



المديرية العامة للشؤون الإدارية والمالية  
دائرة شؤون الموظفين

دائرة التدقيق الداخلي

تتكون دائرة التدقيق الداخلي من القسمين الآتيين :

١. قسم المراجعة الداخلية
٢. قسم الرقابة المالية الداخلية

اختصاصات الدائرة

- تباشر دائرة التدقيق الداخلي بوزارة المالية الاختصاصات المنصوص عليها في اللائحة التنفيذية للقانون المالي الصادرة بالقرار الوزاري رقم ٢٠٠٨/١١٨ وذلك بالنسبة لكل من
  - المكاتب والدوائر التابعة للوزير
  - المديريات العامة التابعة لوكيل الشؤون المالية
  - الأمانة العامة للضرائب
  - صندوق الاحتياطي العام للدولة
  - صندوق الاحتياطي النفطي واحتياطي الطوارئ
  - التحقق من تطبيق القوانين واللوائح والقرارات والنظم والإجراءات المالية المقررة ، وبصفة خاصة ما يتعلق منها بالمحافظة على المال العام
  - مراجعة سندات الصرف التي تخص قبل الصرف ، وذلك للتحقق من أن الإنفاق يتم وفقا للقوانين واللوائح والنظم والإجراءات المالية المقررة ، ومراجعة القيود المحاسبية
  - تدقيق الإيرادات الخاصة بالوزارة
  - مراجعة أعمال المخازن والخزائن والسيارات ووسائل النقل والسلف والحسابات والقوائم الختامية الخاصة بالوزارة
  - اتخاذ الإجراءات التي تكفل تحصيل الإيرادات المستحقة للوزارة
  - اتخاذ الإجراءات اللازمة في حالة اكتشاف أية مخالفات مالية بالوزارة
  - اقتراح النظم الكفيلة بالرقابة المالية لدى الوزارة
  - مراجعة سندات الصرف الخاصة برواتب الموظفين والمصروفات العامة المتكرر والانمائية
  - مراجعة التسويات والقيود المحاسبية
  - مراجعة توصيل الإيرادات
  - مراجعة صرف دفاتر تحصيل الإيرادات والطابع المالية
  - مراجعة السلف المستديمة والمؤقتة
  - فحص وتدقيق على حركية النقليات
  - فحص القيود المحاسبية التي تجريها المديريات والدوائر وأقسام الوزارة
  - اقتراح البرامج التدريبية لموظفي الدائرة
  - أقسام الدائرة من تنفيذ الاختصاصات المقررة لهم



## المديرية العامة للشؤون الإدارية والمالية دائرة شؤون الموظفين

- إعداد تقرير شهري وربيع سنوي عن أعمال الدائرة .
- استلام والرد على المراسلات الخاصة بالضمانات البنكية والبريد بصفة عامة .
- الاحتفاظ بالمراسلات والتقارير الخاصة بالدائرة .
- يكون لدائرة التدقيق الداخلي أن تعهد إلى موظف أو أكثر من بين موظفيها ليباشر أي من الاختصاصات المنصوص عليها في هذا القرار بمقر المديرية العامة بصلافة .
- يكون توجيه التقارير والطلبات والإجراءات والاقتراحات المنصوص عليها في المواد أرقام ٥١٣ ( الفقرة ٤ ) و ٥١٤ ( الفقرتين ٣ و ٤ ) و ٥١٥ ( الفقرتين ١ و ٢ ) و ٥١٦ من اللائحة التنفيذية للقانون المالي المشار إليها إلى دائرة الرقابة المالية بالمديرية العامة للتخطيط المالي بالوزارة .

### اختصاصات قسم المراجعة الداخلية

- الاختصاصات المتعلقة بالمراجعة والمنصوص عليها في اللائحة التنفيذية للقانون المالي المشار إليه .
- الاختصاصات الأخرى المتعلقة الفحص المحاسبي والمراجعة ، والتي تقررها القوانين المالية وغيرها ، واللوائح ، والقرارات ، والمنشورات المالية الصادرة تنفيذاً لها .
- التحقق من تطبيق القوانين ، واللوائح ، والقرارات ، والنظم ، والإجراءات المالية المقررة - مراجعة سندات الصرف الخاصة بمصروفات الوزارة ، وسندات المتحصلات الخاصة بإيراداتها .
- الاحتفاظ بالسجلات المخصصة لقيود الدفعات الجزئية والإيجارات .
- إعداد التقرير الشهري عن سندات الصرف من واقع تقرير الحاسب الآلي
- فحص الدفاتر ، والحسابات ، والسجلات ، والمستندات المالية ، والمحاسبية وما يرتبط بها ومراجعتها ، وبصفة خاصة : الإيرادات ، الطوابع المالية ، الرواتب ومستحقات الموظفين المشتريات ، القروض والمعونات ، الاستثمارات .
- مراجعة القيود المحاسبية التي تجريها دائرة الشؤون المالية بالوزارة .
- فحص ومراجعة السجلات المعدة لقيود الأموال الثابتة المخصصة للوزارة ، والمنقولات المملوكة لها بالتنسيق مع قسم الرقابة المالية الداخلية بالدائرة .
- مراجعة قوائم الحساب الختامي الخاص بالوزارة .
- إعداد التقارير بنتائج المراجعة ، والمخالفات ، أو غيرها .

### اختصاصات قسم الرقابة المالية الداخلية

- الاختصاصات المتعلقة بالرقابة المالية والمنصوص عليها في اللائحة التنفيذية للقانون المالي المشار إليها .



## المديرية العامة للشؤون الإدارية والمالية دائرة شؤون الموظفين

- الاختصاصات الأخرى المتعلقة بالرقابة المالية ، والتي تقررها القوانين المالية ، وغيرها واللوائح ، والقرارات ، والمنشورات المالية الصادرة تنفيذا لها .
- التحقق من تطبيق القوانين ، واللوائح ، والقرارات ، والنظم ، والإجراءات المالية المقررة
- اقتراح إجراءات ترشيد الإنفاق لدى الوزارة .
- مراجعة أعمال السلف المستديمة والمؤقتة لدى الوزارة .
- مراجعة أعمال مخازن الوزارة ، وخزائنها ، ووسائل النقل الخاصة بها .
- إجراء الجرد المفاجئ للمخازن ، والخزائن ، والسلف ، وغيرها من الأموال المخصصة للوزارة .
- إبداء الرأي في شأن الطلبات المتعلقة بشطب الخسائر التي تلحق الأموال العامة المخصصة للوزارة .
- اتخاذ الإجراءات اللازمة في حالة اكتشاف أي مخالفة مالية بالوزارة .
- اقتراح النظم الكفيلة بالرقابة المالية وإجراءات الضبط الداخلي لدى الوزارة .
- إعداد التقارير الربع سنوية عن المركز المالي للوزارة بالتنسيق مع قسم المراجعة الداخلية بالدائرة
- التنسيق مع دائرة الرقابة المالية بالمديرية العامة للتخطيط المالي بالوزارة فيما يتعلق بالتقارير التي يعدها جهاز الرقابة المالية للدولة .