.00
15	11/02/2015			4,250.00			4,250.00
19	22/02/2015		9,280.00				9,280.00
19	04/03/2015		531.00				531.00
22	12/03/2015				1,200.00		1,200.00
23	24/03/2015			5,650.00			5,650.00
23	24/03/2014			5,650.00			5,650.00
29	16/04/2015				2,100.00		2,100.00
28	21/04/2015	10,820.00					10,820.00
26	23/04/2015	27,106.50					27,106.50
27	11/05/2015			5,650.00			5,650.00
30	20/05/2015			7,050.00			7,050.00
31	20/05/2015			7,050.00			7,050.00
34	05/07/2015			7,050.00			7,050.00
32	09/07/2015				20,100.00		20,100.00
35	09/07/2015				2,100.00		2,100.00
33	14/07/2015				800.00		800.00
36	14/07/2015				800.00		800.00
39	14/07/2015			7,050.00			7,050.00
40	15/07/2015				2,000.00		2,000.00
38	03/08/2015				1,000.00		1,000.00
41	23/08/2015			7,050.00			7,050.00
43	20/09/2015			7,050.00			7,050.00
37	19/10/2015	2,250.00					2,250.00
46	19/10/2015				800.00		800.00
45	21/10/2015			7,050.00			7,050.00
44	22/10/2015				800.00		800.00
47	11/11/2015				4,800.00		4,800.00

مشروع تعزيز المساءلة

منحة هيئة التنمية الدولية

رقم (TF017651)

صنعا - الجمهورية اليمنية

9- بيان طلبات السحب من الحساب الدائري للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015 م

(المبالغ بالدولار الأمريكي)

رقم الطلب	التاريخ	السلع والبضائع	البناء المؤسسي والتدريب	مرتبات موظفي وحدة المشروع	نفقات إدارة المشروع	عهدة الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد	الإجمالي	
48	17/11/2015				1,050.00		1,050.00	
49	23/11/2015				800.00		800.00	
50	23/11/2015			7,050.00			7,050.00	
51	09/12/2015				800.00		800.00	
52	28/12/2015					9,703.00	9,703.00	
53	28/12/2015			7,050.00			7,050.00	
							إجمالي المسحوبات لعام 2015م	
269,775.43		40,176.50	67,191.00	89,740.00	62,964.93	9,703.00	269,775.43	
							رصيد افتتاحي	
116,581.00		0.00	45,756.00	48,975.00	21,850.00		116,581.00	
							إجمالي المسحوبات من الحساب الدائري حتى 2015/12/31م	
386,356.43		40,176.50	112,947.00	138,715.00	84,814.93	9,703.00	386,356.43	