

تقرير الرقابة الداخلية  
لشركة سباق الخيل لسنة 2016

Société des Courses  
Hippodrome Kassar - Saïd  
Bureau d'Ordre Central

Le 07 MAI 2018

- ARRIVEE -

N°.....

السادة أعضاء مجلس الإدارة  
شركة سباق الخيل

تونس، في 03 ماي 2018

السادة أعضاء مجلس الإدارة،

تحية طيبة وبعد،

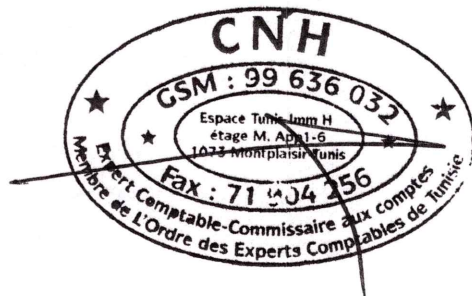
تجدون في ما يلي تقرير الرقابة الداخلية المعمول به بشركة سباق الخيل لسنة 2016.

إنّ الملاحظات والاقتراحات الواردة بهذا التقرير، تأخذ بعين الاعتبار واقع الشركة وما بدا لنا مناسباً وضرورياً لضمان سير نشاطها في ظروف ملائمة على الأمد القصير والمتوسط.

إنّنا ننتهز هذه الفرصة لنتقدّم بالشكر إلى أعوان الشركة لروح التفهم والتعاون والمسؤولية التي أبدوها طوال إنجازنا لمهمّتنا المرحلية.

ونحن على أنّم الاستعداد لمّدكم بمعلومات إضافية كلّما استلزم الأمر. وتفضّلوا، سادتي أعضاء مجلس الإدارة، بقبول فائق الاحترام.

نور الهدى هنان



<u>الصفحة</u>	<u>الفهرس</u>
02	.I إطار التقرير والخاتمة العامة
07	.II التنظيم العام والنظام المعلوماتي
11	.III المالية، المحاسبة والجباية
23	.IV التصرف في الموارد البشرية
29	.V الشؤون القانونية
31	.VI الشراءات والتصرف في المخزون
35	.VII الأنشطة الفنية
42	.VIII التصرف في الأصول الثابتة

## 1. إطار التقرير والخاتمة العامة

يندرج هذا التقرير في إطار فحصنا المرحلي لنظام الضبط الداخلي ولأساليب الإداريّة والماليّة والمحاسبية المعمول بها بشركة سباق الخيل.

و في هذا الإطار، يجدر التذكير بان تقرير مراجع الحسابات حول نظام الضبط الداخلي يندرج في إطار مهمة مراجعة حسابات شركة سباق الخيل للسنة المالية 2016.

و عليه، فان هذا التقرير يعتبر تقييميا بالأساس حيث لا يشمل إلا على النقائص المتعلقة بالتنظيم العام وبأساليب الرقابة الداخلية للشركة و التي يمكن أن تؤثر سلبا على صحة و مصداقية البيانات المالية للفترة المنتهية في 31 ديسمبر 2016.

هذا و لا يشمل هذا التقرير وجوبا على جميع النقائص و الاخلالات التي يمكن أن تظهرها دراسة تقييمية خاصة ومعقدة للتنظيم العام و أنظمة الرقابة الداخلية للشركة.

و في إطار إضفاء صبغة بناءة على مهمة مراجع الحسابات فإننا نضمّن هذا التقرير التوصيات الهادفة إلى تلافي هذه النقائص و الرفع من نجاعة نظام الضبط الداخلي للشركة.

و تتلخّص أهمّ المقترحات حول النقائص الواردة في تقريرنا و المبينة بإسهاب بالصفحات اللاحقة في ما يلي:

- **التنظيم العام واليات التصرف و القيادة:**
- إعداد التوجّهات الإستراتيجية للشركة مع متابعتها وتطويرها.
- ضرورة الحرص على سد الخطط الشاغرة في أقرب الآجال من خلال تعيين إطارات يتمتّعون بالخبرة والكفاءة اللازمة للإشراف عليها.
- العمل على الفصل بين المهام المتنافرة.
- الحرص على احترام الالتزامات الموضوعة على كاهل المنشآت العمومية.
- اعتماد منظومة إعلامية خاصة بالتصرف الإلكتروني في الأرشيف وتخصيص فضاءات كافية ومهيأة لحفظه.
- إعداد خطة تدخّل متوسطة المدى للتدقيق الداخلي تمكن من تغطية جميع الوظائف بالشركة والسهر على تنفيذها بالاعتماد على برامج عمل سنوية.
- **المالية، المحاسبة والجباية:**
- مزيد العمل على دمج النظام المعلوماتي المحاسبي للشركة.

- التحيين الألي للدفاتر المحاسبية عند ختم كل سنة محاسبية.
- تسجيل مَدخرات بعنوان مكافئة الإحالة على التقاعد يتم تحيينها سنويا وفق المعيار المحاسبي الدولي عدد 19.
- إعداد بيانات مالية وسيطة (ثلاثية أو سداسية) ونوصي بالتبرير الدوري (شهريا) لأرصدة حسابات الموازنة وبالأساس حسابات الغير، كحسابات المزودين.
- إعداد قائمة التعهدات غير المدرجة بالموازنة من ذلك التعهدات المقبولة والمقدمة والمتبادلة.
- العمل على تصفية الحسابات القديمة في أقرب الأجل.
- العمل على وضع تطبيق إعلامية خاصة بالإيرادات الأخرى وإدماجها مع التطبيق المحاسبية.
- توثيق الوضعية القانونية و العقارية للأصول الثابتة المادية و وضع إجراءات لتكوين و مسك ملفات في الغرض يتم الإدلاء بها عند الطلب و تمكن من حفظ حقوق الشركة في هذا المجال و كذلك العمل على حل الإشكاليات ذات العلاقة إن وجدت.
- تحليل الأرصدة المحاسبية للأصول الثابتة و تدوينها بصفة مفصلة ضمن السجلات المحاسبية.
- استكمال مقارنة نتائج الجرد المادي للأصول الثابتة مع الأرصدة المحاسبية ضمن البيانات المالية.
- القيام بالتعديلات المحاسبية اللازمة ذات العلاقة بالفوارق المحتملة بين نتائج الجرد المادي و الأرصدة المحاسبية.
- العمل على التبرير الدوري لكل الأرصدة المحاسبية للشركة.
- العمل على احترام المذكرة العامة عدد 07 لسنة 2014 والحرص على التقصي من دفع الأعباء نقدا.
- العمل على احترام الفصل 12 من مجلة الضريبة على الدخل بالنسبة للأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات وطرح استهلاكات الأصول الثابتة ذات القيمة الضعيفة بصفة كلية من نتائج السنة المالية التي وقع فيها استعمالها.
- ضرورة مراسلة الإدارة العامة للتشريع الجبائي لتوضيح النظام الجبائي للمبالغ المدفوعة للملاك، المدربين وراكبي الجواد.

- العمل على وجود وثيقة رسمية تكون معرفة بالإمضاء تسمح بخلاص دائنين لدائني الشركة.
- ضرورة إخضاع المبالغ الدائنة إلى الفوائد المنصوص عليها بالفصل 75 من القانون عدد 2003-80 والمذكرة المشتركة عدد 2004/18.
- إدراج الأتعاب للدفع ضمن تصريح المؤجر.
- العمل على احترام مقتضيات الفصل 9 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.
- مَدِّ مصلحة المحاسبة بمحاضر استلام ومحاضر بداية الاستغلال بصفة آلية قصد القيام بالتعديلات المحاسبية المناسبة.
- **التصرف في الموارد البشرية**
- تحيين القانون الأساسي لأعوان الشركة والحرص على إعلام كافة المتدخلين بالتغيرات التي طرأت على هذا القانون.
- العمل على مزيد العناية بملفات الأعوان واحترام النصوص التشريعية الجاري بها العمل وذلك بتحيينها بإدراج كل الوثائق والإثباتات الضرورية كلما طرأ تغيير على الوضعية الاجتماعية والمهنية للأعوان.
- ضرورة أن تسند الساعات الإضافية على أساس العمل الفعلي للأعوان.
- ضرورة تقديم العون الراغب في الحصول على قرض تصريحاً على الشرف يبين تفصيل الالتزامات المالية من خارج شركة سباق الخيل والمحمولة على كاهله.
- العمل على احترام الفصل 21 من النظام الأساسي للصندوق الاجتماعي لشركة سباق الخيل وعدم إسناد القروض بالنسبة للأعوان الذين لم يتموا خلاص جميع أقساط القرض الأول.
- إعداد برمجة مسبقة للعطل تأخذ بعين الاعتبار نزوة نشاط الشركة على مدى السنة.
- الاعتماد على تطبيق إعلامية للتصرف في العطل السنوية.
- الحرص على تدوين المعطيات الضرورية بمطالب العطل.
- ضرورة إخضاع وصولات الوقود للخصم من المورد بعنوان الضريبة على دخل الأشخاص.
- **الشؤون القانونية**
- تحديد إجراءات واضحة بالاعتماد على معايير موضوعية وشفافة لاختيار وتعيين المحامين بالنظر إلى طبيعة النزاع وموضوعه وإبرام اتفاقيات معهم .

- تحسين إجراءات متابعة القضايا الجارية.
- الحرص على تقييم الانعكاسات المالية المحتملة للقضايا التي تكون الشركة طرفا فيها ومدّها بصفة آليّة إلى مصلحة المحاسبة لتكوين المدّخرات الضّروريّة في شأنه.
- **الشراءات والتصرف في المخزون**
- وضع إجراءات فعلية مدعّمة بتطبيق إعلامية تمكّن من المتابعة الحينية والشاملة لجميع عمليات التزوّد و خلال كلّ مراحل التنفيذ انطلاقا من إصدار طلبية الشراء إلى غاية التسوية النهائية لملفات الشراءات.
- العمل على تفادي النقائص بالتطبيق الإعلامية الخاصة بالمخزون.
- العمل على المحافظة على مصالح الشركة و تلاقي النقائص التي تضمنها طلب العروض ضمن الإجراءات المبسطة عدد 2016/01.
- تحيين دليل المزودين وإثرائه بكل المعلومات كخبرة المزود وشروط البيع والخلاص وكذلك ملاحظات مختلف المصالح التي تعاملت معه سابقا و تركيز منهجية لتقييم للمزودين الذين يتم التعامل معهم بالاعتماد على معايير موضوعية يقع ضبطها للغرض.
- **الأنشطة الفنية**
- توثيق عمليات التثبيت والمراقبة التي تقوم بها مصالح المحاسبة على محاضر اجتماعات السباقات.
- العمل على تدعيم سلامة المعلومات المدرجة بالتطبيق وحذف امكانية فسخ النتائج المدرجة بالتطبيق والقيام بإلغائها عند الضرورة وادراج النتائج الجديدة عوض فسخها.
- تجنب القيام بخلاص معالم التأمين من الأموال الذاتية للشركة والزام الاشخاص المعنيين بالتأمين بالقيام به.
- تحيين المعلومات المدرجة بالتطبيق الفنية بصفة دورية.
- العمل على الحصول على مصادقة سلطة الاشراف بصفة مسبقة على برنامج السباقات وفي الأجال المحددة.
- تحيين دليل الاجراءات الخاص بالسباقات.
- العمل على استخلاص المبالغ المدينة وتجنب تكوين أرصدة مدينة بالنسبة للمهنيين.
- العمل على مسك و تحيين ملفات المهنيين طبقا لدليل الاجراءات.

- إخضاع عمليات توزيع الحقوق بين الشركاء لعمليات تثبت كما نوصي بالنظر في إمكانية تألية عملية التوزيع وإدراجها ضمن تطبيقية التصرف الفني.
- العمل على إبرام عقود كراء مع كل مربى الخيول.
- **التصرف في الأصول الثابتة**
- نوصي الشركة بضرورة تدعيم التطبيقية الإعلامية بالمعلومات لمتابعة الأصول الثابتة.
- العمل على إعداد تقارير دورية خاصة بوسائل النقل تبين نسب استهلاك الوقود مع التوضيحات اللازمة لكل تفاوت في الاستهلاك.
- العمل على تحسين مسك دفاتر العربات.
- العمل على إعداد محضر بداية استغلال ومحضر إزالة الانتفاع.

## II. التنظيم العام والنظام المعلوماتي

### 1. وضع الإستراتيجية العامة

#### النقائص:

لا تتوفر صلب الشركة استراتيجية موثقة ومخططة عمل توضح من خلاله التوجهات العامة للشركة وأهدافها المستقبلية على المدى المتوسط والبعيد خلافا للأمر عدد 3665 لسنة 2009.

#### المخاطر:

عدم احترام مقتضيات الأمر عدد 3665 لسنة 2009.

#### التوصيات:

ونظرا لما يكتسبه هذا البرنامج من أهمية على مستوى تحسين مردودية أنشطة الشركة، فإننا نوصي بإعداد التوجهات الإستراتيجية بمتابعتها وتطويرها.

#### إجابة الشركة:

أوصت سلطة الإشراف خلال سنة 2017 بإعداد إستراتيجية للنهوض بقطاع الخيل، تضم كل الأطراف المتدخلة في القطاع.

### 2. الحرص على سد الشغورات

#### النقائص:

من خلال اطلاعنا على الهيكل التنظيمي للشركة، لاحظنا وجود عديد المراكز الشاغرة على غرار مصلحة الميادين و البنية الأساسية و مصلحة الشؤون القانونية و النزاعات ... وغيرها.

#### المخاطر:

يمكن لهذه الشغورات أن تتسبب في تعطيل حسن سير العمل بالشركة.

#### التوصيات:

لذا، وحتى تتمكن جميع الهياكل من القيام بالمهام الموكولة إليها على أحسن وجه، فإننا نشدد على ضرورة الحرص على سد الخطط الشاغرة في أقرب الآجال من خلال تعيين إطارات يتمتعون بالخبرة والكفاءة اللازمة للإشراف عليها.

#### إجابة الشركة:

سيتم فتح مناظرة في الغرض كما سيقع برمجة بقية الشغورات لاحقا.

### 3. التنظيم الهيكلي للشركة

#### النقائص:

- يشكو التنظيم الهيكلي للشركة عدة نقائص تتمثل أساسا في:
- وجود مهام متنافرة وتداخل في المسؤوليات على غرار رئيس مصلحة مراقبة التصرف و الميزانية يشغل خطة رئيس مصلحة المحاسبة و رئيس الادارة الفرعية للإحصاء و التكوين و العلاقات مع الخارج يشغل خطة مدير ادارة الشؤون الادارية و المالية و خطة رئيس الكتابة القارة للجنة الصفقات.

#### المخاطر:

الجمع بين الوظائف المتنافرة لا يضمن حسن سير، متابعة و مراقبة الإجراءات و يفسح المجال أمام السهو و الخطأ.

#### التوصيات:

- ضرورة فصل الادارة الفرعية للمصالح الادارية و الشؤون القانونية و التزود عن ادارة الشؤون الادارية و المالية،
- ضرورة فصل الادارة الفرعية للبناءات و المعدات و التجهيزات عن ادارة الشؤون الادارية و المالية،
- ضرورة احداث مصلحة تعنتي بشؤون الموظفين.

#### إجابة الشركة:

بخصوص مصلحة مراقبة التصرف و الميزانية ومصلحة المحاسبة تم تكليف إطار لتسيير مصلحة المحاسبة.  
أما بخصوص الإدارة الفرعية للإحصاء و التكوين و العلاقات مع الخارج تحت إشراف الإدارة الفنية.

### 4. احترام الالتزامات الموضوعية على كاهل المؤسسات العمومية

#### النقائص:

عملا بأحكام الفصول 24 إلى 28 من الأمر عدد 2002-2197 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002، فإن الشركة مطالبة بإعداد جملة من الوثائق والتقارير وتقديمها إلى مختلف الوزارات

شركة سباق الخيل  
تقرير الرقابة الداخلية لسنة 2016

في الآجال المحددة. إلا أننا لاحظنا أنه لم يقع احترام هذه الالتزامات في عديد المناسبات حيث لاحظنا ما يلي:

- لم يتم مدّ رئاسة الحكومة ووزارة الإشراف القطاعي ووزارة المالية ببرامج العمل للشركة و بالتقارير السنوية ،
- لم يتم مدّ وزارة الإشراف القطاعي بتقارير الرقابة الداخلية،
- لم يتم عرض القوائم المالية لسنة 2016 على مجلس الادارة لإبداء الرأي فيها في اجل اقصاه ثلاثة اشهر من تاريخ ختم السنة المحاسبية،
- لم يتم احترام اجال ارسال كشوفات وضعية السيولة المالية الشهرية ( جوان , افريل , نوفمبر , ديسمبر) الى سلطة الاشراف و وزارة المالية ورئاسة الحكومة.

**المخاطر:**

عدم احترام أحكام الأمر عدد 2197-2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002.

**التوصيات:**

لذا، واحتراما للتشريع الجاري به العمل، فإننا نوصي بالحرص على تطبيق أحكام الأمر عدد 2197-2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002.

**إجابة الشركة:**

لم تتم الإجابة على هذه الملاحظة.

**5. تحسين إجراءات التصرف في الأرشيف**

**النقائص:**

- تبين لنا إثر مراجعتنا لإجراءات التصرف في الأرشيف أن الشركة :
- يقوم بمتابعة الأرشيف بصفة يدوية في غياب منظومة إعلامية معدة للغرض،
  - يفتقر إلى فضاءات كافية ومهيأة لحفظ الأرشيف.

**المخاطر:**

يمكن لهذه الوضعية أن تحدّ من التصرف الناجع في أرشيف الشركة و أن تؤدي إلى ضياع أو تلف بعض الوثائق الهامة.

**التوصيات:**

نوصي باعتماد منظومة إعلامية خاصة بالتصرف الإلكتروني في الأرشيف وتخصيص فضاءات كافية ومهياة لحفظه.

**إجابة الشركة:**

لم تتم الإجابة على هذه الملاحظة.

**6. إعداد خطة تدخل متوسطة المدى للتدقيق الداخلي**

**النقائص:**

لم تقم إدارة التدقيق الداخلي بإعداد خطة تدخل متوسطة المدى تشمل جميع أنشطة الشركة ومراكز العمل به وتأخذ بعين الاعتبار طبيعة وخصوصيات هذه الأنشطة.

**المخاطر:**

هذه الوضعية لا تمكن من ضمان شمولية تدخلات إدارة التدقيق الداخلي على المدى المتوسط ومن تحقيق الفاعلية المرجوة من خلال أعمال التدقيق.

**التوصيات:**

لذا، فإننا نوصي بإعداد خطة تدخل متوسطة المدى تمكن من تغطية جميع الوظائف بالشركة والسهر على تنفيذها بالاعتماد على برامج عمل سنوية.

**إجابة الشركة:**

سيتم إعداد خطة تدخل ثم سيقع تحديد المهمات التي يمكن إنجازها على المدى القريب و على المدى المتوسط.

### III. المالية، المحاسبة والحياية

#### 1. العمل على دمج المنظومة المحاسبية مع مختلف المنظومات الإعلامية الأخرى

##### النقائص:

لم تنطلق الشركة في عملية الدمج لمنظومة المحاسبة مع مختلف المنظومات الإعلامية الأخرى، التي نذكر منها منظومة التصرف في الأصول الثابتة ومنظومة التصرف في الموارد البشرية و المنظومات الإعلامية الخاصة بالشراءات و المخزون.

##### المخاطر:

لا تمكّن هذه الوضعية من معالجة العمليات بأكثر سرعة و أكثر دقة انطلاقا من مصدرها ضمن مختلف مصالح الشركة حتى غاية تسجيلها ضمن السجلات المحاسبية.

##### التوصيات:

نوصي بمزيد العمل على دمج النظام المعلوماتي المحاسبي للشركة.

##### إجابة الشركة:

هناك دمج جزئي لمنظومة المحاسبة مع منظومة التصرف في الأصول الثابتة ( الاستهلاكات ) . و دمج لمنظومة المحاسبة مع التصرف في الموارد البشرية وهي تشكو من عديد النقائص.

#### 2. وضع الدفاتر المحاسبية

##### النقائص:

خلافًا للفصل 11 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والخاص بنظام المحاسبة للمؤسسات لم يتمّ تحيين دفتر الجرد والدفتر اليومي للشركة.

##### المخاطر:

عدم احترام الفصل 11 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والخاص بنظام المحاسبة للمؤسسات.

##### التوصيات:

بالنظر إلى أن هذه الدفاتر تعتبر جزءا لا يتجزأ من محاسبة الشركة، فإننا ندعوكم إلى تحيينها أليا عند ختم كل سنة محاسبية.

### إجابة الشركة:

- دفتر الجرد محين
- دفتر اليومي في طور التحيين

### 3. تكوين مدخرات بعنوان مكافئة الإحالة على التقاعد

#### النقائص:

ينص الفصل 102 من النظام الأساسي لأعوان الشركة على أنه تسند لكل عون من أعوان الشركة عند إحالته على التقاعد أو في حالة وفاته عند مباشرته للعمل منحة مساوية لثلاثة أجزور شهرية باعتبار جميع المنح تحتسب على أساس مرتب آخر شهر عمل دون اعتبار المنح ذات الصبغة العائلية.

إلا أن الشركة لم تقم بتقييم مدخرات ذات العلاقة بهذه المنحة و تقييدها محاسبيا وفق للمعايير المحاسبية المعمول بها.

#### المخاطر:

لا يمكن هذا الإجراء المحاسبي من الفصل بين السنوات المحاسبية وربط الأعباء بالمداخيل.

#### التوصيات:

لضمان مبدأ الفصل بين السنوات المحاسبية وعدم تحميل سنة الإحالة على التقاعد كامل مبلغ المكافأة و تقسيمها تدريجيا على كامل فترة شغل العون، نوصي بتقدير وتسجيل مدخرات في هذا الشأن يتم تحيينها سنويا وفق المعيار المحاسبي الدولي عدد 19.

### إجابة الشركة:

موافق.

### 4. إعداد القوائم المالية الوسيطة

#### النقائص:

لا تقوم إدارة المحاسبة بإعداد بيانات مالية وسيطة مما لا يسهل الأعمال المحاسبية لختم السنة المالية ويحرم من توفير المعلومة المالية الحينية والدقيقة.

#### المخاطر:

عدم احترام مقتضيات قانون 96-112 المتعلق بالتنظيم المحاسبي للمؤسسات.

**التوصيات:**

نوصي بإعداد بيانات مالية وسيطة (ثلاثية أو سداسية) ونوصي بالتبرير الدوري (شهريا) لأرصدة حسابات الموازنة وبالأساس حسابات الغير، كحسابات المزودين.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

**5. إعداد قائمة التعهدات غير المدرجة بالموازنة**

**النقائص:**

لا تبين الإيضاحات حول القوائم المالية للشركة قائمة التعهدات غير المدرجة بالموازنة على غرار الديون المشفوعة بضمانات. ونذكر في هذا الإطار أن المعيار المحاسبي عدد 14 من نظام المحاسبة للمؤسسات والمتعلق بالاحتمالات والوقائع اللاحقة لتاريخ الختم يوصي بضرورة إدراج هذه التعهدات لأنها تقدم إيضاحات حول الأصول أو الخصوم المحتملة وتساهم في دلالة وقابلية فهم المعلومة المالية.

**المخاطر:**

عدم احترام مقتضيات المعيار المحاسبي عدد 14.

**التوصيات:**

لذا، فإننا ندعو الشركة إلى إعداد قائمة التعهدات غير المدرجة بالموازنة من ذلك التعهدات المقبولة والمقدمة والمتبادلة وذلك طبقا للنموذج المصاحب للمعيار المذكور أعلاه.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

**6. تصفية بعض الحسابات القديمة**

**النقائص:**

تحتوي حسابات الشركة على أرصدة قديمة تستوجب عمليات مراجعة معمقة للوقوف على صحتها وتصفيتها و تخصّ هذه الأرصدة أساسا حسابات المزودين والأصول والخصوم الجارية. ويبين هذا الجدول عينة من هذه الحسابات:

شركة سباق الخيل  
تقرير الرقابة الداخلية لسنة 2016

المبلغ	اسم الحساب	رقم الحساب
5.830	Fournisseurs divers	401110
593	A.T.C.E	401120
5.305	Retenue de garantie marzouki	404720
1.521	Fournisseurs avance et accomptes	409100
2.055	DCD courses regionales	457103

**المخاطر:**

يمكن أن تخفي هذه الحسابات بعض العمليات الغير المرخص فيها.

**التوصيات:**

وبالنظر إلى ما تمثله تصفية هذه الحسابات من أهمية، فإننا نوصي ببذل المزيد من الجهد قصد استيفاء هذه العملية في أحسن الأجال.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

**7. تتبع الإيرادات الأخرى**

**النقائص:**

لا تمتلك الشركة تطبيقية إعلامية تمكنها من تتبع الإيرادات الأخرى والاستخلاصات المتأتية منها.

**المخاطر:**

عدم امكانية المتابعة الدقيقة لهذه الإيرادات.

**التوصيات:**

نوصي بالعمل على وضع تطبيقية إعلامية خاصة بالإيرادات الأخرى وإدماجها مع التطبيقية المحاسبية.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

## 8. التسجيل المحاسبي لبعض الأراضي

### النقائص:

تبين من خلال فحصنا لوضعية الأراضي المسجلة ضمن أصول الشركة وجود العديد منها التي تتم بعد تسوية وضعيتها العقارية. ويبين الجدول التالي هذه الأراضي:

رقم الحساب	الحساب	المبلغ
221400	Terrain	1.601.000
221410	Terrain HMS	1.767.000
222120	Bâtiment Technique	1.235.825
222210	Bâtiment Administratif	204.147
222220	Bâtiment Technique	2.619.029

### المخاطر:

و بالتالي فإن هذه الوضعية لا تمكّن من التأكد من حقيقة الوجود الفعلي و من سلامة الوضعية القانونية و العقارية لهذه الأصول الثابتة.

### التوصيات:

نوصي بتوثيق الوضعية القانونية و العقارية للأصول الثابتة المادية و وضع إجراءات لتكوين و مسك ملفات في الغرض يتم الإدلاء بها عند الطلب و تمكن من حفظ حقوق الشركة في هذا المجال و كذلك العمل على حل الإشكاليات ذات العلاقة إن وجدت.

### إجابة الشركة:

سيتم.

## 9. استكمال مقارنة نتائج الجرد المادي للأصول الثابتة مع أرصدة الحسابات ذات العلاقة

### النقائص:

لم تتمكّن مصالح الشركة موفى سنة 2016 من المقارنة بين نتائج الجرد المادي و الأرصدة المحاسبية لمجموعة من الأصول الثابتة للشركة بلغت قيمتها الخامة 6.003.834 دينار.

**المخاطر:**

عدم احترام مقتضيات الفصل 17 من القانون 112 لسنة 1996.

**التوصيات:**

للتأكد من مطابقة الأرصدة المحاسبية للأصول الثابتة للشركة مع الموجودات الفعلية فإننا نوصي  
بـ:

- تحليل الأرصدة المحاسبية للأصول الثابتة و تدوينها بصفة مفصلة ضمن السجلات المحاسبية،
- استكمال مقارنة نتائج الجرد المادي للأصول الثابتة مع الأرصدة المحاسبية ضمن البيانات المالية،
- القيام بالتعديلات المحاسبية اللازمة ذات العلاقة بالفوارق المحتملة بين نتائج الجرد المادي و الأرصدة المحاسبية.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

**10. عدم تبرير الأرصدة المحاسبية المتعلقة بمنح الاستثمار**

**التفاصيل:**

تتضمن الأموال الذاتية للشركة مبلغ 14.624.386 دينار متعلق بمنح استثمار لم يقع تبريره من قبل مصالح الشركة.

**المخاطر:**

- عدم تبرير الأرصدة المحاسبية للشركة،
- وجود خطر جبائي اتجاه الشركة بمبلغ 1.696.437 دينار في 31 ديسمبر 2016.

**التوصيات:**

نوصي بالعمل على التبرير الدوري لكل الأرصدة المحاسبية للشركة.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

## 11. طرح الأعباء المدفوعة نقدا

### النقائص:

نصت مذكرة العمل عدد 07 لسنة 2014 على أنه لا يمكن طرح الأعباء التي تتجاوز قيمتها 10.000 انطلاقا من 01 جانفي 2015 و 5.000 دينار انطلاقا من 01 جانفي 2016. ولوحظ أن الشركة قد قامت بدفع عديد الأعباء التي تتجاوز قيمتها المبالغ المذكورة أعلاه، ويبين هذا الجدول عينة منها:

التاريخ	العملية	المبلغ (بالدينار)
23 نوفمبر 2015	منحة التنقل السباق	14.220
26 مارس 2015	منحة الإنتاج	13.690
21 أبريل 2016	منحة التنقل السباق	18.555

### المخاطر:

عدم احترام المذكرة العامة عدد 07 لسنة 2014 وعدم امكانية طرح الجبائي لهذه الأعباء .

### التوصيات:

نوصي بالعمل على احترام المذكرة العامة عدد 07 لسنة 2014 والعمل على التتقيص من دفع الأعباء نقدا.

### إجابة الشركة:

سيتم.

## 12. طرح استهلاكات الأصول الثابتة ذات القيمة الضعيفة

### النقائص:

ينص الفصل 12 من مجلة الضريبة على الدخل بالنسبة للأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات على أنه تطرح استهلاكات الأصول الثابتة ذات القيمة الضعيفة بصفة كلية من نتائج السنة المالية التي وقع فيها استعمالها.

ولوحظ أن الشركة تقوم باستهلاك الأصول الثابتة ذات القيمة الضعيفة طبقا لنسب الاستهلاك الخاصة بصنف الأصول الذي تنتمي إليه. ويبين الجدول التالي عينة من هذه الأصول:

شركة سباق الخيل  
تقرير الرقابة الداخلية لسنة 2016

الأصل	تاريخ الاقتناء	مبلغ الاقتناء (بالدينار)	نسبة الاستهلاك المستعملة
ESCBOT 8	2015/05/14	55	33%
BROUETTE EN TUBE	2015/05/14	65	33%
20 CHAISES EN PLASTIC	2014/05/09	170	25%
5 TABLES EN CARRE	2014/05/09	140	25%
IMPRIMANTE CANON LBP	2015/05/07	188	33%
ONDULEUR INLINE	2015/05/07	130	33%
SCANNER CANON LIDE	2015/05/07	149	33%

**المخاطر:**

عدم احترام مقتضيات الفصل 12 من مجلة الضريبة على الدخل بالنسبة للأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات وعدم امكانية طرح الاستهلاكات الخاصة بالأصول الثابتة ذات القيمة الضعيفة.

**التوصيات:**

العمل على احترام الفصل 12 من مجلة الضريبة على الدخل بالنسبة للأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات وطرح استهلاكات الأصول الثابتة ذات القيمة الضعيفة بصفة كلية من نتائج السنة المالية التي وقع فيها استعمالها.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

**13. الخصم من المورد للمبالغ المدفوعة للملاك المدربين وراكبي الجواد**

**التفاصيل:**

ينص الفصل 52 من مجلة الضريبة على الدخل بالنسبة للأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات على أن تكون الضريبة على الدخل والضريبة على الشركات محل خصم من المورد حسب نسبة 15% بعنوان الأتعاب والعمولات وأجور الوساطة والأكرية وكذلك مكافآت الأنشطة

غير التجارية مهما كانت تسميتها والمدفوعة من قبل الدولة والجماعات المحلية والأشخاص المعنويين والأشخاص الطبيعيين الخاضعين للضريبة على الدخل حسب النظام الحقيقي. وتبين أن الشركة تقوم بدفع مبالغ لفائدة الملاك، المدربين وراكبي الجواد دون إخضاعها إلى الخصم من المورد حسب نسبة 15%. وقد بلغ الخطر الجبائي الناتج عن هذه الوضعية مبلغ 2.534.308 في موفى سنة 2016.

#### المخاطر:

امكانية تحمل الشركة للخصم من المورد على المبالغ المدفوعة للملاك، المدربين وراكبي الخيول.

#### التوصيات:

نوصي بضرورة مراسلة الإدارة العامة للتشريع الجبائي لتوضيح النظام الجبائي للمبالغ المدفوعة للملاك، المدربين وراكبي الجواد.

#### إجابة الشركة:

سينتم.

### 14. خلاص أشخاص من غير مستحقاتهم الشخصية

#### النقائص:

تبين من خلال التدقيق في محاسبة الشركة خلاص دائنين لدائني الشركة من المستحقات التي ترجع لهم وذلك دون وجود وثيقة قانونية رسمية تسمح للشركة بتحويل هذه الأموال.

#### المخاطر:

امكانية خلاص دائنين لدائني الشركة دون وجه حق.

#### التوصيات:

العمل على وجود وثيقة رسمية تكون معرفة بالإمضاء تسمح بخلاص دائنين لدائني الشركة.

#### إجابة الشركة:

قامت الشركة بإعداد نموذج لإذن بتحويل داخلي من حساب إلى حساب وتم ربط الموافقة بضرورة توفير الرصيد الكافي في حساب الذي سيقوم بالتحويل مع ضرورة التعريف بالإمضاء في البلدية، وقد تم عرضه على أنظار مجلس الإدارة في جلسة 21 مارس 2018 للموافقة عليه لكن تم إرجاء النظر في هذه النقطة إلى الجلسة القادمة.

## 15. مراجعة الوضعية الدائنة للملاك، المدربين وراكبي الخيول

### النقائص:

تتضمن الأصول الجارية الأخرى ضمن حساب " شركاء حسابات جارية" بالقوائم المالية لشركة سباق الخيل بتاريخ 31 ديسمبر 2015، مستحقات بمبلغ 132.826 دينار على الملاك، المدربين وراكبي الخيول.

لا تتوّد على هذه المستحقات على الملاك المدربين وراكبي الخيل فوائد لصالح الشركة، كما لم يتم ضبط آجال محدّدة لاسترجاعها.

مما من شأنه حرمان الشركة من الأرباح التي يمكن تحقيقها فيما لو استعملت هذا المبلغ ضمن نشاطها أو توظيفه، كما لا تمكّنا هذه الوضعية من التأكّد من استرجاع المبلغ المذكور و بالتالي من حقيقة و قيمة هذه الأصول ضمن البيانات المالية للشركة.

هذا و تشير إلى ان الشركة لا تصرّح ضمن الضريبة على أرباحها بمبلغ الفوائد على هذه المستحقات طبقا للفصل 75 من القانون عدد 2003-80 بتاريخ 29 ديسمبر 2003 و المذكرة المشتركة عدد 2004/18 التي تنص على إخضاع الفوائد بعنوان هذه المستحقات بنسبة لا تقل على 8 بالمائة حتى في صورة عدم فوترتها من قبل الطرف الدائن.

### المخاطر:

يمكن أن تتعرض الشركة إلى تحمّل الخطايا الجبائية المنجّرة عن عدم التصريح بهذه الفوائد.

### التوصيات:

نوصي بضرورة إخضاع المبالغ الدائنة إلى الفوائد المنصوص عليها بالفصل 75 من القانون عدد 2003-80 والمذكرة المشتركة عدد 2004/18.

### إجابة الشركة:

سيتم.

## 16. إدراج الأتعاب للدفع ضمن تصريح المؤجر

### النقائص:

لا تقوم الشركة بإدراج الأتعاب للدفع ضمن تصريح المؤجر طبقا لأحكام مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين و الضريبة على الشركات.

**المخاطر:**

عدم طرح هذه الأتعاب بعنوان السنة المالية التي تحمّلتها ضمن احتساب الضريبة على الشركات.

**التوصيات:**

عملا بأحكام الفصل 14 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين و الضريبة على الشركات ، تكون العمولات والأتعاب وأجور الوساطة والإنقاصات التجارية أو غيرها قابلة للطرح بعنوان السنة المالية التي تحمّلتها شريطة التصريح بها ضمن تصريح المؤجر المنصوص عليه بالفصل 55 من نفس المجلة. لذا نوصي بإدراج الأتعاب للدفع ضمن تصريح المؤجر.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

**17. احتساب النسبة المئوية للاسترجاع الجزئي للأداء على القيمة المضافة**

**النقائص:**

ينص الفصل 9 من مجلة الأداء على القيمة المضافة على أنه بالنسبة للخاضعين الذين لا يدفعون الأداء على القيمة المضافة على مجمل معاملاتهم يحتسب مقدار الأداء الممكن طرحه حسب نسبة مائوية، ويحدد الأشخاص الخاضعين جزئيا للأداء على القيمة المضافة النسبة المائوية للطرح في آخر كل سنة مدنية.

إلا أنه تبين عدم احتساب الشركة لهذه النسبة خلال سنة 2016.

**المخاطر:**

عدم احترام مقتضيات الفصل 9 من مجلة الأداء على القيمة المضافة وامكانية تعرض الشركة لمخاطر جبائية.

**التوصيات:**

العمل على احترام مقتضيات الفصل 9 من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

**إجابة الشركة:**

سيتم.

## 18. مد مصلحة المحاسبة بمحاضر بداية استغلال الأصول الثابتة

### النقائص

لاحظنا من خلال تدخلنا أنه لا يتم وبصفة آلية مدّ إدارة المحاسبة بمحاضر استلام أو محاضر بداية الاستغلال بالنسبة للأصول الثابتة، حيث يتم تسجيل الاستهلاكات انطلاقاً من تاريخ تسلم إدارة المحاسبة لفاتورة اقتناء الأصول.

### المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من تسجيل الأصول الثابتة طبقاً للمعيار المحاسبي عدد 5 مما ينجّر عنه عدم تسجيل الاستهلاكات المتعلقة بهذه الأصول خلال السنة المحاسبية المعنية.

### التوصيات

نوصي بتلافي هذه النقائص ومدّ دائرة المحاسبة بمحاضر استلام ومحاضر بداية الاستغلال بصفة آلية قصد القيام بالتعديلات المحاسبية المناسبة.

### إجابة الشركة:

سيتم.

## IV. التصرف في الموارد البشرية

### 1. تحسين النظام الأساسي للأعوان

#### النقائص:

تبيّن لنا من خلال فحصنا للنظام الأساسي للأعوان أنّه مؤرّخ في سنة 1999 ولم يقع تحيينه رغم بروز العديد من التنقيحات والتطورات القانونية خلال هذه الفترة.

#### المخاطر:

ولا تضمن هذه الوضعية التزام الشركة بالقوانين الجاري بها العمل ولا تمكّن الأعوان من الإطلاع على التنقيحات التي أدخلت على القانون الأساسي.

#### التوصيات:

لذا فإننا نوصي بتحسين القانون الأساسي لأعوان الشركة والحرص على إعلام كافة المتدخلين بالتغيرات التي طرأت على هذا القانون.

#### إجابة الشركة:

صادق مجلس الإدارة بتاريخ 2014/12/12 على تركيبة لجنة تحيين النظام الأساسي و الهيكل التنظيمي و دليل الإجراءات بالشركة التي تم تعديل تركيبتها بجلسة 2015/03/31 و نظرا لعدم تمكن اللجنة من انجاز التعديلات الضرورية فقد اقترح ان تتولى مصالح الشركة بالتنسيق مع النقابة الأساسية لاقتراح التعديلات الضرورية قبل اختيار مكتب خاص لتكليفه بانجاز تحيين النظام الأساسي.

### 2. استكمال ملفات الأعوان

#### النقائص:

ينص الفصل 13 من النظام الأساسي للأعوان على ضرورة أن يتضمن الملف الشخصي للعون على جميع الوثائق المتعلقة بحالته المدنية و حالته الإدارية و مستوى تعليمه و تكوينه. لا تحتوي بعض ملفات الأعوان على جميع الوثائق الهامة خاصة منها البطاقة عدد 3، عقود الزواج، مضمون ولادة الأبناء، ... وغيرها وذلك خلافا لمقتضيات النظام الأساسي الخاص بأعوان الشركة.

### المخاطر:

يمكن أن ينجز عن هذه الوضعية أخطاء في احتساب المنح العائلية و الضريبة على الدخل الخاصة بالأعوان.

### التوصيات:

وحتى يتسنى تأييد المعطيات المدونة ببطاقات الخلاص بالوثائق والإثباتات الضرورية ، فإننا نوصي بمزيد العناية بملفات الأعوان واحترام النصوص التشريعية الجاري بها العمل وذلك بتحيينها بإدراج كل الوثائق والإثباتات الضرورية كلما طرأ تغيير على الوضعية الاجتماعية والمهنية للأعوان.

### إجابة الشركة:

بالنسبة لملفات الأعوان القدامى الذين تم انتدابهم قبل سنة 2002 عندما كانت الشركة جمعية فإن ملفاتهم لا تحتوي على بعض من الوثائق أما بخصوص أعوان الشركة المتبقين فإن ملفاتهم تحتوي على جل الوثائق و ستعمل مصالح الشركة على استصدار مذكرة داخلية لكافة الأعوان لاستكمال الوثائق و تحيينها.

### 3. إسناد ساعات إضافية لعملة وقتيين

#### النقائص:

ينص الفصل الأول من النظام الأساسي لشركة سباق الخيل على أنه لا ينطبق هذا النظام على الأعوان المنتدبون لعمل غير مستمر وبصفة وقتية، كما نصّ الفصل 101 من النظام الأساسي على كيفية خلاص الساعات الإضافية بالنسبة لأعوان الشركة. وتبين لنا من خلال فحص جداول الساعات الإضافية تمتع الأعوان الوقتيين للشركة بساعات إضافية بصفة جزافية وذلك مثلما يبينه الجدول التالي:

شركة سباق الخيل  
تقرير الرقابة الداخلية لسنة 2016

الشهر	الساعات الإضافية
جانفي	78
فيفري	96
مارس	95
أفريل	128
ماي	128
جوان	75
جويلية	18
أوت	80
سبتمبر	14
أكتوبر	14
نوفمبر	68
ديسمبر	34

**المخاطر:**

عدم احترام مقتضيات القانون الأساسي وامكانية دفع كلفة الساعات الإضافية دون وجه.

**التوصيات:**

نوصي بضرورة أن تسند الساعات الإضافية على أساس العمل الفعلي للأعوان.

**إجابة الشركة:**

تم إسناد ساعات إضافية للبعض من العملة الوقتيين نتيجة لأعمال إضافية قاموا بها خلال التظاهرات الكبرى من خلال التظاهرات الكبرى من خلال مذكرات عمل قامت بها مصلحة الميادين تم التنصيص فيها على التواريخ وعدد الساعات الإضافية وستعمل الشركة على استصدار مذكرة عمل لمصلحة الميادين لحثها على ضرورة التنصيص بكل دقة على نوعية الإشغال المزمع انجازها وعدد الساعات الإضافية المستوجبة مسبقا قبل إسنادها لمستحقيها.

#### 4. تقديم الأعوان لتصريح على الشرف خاص بالتزاماتهم المالية

##### النقائص:

ينص الفصل 15 من النظام الداخلي للصندوق الاجتماعي لشركة سباق الخيل على أنه يتعين على العون الراغب في الحصول على قرض أن يقدم تصريحا على الشرف يبين تفصيل الالتزامات المالية من خارج شركة سباق الخيل والمحمولة على كاهله. ويتم اعتماد هذه الالتزامات في احتساب نسبة 40% المحددة كمبلغ أقصى لجملة الالتزامات المالية المحمولة على كاهل طالب القرض.

وتبين عدم تقديم أعوان الشركة لهذه الوثيقة ضمن ملف الحصول على القرض.

##### المخاطر:

لا تمكن هذه الوضعية من التأكد من امكانية التزام العون بتعهداته المالية.

##### التوصيات:

نوصي بضرورة تقديم العون الراغب في الحصول على قرض تصريحا على الشرف يبين تفصيل الالتزامات المالية من خارج شركة سباق الخيل والمحمولة على كاهله.

##### إجابة الشركة:

طبقا للمقرر عدد 2285 بتاريخ 2017/10/11 تم إحداث لجنة مكلفة بمتابعة التصرف في الصندوق الاجتماعي لأعوان الشركة طبقا لأحكام النظام الداخلي للصندوق و ستتولى هذه اللجنة التقيد بفصول النظام الداخلي للصندوق.

#### 5. تمتع الأعوان بقرضين أو أكثر في نفس الفترة

##### النقائص:

ينص الفصل 21 من النظام الأساسي للصندوق الاجتماعي لشركة سباق الخيل على أنه لا يمكن للعون المنتفع بقرض المطالبة بالحصول على قرض ثاني ما لم يتم خلاص جميع أقساط القرض المسند إليه من الصندوق.

إلا أنه تبين حصول بعض الأعوان على قرض ثاني وذلك رغم عدم خلاص جميع أقساط القرض الأول المسند إليه

ويبين الجدول التالي عينة من الأعوان المتحصلين على أكثر من قرض خلال نفس الفترة:

شركة سباق الخيل  
تقرير الرقابة الداخلية لسنة 2016

المعرف	تاريخ خلاص القرض الأول	مبلغ القرض الأول	تاريخ خلاص القرض الثاني	مبلغ القرض الثاني
194	مارس 2015- فيفري 2016	2.500	أكتوبر 2015- سبتمبر 2017	2.500
203	ماي 2015- أبريل 2017	2.500	جانفي 2016- ديسمبر 2018	2.500
69	مارس 2015- فيفري 2017	2.500	نوفمبر 2015- أكتوبر 2017	2.500
118	أوت 2015- جويلية 2017	2.500	ديسمبر 2015- نوفمبر 2017	2.500
183	أفريل 2015- مارس 2017	2.500	ديسمبر 2015- نوفمبر 2017	2.500
102	أفريل 2015- مارس 2017	2.500	سبتمبر 2015- أوت 2017	2.500
120	مارس 2015- فيفري 2017	2.500	نوفمبر 2015- أوت 2017	2.500

**المخاطر:**

عدم احترام الفصل 21 من النظام الأساسي للصندوق الاجتماعي لشركة سباق الخيل.

**التوصيات:**

نوصي بالعمل على احترام الفصل 21 من النظام الأساسي للصندوق الاجتماعي لشركة سباق الخيل وعدم إسناد القروض بالنسبة للأعوان الذين لم يتموا خلاص جميع أقساط القرض الأول.

**إجابة الشركة:**

طبقا للمقرر عدد 2285 بتاريخ 2017/10/11 تم إحداث لجنة مكلفة بمتابعة التصرف في الصندوق الاجتماعي لأعوان الشركة طبقا لأحكام النظام الداخلي للصندوق و ستتولى هذه اللجنة التقيد بفصول النظام الداخلي للصندوق.

أما بخصوص الجدول المتعلق ببعض الأعوان المتحصلين على قرض خلال نفس الفترة تجدر الملاحظة بان الشركة لا تمكن العون بقرض ثاني إلا بعد خلاص القرض الأول.

**6. التصرف في العطل**

**النقائص:**

- تشكو إجراءات التصرف في العطل جملة من النقائص تتمثل أساسا في :
- غياب برمجة مسبقة للعطل السنوية تأخذ بعين الاعتبار نشاط الشركة،
- عدم اعتماد إدارة الموارد البشرية على تطبيق إعلامية للتصرف في العطل السنوية،

- عدم التنصيص صلب مطالب العطل المعدة من طرف أعوان الشركة وبصفة آلية على بعض البيانات الضرورية كعنوان مقر الإقامة أثناء العطلة وتاريخ إسناد العطلة.

#### المخاطر:

لا تمكن هذه الوضعية من المتابعة الفعالة والتصرف الناجع في عطل الأعوان.

#### التوصيات:

نوصي باحترام النصوص التشريعية الخاصة بالتصرف في الأعوان والعمل على:

- إعداد برمجة مسبقة للعطل تأخذ بعين الاعتبار نزوة نشاط الشركة على مدى السنة،
- الاعتماد على تطبيق إعلامية للتصرف في العطل السنوية،
- الحرص على تدوين المعطيات الضرورية بمطالب العطل.

#### إجابة الشركة:

سيتم تلافي هذه النقائص بمجرد إجراء التعديلات الضرورية على منظومة التصرف في العطل.

### 7. عدم إخضاع الامتيازات العينية إلى الخصم من المورد

#### النقائص:

لا تقوم الشركة بإخضاع وصولات الوقود التي يتم منحها الى الأعوان للخصم من المورد بعنوان الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين.

#### المخاطر:

عدم احترام الفصل 26 من مجلة الضريبة على الشركات و الضريبة على الأشخاص الطبيعيين.

#### التوصيات:

نوصي بضرورة إخضاع وصولات الوقود للخصم من المورد بعنوان الضريبة على دخل الأشخاص.

#### إجابة الشركة:

سيتم الأخذ بعين الاعتبار بهذه التوصية بعد إدراج التعديلات الضرورية على منظومة التصرف في الأجور.

## ٧. الشؤون القانونية

### 1. تحسين إجراءات اختيار المحامين

#### النقائص:

خلافًا لمقتضيات مناشير الوزير الأول عدد 04 بتاريخ 09 فيفري 2011 وعدد 51 بتاريخ 3 سبتمبر 2012، لا تقوم الشركة باستشارة موسّعة بإعتماد معايير موضوعية وشفافة لاختيار المحامين الذين تتوفر فيهم الشروط المطلوبة من حيث الخبرة والكفاءة والشروط المالية.

#### المخاطر:

تحد هذه الوضعية من المنافسة ولا تؤدي إلى إضفاء الشفافية والنزاهة المطلوبة في اختيار محامي الشركة وفي إمكانية الاستفادة من العروض والإمكانيات المتاحة في السوق.

#### التوصيات:

لذا، فإننا نوصي بتحديد إجراءات واضحة بالاعتماد على معايير موضوعية وشفافة لاختيار وتعيين المحامين بالنظر إلى طبيعة النزاع وموضوعه وإبرام اتفاقيات معهم.

#### إجابة الشركة:

لم تقم الشركة في ذلك التاريخ باستشارة موسّعة لاختيار محامي نظرا لعدم صدور كراس الشروط النموذجي و الموحد الذي سيقع اعتماده للغير و بما أن هذا الكراس تم مؤخرا استصداره ستقوم الشركة بما يتعين في الغرض طبقا للمستجدات القانونية المتعلقة باختيار محامي مباشر من قبل الهياكل العمومية طبقا لكراس الشروط النموذجي المؤرخ في 2018/01/22.

### 2. تحسين إجراءات متابعة القضايا

#### النقائص:

لاحظنا خلال التدقيق في إجراءات متابعة القضايا التي تكون فيها الشركة طرفا غياب تطبيق إعلامية تبين بالنسبة لكل قضية المحامي المكلف وموضوعها، وتاريخ تكليف المحامي والمحكمة المختصة ومدى تقدّم إجراءات المقاضاة وأتعاب المحامين والعدول المنفذين والأحكام الصادرة ... كما أنه لا يقع تجسيم الأحكام النهائية بمذكرة ختم تبرز أطوار التقاضي والأطراف المعنية والمحاكم المختصة والمستشارين القانونيين الذين وقع تكليفهم بالإجراءات المتخذة.

### المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من التصرف الأمثل في ملفات نزاعات الشركة.

### التوصيات:

فإننا ندعو إلى تحسين إجراءات متابعة القضايا الجارية والعمل على تلافي النقائص المذكورة.

### إجابة الشركة:

الشركة ليست لها قضايا عديدة تتطلب منظومة أو تطبيقاً لمتابعتها كما انه ضمن جدول أعمال مجلس الإدارة هنالك نقطة قارة "متابعة القضايا" تعرض على أنظار المجلس في كل جلسة مدى تقدم القضايا و أنواعها وأطوار التقاضي.

### 3. مَدّ مصلحة المحاسبة بقائمة في القضايا الجارية المرفوعة ضد الشركة

### النقائص:

لاحظنا إثر تدخلنا أنّ مصلحة الشؤون القانونية لا تقوم بتقييم الإنعكاس المالي المحتمل للقضايا المرفوعة ضدّ الشركة ومدّها بصفة آلية إلى مصلحة المحاسبة بغية اعتمادها لتسجيل مدخّرات لتغطية أخطار النزاعات المحتملة.

### المخاطر:

لا تؤدي هذه الوضعية إلى توفير قاعدة بيانات محيئة حول الأعباء المحتملة التي يمكن أن يتحمّلها الشركة ومن احترام المعيار المحاسبي عدد 14 المتعلّق بالاحتمالات والوقائع اللاحقة لتاريخ الختم.

### التوصيات:

وبالنظر إلى أهمية المبالغ التي يمكن أن يكون الشركة مطالباً بها، فإننا نوصي بالحرص على تقييم الانعكاسات المالية المحتملة للقضايا التي تكون الشركة طرفاً فيها ومدّها بصفة آلية إلى مصلحة المحاسبة لتكوين المدخّرات الضرورية في شأنه.

### إجابة الشركة:

ستعمل الشركة في المستقبل على مدّ مصلحة المحاسبة بقائمة القضايا المرفوعة.

## VI. الشراءات و التصرف في المخزون

### 1. غياب متابعة فعالة لملفات الشراءات

#### النقائص:

لا يوجد بالشركة إجراءات فعلية مدعمة بتطبيق إعلامية تمكن من المتابعة الحينية والشاملة لجميع عمليات التزوّد و خلال كلّ مراحل التنفيذ، انطلاقا من إصدار أذون الطلب إلى غاية التسوية النهائية من حيث الاستلام و الخلاص.

#### المخاطر:

تحول هذه الوضعية دون إرساء متابعة فعّالة لجميع ملفات الشراءات و لا تمكن من وضع لوحات قيادة توفر جميع المعطيات اللازمة كالتأخيرات في تسلّم الطلبات.

#### التوصيات:

نوصي بوضع إجراءات فعلية مدعّمة بتطبيق إعلامية تمكن من المتابعة الحينية والشاملة لجميع عمليات التزوّد و خلال كلّ مراحل التنفيذ انطلاقا من إصدار طلبية الشراء إلى غاية التسوية النهائية لملفات الشراءات.

#### إجابة الشركة:

قامت الشركة باقتناء منظومة للتصرف في الشراءات و المخزون مندمجة مع كل من مصلحة مراقبة التصرف و الميزانية و مصلحة المالية وهي في بداية الاستغلال و التجربة.

### 2. العمل على تحسين التطبيقية الإعلامية الخاصة بالمخزون

#### النقائص:

لاحظنا من خلال التدقيق في التطبيقية الإعلامية الخاصة بالمخزون العديد من النقائص والتي نذكر منها:

- عدم التنصيص على الحد الأدنى و الحد الأقصى من المخزون،
- عدم وجود متابعة حول الاعتراضات على المخزون،
- وجود بعض الأخطاء في احتساب متوسط الكلفة.

#### المخاطر:

لا تمكن هذه الوضعية من المتابعة الدقيقة لمخزون الشركة.

#### التوصيات:

نوصي بالعمل على تفادي النقائص بالتطبيق الإعلامية الخاصة بالمخزون.

#### إجابة الشركة:

سيتم تلافي هذه النقائص بمجرد وضع التطبيق الجديدة التي تم اقتناؤها حيز التطبيق و الاستغلال في القريب العاجل.

3. طلب عروض ضمن الإجراءات مبسطة عدد 2016/01 الخاص بتجديد عقود التأمين

لسنوات 2017، 2018 و 2019

#### النقائص:

عند مراجعتنا لإجراءات إسناد هذه الصفقة لاحظنا عديد النقائص نذكر منها:

- لم يتم تسجيل، ضمن محضر فتح العروض المؤرخ في 05 ديسمبر 2016 ، تاريخ وصول كل ظرف و عدده الترتبي للتأكد من العدد الرتبي لفتح العروض، مخالفا بذلك الفصل 61 الخاص بالعناصر المكوّنة لمحضر فتح العروض،
- قامت لجنة المشتريات بإقتراح إسناد الصفقة، ضمن تقريرها النهائي المؤرخ في 26 ديسمبر 2016 تحت عدد 3706، إلى الشركة التونسية للتأمين و إعادة التأمين STAR مسجلة بذلك عديد الإخلالات الإجرائية نذكر منها:

✓ لم تقم لجنة المشتريات بتقييم العرض المالي الأقل و تبرير فوارق المالية الهامة سواء بالنسبة لمعدل باقي العروض (التي كانت متقاربة جدا) و الذي بلغ 839 43 ألف دينار أي بنسبة فارق بلغت 26%، أو مقارنة بتقديرات الشركة حيث بلغ الفارق 67 856 ألف دينار أي بنسبة فارق بلغت 36% و مدى تأثير ذلك على تنفيذ الصفقة و مصالح الشركة مع العلم أن وسيط التأمين الذي كلفته الشركة ب"فرز" العروض بين و شرح و حل عدم قدرة هذا العارض على تلبية حاجات الشركة بهذا المبلغ المعروض خاصة فيما يخص التأمين على المرض،

✓ لم تطالب الشركة كتابيا الشركة التونسية للتأمين و إعادة التأمين STAR بتبرير عرضها الذي يعتبر مفرط الإنخفاض مقارنة ببقية العروض و بتقديرات الشركة و حتى مقارنة بالعقد الذي يربطه بالشركة فيما يخص المدة التعاقدية الأخيرة التي

- مازالت لم تنتهي بعد و التثبت من المبررات المقدمة وفقا للفقرة الأولى من الفصل 65 من الأمر المنظم للصفقات العمومية،
- ✓ قامت الشركة بالتفاوض مع الشركة التونسية للتأمين و إعادة التأمين STAR لتغيير عرضها الفني وهو ما يتنافى مع:
- الفصل 49 الذي حدد نوعية الصفقات التي يسمح فيها بالتفاوض المباشر و ليس من ضمنها هذه الصفقة،
- الفقرة الثانية من الفصل 63 التي إشتطت إسناد الصفقة للعرض الأول الأقل ثمنا في حالة مطابقته فنيا لكراس الشروط في حين أن هذا العرض مخالف للمواصفات الفنية كراس الشروط في عديد النقاط (4 نقاط فيما يخص عقد تأمين أسطول السيارات و نقطتين فيما يخص عقد Multirisque Professionnelle ) وهو ما أكد عليه وسيط التأمين الذي كلفته الشركة ب"فرز" العروض لتأكد كفاءته في مجاله،
- ✓ قامت الشركة بالتفاوض مع هذا العارض رغم أنها تعاني من عدم إلتزامه بالعقد السابق بينهما و "الإخلالات التي حفت بسير التعامل معه خلال المدة التعاقدية الأخيرة و منها بالخصوص رفض بطاقات التأمين على المرض" كما جاء في التقرير النهائي ل"فرز" العروض.

#### المخاطر:

- المس من المبادئ العامة للمنافسة فيما يخص عدم إحترام مبدأ المساواة أمام الطلب العمومي حيث تمسكت الشركة بأحد العارضين رغم قائمة الإخلالات المالية و الفنية متجاوزة بذلك بقية العارضين خاصة العارض الأقل الثاني و المطابق فنيا لكراسات الشروط،
- تقادم إخلالات الشركة التأمين لتنفيذ الصفقة مقارنة بالمدة التعاقدية السابقة نظرا لإنخفاض عرضها المالي الحالي عن الثمن التعاقدي السابق،
- المس و عدم المحافظة عن مصالح الشركة،
- عدم تطبيق الفصل 65 فيما يخص الإقصاء و إعلام الوزير المكلف بالتجارة و المالية بالعرض المالي المفرط الانخفاض.

### التوصيات:

ضرورة العمل على المحافظة على مصالح الشركة و تلافى هذه النقائص.

### إجابة الشركة:

سيتم الأخذ بعين الاعتبار هذه الملاحظات و النقائص عند إعداد الإعلان عن طلب العروض ضمن الإجراءات المبسطة.

### 4. مسك وتحيين قاعدة بيانات المزودين

### النقائص:

لاحظنا من خلال تفحص إجراءات التزوّد أنّ الشركة لم يقدّم بإعداد وتركيز منهجية لتقييم المزودين الذين يتمّ التعامل معهم وذلك بالاعتماد على مدى احترامهم للشروط التعاقدية وخاصة منها آجال التسليم المتفق عليها.

### المخاطر:

عدم تمكن الشركة من تحقيق شراءات اقتصادية عبر انتقاء أفضل فرص الشراء.

### التوصيات:

نوصي بتحيين دليل المزودين وإثرائه بكل المعلومات كخبرة المزود وشروط البيع والخصائص وكذلك ملاحظات مختلف المصالح التي تعاملت معه سابقا و تركيز منهجية لتقييم المزودين الذين يتم التعامل معهم بالاعتماد على معايير موضوعية يقع ضبطها للغرض.

### إجابة الشركة:

سيتم العمل على إثراء المنظومة الجديدة التي اقتنتها الشركة و المتعلقة بالتزود بجميع المعلومات الضرورية حول مختلف أنواع المزودين مما سيسهل على الشركة انتقاء أفضل عرض الشراء.

## VII. الأنشطة الفنية

### 1. توثيق عمليات التثبيت والمراقبة

#### النقائص

لاحظنا خلال تدخلنا مع مصالح المحاسبة أنه لا يتم تجسيم وتوثيق عمليات التثبيت والمراقبة التي تقوم بها المصلحة على الوثائق الخاصة باجتماعات السباقات.

#### المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من التأكد من القيام بعمليات التثبيت وامكانية تسرب بعض الاخطاء.

#### التوصيات

نوصي بتوثيق عمليات التثبيت والمراقبة التي تقوم بها مصالح المحاسبة على محاضر اجتماعات السباقات.

#### إجابة الشركة:

سيتم.

### 2. تجنب فسخ التسجيلات المحاسبية

#### النقائص

عند التفتن لخطأ أو عند تغيير نتائج السباق (اثر اكتشاف عينات ايجابية،...) تقوم مصالح المحاسبة بفسخ نتائج السباق من تطبيقه التصرف التقني في حين تقوم المصلحة الفنية بادراج النتيجة الجديدة بهذه التطبيقية.

#### المخاطر

امكانية وقوع أخطاء وعدم حفظ معلومات يمكن الرجوع اليها عند الحاجة.

#### التوصيات

نوصي بالعمل على تدعيم سلامة المعلومات المدرجة بالتطبيقية وحذف امكانية فسخ النتائج المدرجة بالتطبيقية والقيام بالغائها عند الضرورة وادراج النتائج الجديدة عوض فسخها.

#### إجابة الشركة:

سيتم.

### 3. خلاص معاليم التامين

#### النقائص

تنص مجلة السباقات ودليل الجراءات على وجوب تغطية المدربين والفرسان والمتدربين بعقود تأمين. الا اننا لاحظنا ان الشركة تقوم بدفع معاليم التامين ثم تقوم بخصم المعاليم المتعلقة بتأمين الفرسان والمتدربين من الحسابات الراجعة لهم.

#### المخاطر

وجود مستحقات غير قابلة للاستخلاص مما لا يمكن من المحافظة على حقوق الشركة.

#### التوصيات

نوصي بتجنب القيام بخلاص معاليم التامين من الأموال الذاتية للشركة والزام الاشخاص المعنيين بالتامين بالقيام به.

#### إجابة الشركة:

سيتم القيام بخلاص تأمين الفرسان من الأموال الذاتية في المستقبل سنة 2019 علماً أنّ مجلة السباقات و دليل الإجراءات لا تنص على تأمين الممرنين.

### 4. تحيين المعلومات المدرجة بالتطبيق الفنية

#### النقائص

مكنتنا اعمال المراجعة من ملاحظة احتواء قوائم المالكين، المدربين والفرسان المدرجة بالتطبيق الفنية على اشخاص غير ناشطة.

#### المخاطر

وجود معلومات غير محينة وامكانية الخطأ.

#### التوصيات

نوصي بتحيين المعلومات المدرجة بالتطبيق الفنية بصفة دورية.

#### إجابة الشركة:

سيتم.

## 5. المصادقة على برامج السباق

### النقائص

مكنتنا اعمال المراجعة من ملاحظة عدم الحصول على مصادقة سلطة الاشراف على برامج السباقات لسنتي 2016 و 2017.

### المخاطر

عدم مطابقة التشريع الجاري به العمل.

### التوصيات

نوصي بالعمل على الحصول على مصادقة سلطة الاشراف بصفة مسبقة وفي الأجال المحددة.

### إجابة الشركة:

يتم عرض برامج السباقات على أنظار مجلس الإدارة و يليها مصادقة سلطة الإشراف على الميزانية التي تضمّ منح السباقات علما أن أعضاء مجلس الإدارة من المهنيين تمسكوا بإعادة نفس البرنامج لسنة 2015 كما و كيفا لسنتي 2016 و 2017 .

## 6. طريقة تقسيم الجوائز

### النقائص

ينص دليل الاجراءات على انه يتم توزيع جوائز السباقات كما يلي:

المرتبة الاولى	المرتبة الثانية	المرتبة الثالثة	المرتبة الرابعة	المرتبة الخامسة
60%	20%	12%	8%	5%

إلا انه يتم توزيع جوائز السباقات كما يلي:

المرتبة الاولى	المرتبة الثانية	المرتبة الثالثة	المرتبة الرابعة	المرتبة الخامسة
55%	22%	11%	7%	5%

وبالتثبت تبين ان الطريقة التي يتم اعتمادها مطابقة لمجلة السباقات كما تتطابق مع قرار مجلس ادارة سابق لتاريخ دخول دليل الاجراءات حيز التطبيق.

### المخاطر

عدم التطابق بين النصوص التشريعية والنصوص الترتيبية للشركة.

### التوصيات

نوصي بتحيين دليل الاجراءات.

### إجابة الشركة:

سيقع تحيين دليل الإجراءات

## 7. الحسابات الخاصة بالمالكين

### النقائص

ينص دليل الاجراءات انه يجب على المالكين فتح حساب دائن لدى الشركة يتضمن على الاقل مبلغا بقيمة 300 دينار بالنسبة للمالكين التونسيين ومبلغا بقيمة 3.000 دينار بالنسبة للأجانب. الا اننا لاحظنا وجود حسابات مالكين لم تقيد بتكوين هذه الارصدة بل تضمنت أحيانا ارصدة مدينة نذكر منها الامثلة التالية:

رقم الحساب	صاحب الحساب	الرصيد
441428	قيس البقلوطي	14

كما تضمنت البيانات المالية للشركة كما في 31 ديسمبر 2016 ارصدة مدينة بقيمة 140.883 دينار معلقة بحسابات المالكين، المدربين، الفرسان والمتدربين.

### المخاطر

لا تمكن هذه الوضعيات من التقيد بالإجراءات الداخلية للشركة كما لا تمكن من المحافظة على أصول الشركة.

### التوصيات

نوصي بالعمل على استخلاص هذه المبالغ وتجنب تكوين أرصدة مدينة بالنسبة للمهنيين.

### إجابة الشركة:

سيتم.

## 8. مسك ملفات للمهنيين

### النقائص

ينص دليل الاجراءات انه يجب على الشركة مسك ملفات للمهنيين تحتوي الوثائق والمعلومات المحددة طبقا لدليل الاجراءات.

الا اننا لاحظنا عدم توفر ملفات عديد المهنيين الناشطين خلال سنة 2016 نذكر منها الامثلة التالية:

الملاحظة	الاسم واللقب	الصفة
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	H.JALLOULI	مالك
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	HS.DES	مالك
	JASMINS	
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	A.ELHASNY	مالك
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	HASSEN.GHARBI	مالك
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	M.LAALIBI	مالك
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	BR.ELBAAZAOUI	مالك
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	ECURIE ARK	مالك
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	S.Bejaoui	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	Zied.Rajhi	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	Habib.Hajeri	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	S.Chebil	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	MED.BEN.ALI	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	CH.LALIBI	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	Y.GHARBI	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	AMOR.DRIDI	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	J.M'KADEM	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	ALI.HAJERI	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	M.LAHBIBI	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	N.GHABRI	مدرب
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	A.B.GOUIDER	فارس
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	M.MANSOURI	فارس
سجل غير موجود والترخص يعو لما قبل 2010	JAMEL.BRIK	فارس

### المخاطر

لا تمكن هذه الوضعيات من التقيد بالإجراءات الداخلية للشركة كما لا تمكن من الحصول على المعلومات الضرورية الخاصة بالمهنيين.

### التوصيات

نوصي بالعمل على مسك وتحيين ملفات المهنيين طبقا لدليل الاجراءات.

### إجابة الشركة:

تم إصدار إعلام للمهنيين الناشطين قبل سنة 2010 و ذلك لتحيين ملفاتهم طبقا للإجراءات المعمول بها إلا أنّ استجابة المهنيين لم تكن شاملة.

## 9. توزيع حصص الشركاء المالكين

### النقائص:

يمكن في بعض الحالات تداخل عديد الاطراف في الحقوق الراجعة لحصان واحد. وفي هذه الحالة تقوم الاطراف المعنية بإمضاء عقد شراكة (Association) يوضح حقوق كل طرف ويتم ايداعه لدى شركة سباق الخيل.

الا اننا لاحظنا ان توزيع الحقوق الراجعة لكل طرف من هذه الاطراف يتم بصفة يدوية من قبل المحاسب ولا يخضع لأي عملية تثبت او مراقبة.

### المخاطر:

عدم التقطن للأخطاء المحتملة.

### التوصيات:

نوصي بإخضاع عمليات توزيع الحقوق بين الشركاء لعمليات تثبت كما نوصي بالنظر في إمكانية تألية عملية التوزيع وإدراجها ضمن تطبيقية التصرف الفني.

### إجابة الشركة:

تم إعداد تطبيقية إعلامية تتعلق بتوزيع المنايات الراجعة لكل طرف خلال سنة 2017.

10. العمل على إبرام عقود كراء مرابض تربية الخيول وإيوائها

النقائص:

تبين من خلال أعمال التدقيق أن الشركة لم تبرم عقود مع كراء مرابض الخيل مع 30 مربّي.

المخاطر:

لا تمكن هذه الوضعية من حسن تتبع الكراءات ومن حماية حقوق الشركة.

التوصيات:

نوصي بالعمل على إبرام عقود كراء مع كل مربّي الخيول.

إجابة الشركة:

سيتمّ.

## VIII. التصرف في الأصول الثابتة

1. العمل على تدعيم تطبيق إعلامية للتصرف في الأصول الثابتة بالمعلومات اللازمة

### النقائص:

لاحظنا من خلال تدخلنا أن التطبيق الإعلامية للأصول الثابتة لا تحتوي على المعطيات التالية للأصول الثابتة:

- نوع الأصل،
- قيمة الشراء،
- تاريخ الشراء،
- تاريخ بداية الاستغلال،
- قيمة ونسبة الاستهلاك،
- القيمة المحاسبية الصافية،
- رمز الجرد.

### المخاطر:

لا تمكن هذه الوضعية من المتابعة الفعالة لأصول الشركة.

### التوصيات:

نوصي الشركة بضرورة التطبيق الإعلامية بالمعلومات لمتابعة الأصول الثابتة.

### إجابة الشركة:

سيتم.

2. العمل على إعداد تقارير خاصة بوسائل النقل

### النقائص:

لاحظنا من خلال تدخلنا غياب تقارير دورية تبين حركة وسائل النقل ونسب استهلاك المحروقات وذلك بصفة دوية.

### المخاطر:

لا تمكن هذه الوضعية من مراقبة دقيقة وفورية لاستهلاك الوقود.

### التوصيات:

نوصي بالعمل على إعداد تقارير دورية خاصة بوسائل النقل تبين نسب استهلاك الوقود مع التوضيحات اللازمة لكل تفاوت في الاستهلاك.

### إجابة الشركة:

تم تعيين رئيس ورشة منذ ديسمبر 2017 لمزيد احكام تتبع اسطول السيارات و الجرارات (مقرر عدد 2828 بتاريخ 16 ديسمبر 2017).

ملاحظة :تم إعداد تقرير على حالة أسطول السيارات و الجرارات سيقع عرضه على مجلس الإدارة و سيتم الاتفاق على إمكانية تجديد البعض في هذا الأسطول و عرض البعض الآخر للتفويت.

### 3. العمل على تحسين مسك دفاتر العربات

#### النقائص:

تبين من خلال تدقيقنا أن دفاتر العربات غير ممسوكة بالطريقة المثلى حيث تفتقر إلى بعض المعطيات والتي نذكر منها:

- ساعة الخروج،
- ساعة العودة،
- الرقم المسجل بالعداد عند الخروج،
- الرقم المسجل بالعداد عند العودة.

#### المخاطر:

من شأن هذه الوضعية أن تجعل دفاتر العربات غير قابلة للمراقبة كما لا تمكن من حماية الممتلكات المنقولة للشركة بالشكل الأفضل.

#### التوصيات:

نوصي بالعمل على تحسين مسك دفاتر العربات.

#### إجابة الشركة:

بالنسبة لساعة الخروج و ساعة العودة: سوف نعمل على لفت نظر مستعملي السيارات على الحرص على تعميم دفتر المراقبة بصفة دقيقة.

أما بالنسبة للرقم المسجل بالعداد عند الخروج و الدخول فهو جاري به العمل وسيتم لفت نظر السائقين لمزيد الحرص.

#### 4. العمل على إعداد محضر بداية استغلال ومحضر إزالة انتفاع

##### النقائص:

تبين من خلال تدقيقنا في إجراءات التصرف في الأصول الثابتة أن الشركة لا تقوم:

• بإعداد محضر بداية الاستغلال،

• بإعداد محضر إزالة انتفاع.

كما يقع اعتماد تاريخ فاتورة المزود عند القيام باحتساب الاستهلاك السنوي للأصول الثابتة وذلك لغياب محضر ممضى من طرف المصلحة أو الإدارة المستغلة عند بداية الاستغلال يحدد فيه التاريخ.

كما أنه لا يقع محضر إزالة الانتفاع عند نهاية الاستغلال.

##### المخاطر:

• عدم القدرة على إقصاء الأصول المعنية من المحاسبة مما ينجر عنه فوارق بين الأصول

الثابتة المادية الموجودة بالشركة والأصول المسجلة بالمحاسبة،

• عدم القدرة على متابعة الأصول الثابتة التي زال الانتفاع بها والتصرف فيها وما لها من

تأثيرات سلبية على شفافية المعلومة المحاسبية،

• غياب تاريخ يحدد بداية الاستغلال ويمكن من احتساب الاستهلاك الحقيقي.

##### التوصيات:

نوصي بالعمل على إعداد محضر بداية استغلال ومحضر إزالة الانتفاع.

##### إجابة الشركة:

سيتم.