

آشنایی با دیوان محاسبات اکرین

به کوشش: جواد گل محمدی و امیر خلیلیان
اداره کل روابط عمومی و امور بین الملل
دیوان محاسبات کشور

۱۳۸۲

کپی رایت: استفاده از این مطلب با ذکر منبع بلامانع است.

این قانون در راستای قانون اساسی اکراین تعریف کننده و نشان دهنده ماخذ قانونی برای فعالیتها، موقعیت وظایف، قدرت و رویه های دیوان محاسبات می باشد.

فصل اول: مواد عمومی

ماده ۱- موقعیت دیوان محاسبات

دیوان محاسبات یک واحد کنترل کننده دائمی است که زیر نظر مجلس اکراین بوده و وابسته به آن می باشد. دیوان محاسبات مستقل از سایر سازمانهای دولتی اداره می شود.

دیوان محاسبات دارای یک شخصیت حقوقی است با نام و نشان مشخص و تعریف شده که مقرر دیوان محاسبات در شهر کی اف می باشد.

ماده ۲- وظایف دیوان محاسبات

وظایف دیوان شامل موارد زیر می باشد:

سازماندهی و انجام کنترل منظم هزینه ها به عنوان قسمتی از بودجه دولتی اکراین از نقطه نظر اعتبارات خاص ملی، ترکیب اعتبارات اهداف تخصیص.

کنترل بدهیهای خارجی و داخلی اکراین، اظهار نظر در خصوص کارایی و کارآمدی مصرف وجوه عمومی، شامل ارزی و اعتباری و مالی .

کنترل مالی بر برنامه های ملی، اقتصادی، پژوهشی و تحقیقاتی، اجتماعی و توسعه فرهنگی و حفاظت محیط زیست. کنترل کامل قانونی بودن، کمکهای اقتصادی ارائه شده به کشورهای خارجی و سازماندهی بین المللی که در بودجه دولت اکراین در نظر گرفته شده است.

کنترل کامل قانونی و به موقع بودن بودجه دولت و تمامی اعتبارات بودجه ای که در بانک مرکزی و سایر بانکهای عامل جریان دارد. (پاراگراف ۷ ماده ۲ براساس تصمیم دادگاه قانون اساسی در ۲۳ دسامبر ۱۹۹۷ حذف شده است.)

تجزیه و تحلیل مغایرات کشف شده از بودجه دولت و ارائه پیشنهادات اصلاحی جهت جریان بودجه بندی عمومی. اطلاع رسانی منظم به مجلس اکراین و کمیسیونهای آن در خصوص چگونگی اجرای بودجه دولت و چگونگی بازپرداخت بدهی های داخلی و خارجی اکراین و نتایج سایر فعالیتهای کنترلی.

اجرای سایر وظایف که براساس قانون جاری اکراین به دیوان محاسبات محول می شود.

ماده ۳- اصول کنترل:

دیوان محاسبات باید کنترل خود را بر مبنای اصول قانونی بودن، هدفمند بودن، واقعی بودن، استقلال و شفافیت اجرا نماید.

ماده ۴- حیثه قانونی:

این قانون مواردی را که در راستای وظایف کنترلی دیوان محاسبات ایجاد شده است شامل می شود.

ماده ۵- قانون دیوان محاسبات:

چارچوب قانونی تشکیل و عملکرد دیوان محاسبات براساس قانون اساسی است که قانون دیوان محاسبات و سایر قوانین اکراین نباید با این قانون (قانون اساسی) تناقض داشته باشد.

فصل دوم: وظایف و اختیارات دیوان محاسبات

ماده ۶- وظایف دیوان محاسبات:

براساس وظایف تعریف شده در ماده ۲ این قانون دیوان محاسبات باید:

۱- کنترل بر اجرای قوانین اکراین و مصوبات مجلس، نظارت بر اجرای بودجه دولت اکراین، تامین مالی برنامه های ملی از محل هزینه اعتبارات بودجه دولتی.

۲- به شرط موافقت مجلس اکراین، کنترل بودجه دولتی با تفکیک درآمدها و هزینه ها به چهار قسمت یا شاخصهای بودجه به ضمیمه هزینه های خدمات بدهیهای داخلی و خارجی، مصرف اعتبارات خاص.

۳- به شرط موافقت کمیسیونهای مجلس اکراین، بررسی کفایت و مطلوبیت مصرف اعتبارات خاص و اعتبارات بودجه ای توسط سازمانهای اجرایی و ارائه نتایج حاصله از بررسی ها به مجلس جهت اتخاذ تصمیم در جهت کاهش هزینه های هر یک از اعتبارات به صورت جداگانه و مطلوبیت اعتبارات خاص در جهت تامین مالی سایر اقدام هزینه بودجه دولتی اکراین.

۴- کنترل کفایت مدیریت اعتبارات بودجه دولتی توسط خزانه داری اکراین، قانونی و به موقع بودن جریان اعتبارات بودجه دولتی (از جمله اعتبارات خاص) در بانک مرکزی اکراین، بانکهای عامل و سایر موسسات اعتباری اکراین.

۵- مشورت با سازمانها و مقامات برگزیده توسط مجلس اکراین در خصوص هزینه های بودجه دولتی، ارائه راهکارهای هدفمند در جهت یافتن فرصتها و منابع جذب درآمد اضافی برای بودجه دولت و ارائه پیشنهادات مرتبط و مفید به وزارت اکراین در جریان رسیدگی، کنترل، تجزیه و تحلیل اقتصاد دولت.

۶- بنا به موافقت مجلس و یا کمیسیونهای مجلس اکراین کنترل امور مرتبط با مسائل مالی برنامه های ملی، اقتصادی، تحقیقاتی و پژوهشی، اجتماعی و توسعه فرهنگی، حفاظت محیط زیست و سایر مواردی که توسط مجلس اکراین تصویب می شود.

۷- کنترل فعالیتهای سرمایه گذاری واحدهای اجرایی (سازمانهای اجرایی) رسیدگی بر قانونی بودن، کفایت و مطلوبیت ابزارهای مالی، ایجاد شده در بودجه اکراین برای اجرای برنامه های ملی.

۸- تجزیه و تحلیل از گزارشات ارائه شده توسط کمیسیونهای مجلس، نظارت بر اجرای مصوبات کمیسیونهای مجلس، گزارش اعتبارات اموال دولتی و مقاماتی که بوسیله اکراین برگزیده می شوند. نظارت بر رعایت مدیریت موثر بر اموال ملی متعلق به مردم اکراین.

۹- کنترل بر انجام و اجرای تصمیم های اتخاذ شده در خصوص فعالیتهای وام دهی و کمکهای اقتصادی از محل هزینه های بودجه دولتی اکراین به کشورهای خارجی و موسسات بین المللی و جریان وجوه نقد بودجه اکراین بوسیله بانک مرکزی اکراین و بانکهای عامل.

۱۰- به استناد اختیارات اعطا شده توسط مجلس کنترل هزینه های مرتبط با عملیات مجلس اکراین و کارمندان آن واحدهای پشتیبانی و خدماتی رئیس جمهور اکراین و کارمندان هیات دولت همانند هزینه های واحدهای دولتی و سازمانهای عملیاتی خارجی که از محل بودجه دولتی تامین مالی می شوند.

۱۱- ارائه پیشنهاد و اظهارنظر در خصوص شایستگی و کفایت دستگاههای اجرایی و دستگاههای قضایی و بازرسی .

۱۲- ارتباط با دستگاههای کنترلی دولتهای خارجی و سازمانهای بین المللی مرتبط و انعقاد پیمان با آنها.

ماده ۷- اختیارات دیوان محاسبات:

۱- انجام کار کارشناسی و تجزیه و تحلیل اطلاعات و سایر فعالیتهای هدفمند در کنترل وجوه مصرفی از محل اعتبارات خاص، اعتبارات بودجه ای، اعتبارات حاصل از سایر منابع مالی، منابع پولی خارجی، در جهت تکمیل برنامه های ملی.

۲- انجام حسابرسی و بررسی های مالی در مورد کارمندان مجلس، دستگاههای اجرایی، بانک ملی اکراین، اداره اموال دولتی و سایر دستگاههایی که وابسته به مجلس و شرکتها و سازمانهای دولتی می باشند البته این مکانها بایستی در محدوده ماده ۱۶ از این قانون باشند.

۳- تایید اسناد و مدارک مالی، مدارک حسابرسی، گزارشات، نقشه برآورد مربوط به هزینه و سایر مدارکی که در ارتباط با فعالیتهای اقتصادی و مالی شرکتهایی که در بخش ۲ این ماده تعریف شده است همچنین پول نقد و معاملات اوراق بهادار، دارائیهای مشهود، محاسبه این دارائیها و کاربرد و نگهداری آنها.

۴- دریافت تمام اطلاعات و اسناد ضروری در مورد فعالیتهای مالی و اقتصادی از مدیران موسسات و سازمانهایی که تحت بررسی می باشند.

۵- دریافت اطلاعات ضروری مالی از بانک مرکزی اکراین، بانکهای عامل و سایر موسسات مالی و اعتباری در مورد معاملات آنها و حسابهای دولتی موسسات و سازمانهایی که تحت بررسی می باشند و همچنین دریافت کپی هایی از اسناد و مدارک در مورد معاملات و حسابهای سایر موسسات و سازمانها.

۶- سازماندهی و کنترل موثر در مورد اعتبارات مصرف شده از محل بودجه ملی اکراین در دوره مورد رسیدگی .

۷- انجام حسابرسی جامع و بررسی موضوعی قسمتهای جداگانه و موارد موجود در بودجه ملی که شامل اعتبارات ملی اختصاصی می باشد.

۸- اجرای کار کارشناسی در خصوص پیش نویس بودجه و سایر قوانین و مقررات قراردادهای بین المللی اکراین برنامه های ملی و سایر ابزارها و اسنادی که مربوط به بودجه ملی اکراین می باشد.

۹- تجزیه و تحلیل و کشف تخلفات و انحرافات در فرایند بودجه و فراهم کردن و ارائه آن به مجلس به همراه پیشنهادات و نظرات اصلاحی در امور بودجه به صورت کلی.

۱۰- اتخاذ تصمیم و ارائه آن به مجلس و کمیسیونهای آن در مورد اجرای بودجه ملی شامل درآمدها و هزینه ها از محل اعتبارات خاص ملی و تامین برنامه های ملی در دوره مورد رسیدگی.

۱۱- ارسال نتایج حسابرسی و بررسی ها و رسیدگیها به دولت اکراین، سازمانهای اجرایی و مرکزی مربوطه، بانک مرکزی اکراین، اداره اموال دولتی، شرکتها و موسسات و سازمانها برای اطلاع و اتخاذ تصمیمات لازم.

۱۲- درخواست از مجلس اکراین و رئیس جمهور و دستگاههای اجرایی برای اخذ پاسخ از مقاماتی که قانون شکنی کرده و باعث زیان مالی و مادی به دولت شده اند.

۱۳- واگذاری انجام حسابرسیها، رسیدگیها و آزمونها به صورت قراردادی به افراد متخصص تایید صلاحیت شده و کارشناسان سایر موسسات و سازمانها و کارمندان سازمانهای مالیاتی و کنترلی و پرداخت دستمزد در صورت لزوم به آنها از محل بودجه دیوان محاسبات.

۱۴- اطلاع رسانی به مجلس و مراجع اجرایی ذیصلاح در خصوص موارد کشف شده در جریان حسابرسیها، کنترلها و آزمونها در خصوص تعریف غیرقانونی مقادیر مالی و سایر سوء استفاده ها.

فصل سوم: ترکیب و ساختار دیوان محاسبات

ماده ۸- ترکیب دیوان محاسبات:

دیوان محاسبات باید شامل رئیس دیوان محاسبات و اعضاء دیوان محاسبات باشد. اعضا عبارتند از: معاون اول رئیس، معاون رئیس و دبیر دیوان محاسبات.

فعالتهای دیوان محاسبات باید بوسیله کارمندان انجام شود، ساختار و استخدام کارمندان بعد از ارائه اسامی آنها توسط رئیس دیوان محاسبات و با توجه به هزینه اختصاص داده شده نسبت به جذب کارکنان بایستی به تایید هیات دیوان محاسبات برسد.

ماده ۹: مدیریت و مقامات دیوان محاسبات: هیات دیوان محاسبات باید به منظور برنامه ریزی، سازماندهی، ایجاد روشهای حسابرسی و تایید آن اتخاذ تصمیم سازمانی و فراهم کردن نتایج حسابرسی، بررسی، اثبات و ارزیابی تخصصی و فراهم کردن گزارشات به مقامات اطلاعاتی بوجود بیاید.

این هیات شامل رئیس دیوان محاسبات، معاون اول رئیس، معاون رئیس، رئیس بازرسی، روسای ادارات دیوان محاسبات و دبیر دیوان محاسبات می باشد.

ماده ۱۰: رئیس دیوان محاسبات، معاون اول رئیس، معاون رئیس، رئیس بازرسی و دبیر دیوان محاسبات

رئیس دیوان محاسبات بعد از اینکه رئیس مجلس اکراین مدارک مربوط به این شخص را برای ریاست ۷ ساله و انتخاب مجدد او در دوره دوم ارائه داد توسط مجلس اکراین منصوب می شود رئیس دیوان محاسبات به واسطه رأی مخفی باید انتخاب شود و داوطلب کسب ریاست دیوان محاسبات در صورتی انتخاب می شود که اکثریت آرای مخفی مجلس اکراین را مطابق قانون اساسی مجلس اکراین و قانون جاری اکراین کسب کرده باشد.

رئیس دیوان محاسبات باید اکرایی اصلی باشد و تحصیلات دانشگاهی در زمینه اقتصاد و قانون داشته و دارای تجربه حرفه ای در خصوص مشاغل اداری، حسابرسی، اقتصادی، امور مالی و قانون بوده و لیاقت حرفه ای خودش را در مراحل گزینشی از طرف کمیسیونهای مجلس اکرایی که مطابق با قوانین جاری اکرایی می باشد ثابت کرده باشد. مدیریت عملکرد دیوان محاسبات و سازماندهی آن عملیات مطابق با قانون دیوان محاسبات.

۱- ارائه گزارشهایی در مورد عملیات دیوان محاسبات به مجلس اکرایی.

نماینده دیوان محاسبات و مجلس اکرایی در موسسات اجرایی و خارج

رئیس دیوان محاسبات باید در انجام کار خود از قانون اساسی اکرایی و سایر قوانین اکرایی استفاده نموده و یا در صورت تکیه بر توانایی خود کار، اجرا، کنترل، بررسی، حسابرسی، انتصاب مقامات دیوان محاسبات و استخدام متخصصان لایق بعنوان کارمند در دیوان محاسبات را خودش انجام دهد. رئیس دیوان محاسبات طبق وظیفه اش کار صدور دستور و عهدنامه را انجام می دهد و می تواند در جلسات مجلس و کمیسیونهای مجلس و سایر کمیسیونهای ویژه که در ارتباط با دیوان محاسبات است شرکت کند.

رئیس دیوان محاسبات نمی تواند عضو مجلس اکرایی و دولت اکرایی باشد و یا در فعالیتهای بازرگانی و تجاری شرکت کند و یا کار پاره وقت داشته باشد. (مگر اینکه این کار پاره وقت شامل تدریس، تحقیق و سایر فعالیتهای ابتکاری و فوق برنامه در خارج از ساعت اداری باشد)

معاون اول رئیس، معاون رئیس، رئیس بازرسی و دبیر دیوان محاسبات باید بعد از ارائه مدارک آنها توسط دیوان محاسبات توسط مجلس اکرایی و به واسطه رأی مخفی به مدت ۷ سال به این سمتها انتخاب شوند.

اکرایی اصلی بودن همراه با تحصیلات دانشگاهی و تجربه حرفه ای در خصوص مسائل اداری، رسیدگیها، امور اقتصادی، امور مالی یا قانون باید شرایط افراد مذکور باشد.

معاون اول رئیس دیوان محاسبات در ارتباط با قوانین و مقررات دیوان محاسبات عمل کرده و در صورت عدم حضور رئیس می تواند وظایف او را انجام دهد او می تواند با تفویض اختیار از طرف رئیس دیوان محاسبات نماینده دیوان محاسبات در خارج باشد.

معاون رئیس دیوان محاسبات و رئیس بازرسی و روسای ادارات دیوان محاسبات باید وظایف شغلی خود را مطابق دستورالعملهایی که مورد نظر هیات دیوان محاسبات می باشد و قانون دیوان محاسبات انجام دهند.

دبیر دیوان محاسبات باید وظایف شغلی خودش را طبق قوانین دیوان محاسبات انجام داده و باید بر فعالیتهای کارمندان دیوان محاسبات نظارت داشته و فعالیتهای آن را با سایر موسسات کنترل کننده که با قانون اکراین مطابقت دارند هماهنگ کند.

معاون اول و معاون رئیس و رئیس بازرسی و دبیر دیوان محاسبات نمی توانند عضو مجلس و دولت اکراین باشند و یا در فعالیتهای بازرگانی و تجاری شرکت کنند و یا کار پاره وقت داشته باشند (مگر اینکه این کار پاره وقت شامل تدریس، تحقیق و سایر فعالیتهای ابتکاری فوق برنامه در خارج از ساعات اداری باشد)

ماده ۱۱: رئیس بازرسی و روسای ادارات دیوان محاسبات: رئیس بازرسی و روسای ادارات دیوان محاسبات اداره بعضی از عملیاتی را در دیوان محاسبات در دست دارند که این عملیات در ارتباط با فعالیت دیوان محاسبات بوده و در ماده ۶ این قانون به آن اشاره شده است.

رئیس بازرسی و روسای ادارات باید مستقلاً امور سازمانی خودشان را در سازمان خود براساس قانون دیوان محاسبات حل و فصل نموده و باید مستقیماً پاسخگوی نتایج کار خود باشند.

هیات دیوان محاسبات می تواند در مورد نوع فعالیتهای ویژه و عملکرد دیوان محاسبات تصمیم گیری نماید.

رئیس بازرسی و روسای ادارات ممکن است در صورت قانون شکنی و یا سوء استفاده از مقامشان با پیشنهاد هیات دیوان محاسبات و رأی اکثریت مجلس اکراین پیش از موعد از کار برکنار شوند مگر در مورد بازنشستگی و استعفا. رئیس بازرسی و روسای ادارات حق شرکت در جلسات کمیسیونهای مجلس اکراین، هیات مرکزی سازمانهای اجرایی و سایر موسسات دولتی و محلی را دارند.

رئیس بازرسی نمی تواند در فعالیتهای بازرگانی و تجاری شرکت کند و یا کار پاره وقت داشته باشد. (مگر اینکه این کار پاره وقت شامل تدریس، تحقیق و سایر فعالیتهای ابتکاری فوق برنامه در خارج از ساعات اداری باشد)

ماده ۱۲- دبیر دیوان محاسبات، کارمندان دیوان محاسبات:

کارمندان دیوان که ریاست آنها بر عهده دبیر است، مسئول کارهای سازمانی، اطلاعاتی و مرجعی هستند تا بدین وسیله از دیوان محاسبات حمایت کنند.

مقامات رسمی: کارمندان بطور مستقیم در فعالیتهای کنترلی در دیوان محاسبات فعالیت دارند.

کارمندان در هنگام انجام وظایف خدماتی خود حق دارند که:

۱- تمامی اسناد مدارک مربوط فعالیتهای اقتصادی و مالی مرتبط به حسابرسی و بررسی را در اختیار داشته باشند.

۲- از مدیران تقاضا کنند که تمام اطلاعات ضروری، داده های آماری گزارشات مالی و محاسباتی و توضیحات کتبی و شفاهی در مورد موضوعات مربوط به بررسیها و حسابرسیها را در اختیار آنها قرار دهند.

۳- اساسنامه موسسات دولتی، شرکتها، سازمانها، آرشيوها، انبار امانات و اساسنامه و اقدامات عملیاتی بانکها، موسسات اعتباری و مالی و حتی چیزهاییکه قانون اکراین مقرر نداشته دسترسی بدون محدودیت داشته باشند.

۴- دسترسی به محل نگهداری ضمانتنامه های نقدی و سپرده ها.

ماده ۱۳- تقاضای الزام آور کارمندان عالیرتبه دیوان محاسبات:

تقاضاهای به حق کارمندان عالیرتبه به دیوان محاسبات در راستای وظایف آنها برای تمامی موسسات دولتی، وزارتخانه ها، موسسات و سازمانها بدون توجه به وابستگی آنها به نهاد خاصی قابل اجرا و الزام آور می باشد.

ماده ۱۴- مسئولیت پاسخگویی در مورد تخلف از قانون دولتی و سایر اطلاعات محرمانه.

مقامات دیوان محاسبات و کارمندان آنها به اندازه اختیارات و قدرتشان مطابق قانون مسئول پاسخگویی در خصوص تخلف از قوانین دولتی و اسناد محرمانه و جعل نتایج رسیدگیها و حسابرسیها و کنترلها که به سازمانهای دولتی ارسال می شود می باشند.

فصل ۴: رویه ها و عملیات دیوان محاسبات

ماده ۱۵: حیطة فعالیتهای دیوان محاسبات

کنترل تمامی بودجه اجرایی اکراین شامل اعتبارات ملی، تمامی برنامه های ملی و مالی، حفاظت و نحوه استفاده از اموال، باید در برنامه های اجرایی سالانه و عملیاتی دیوان محاسبات طوری برنامه ریزی شود که تمامی وظایف دیوان محاسبات و نقطه نظرات مجلس و کمیسیونها از همه نظر در آن لحاظ شود.

براساس قوانین (مجلس) اکراین (129 Q/94 -BP 1296/94 BP) برنامه کاری دیوان محاسبات باید شامل اجرای پیشنهاداتی باشد که از طرف حداقل ۱/۳ نمایندگان مجلس ارائه می شود. برای افزایش حیطة وظایف دیوان محاسبات در نظر گرفتن پیشنهادات رئیس مجلس اکراین و هیات دولت ضروری می باشد.

میزان رسیدگیهای ویژه (فوق العاده) دیوان، مرتبط با بحثهای ارائه شده توسط هیات دیوان محاسبات در زمینه تجزیه و تحلیل وظایف ارائه شده توسط مجلس اکرین و همچنین مسائلی که در کمیسیونهای مجلس براساس درخواست تعدادی از نمایندگان مطرح است که در مجلس نیز در معرض بحث قرار گرفته اند.

ماده ۱۶- میزان اختیارات دیوان محاسبات:

اختیارات (حیطه قدرت) دیوان محاسبات که در ماده ۷ قانون مجلس اکرین به آن اشاره شده است شامل: واحدهای اجرایی و کارمندان آنها، بانک مرکزی اکرین، کمیسیونهای مجلس اکرین، اداره اموال و دارایی و سایر سازمانها و موسساتی که در قانون از آنها نام برده شده، می باشد.

دیوان محاسبات همچنین حق کنترل و رسیدگی ادارات دولتی سازمانهای خود مختار (فرمانداریهای) محلی، موسسات اقتصادی، سازمانها، بانکها، موسسات اعتباری، انجمنهای اقتصادی، موسسات بیمه ای، سایر موسسات مالی و واحدهای مرتبط به آن، مجامع و سایر انجمنهای دارای مالکیت مستقل، نهادهای عمومی و آن قسمت از فعالیت سازمانهای عمومی غیردولتی غیرتجاری که با بودجه دولتی اکرین مرتبط است را دارد.

ماده ۱۷- آئین نامه دیوان محاسبات:

وظایف سازمانی و عملیاتی دیوان محاسبات و کارکنان آن، طبقه بندی ضوابط استخدام کارکنان دیوان محاسبات، آئین نامه های داخلی و سایر مسائل مرتبط با کارمندان دیوان محاسبات باید در آئین نامه های دیوان محاسبات توضیح داده شود و توسط رئیس دیوان تصویب گردد.

ماده ۱۸- مشروعیت دیوان محاسبات در کسب اطلاعات:

براساس درخواستهای دیوان محاسبات که در راستای فعالیتهایش مطرح می باشد تمامی بدنه دولت و واحدهای خودمختار محلی، تشکیلات اقتصادی، سازمانها، موسسات دارای مالکیت مستقل، همچنین مقامات آنها مجبور و متعهد به ارائه و تسلیم اطلاعات مورد نیاز و مرتبط با موضوعات مطرح شده (از طرف دیوان محاسبات) برای کنترل، رسیدگی و حسابرسی می باشند. تشکیلات اقتصادی، سازمانها و موسسات، براساس درخواست دیوان محاسبات متعهد به ارائه منابع و تصاویر مدارک مربوط به توافقات و معاملات مرتبط با موضوعات تحت رسیدگی می باشند.

مقامات سازمانی و موسسات تحت رسیدگی براساس درخواست دیوان محاسبات اگر از ارائه مدارک مورد نیاز (دیوان محاسبات) در زمان مناسب طفره روند و یا اطلاعاتی را که ارائه داده اند تحریف نمایند، مطابق آئین نامه ها و قوانین اکراین باید جوابگو و پاسخگو باشند.

ماده ۱۹- لزوم رازداری حرفه ای:

مطالبی را که سازمانهای اجرایی، بانک مرکزی اکراین و سایر موسسات بانکی، شرکتها، سازمانها و موسسات برای رسیدگی، تجزیه و تحلیل و حسابرسی ارائه می دهند و اطلاعات و مدارکی که دیوان محاسبات در خصوص مسائل مالی، اموال و اظهارنامه های مالیاتی نهادهای حقیقی و حقوقی دریافت می دارد براساس رازداری حرفه ای و فقط جهت امور کنترلی می باشد.

اگر اطلاعات، اسناد و مدارک در خبرگزاریها و یا مطبوعات، قبل از همه بوسیله مقاماتی که از آنها استفاده کرده و یا از آنها اطلاع دارند افشاء شود دارای پیگرد قانونی می باشد.

ماده ۲۰- آئین رفتار حرفه ای

براساس قانون، یک آئین رفتار حرفه ای بیانیه ای است از امانتداری و حفاظت از مدارک و سایر اطلاعاتی که توسط مقامات و افراد درگیر در فعالیتهای کنترلی، حسابرسی و رسیدگی روزمره دیوان محاسبات مورد استفاده قرار می گیرد که از افشاء (آن اطلاعات) به هر شکلی قبل از اتخاذ تصمیم توسط دیوان محاسبات منع شده اند.

ماده ۲۱- ارتباط دیوان محاسبات با سایر واحدهای (سازمانهای) کنترلی و نظارتی دولت:

تمامی واحدهای کنترلی که براساس قانون در مجموعه وزارت دارایی اکراین، وزارت داخلی (کشور)، سرویسهای امنیتی، بانک ملی اکراین، کمیته Antimonopoly، اداره اموال و مستقلات و سایر سازمانهای کنترلی، موسسات داخلی و حسابرسی قرار گرفته اند، متعهد عملیات دیوان محاسبات و تهیه اطلاعات براساس نتایج رسیدگی هایشان و براساس خواسته دیوان محاسبات می باشند.

دیوان محاسبات در راستای صلاحیتش ممکن است با سازمانهای حسابرسی و نمونه هایی از فعالیتهای حسابرسی و کنترلی آنها و موسسات حسابرسی غیردولتی و افراد حرفه ای و متخصص قراردادی، درگیر شود (تقابل اطلاعات نمایند).

ماده ۲۲- کنترل بودجه اجرایی و ملی اکراین :

در جریان اجرای بودجه ملی اکراین، دیوان محاسبات باید کنترل بهنگام و کاملی از درآمدهای پولی، هزینه های واقعی بودجه تخصیص یافته، به ضمیمه وجوه اعتبارات خاص و نقش هزینه در خدمات ملی و بدهیهای خارجی اکراین داشته باشد و در تطبیق با معیارها و مقیاسهای بودجه ملی باید تخلفات و انحرافات را شناسایی کرده و آنها را تجزیه و تحلیل نموده و برای اصلاح آنها پیشنهادات خود را ارائه نماید.

دیوان محاسبات هر سه ماه باید گزارش عملیاتی خود را در قالب و فرمت بودجه ملی اجرایی همراه با اطلاعات واقعی از هزینه ها و درآمدها در تطبیق با معیارها و شاخصهای تعیین شده توسط قانون در بودجه ملی اکراین برای سالجاری و شاخصهای دوره مشابه و یا چهار ماهه سال قبل به مجلس اکراین ارائه نماید.

به منظور جمع آوری به موقع اطلاعات در تهیه گزارش (تفریح) بودجه ملی اکراین، دیوان محاسبات براساس توافقی که با نخست وزیر (هیات دولت) اکراین نموده است. آنها را ملزم ساخته است که یک گزارش مالی از تمامی واحدهای اجرایی مجلس و مرکزی دولتی، موسسات سرمایه گذار، موسسات و سازمانها به دیوان محاسبات ارائه نمایند. هیات دولت براساس تفویض اختیاری که از طرف رئیس دیوان محاسبات دارد باید در دوره های خاص اجرا و شکلهای این گزارش تصمیم گیری نماید.

دیوان محاسبات باید اطلاعات عملیاتی بدست آمده در جریان کنترل (حسابرسی) را تجزیه و تحلیل نماید. اطلاعات مهم باید به کمیسیونها و مجلس اکراین و هیات دولت ارائه شود.

ماده ۲۳- کنترل تامین مالی برنامه های ملی:

دیوان محاسبات باید منابع مالی، برنامه های اقتصادی ملی، پژوهشی و تحقیقاتی، توسعه فرهنگی و اجتماعی، حفاظت محیط زیست، که بوسیله مجلس تصویب شده است را رسیدگی نماید و موارد مهم آن باید در جلسات هیات دیوان محاسبات مطرح شود. دیوان محاسبات براساس اختیاراتی که از طرف مجلس اکراین دارد، ممکن است استنتاج و ارزیابی کارشناسی از عملیات و عملکرد قانونی مدیریت و نحوه اداره دولت داشته باشد به شرطی که چنین موضوعی از طرف مراجع قانونی از دیوان محاسبات خواسته شود.

در مورد کشف تخلفات و یا موارد مغایر با قانون در جهت حفاظت و استفاده از اموال دولتی یا عدم واریز و انتقال به موقع درآمد ایجاد شده در بودجه دولتی به عنوان عملکرد مدیریت و نحوه استفاده از اموال دولتی، دیوان محاسبات براساس مسئولیتی که در قانون اکراین برایش تصریح شده است ملزم به انتشار مسائل مطرح و معرفی افراد مقصر و آگاه ساختن مجلس در خصوص آن مسائل می باشد.

ماده ۲۴- کنترل استفاده از منابع اعتباری :

دیوان محاسبات باید قانونی بودن، مستند بودن و کارآمدی استفاده از اعتبارات و وامهایی که اکرین از کشورهای دیگر، بانکها و یا موسسات بین المللی مالی دریافت می نماید کنترل کند.

دیوان محاسبات باید کارایی تخصیص وجوه متمرکز و منابع مالی و اعتباری تخصیص وجوه متمرکز و منابع مالی و اعتباری که به صورت وجوه اداره شده هستند و نحوه توزیع اعتبارات دولتی و تخصیص اعتبارات غیرنقدی به سایر کشورها و سازمانهای بین المللی را بررسی نموده و مجلس را از نتایج این بررسی ها مطلع سازد.

ماده ۲۵- کنترل موسسات بانکی:

دیوان محاسبات باید عملیات بانک مرکزی اکرین و واحدهای تابعه آن و بانکهای عامل و موسسات اعتباری را در زمینه خدمات رسانی به بودجه ملی اکرین رسیدگی نماید.

در نتایج رسیدگی به موسسات بانکی و اعتباری (خصوصاً بانک مرکزی اکرین) دیوان محاسبات باید استنتاجات و پیشنهادات خود را در خصوص گزارشاتی در مورد ثبات پول رایج و عملکرد بانک مرکزی در جهت کارآمدی بدهی های ملی اکرین به مجلس اکرین ارائه نماید.

دیوان محاسبات باید سالانه افزایش هزینه های بانک مرکزی را کنترل نموده و اطلاعات مرتبط با این مورد را به مجلس اکرین گزارش نماید.

ماده ۲۶- رسیدگیها و حسابرسیها

دیوان محاسبات باید براساس وظایفی که در ماده ۶ این قانون برایش تصریح شده است، حسابرسیها و رسیدگیهایش را انجام دهد. دیوان محاسبات باید دوره، منظور، و اهداف از رسیدگی و حسابرسی را مشخص نماید. جریان رسیدگیها و حسابرسیها در زمینه های رسیدگی مستند به نتایج، سندیت حسابداری و گزارشات مالی به موقع و کافی بودن ارتباط دو طرفه بین موضوعات ارائه شده برای رسیدگی و بودجه ملی اکرین باید تعریف شده باشد. اگر یک رسیدگی و یا حسابرسی در صلاحیت رسیدگی همزمان دیوان محاسبات و سایر موسسات کنترلی دولت باشد آن مورد باید بصورت مشترک پیگیری شود در پایان رسیدگیها باید گزارشهایی تهیه شده و مقامات دیوان محاسبات شخصاً مسئولیت صحت این گزارشات را بر عهده دارند.

دیوان محاسبات باید مجلس و مقامات مرتبط با واحدهای اجرایی، شرکتها، موسسات را از نتایج رسیدگیها و حسابرسیها مطلع سازد. مجلس اکرین باید از موارد مغایر با قانون به همراه خسارات وارده به دولت و موضوع خلاف و یا خود

گناهکار و تصمیمات هیات در آن خصوص مطلع شود، دیوان محاسبات باید مطالبی مرتبط با قوانین اجرایی (آئین نامه های اجرایی) واحدهای دولتی را ارائه نماید.

به استناد مصوبات هیات دیوان محاسبات، مقامات دیوان محاسبات از دخالت در عملکرد موضوعات ارائه شده برای رسیدگی همچنین آگاه ساختن عموم مردم از موارد مطروحه قبل از اتمام رسیدگی و تشریفات قانونی آن منع شده اند. اطلاعاتی که در جریان حسابرسیها و رسیدگیها در اختیار مقامات دیوان محاسبات قرار می گیرد نباید خارج از مقاصد و مفهومی که در قانون برای آن مشخص شده است مورد استفاده قرار گیرد.

ماده ۲۷- نتیجه گیری و اظهارنظر حرفه ای بوسیله دیوان محاسبات:

دیوان محاسبات در جریان فعالیتهای خود باید در خصوص موارد زیر و براساس درخواست مجلس اظهارنظر حرفه ای نماید: متن بودجه ملی اکراین، قسمت انطباق درآمدها با هزینه ها، کسری بودجه و میزان بدهیهای داخلی و خارجی، که مورد تصویب قانون اکراین می باشند.

تفکیک جریان بودجه ریزی و تامین مالی، سیاستهای مالی و پولی به همراه انتشار جریان بودجه ریزی به شرط درخواست مستقیم از طرف پارلمان اکراین.

مطرح کردن قانونی بودن و مسائل مرتبط با بودجه بندی و تامین مالی و سیستمهای پولی و مالی به شرط اینکه توسط مجلس اکراین برای اظهارنظر حرفه ای و یا به منظور خاص درخواست شده باشد.

ارائه و طرح اهداف قانونی برنامه های تامین مالی شده از محل بودجه ملی اکراین یا از محل مازاد اعتبارات بودجه اکراین تامین مالی شده اند.

ارائه طرح و برنامه های دولت اکراین که از محل بودجه ملی اکراین تامین شده اند.

ارائه طرح قراردادهای ملی که هزینه های انجام آنها از محل بودجه ملی اکراین برآورده شده است.

سایر مواردی که در صلاحیت دیوان محاسبات بوده و در مواد ۲ و ۶ این قانون به آنها تصریح شده است، دیوان محاسبات باید به تصمیمات گرفته شده توسط هیات دیوان محاسبات به صورت کتبی پاسخ داده و اظهارنظر نموده و در خصوص موارد زیر نیز اتخاذ تصمیم نماید:

دستوراتی که توسط کمیسیونهای مجلس در یک شکل خاص ارائه می شود.

درخواستهایی که توسط مجلس اکراین ارائه می شود.

تقاضاها و درخواستهایی که توسط MPS ارائه می شود.

تقاضاهایی که توسط هیات دولت اکراین و یا وزیر دارایی ارائه می شود.

اگر اجرای درخواستها، دستورها، تقاضاها غیرممکن باشد، رئیس دیوان محاسبات باید موارد مذکور را به صورت کتبی با ذکر دلایل قانونی آن عودت بدهد، او باید علت عدم اجرای فرامین، درخواستها و تقاضاها را توضیح بدهد.

تصمیمات دیوان محاسبات نباید شامل قضاوت‌های سیاسی براساس تصمیمات مجلس اکراین و سازمانهای اجرایی ذیصلاح باشد.

ماده ۲۸- جلسات هیات دیوان محاسبات:

هیات دیوان محاسبات باید در جلساتش مواردی از قبیل برنامه ریزی، عملکرد دیوان محاسبات، روشهای کنترلی و حسابرسی، تهیه گزارش و انتشار اطلاعاتی که به مجلس و کمیسیونهای آن ارائه می شوند و موارد مرتبط با رسیدگیها، حسابرسی و آزمایشهایی که نیازمند بحثهای دانشگاهی هستند در نظر بگیرد. هیات دیوان محاسبات در جلساتش ممکن است هر گونه مطلبی که براساس مواد ۲ و ۶ این قانون در صلاحیتش می باشد مد نظر قرار دهد. جلسات هیات دیوان محاسبات طبق آئین نامه های دیوان محاسبات باید با حضور حداقل ۲/۳ از اعضاء برگزار شود. هیات دیوان محاسبات باید به صورت تحلیلی و با اکثریت آراء اعضاء حاضر در جلسه اتخاذ تصمیم نموده و این تصمیمات باید به امضاء رئیس و دبیر دیوان محاسبات برسد. در صورت وجود اختلاف در تصمیمات هیات دیوان محاسبات، یکی از اعضای حاضر در جلسات ممکن است به صورت کتبی مجلس و کمیسیونهای آن را از موضوع مطلع ساخته و نظرات شخصی خود را در آن مورد ارائه دهد.

ماده ۲۹- اتخاذ تصمیم و نتیجه گیری بوسیله هیات دیوان محاسبات:

در تکمیل فعالیتهای کنترلی، دیوان محاسبات باید تصمیمات و نتایج بدست آمده اش را بوسیله هیات به واحدهای اجرایی، شرکتهای، سازمانها و موسسات، بانکها و موسسات اعتباری تحت رسیدگی برای اقدامات بعدی و مشخص کردن به موقع میزان تخلفات کشف شده، جبران خسارات وارد شده به دولت، تجدیدنظر در رژیم حقوقی دارایی و اموال و اخذ پاسخ از مقاماتی که متهم به عدم رعایت قانون هستند و منابع مالی را هدر داده اند و رفتار و حرکت مصرف گرایانه دارند، ارائه نماید.

تصمیمات و نتیجه گیریهای (اقدامات) که توسط هیات دیوان محاسبات انجام می گیرد باید در یک دوره معین که نباید از ۱۵ روز تقویمی بیشتر باشد صورت گیرد.

هیات دیوان محاسبات باید سریعاً از چگونگی رعایت تصمیمات متخذه و نتیجه گیریهایش مطلع شود. دیوان محاسبات در صورت نیاز می بایست در مورد رعایت قوانین عادی در موضوعات مورد رسیدگی توضیح دهد.

در صورت وجود موارد اختلاس و یا استفاده های غیرقانونی از اموال و دارائیهها و یا سایر سوء استفاده ها که در جریان حسابرسیها و رسیدگیها کشف می شود، دیوان محاسبات باید سریعاً و براساس تصمیمات هیات دیوان محاسبات موارد و موضوعات حسابرسی و رسیدگیهایش را (در خصوص مورد فوق) به سازمانهای قضایی و مجلس اکراین ارائه نماید.

ماده ۳۰- اظهارنظرها و پیشنهادات دیوان محاسبات:

دیوان محاسبات باید بطور اصولی و سیستمی در خصوص برنامه ریزی ها و فعالیتهای کنترلی روزمره، قانونی بودن و دلایل واری و رسیدگی و نتایج انحرافات و تخلفات کشف شده در جریان پیش بینی درآمدها و انجام هزینه های بودجه ملی اکراین، حفاظت و استفاده از اموال و دارائیههای دولتی، استفاده از وجوه معین، منابع مالی و اعتباری را استنتاج و تجزیه و تحلیل نماید.

تجزیه و تحلیل حاصل از بررسی اطلاعات بدست آمده از کنترلهها، حسابرسیها، رسیدگیهای روزمره دیوان محاسبات باید جهت اصلاح قوانین مرتبط با تنظیم بودجه، امور مالی، اعتبارات و سایر قوانین حقوقی به مجلس اکراین ارائه گردد.

(ماده ۳۱- براساس تصمیم دادگاه قانون اساسی در تاریخ ۱۹۹۷/۱۲/۲۳ حذف شده است)

فصل پنجم

نظارت بر دیوان محاسبات بوسیله VERKHOVNA RADA مجلس اکراین:

ماده ۳۲- ارتباط مجلس اکراین با دیوان محاسبات:

مجلس اکراین باید فعالیتهای کنترلی و مسئولیتی دیوان محاسبات، هیات دیوان محاسبات و مقامات آن را همراه با احترام به فعالیتهای قانونی آنها براساس وظایف که در ماده ۷ این قانون، و قوانین جاری به عهده دیوان محاسبات گذارده می شود کنترل نماید.

ماده ۳۳- تجزیه و تحلیل دقیق بوسیله ابزارهای کنترلی در خصوص چگونگی رعایت دستورات مجلس:

مجلس اکراین به صورت دوره ای و دوبار در سال (نه به صورت مکرر) باید از کمیسیونهای ذیربط مجلس درخواست نماید تا نتایج کنترلی و وظایف قانونی که دیوان محاسبات در طول سال انجام داده است را بررسی و تجزیه و تحلیل نمایند اگر لازم باشد آنها (کمیسیونهای مجلس) باید از اطلاعات کاری، رسیدگیها، حسابرسیها و آزمایشهای انجام شده

بوسیله دیوان محاسبات باخبر شوند و در خصوص وضعیت و چگونگی عملکرد آن در محدوده مشخص شده قانونی اش قضاوت نمایند.

ماده ۳۴- استماع گزارشات و اطلاعات دیوان محاسبات در کمیسیونهای مجلس:

کمیسیونهای مجلس براساس توافقی که با مجلس اکرین دارند باید شنونده گزارشات و اطلاعات دیوان محاسبات که براساس نتایج رسیدگیها، حسابرسیها و آزمایشاتی که در یک زمان مشخص و در اجرای دستورات و توافقات بعمل آمده با کمیسیونهای مرتبط بوجود آمده است باشند. براساس گزارشات و اطلاعات ارائه شده توسط دیوان محاسبات کمیسیونهای پارلمان ممکن است پیشنهاد اصلاح قوانین اجرایی اکرین، بهبود بودجه بندی، سیستمهای مالی و اعتباری اکرین را داده و تصمیماتی در خصوص آشکار ساختن انحرافات و تخلفات در محدوده قانونی آن که برای ملاحظه به مجلس ارائه شده اند، اتخاذ نمایند.

ماده ۳۵- گزارش سالیانه دیوان محاسبات به مجلس اکرین:

دیوان محاسبات هر سال (نهایت تا اول دسامبر) باید گزارش عمومی (عادی) مکتوبی را که براساس نتایج حاصل از اجرای دستورات مجلس اکرین، کنترلها، حسابرسیها و آزمایشهای منظم می باشد به همراه هزینه های مرتبط با این فعالیتها به مجلس اکرین ارائه نماید، گزارش دیوان محاسبات باید بوسیله مجلس اکرین تصویب شده و در انتشارات مجلس، منتشر شود.

فصل ششم: ضمانت فعالیتهای دیوان محاسبات

ماده ۳۶- قانونی بودن و استقلال فعالیتهای دیوان محاسبات

دیوان محاسبات بعنوان یک واحد کنترلی مجلس اکرین عمل کرده و بوسیله قانون اساسی و قوانین اکرین حمایت می شود و فعالیتها و قدرت آن در اساسنامه بوسیله این قانون مشخص شده است.

ماده ۳۷- حمایت قانون از موقعیت مقامات دیوان محاسبات:

(قسمت اول ماده ۳۷ براساس تصمیم دادگاه قانون اساسی در ۱۹۹۷/۱۲/۲۳ حذف شده است)

فقط دادستان عمومی اکرین می تواند جرمی را علیه رئیس دیوان محاسبات، معاون اول، معاونان، رئیس بازرسی و دبیر دیوان محاسبات ادعا نماید.

مرتکبین و یا افرادی که دستورات آنها را رعایت می کنند با نفوذ به مقامات دیوان محاسبات، مرتکب به جلوگیری آنها (مقامات دیوان) از انجام وظایف و یا اتخاذ تصمیم مناسب، مغایر با قوانین جاری اکرین شده اند و یا مرتکب به

عملکردهای شدید، توهین و پخش اطلاعات تحریف شده علیه مقامات و افراد می باشند باید به اندازه ای که در قانون تصریح شده پاسخگو باشد.

رئیس دیوان محاسبات، معاون اول و معاونین، رئیس بازرسی و دبیر دیوان محاسبات دارای استقلال حرفه ای تضمین شده می باشند، آنها ممکن است از کارهای خود بوسیله رئیس مجلس اکراین در صورت وجود موارد زیر برکنار شوند.

۱- تخلف از قانون اکراین و یا سوء استفاده از مقامشان (به شرط تصمیم مجلس)

۲- درخواست شخصی برای استعفا

۳- بیماری بلندمدت، بطوریکه فرد را از انجام وظایف حرفه ایش باز دارد، به شرط تایید توسط موسسات پزشکی.

۴- رسیدن به سن ۶۵ سالگی

تصمیم مجلس در خصوص برکناری افراد ذکر شده در ردیف چهار (فوق الذکر) باید با رأی اکثریت مجلس اکراین صورت گیرد.

عملیات دیوان محاسبات ممکن است در مواردی که در قانون اکراین مشخص شده است معلق شود.

ماده ۳۸- اعتبارات متعلق به دیوان محاسبات

اعتبارات دیوان محاسبات باید مستقیماً توسط بودجه ملی اکراین تخصیص یابد. وجوه این اعتبارات باید به صورت سالیانه توسط مجلس اکراین تعریف و به صورت جداگانه در بودجه ملی اکراین آورده شود.

ماده ۳۹- مسائل و امور اجتماعی مقامات دیوان محاسبات:

مقامات دیوان محاسبات در خصوص مسائل اجتماعی تحت پوشش قانون اکراین می باشند(۳۷۳۳۱۲) و آنها خادم عموم بوده و حق استفاده از خدمات را دارند.

حقوق پایه کارمندان دیوان محاسبات باید ۳۰٪ بیشتر از کارمندان همپراز خود باشد.

رئیس دیوان محاسبات، معاون اول، معاونین، رئیس بازرسی و دبیر دیوان محاسبات مستحق دریافت ماهانه پاداش معادل ۷۰٪ حقوق پایه خود می باشد.

کارمندان دیوان محاسبات تحت پوشش بیمه، استراحتگاهها، مراکز تفریحی و سرویس وسایل نقلیه و خانه همانند سایر کارمندان مجلس قرار می گیرند.

ماده ۴۰- اطلاع رسانی در خصوص فعالیتهای دیوان محاسبات:

دیوان محاسبات باید مرتباً اطلاعاتی را در خصوص عملکرد خود در وسایل ارتباط جمعی منتشر نماید.

گزارش سالانه از عملکرد دیوان محاسبات اکراین که به مجلس اکراین ارائه می شود باید منتشر شود.

منبع: دیوان محاسبات اکراین: www.ac-rada.gov.ua