

كشف الذمم المالية

الهدف من كشف الذمم المالية :- تعزيز ثقة الشعب العراقي بالحكومة عبر إلزام المسؤولين بالكشف عن ذممهم المالية وما لهم من أنشطة خارجية واستثمارات وموجودات وهبات او منافع كبيرة قد تؤدي الى تضارب المصالح (مادة ٣ خامسا) من قانون الهيئة رقم ٣٠ لسنة ٢٠١١ .

المكلف : هو الملزم قانونا بتقديم تقرير الكشف عن الذمة المالية .

أولاد المكلفين التابعين له : هم أولاده القاصرين ، وأولاده غير المتزوجين ، ومن لم يستقلوا عنه ماليا ولو كانوا قد تزوجوا أو بلغوا سن الرشد .

المكلفين بتقديم تقارير الكشف عن الذمة المالية حددت المادة (١٧) من قانون هيئة النزاهة رقم ٣٠ لسنة ٢٠١١ الاشخاص الذين يشغلون احد المناصب او الوظائف التالية بتقديم تقرير الكشف عن الذمة المالية وهم :

أولاً: رئيس الجمهورية ونوابه .

ثانياً: اعضاء السلطة التشريعية .

ثالثاً: رئيس الوزراء ونوابه والوزراء ومن هم بدرجتهم ووكلائهم والموظفين بدرجة خاصة.

رابعاً: رئيس مجلس القضاء الاعلى والقضاة .

خامساً: رؤساء الاقاليم ورؤساء وزراءها ووكلائهم .

سادساً: المحافظون واعضاء مجالس المحافظات .

سابعاً: رؤساء الهيئات المستقلة ووكلائهم او نوابهم

ثامناً :السفراء والقناصل والملاحق .

تاسعاً:قادة الفيلق والفرق ورؤساء الاجهزة الامنية .

عاشرأ :المدراء العامون ومن هم بدرجتهم ومحققو الهيئة.

الحادي عشر : الضباط في القوات المسلحة وقوى الامن الداخلي والاجهزة الامنية من رتبة مقدم فما فوق.

الثاني عشر :كل من ترى الهيئة ضرورة بالكشف عن ذمهم المالية .

انواع تقارير كشف الذمم التي يلزم المكلف بتقديمها والمدد اللازمة لذلك :

نصت اللائحة التنظيمية رقم (١) لسنة ٢٠٠٥ على ثلاث انواع من التقارير التي يلزم المكلف بتقديمها وهي :

أولاً :- تقرير الكشف الاول : يلزم المكلف المنصوص عليه في المادة (١) من هذه اللائحة التنظيمية بتقديم تقرير الكشف الاول عن مصالحه المالية للهيئة

حين توليه منصبا او تعيينه او نقله او انتدابه او اعارته او تنسيبه اول مره في منصب او وظيفة تقتضي تقديم التقرير) م٢ اولا.

تأريخ تقديم التقرير: يقدم تقرير الكشف الاول خلال ٣٠ يوما من تأريخ تحقق سبب تولي المنصب او الوظيفة حسبما نصت عليه المادة -٣- اولا

(يقدم التقرير الاول خلال ٣٠ يوما من تاريخ تحقق سبب المنصب او الوظيفة التي تقتضي تقديم التقرير ،او من تأريخ صدور امر او قرار التعيين

او النقل اوالانتداب او الاعارة او التنسيب للمنصب او الوظيفة التي تتطلب تقديمه)

ثانياً:- التقرير السنوي : (يلزم المكلف بتقديم التقرير السنوي للكشف عن مصالحه المالية في شهر كانون الثاني من كل عام مادام في منصب او وظيفة تتطلب

تقديم التقرير، بغض النظر عن المدة التي مرت منذ تأريخ تقديم التقريرالاول) مادة -٢- - ثانيا

تاريخ تقديم التقرير : يقدم التقرير السنوي في موعد اقصاه (٣١) من كانون الثاني من كل عام وفقا لنص مادة - ٣ - ثانيا (تقدم التقارير السنوية

في موعد اقصاه ٣١/ كانون الثاني من كل عام مادام المكلف شاغلا لمنصب او وظيفة تقتضي تقديم التقرير حين حلول الشهر المذكور) .

ثالثاً :- التقرير الختامي : (يقدم المكلف تقرير الكشف الختامي عن المصالح المالية في حال انتهاء علاقته بالمنصب او الوظيفة التي تتطلب تقديم التقرير لاي سبب كان خلال (٣٠) يوم من تحقق السبب) مادة -٢ - ثالثا تاريخ تقديم التقرير: يتضح من نص مادة - ٢ - ثالثا المذكورة اعلاه بأن تقرير نهاية الخدمة يقدم خلال ثلاثين يوم من تحقق سبب انتهاء علاقة المكلف بالمنصب او الوظيفة .

تجدر الاشارة ان المكلف الممتنع عن تقديم تقرير الكشف الختامي لاتصرف له اي مستحقات ولا تقدم له تسهيلات وفقا لنص مادة -٦ - رابعا (لاتصرف اي مستحقات ولا تقدم له تسهيلات للمكلف بتقديم تقرير انتهاء علاقته بالمنصب والوظائف التي تقتضي تقديم التقرير وفقا للبند (ثالثا) من مادة - ٢ - من هذه التعليمات الابعد تقديمه التقرير المطلوب ايداعه لدى الهيئة.

الملاحقات الجزائية

اشارت مادة ١٢ من اللائحة التنظيمية رقم (١) لسنة ٢٠٠٥ الى الملاحقة الجزائية للهيئة وفقا لاحكام القانون والتي تنص (تلاحق المفوضيه جزائيا وفقا لاحكام القانون كل مكلف امتنع عن تقديم تقرير الكشف عن المصالح الماليه او امتنع عن اكمال بياناته الناقصة في المواعيد المحددة في هذه اللائحة التنظيمية، وكذلك كل مكلف تعمد اخفاء معلومات جوهرية مطلوبة ،او تقديم معلومات كاذبة) .

عليه يتم تحريك الشكوى الجزائية بحق المكلف وفق الحالات المذكوره في نص الماده اعلاه عن جريمة امتناع عن الاخبار .

كيفية ملء صفحات الاستمارة كشف الذمم المالية.

صفحة (١)

- اولاً : كتابة الاسم الرباعي للمكلف واللقب .
ثانياً : العنوان الكامل لسكناه (محلة , زقاق , دار) .
ثالثاً : محل وتاريخ ميلاده (يوم , شهر , سنة) .
رابعاً : الوزارة التي يعمل بها ودائرتة والقسم ومنصبه .

صفحة (٢)

- خامساً : اسم الزوجة (زوج) المكلف وأسم والد الزوجة الثلاثي وأسم والدتها الثلاثي , ومهنة الزوجة
ذكر اذا كان الزوجة (الزوج) مطلق , متوفي .
- أسماء جميع اولاد المكلف , ومكان وتاريخ ميلادهم ومهنتهم . (ذكر اذا كان احد الابناء متزوج) .
- أسماء اخوة واخوات المكلف ومهنتهم ومحل وتاريخ ميلادهم .

صفحة (٣) العقارات

أسم مالك العقار وصلته بالمكلف , التسلسل العقاري (رقم القطعة والمقاطعة) صنف العقار , عنوانه الكامل اسم حائز العقار , ومساحته , ومقدار الملكية منه , سعر الشراء كتابته (رقماً وكتابة وبالعملة) وتاريخ الشراء .

ملاحظة: اذا قام المكلف ببيع عقار ذكر ذلك في الاستمارة مع كتابة سعر بيع العقار .
اذا كان هناك قطعة ارض وقام ببنائها وجب عليه ذكر ذلك .

صفحة (٤) المركبات والآليات

ذكر كافة الآليات والمركبات وحسب تفاصيل الحقول الموجودة في الصفحة , مع ذكر المركبات التي تم بيعها ايضاً ولم تحول ملكيتها .

صفحة (٥) الاسهم

ذكر كافة الاسهم للشركات وحسب الجدول , مع العلم ان هنالك نوعين من الشركات وهي :

- شركات مسجلة في سوق العراق للاوراق المالية ويحق للموظف شراء وامتلاك اسهم فيها مثلاً (شركة البادية بغداد للمشروبات الغازية ، الشركة العراقية لانتاج البذور ، شركة الشرق الاوسط لانتاج الاسماك ، مصرف الائتمان العراقي ، شركة الهلال الصناعيةالخ)
- شركات مسجلة في دائرة مسجل الشركات : وهي شركات خاصة محدودة , ولا يحق لاي موظف او مكلف بخدمة عامة أو زوجته , واولاده غير المتزوجين ومن لم يستقلوا عنه مالياً ولو كانوا قد تزوجوا أو بلغوا سن الرشد ان يكون مساهماً أو مدير مفوض فيها لانها تعتبر مخالفة للقوانين النافذة وعليه اتباع الاجراءات المنصوص عليها بقانون تسجيل الشركات رقم ٢١ لسنة ١٩٩٧ المعدل , من اجل الامتناع عن استغلال الوظيفة لتحقيق منفعة أو ربح شخصي له أو لغيره .

صفحة (٦) السندات .

ذكر كافة السندات وتفاصيلها وحسب الحقول الموجودة .

صفحة (٧) المقتنيات الثمينة والذهب والمجوهرات

ذكر كافة المقتنيات الثمينة والذهب والمجوهرات (الكمية الاجمالية , العيار) وحسب الحقول الموجودة .

صفحة (٨) النقود

ذكر كافة النقود الموجودة في حيازة المكلف رقما وكتابة وذكر عملة المبلغ ايضا وتاريخ الحيازة .

صفحة (٩) النقود في المصرف

ذكر كافة النقود في المصرف والودائع في المصارف داخل وخارج العراق مع ذكر العملة ايضا (اسم المصرف رقم الحساب , الرصيد , العملة
دولار , دينار, باون... الخ) مع ذكر الحوالات المرسله والمستلمة .

صفحة (١٠)

ذكر كافة الاموال المعنوية كحقوق التأليف وبراءة الاختراع وغيرها وعقود التأمين وحسب الحقول الموجودة .

صفحة (١١) الوقف

ذكر مقدار الاستحقاق من اي وقف .

صفحة (١٢)

ذكر موارد أخرى للدخل غير الحكومي مثل اذا كان للمكلف موارد من (ايجار , مزارع لتربية الاغنام والدواجن والمحاصيل الزراعية , عيادة , صيدلية

الخ مع ذكر مقدار الدخل السنوي .

صفحة (١٣)

أسماء أرباب العمل غير الحكوميين الذين شغل المكلف أو زوجته أو أحد أولاده التابعين له منصبا فيها أو أية أنشطة أخرى غير حكومية .

صفحة (١٤)

أي مهنة مارسها المكلف ، أو أي مورد آخر ناتج عن عمل في إحدى الوزارات والمحافظات والجهات الأخرى أو ممارسته لأحدى المهن الحرة .. وذكر إذا كان يعمل محامياً , تجارة حرة .

صفحة (١٥)

مقدار إجمالي دخل المكلف (الراتب الاسمي والمخصصات والاستقطاعات وإجمالي الراتب .

صفحة (١٦)

ذكر أي منفعة من أموال وضعت في نظام قانوني معين خاص كالوقف أو الهبات أو المال المملوك للغير دون مقابل.

صفحة (١٧)

ذكر الهدايا أو الهبات النقدية أو العينية وحسب الحقول الموجودة .

صفحة (١٨)

ذكر الديون المترتبة على المكلف والقروض من المصارف وحسب الحقول الموجودة .

ملاحظة :-

١. توقع كافة صفحات الاستمارة بالتوقيع الحي للمكلف وتختم بختم دائرته .
٢. كتابة تاريخ ملء الاستمارة.
٣. ترسل النسخة الاصلية للاستمارة للهيئة .
٤. عدم ترك اي حقل من حقول الاستمارة فارغ ويكتب عبارة (لا يوجد) في حالة عدم وجود اي معلومة .



إستمارة كشف المصالح المالية / النسخة رقم ()

ملاحظة:- ترقم النسخ كالآتي:

- رقم (١) خاصة بالهيئة .
رقم (٢) خاصة بالجهة التي يرتبط بها المكلف (وزارة أو هيئة أو الجهة غير المرتبطة بوزارة).
رقم (٣) خاصة بالمكلف .

أولاً-

الاسم	اسم الاب	اسم الجد	اسم أب الجد	اللقب

ثانياً- عنوان السكن الحالي

البلد	المدينة(المحافظة)	الناحية(القرية)	المحلة	الزقاق	رقم الدار

ثالثاً- مكان وتاريخ الميلاد

البلد	المدينة(المحافظة)	السنة	الشهر	اليوم

رابعاً- مقر العمل

اسم الوزارة(الهيئة)	المديرية	القسم	المنصب	الدرجة/الوظيفة



خامساً- يذكر اسم الاحياء من المذكورين أدناه (إذا زاد العدد عن الحد الأعلى المذكور في الإستمارة تُرفق إستمارة إضافية)

ت	الاسم	مكان وتاريخ الولادة	المهنة
١	الزوجة(الزوج):		
٢	الوالد الرباعي واللقب:		
٣	الوالدة الرباعي واللقب:		
٤	الابناء:		
	أ.		
	ب.		
	ج.		
	د.		
	هـ.		
	و.		
	ز.		
	ح.		
٥	الاخوان والاخوات		
	أ.		
	ب.		
	ج.		
	د.		
	هـ.		
	و.		
	ز.		
	ح.		



سادساً-

العقارات: تذكر كافة العقارات داخل وخارج العراق التي يملكها المكلف والزوجة (الزوج) والاولاد الاحياء المكلف بإعالتهم شرعاً وقانوناً أو لأي منهم حق التصرف فيها :

ت	اسم مالك العقار	صلته بالمكلف	التسلسل العقاري	جنس العقار (دار، قطعة أرض، عمارة...الخ)	صنف العقار (ملك صرف، حق التصرف، وقف...الخ)	عنوان العقار (المحافظة/القضاء/ محلة/ زقاق/رقم دار)	الحائز	المساحة	مقدار الملكية (كامل العقار أو سهام شائعة مع ذكر عدد الاسهم من اصل الاعتبار)	سعر الشراء	تأريخه

ملاحظة: التسلسل العقاري (رقم القطعة و المقاطعة) .



سابعاً-

أ - المركبات و الآليات : ذكر كافة المركبات (برية، مائية، جوية) أو الآليات (مولدات، مكائن زراعية أو غيرها) التي يملكها او يحوزها (كلاً أو جزءاً) المكلف أو الزوج(الزوجة) أو الاولاد الاحياء المكلف بإعالتهم شرعاً وقانوناً.

ت	نوع المركبة / الآلية	لونها	اسم المالك	صلته بالمكلف	سنة الصنع	رقم المركبة/ الآلية	حصته



ب-١ - الاسهم:- ذكر كافة الاسهم التي يملكها المكلف وزوجته(الزوج) والاولاد الاحياء المكلف بإعالتهم شرعاً و قانوناً.

ت	اسم مالك السهم او الحصة	صلة القرابة بالمكلف	اسم الشركة المساهم فيها	نوع الشركة	جنسية الشركة	رأسمال الشركة	المنصب بالشركة	عدد الاسهم	نوع الاسهم	نسبة الاسهم	قيمة الحصة او السهم في السوق	فروع الشركة في الداخل والخارج



ب-٢- السندات: ذكر كافة السندات التي يملكها المكلف وزوجته(الزوج) والاولاد الاحياء المكلف بأعالتهم شرعاً و قانوناً.

ت	اسم مالك السند	صلته بالمكلف	نوع السند	عدد السندات	مصدر السند	قيمة السند المالية	رقم وتاريخ السند	تاريخ اطفاء السند	قيمة الارباح السنوية للسند



ج- المقتنيات الثمينة والذهب والمجوهرات: ذكر كافة المقتنيات الثمينة مثل (لوحات، تحفيات، أنتيكات) و الذهب والمجوهرات التي يملكها المكلف والزوج (الزوجة) والاولاد الاحياء المكلف باعالنهم شرعاً وقانوناً وقت ملء الفقرة.

ت	النوع و الوصف	العيار او القيراط	الكمية الوزن	اسم المالك الثلاثي	اسم الحائز	صلة القرابة	اسم المصرف المودع لديه داخل او خارج البلد



د- النقدود : ذكر كافة النقدود التي يملكها ويحوزها المكلف أو الزوجة(الزوج) والاولاد الاحياء المكلف باعالتهم شرعاً وقانوناً وقت ملئ الفقرة.

ت	اسم مالك النقدود	صلته بالمكلف	كمية النقدود التي في حيازة المكلف	تاريخ الحيازة	النقدود التي يحوزها خارج البلد	تاريخ الحيازة	الأموال و الأشياء الأخرى المودعة في قسم الخزانة في المصارف مع ذكر المصارف	تاريخ الحيازة



هـ- النقود في المصارف: ذكر كافة النقود والودائع في المصارف داخل وخارج العراق للمكلف والزوجة (الزوج) والاولاد المكلف باعالتهم شرعاً وقانوناً .

ت	اسم المالك	صلته بالمكلف	اسم المصرف او المؤسسة المالية	رقم الحساب	البلد	تأريخ الحساب	كشف الحساب الايداع والسحب	تأريخ الايداع



و- ذكر كافة الاموال المعنوية المملوكة للمكلف او زوجته او اولاده الاحياء المكلف باعالتهم شرعاً وقانوناً مازاد قيمته عن \$١٠٠٠ سنوياً أو ما يعادله بالدينار العراقي.
١- حقوق الطبع و التأليف

ت	النوع	الوصف (كتاب، موسوعة، مجلة)	اسم المالك	صلته بالمكلف

٢- براءة الاختراع

ت	مجال الاختراع	النوع و الوصف	اسم المالك	صلته بالمكلف

٣- عقود التأمين (التي يدخل المكلف طرفاً فيها أو زوجة أو اولاد المكلف بأعالتهم-----)

ت	إسم المؤمن عليه (المستفيد)	صلته بالمكلف	إسم شركة التأمين	نوع التأمين	مبلغ التأمين	قسط التأمين	مدة التأمين



٤- مقدار الاستحقاق من أي وقف للمكلف أو زوجه أو اولاده -----

ت	الاسم	صلته بالمكلف	نوع الوقف	الجنس	موقعه : المحافظة	المحلة	الزقاق	الرقم	الوارد السنوي

ملاحظة: الجنس (عقار – منقول) يُذكر.



ثامناً- الدخل غير الحكومي مازاد قيمته عن ١٠٠٠ \$ الذي تسلمه المكلف أو زوجته(الزوج) أو أحد أولاده الاحياء المكلف باعالتهم شرعاً خلال السنة من رب عمل غير حكومي .

ت	اسم مستلم الدخل	صلته بالمكلف	اسم رب العمل غير الحكومي	مقدار الدخل	نوع العمل	علاقة العمل بالوظيفة التي يشغلها



تاسعاً- يذكر اسماء ارباب العمل غير الحكوميين الذين تولى المكلف او زوجه او احد اولاده المكلف بأعالتهم شرعاً وقانوناً منصب مدير أو مسؤول أو شريك أو وصي أو اي منصب اداري آخر.

ت	اسم لمكلف او التابعين له	عنوان وظيفته	إسم الشخص المسؤول عنه	عنوان وظيفته	نوع العمل النشاط غير الحكومي	إسم رب العمل	صلته بالمكلف او التابعين له	تاريخ الالتحاق في العمل	تاريخ ترك العمل



عاشراً- أي مهنة مارسها المكلف وبلغ أجمالي دخله ١٠٠٠ \$ أو ما يزيد خلال السنة.

ت	مهنة المكلف	أجمالي الدخل	التاريخ

الحادي عشر- هل عمل المكلف في احدى المحافظات أو في جهاز بلدي أو وزارة أو بلدية أو مارس احدى المهن الحرة وقدم خدمات الى احد الاجهزة التابعة لاحدى المحافظات او البلديات ومن ثم حصل على دخل تتجاوز قيمته (٢٥٠ \$) او ما يعادله بالدينار العراقي خلال السنة.

ت	اسم الدائرة التي عمل فيها المكلف	مكانها	نوع العمل	مقدار الايراد مازاد عن ٢٥٠ \$



الثاني عشر:- مقدار أجمالي دخل المكلف من المنصب العام أو الوظيفة التي يتولاها اذا زاد على (٢٥٠ \$) أو ما يعادله بالدينار العراقي

ت	المنصب الاداري للمكلف	الراتب	المخصصات	الحوافز	الاستقطاعات/ ضريبة - تقاعد	الاجمالي

الثالث عشر:- ذكر أي منفعة من اموال وضعت في نظام قانوني معين خاص كالوقف أو ماشابهه من الانظمة متى كان المكلف أو زوجته أو احد اولاده المسؤول عن أعالتهم مستفيداً منه، اذا تجاوز مصلحته المالية فيه على (١٠٠٠ \$) أو ما يعادله بالدينار العراقي.

ت	اسم المستفيد من هذه المنفعة	صلته بالمكلف	نوع المنفعة القانونية المادية	مقدار المنفعة



الرابع عشر:- ذكر اي منفعة يتلقاها المكلف أو زوجته (زوجه) أو احد اولاده المسؤول عن أعالته شرعاً من مال مملوك للغير دون مقابل اذا تجاوزت المصلحة المالية فيه على(١٠٠٠ \$) او ما يعادله بالدينار العراقي .

ت	اسم المستفيد من هذه المنفعة	صلته بالمكلف	نوع المنفعة المملوكة للغير	مقدار المنفعة	مدة المنفعة

ت	نوع الهدية (ذكر الوصف)	قيمتها	اسم المستفيد	صلة القربى	اسم مقدم الهدية	وظيفته	صلة القرابة



السادس عشر:- ذكر أي دين على المكلف أو زوجه أو احد اولاده المسؤول عن اعالته شرعاً أو قانوناً يزيد عن (١٠٠٠ \$) أو ما يعادله بالدينار العراقي لأي شخص أو مؤسسة أو منظمة أخرى باستثناء:

- الدين الذي يكون الدائن فيه مرتبطاً بالمكلف أو زوجه أو احد اولاده المسؤول عن اعالته شرعاً بصفة قريبي الى الدرجة الثالثة.
- الدين لأية مؤسسة مالية تنظم اعمالها الحكومية العراقية متى ما كان مكفولاً برهن عقار يستخدمه المكلف حصراً مقرأ لسكنه.
- الدين الناتج عن معاملات تجارية متعلقة بقرض أئتماني .

ت	اسم المدين	صلة القربى	اسم الدائن	مبلغ الدين	تاريخ نشوء الدين	تاريخ الوفاء