

قانون رقم (١) لسنة ١٩٩٥

بإنشاء

إدارة المراجعة المالية

نحن مكتوم بن راشد آل مكتوم حاكم دبي

نقرر اصدار القانون الآتي:

مادة (١)

يسمى هذا القانون «قانون إنشاء إدارة المراجعة المالية لسنة ١٩٩٥» ويعمل به من تاريخ نشره في الجريدة الرسمية.

مادة (٢)

يكون للكلمات والعبارات التالية حيثما وردت في هذا القانون المعاني المبينة إزاء كل منها، الا اذا دلت القرينة على خلاف ذلك:

الحاكم	صاحب السمو حاكم دبي
الامارة	إمارة دبي
الحكومة	حكومة دبي
مدير الديوان	مدير ديوان صاحب السمو الحاكم
الإدارة	إدارة المراجعة المالية
المدير	مدير ادارة المراجعة المالية
نظام شؤون الموظفين	نظام شؤون الموظفين في امارة دبي لسنة ١٩٩٢.

مادة (٣)

تنشأ ادارة تسمى ادارة المراجعة المالية، وتلحق بديوان الحاكم وتقوم بمهمة المراجعة المالية وفقاً لأحكام هذا القانون.

مادة (٤)

تتشكل الادارة من مدير يعاونه عدد من المساعدين والمدققين والاداريين وفقاً للهيكل التنظيمي لهذه الإدارة، ويخضعون جميعاً للأحكام الواردة في نظام شؤون الموظفين.

مادة (٥)

يقوم المدير بوضع الهيكل التنظيمي للإدارة، ويصبح نافذ المفعول بعد موافقة مدير الديوان عليه.

مادة (٦)

تمارس الادارة المراجعة المالية على الجهات التالية:

- ١ - الدوائر الحكومية.
- ٢ - المؤسسات والهيئات العامة التابعة للحكومة.
- ٣ - الشركات التي تساهم الحكومة في رأس مالها بنسبة ٥٠٪ (خمسين في المائة) أو التي تضمن الحكومة لها حداً أدنى من الربح أو تقدم لها إعانة مالية.
- ٤ - أية جهة أخرى يعهد الحاكم الى الدائرة بمراجعة حساباتها.

مادة (٧)

تمارس الادارة الاختصاصات التالية:

أولاً المراجعة النظامية: وذلك للتحقق من مدى مشروعية وملاءمة وصحة احتساب العمليات المالية وادارتها، ويشمل ذلك:

أ - التحقق من تحصيل الإيرادات المستحقة للحكومة على اختلاف أنواعها والتثبت من ان التحصيل قد جرى في أوقاته المعينة وفقاً للقوانين والأنظمة المتعلقة بها، وان التحصيلات قد دفعت لصندوق الخزينة وتم توريدها الى الحسابات المصرفية الخاصة بها.

ب - التحقق من مشروعية وملاءمة وصحة عمليات النفقات العامة وانها تمت ضمن حدود الاعتمادات المقررة في الميزانية وبما يتفق والأهداف التي خصصت من أجلها تلك الاعتمادات ويشمل ذلك التدقيق في المستندات والوثائق المقدمة تاييداً للصرف للتثبت من صحتها ومن مطابقة قيمها لما هو مثبت في القيود.

ج - التدقيق في معاملات الاعفاء من الإيرادات المستحقة للحكومة للتثبت من اجرائها بصورة قانونية.

د - مراجعة حسابات خارج الميزانية (حسابات التسوية)، ومدى صحة العمليات الخاصة بها.

هـ - مراجعة الاستثمارات المالية للحكومة وغيرها من الأشخاص المعنوية العامة التي ترغب الحكومة في مراجعتها.

و - مراجعة حسابات المستودعات وعمليات الجرد السنوي للمخازن وللعهد ولأمولاك الحكومة وأصولها المنقولة وغير المنقولة.

ز - فحص الحسابات الختامية للدوائر الحكومية والجهات التي تم التدقيق في حساباتها وكذلك الميزانيات العمومية وحسابات الأرباح والخسائر والتشغيل والمتاجرة للجهات ذات الطابع الاقتصادي، وتقديم التقارير السنوية الخاصة بذلك.

ح - جرد النقود والطوابع والأوراق ذات القيمة والتحقق من مدى مطابقتها للقيود والسجلات المالية.

ط - التثبت من أسباب عدم الصرف لكل أو بعض المخصصات التي رصدت للأعمال الجديدة.

ثانياً مراجعة الأداء: وذلك للتحقق من مدى الكفاءة والفعالية والاقتصاد في تنفيذ المهام والأنشطة المنوطة بدوائر الحكومة والمؤسسات والهيئات العامة التابعة لها، وتشمل هذه المراجعة مايلي:

أ - التحقق من مدى كفاءة استخدام الموارد (المدخلات) في تحقيق (المخرجات) بالإضافة الى مدى كفاءة التنظيم وحسن سير العمليات المالية.

ب - التحقق من مدى تحقيق نتائج الأداء للأهداف المقررة.

ج - التحقق من أن انجاز الأعمال قد تم بأقل كلفة ووقت وجهد.

مادة (٨)

تعتبر الحالات والوقائع التالية مخالفات مالية تستوجب التحقيق فيها، سواء تم اكتشافها من قبل الإدارة أو تم اكتشافها من الجهة الخاضعة للمراجعة وأحيلت للإدارة للتحقيق فيها:

١ - مخالفة القواعد والأحكام المالية والأنظمة واللوائح المعمول بها في الجهة الخاضعة للمراجعة.

- ٢ - مخالفة القواعد والأحكام المتعلقة بتنفيذ الميزانية العامة للأمانة أو الميزانيات الخاصة بالجهات الخاضعة للمراجعة.
- ٣ - مخالفة القواعد والأحكام المنظمة للمناقصات والمزايدات والعقود والاتفاقيات التي تجريها الجهات الخاضعة للمراجعة.
- ٤ - مخالفة القرارات الإدارية ذات الأثر المالي، والقواعد والأحكام المنظمة للمستودعات والتعاميم المالية والمحاسبية الصادرة عن الدائرة المختصة في الامارة.
- ٥ - كل تصرف أو إهمال أو تقصير يترتب عليه صرف مبالغ بغير وجه حق من الأموال الخاضعة للمراجعة أو ضياع حق من الحقوق المالية للحكومة أو إحدى الجهات الخاضعة لمراجعة الإدارة، أو المساس بمصلحة هذه الجهات المالية أو إلحاق الضرر بها.
- ٦ - اختلاس الأموال التي تشملها المراجعة أو إساءة الائتمان عليها أو التحايل بقصد الاختلاس أو السرقة أو الإهدار.
- ٧ - عدم موافاة الإدارة بالحسابات والبيانات المالية الختامية للمستندات المؤيدة لها في المواعيد المحددة، أو بما تطلبه هذه الإدارة من أوراق أو وثائق أو غيرها في سبيل القيام بأعمال المراجعة.
- ٨ - عدم الرد على ملاحظات الإدارة أو مراسلاتها بصفة عامة، أو التأخر في الرد عليها بغير عذر مقبول، ويعتبر عدم الاجابة على استيضاح أو ملاحظة الإدارة لمدة تتجاوز ثلاثين يوماً في حكم عدم الرد.

مادة (٩)

- ١ - تقوم الادارة بممارسة عملها في المراجعة النظامية ومراجعة الأداء وفق خطة مراجعة سنوية سرية.
- ٢ - تتم المراجعة في مكاتب الادارة أو في مكاتب الدائرة ذات العلاقة أو

ميادين العمل حسب ما يقرره المدير، وعلى هذه الدائرة ان تهيبء
المكان اللازم لموظفي الادارة في مكاتبها وأن تقدم لهم من وسائل
الراحة وخدمات الدائرة مثلما تقدم لموظفيها.

مادة (١٠)

للمدير أو أي موظف مفوض من قبله أن يدقق في أي مستند أو سجل
أو أوراق يرى انها لازمة للقيام بالمراجعة على الوجه الأكمل، وله في أي
وقت حق الاتصال المباشر بالموظفين العاملين في الجهة الخاضعة
للمراجعة، سواء لأهداف المراجعة أو التحقيق في المخالفات المالية وكذلك
الاطلاع على أي مستند أو سجل أو أوراق تكون لازمة للتحقيق
والإحتفاظ بصور منها واستجواب أي من الموظفين ذوي العلاقة
بالمخالفات المالية المكتشفة.

مادة (١١)

إذا رفض أي شخص السماح للمدير أو لأي موظف مفوض من قبله
بإجراء التدقيق والفحوص المصرح له بها بموجب هذا القانون، فيحق
للمدير أو الموظف المذكور أن يتخذ من الاجراءات ما يكفل المحافظة على
الصناديق أو الخزائن أو الأماكن الأخرى التي توجد فيها الأشياء
والحسابات المراد تدقيقها، وله الاستعانة عند الضرورة بمأموري
الضبط القضائي لتنفيذ هذه العملية.

مادة (١٢)

يعتبر الشخص الذي يرفض السماح لموظفي الادارة بإجراء وظائفهم
بالصورة المبينة في المادة الحادية عشرة من هذا القانون ممانعاً إياهم من

آداء واجباتهم الرسمية، ويقاقب بمقتضى قانون العقوبات بالاضافة الى الاجراءات التأديبية المنصوص عليها في نظام شؤون الموظفين.

مادة (١٣)

يكون الضبط الذي يتناظمه المدير أو أي موظف مفروض من قبله مصدقاً وعمولاً به ما لم يثبت عكسه.

مادة (١٤)

تتولى الإدارة التحقيق في المخالفات المكتشفة من قبلها أو الحالة اليها من الجهات الخاضعة للمراجعة، ويتخذ المدير أحد القرارات التالية:

١ - حفظ الأوراق في حال عدم وجود مخالفة مالية أو ثبت عدم ارتكاب الموظف لها.

٢ - إحالة الأوراق الى الجهة الخاضعة للمراجعة لاتخاذ الاجراءات التأديبية المناسبة بحق الموظف المخالف.

٣ - إحالة الأوراق الى النيابة العامة لإتخاذ اجراءاتها في تحريك الدعوى الجزائية ضد الموظف المخالف.

٤ - اذا كانت المخالفة البرتكبة قد تمت من قبل أحد موظفي الدرجة الخاصة أو الفئة الاولى حسب جدول الرواتب والدرجات في نظام شؤون الموظفين، فيحال ملف القضية الى مدير الديوان لاتخاذ ما يراه مناسباً.

مادة (١٥)

للإدارة في سبيل مراجعة بعض الجوانب الفنية في الجهات الخاضعة للمراجعة أن تستعين بين تراه ضرورياً من الخبراء والفنيين، ويصدر بتحديد مكافآتهم وأجورهم قرار من مدير الديوان.

مادة (١٦)

إذا وقع خلاف بين الإدارة وإحدى الجهات الخاضعة للمراجعة بشأن أعمال المراجعة التي تمارسها الإدارة، تعرض الإدارة الأمر على مدير الديوان، ويعمل بالقرار الذي يصدره.

مادة (١٧)

تقوم الإدارة في حدود اختصاصاتها بدراسة أوجه القصور في الأنظمة المالية والإدارية ذات الصلة بالأمور المالية، واقتراح وسائل علاجها.

مادة (١٨)

ترسل نسخة من جميع التقارير الصادرة عن الإدارة والخاصة بعمليات المراجعة الدورية والسنوية إلى الحاكم.

مادة (١٩)

تصدر اللائحة التنفيذية لهذا القانون بقرار من مدير الديوان.

مادة (٢٠)

ينشر هذا القانون في الجريدة الرسمية.

مكتوم بن راشد آل مكتوم

حاكم دبي

صدر في دبي بتاريخ ٢٩ يناير ١٩٩٥م

الموافق ق ٢٨ شعبان ١٤١٥هـ