

ديوان الحبوب

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية
السنة المالية: 2016

السادة أعضاء مجلس إدارة ديوان الحبوب

تونس في 29 جانفي 2018

الموضوع : تقرير حول نظام الرقابة الداخلية

في إطار مهمة مراجعة حسابات الديوان لسنة 2016، نقدم لكم تقريرنا حول فحص نظام الرقابة الداخلية المعمول به حاليا بالديوان .

إن تقييماً لهذا النظام له مقصدان أساسيان :

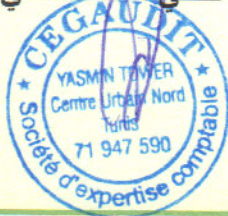
- تحديد نوعية وحجم أعمالنا الرقابية من جهة،
- وتحديد النقائص التي نعتبرها جوهرية إلى حد قد يمس من ذمة الديوان ومن نظام المعلومات من جهة أخرى.

هذا ونشير إلى أن هذا التقرير لا يشمل نقاط القوة التي يتضمنها نظام الرقابة الحالي وذلك نظراً لصبغته النقدية.

وفي ما يلي يسعدنا أن نمذككم ببيان حول النقائص التي أبرزها التشخيص المنجز من طرفنا ونود أن نشكر جميع مسؤولي الديوان لما توفر لنا من أسباب إنجاز مهمتنا.

سيد جـ وديت

لطفى المحامي



إطار التقرير

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

يمكن أن نعرف نظام الرقابة الداخلية بكافة السياسات والإجراءات (الضوابط الداخلية) التي تتبناها إدارة المنشأة لمساعدتها قدر الإمكان على تقديم ضمانات معقولة لتحقيق الأهداف التالية :

- إدارة سليمة وناجعة،
- تطبيق تعليمات العمل،
- ضمان صدق و أمانة المعلومات،
- حماية أصول المنشأة.

من البديهي أن نظام الرقابة يجب أن يأخذ بعين الاعتبار خصوصية نشاط المنشأة وان يندرج ضمن استراتيجية مضبوطة من قبل الإدارة العامة بغرض خلق محيط رقابة متلائم مع الأهداف والسياسات الخاصة بالمنشأة.

كما تجدر الإشارة إلى أن أمانة ونزاهة المعلومات تمثلان أحد أهداف الرقابة الداخلية الذي يركز على النظام المعلوماتي المحاسبي وعلى هذا الأخير أن يستجيب إلى الأهداف التالية :

- تدوين جميع العمليات وفق المعايير وتقييدها في آجالها،
- مراقبة دقة المعلومات و إجراءات المعالجة،
- توفير المعلومات الأولية ووضع قوائم يكون إعدادها منتظرا أو مطلوبا وفي الوقت المناسب،
- حفظ المعطيات الأساسية.

عند فحصنا وتقييمنا لنظام الرقابة الداخلية لديوان الحبوب ، أخذنا بعين الاعتبار الأهداف المذكورة عليها سائفا و الأحكام المنصوص عليها ضمن المعايير المهنية العالمية.

إن استنتاجاتنا مدعمة بأعمال الرقابة والاختبار وغيرها من التدقيقات التي تم القيام بها من قبل الفريق المتدخل على أساس تقسيم أنشطة الديوان على وظائف متجانسة. ونعرض عليكم في هذا التقرير خلاصة الملاحظات والمخاطر والتوصيات.

التقييم العام

خلاصة تقييم نظام الرقابة الداخلية

تتوزع مجموع التوصيات للسنة المالية 2016 من خلال تقييمنا لنظام الرقابة الداخلية للديوان على المحاور التالية:

1. تبويب الملاحظات:

المجموع	درجة الأولوية		المحاور
	هامية	ضرورية	
2		2	التقييم العام
2		2	المبيعات
3	2	1	التدقيق الداخلي
4	2	2	الاستثمارات
16	4	12	المراكز
10	3	7	الجبايي والقانوني
8	3	5	المخزون
4	1	3	المالية
4	1	3	المحاسبة
4	2	2	التصرف في النقل
10	3	7	النظام المعلوماتي
3	2	1	مراقبة التصرف
1		1	العلاقات المالية مع صندوق التعويض
12	8	4	الإداري
3	3		الشراءات
4		4	شراءات الحبوب
9	9		الصفقات العمومية
99	43	56	المجموع

تم تحديد مستوى الأهمية (ضروري أو هام) بالنظر إلى المخاطر المتعلقة بكل وضعية على النحو التالي:

المخاطر/الوضعية	درجة الأولوية	الأهمية
مخاطر لا تضمن نجاعة نظام الرقابة الداخلية يجب تلافيها	1	ضروري
مخاطر يحدو و من المفيد أخذها بعين الاعتبار	2	هام

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

الصفحة	درجة الأولوية		النقائص الملاحظة
	2	1	
3			التقييم العام
4			1. تيوب الملاحظات
7			2. الخلاصة العامة للنقائص
15			البيوعات
16		X	3. التوزيع الزمني للحرفاء
16		X	4. تطبيق البيوعات
17			التدقيق الداخلي
18		X	5. الموارد البشرية
18	X		6. لجنة التدقيق الداخلي
19	X		7. مخطط المخاطر
20			الاستثمارات
21		X	8. الجرد المادي
21	X		9. الإحالة على الصرف
21		X	10. آلة اخذ العينات
22	X		11. تقييم الاستهلاكات
23			المراكز
24		X	12. مسك الدفاتر
24		X	13. وثائق البيع
25	X		14. فسح الطريق « laisser passer »
25		X	15. طريقة اخذ العينات
26		X	16. التصرف في البقايا
26		X	17. ظروف خزن قطع الغيار
27		X	18. تثبيت الرموز على الأصول الثابتة
27		X	19. تعيين أدوات الوزن « pont bascule et balances circuits »
28		X	20. الخزينة
28		X	21. الدفتر التألفي
28		X	22. ختم جذادات مخزون الحبوب
29	X		23. طرق الخزن
29	X		24. مخزون استراتيجي (شعير)
30	X		25. تسجيل كميات من القمح الصلب
30		X	26. وضعية خزان باجة
31		X	27. إجراءات الجرد بخزان باجة
32			الجباي والقانوني
33		X	28. طريقة تعيين المحامين
33		X	29. تسجيل العقود
33		X	30. تسجيل الاحكام القضائية
34	X		31. إعلام الإدارة الجبائية بالصفقات الممضاة
34	X		32. تطبيق التصرف في القضايا
35		X	33. محاضر جلسات مجلس الإدارة
35	X		34. المصادقة على الميزانية التقديرية
35		X	35. الوثائق الواجب ارسالها
36		X	36. الدليل الجبائي
36		X	37. الخصم من المورد
38			المخزون
39	X		38. تعليمات الجرد
39		X	39. الجرد المادي للمخزون علاوة على الحبوب

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

40		X	40. تنظيم المغازة
40		X	41. مخزون تحت عنوان قبول مؤقت
40	X		42. تأخير في إعداد تقرير المخزون
41	X		43. لجنة الجرد
41		X	44. فوارق الجرد
42		X	45. تقرير تألفي لعملية الجرد
43			المالية
44		X	46. البيوعات بالحاضر
44	X		47. حسابات بنكية غير مستغلة
45		X	48. تغطية سعر صرف الدينار
45		X	49. تسيقات للشركات التعاونية
46			المحاسبية
47		X	50. تسوية الوضعية المحاسبية
47		X	51. الدليل المحاسبي
48		X	52. الدفاتر المحاسبية
48	X		53. المحاسبية التحليلية
49			التصرف في النقل
50	X		54. نقل الحبوب عن طريق السكك الحديدية
50	X		55. فواتير النقل
51		X	56. الإتاوات والاسترجاعات على النقل الحديدي
51		X	57. العقود الممضاة مع الناقلين
53			النظام المعلوماتي
54		X	58. المخطط المديرى للإعلامية
54		X	59. وحدة الحماية
54		X	60. تكوين الاعوان
55	X		61. استغلال البرمجيات الاعلامية
55		X	62. حماية غرفة الإعلامية
56	X		63. معالجة المعلومات بالمراكز
56		X	64. الاقراص الصلبة
57		X	65. تدقيق النظام المعلوماتي
57	X		66. مخطط تواصل النشاط
57		X	67. برمجة بيوعات لمعامل العلف
59			مراقبة التصرف
60	X		68. اعداد ميزانية دورية
60		X	69. لوحات القيادة
61	X		70. التصرف في الاصول
62			العلاقات المالية مع صندوق التعويض
63		X	71. مكونات منح صندوق تعويض
64			الإداري
65	X		72. ملفات الاعوان
65		X	73. دمج آلة التفتيش مع منظومة الاجور
66	X		74. العطل
66	X		75. تقسيط العطل
67			76. الساعات الإضافية
67		X	77. الترخيص بالساعات الإضافية
68	X		78. استخلاص القروض
69	X		79. التكوين
70	X		80. استخلاص التسيقات على العيد ومنح المدرسية
70		X	81. ارسال قوائم الساعات الاضافية
71	X		82. التغطية الصحية للشبالة
71	X		83. استرجاع المصاريف
72			الشراءات
73	X		84. اعلام المشارك في الصفقة

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

73	X		85. نص الاعلان عن الصفقة
74	X		86. اصدار اذن التزود
75			شراءات الحبوب
76		X	87. تفرغ شحنة الحبوب
77		X	88. شركات المراقبة
77		X	89. انجاز شراءات الحبوب
78		X	90. الشراءات المحلية
79			الصفقات العمومية
80	X		91. نص الاعلان
80	X		92. نشر نتائج الصفقات
81	X		93. كراس الشروط
81	X		94. ختم الصفقات
82	X		95. جمع ملفات الصفقات
82	X		96. تقديم الضمان النهائي
83	X		97. احترام الميزانية المرصودة
83	X		98. الإعلام من طرف لجنة الصفقات (كتابة)
84	X		99. اعادة الضمان الوفتي

2. الخلاصة العامة للنقائص:

يتوفر بالديوان نظام مراقبة داخلية يمكنه من :

- اداء دوره الاقتصادي
- المحافظة على ممتلكاته
- احترام الاطار القانوني
- توفير معلومة شفافة
- توفير مناخ تطور السيرة المهنية لاعوانه
- تطوير مهارات الاعوان
- تغطية كامل تراب الجمهورية

لقد افرز تشخيصنا عديد النقائص التي يستوجب تداركها حتى يكتسب نظام الرقابة مزيدا من النجاعة وهي تهم بالأساس:

1.2 الآجال القانونية للقوائم المالية

لنقائص

تشهد إعداد القوائم المالية تأخيرا بالمقارنة مع الآجال القانونية (30 جوان للسنة الموالية)

المخاطر

فقدان دلالة القوائم المالية

التوصيات

العمل على تدارك التأخير

إجابة الديوان:

إن تحليل أسباب تأخير إعداد القوائم المالية يعود بالأساس إلى حجم الأعمال وتعدد الأطراف الخارجية (مزودين، بنوك، ناقلين، مجمعين) بالإضافة إلى نقص الموارد البشرية.

2.2 التسيقات للشركات التعاونية

النقائص

يمنح الديوان شهريا تسيقات لكل من شركتي CCGC و CCSPS على ان يستخلصها من مستحقاتها لدى الديوان وتبرز الحسابات ارتفاع رصيد هما من شهر الى اخر .

المخاطر

عدم استخلاص المبالغ المقدمة

التوصيات

توضيح الرؤية حول امكانيات الاستخلاص وسبلها وتحديد الاطار القانوني.

إجابة الديوان:

تجدر الإشارة من جهة أولى إلى ان جميع العمليات تتم بتنسيق وموافقة سلطة الإشراف ومن جهة ثانية فان الديوان يتابع بصفة مستمرة تطور الوضعية المالية لهتين الشركتين ويمدها برصيدهما في آخر كل سنة حتى ينتثب حقوقه لديهما.

3.2 الشركات التعاونية والمطاحن

ابرز تقريرنا حول القوائم المالية المختتمة في 31 ديسمبر 2016 عدم ادراج فوائد على الشركات التعاونية والمطاحن ضمن حسابات الديوان ولا يتمثل هذا التمشي سهوا من الديوان بل امثالاً للفقرة 13 من المعيار المحاسبي رقم 3 المتعلق بالمداخيل وقد ارتفعت هذه الفوائد إلى مبلغ 462.2 م د بالنسبة للتعاونيات ومبلغ 34.5 م د بالنسبة للمطاحن.

التوصيات

نوصي بالتذكير الدوري بهذه المبالغ حتى تتوفر أسباب حماية هذه المستحققات

إجابة الديوان:

يعد الديوان الشركات التعاونية سنويا بمبلغ مستحقته أصلا وفائدة وسيعمم هذا الإجراء على المطاحن مهما كن وضعها القانوني (في حالة نشاط او في حالة ثانية)

4.2 التطهير المحاسبي

النقائص

تحتوي المحاسبة على عديد الأرصدة القديمة دائنة ومدينة تستوجب تسوية.

المخاطر

إن هذه الوضعية تثقل القوائم المالية وتعسر التصرف في الأرصدة المحاسبية.

التوصيات

نوصي بدراسة هذه الأرصدة والقيام بالتطهير الضروري لهذه الحسابات.

إجابة الديوان:

وقع ضبط خطة تهدف أولاً إلى استدراك تأخير إعداد القوائم ثم تسوية هذه الحسابات في مرحلة ثانية علماً أن انعكاسها على الموازنة ضعيف جداً نظراً للمدخرات التي وقع تسجيلها.

5.2 تغطية سعر صرف الدينار

النقائص

تستلزم الشراءات الموردة توفير مبالغ هامة من العملة الصعبة ويشهد سعر الصرف تواتر تغييرات الدينار ولاحظنا غياب اجراء وقائي لمجابهة هذه التغييرات.

المخاطر

تسبب هذه الوضعية في حصول خسائر مالية يمكن تجنبها

التوصيات

نوصي باعتماد وسائل تغطية الصرف

إجابة الديوان:

لا تسمح السيولة بشراء العملة الأجنبية قبل التزود بالقموح ولكن ستدرس سبل التحكم في انعكاس صرف الدينار بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة.

6.2 المحاسبة التحليلية

النقائص

- تمثل المحاسبة التحليلية إحدى الأدوات المهمة في التصرف فهي تمكن من:
- تحليل النتيجة المحاسبية فيما يهم خاصة النشاط المركزي للديوان.
 - المساعدة على اخذ القرارات
 - توفر مرجعا لتقييم المخزون
 - توفير وسيلة إثبات إضافية لصندوق التعويض
- لقد لاحظنا عدم توفر تطبيق إعلامية للمحاسبة التحليلية .

المخاطر

تكلفة هامة لتقييم المخزون وإمكانية الخطأ

التوصيات

نوصي بتدعيم المحاسبة التحليلية بالتطبيق الإعلامية الضرورية.

إجابة الديوان:

تجدر الملاحظة ان التطبيق متوفرة ولكن لا يمكن استغلالها بسبب عدم اكتمال مكوناتها (الأصول الثابتة، التصرف التجاري)

7.2 وحدة الحماية

النقائص

- تتعرض المنظومات المعلوماتية الى عدة مخاطر يمكن ان تمس من حسن ادائها وذلك سواء بـ:
- التعرض لعمليات قرصنة وهجمات الكترونية (تتسبب في تعطيل الموقع الالكتروني وفسخ معلومات او تعطيل منظومات)
 - اضطراب كهربائي يمكن ان يتسبب في عطب بالمعدات
- ان هذه الوضعية تتطلب وجود وحدة حماية تقوم بدور المراقبة وتوفير جميع الالات والبرمجيات التي تمكن من حماية النظام المعلوماتي الا انه لم يتم الى حد الان بعث هذه الوحدة

المخاطر

تؤدي هذه الوضعية الى عدم حماية الاصول بالشكل المناسب وعدم القدرة على التحكم في المخاطر

التوصيات

نوصي باحداث وحدة حماية تقوم بدورها الوقائي في حماية النظام المعلوماتي للديوان.

إجابة الديوان:

سيق العمل بهذه التوصية لاحقا

8.2 استغلال البرمجيات الاعلامية**النقائص**

ان حسن استغلال البرمجيات الإعلامية يفترض استغلال البرمجيات بصفة كلية الا انه لدى اطلاعنا على هذه البرمجيات لاحظنا عدم استغلالها جميعها بصفة كلية.

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية بالوصول الى درجة ادماج مثلى

التوصيات

نوصي بضرورة الاستغلال الامثل للتطبيقات الإعلامية

إجابة الديوان:

العمل على تحيين وتطوير الاجراءات التنظيمية وملاءمتها مع البرمجيات مع تحديد الوصف الوظيفي مع دعم الامكانيات البشرية لاستغلال الانظمة الاعلامية.

9.2 حماية غرفة الإعلامية**النقائص**

ان حماية غرفة الاعلامية تستوجب توفير الحماية على الأصعدة التالية :

- مراقبة النفاذ لقاعة الاعلامية

- الحماية المادية للقاعدة

- امدادات الطاقة

في هذا الاطار لاحظنا ما يلي:

- غياب كاشف لدرجة الحرارة

- عدم وجود حماية حديدية للنوافذ

- عدم وجود كاميرا مراقبة

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية بتوفير حماية للآلات الإعلامية مما قد يتسبب في تلف الآلات الإعلامية

التوصيات

نوصي بتوفير اسباب حماية قاعة الإعلامية عن طريق توفير :

- كاشف للحرارة

- حماية حديدية للنوافذ

- كاميرا او اله تصوير

إجابة الديوان:

مشروع في طور الانجاز ويتمثل في اعداد قاعدة مركزية اعلامية تضمن جميع محاور السلامة المعلوماتية

10.2 مكونات منح صندوق التعويض**النقائص**

لاحظنا فوارق بين المبالغ المطلوبة من الديوان لدى صندوق التعويض والمبالغ التي يعترف بها هذا الأخير وقد بلغت هذه الفوارق مبلغ 31 م د موزعة كالاتي :

- 2014 : 5 م د

- 2015 : 7 م د

- 2016 : 19 م د

إن عدم إقحام هذه المبالغ ضمن المنح يستوجب توفر مورد ثان يغطي التكلفة حتى لا يتسبب في خسائر مالية مع اشارة الى طبيعتها المتكررة.

المخاطر

خسائر مالية

التوصيات

الاسراع بتدارك هذه الوضعية

إجابة الديوان:

يبرز محضر مجلس الوزراء ليوم 10 أوت 2016 تأكيد مراجعة المنح والهوامش لفائدة الديوان وقد اقتصر التنفيذ على الهوامش الموظفة على الحبوب المحلية ويسعى الديوان إلى استصدار النصوص القانونية لتنفيذ كامل قرارات مجلس الوزراء.

11.2 مخطط المخاطر**النقائص**

يمثل مخطط المخاطر أداة لتحديد مصادر الخطر التي يتعرض لها الديوان مع تحديد قوتها وتواترها وبالتالي معرفة قوة أو ضعف الخطر مما يمكن من اخذ الإجراءات الضرورية لمواجهتها وبالرغم من أهمية هذا المخطط إلا أن الديوان لم ينجزها بعد. يتعرض الديوان لمخاطر أهمها:

- مخاطر التزود بالحبوب خاصة من حيث النوعية

- المبيعات (حسن تزويد السوق)

- المخزون (ظروف الخزن)

- المالية (توفر التمويلات الضرورية ...)

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

ان المخاطر التي يتعرض لها الديوان هامة متنوعة او مرتفعة وهو ما يستلزم وجود مخطط لمواجهتها.

المخاطر

غياب مخطط يمكن ان يتسبب في خسائر مالية

التوصيات

نوصي بأحداث مخطط المخاطر يحتوي على ":

- تحديد مصادر المخاطر

- تبويبها حسب نوعيتها

- تحديد تأثيراتها وأهميتها

- جدولتها

إجابة الديوان:

يمثل انجاز مخاطر امرا حيويا وهو يستدعي التشخيص العميق للديوان من حيث التنظيم والدور المناط بعهدته وكذلك علاقته بالاطراف الخارجية ولقد رسمت منهجية تستكمل عند دخول المحاسبة التحليلية حيز التنفيذ فهي التي ستمكننا من ابراز العوامل ذات العلاقة بالاستغلال والعوامل الخارجة عن الاستغلال مما سيمكن من تحديد نوعية المخاطر وانعكاسها.

12.2 لجنة التدقيق الداخلي**النقائص**

تعد لجنة التدقيق الداخلي إحدى الآليات الضرورية لدفع نسق العمل بإدارة التدقيق الداخلي فهي تمكن من :

- مراقبة عمل إدارة التدقيق الداخلي

- تحديد الأولويات في عمليات التدقيق

- المساعدة على إعداد برمجة التدقيق

لقد أننا لاحظنا غياب هذه اللجنة.

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من دعم عمل إدارة التدقيق.

التوصيات

نوصي بأحداث اللجنة الدائمة للتدقيق.

إجابة الديوان:

ستبعت هذه اللجنة بعد استكمال شروط تكوينها القانوني.

البيوعات

3 التوزيع الزمني للحرفاء**النقائص**

بالرغم من اهمية التوزيع الزمني للحرفاء الذي يمكن من متابعة رصيد الحرفاء وتسجيل مدخرات في الغرض الا ان الديوان لا يقوم باعداد هذا الجدول.

المخاطر

صعوبة احتساب المدخرات وتحديد سقف للبيوعات

التوصيات

نوصي باعداد جدول اقدمية الحرفاء

اجابة الديوان:

سيقع العمل بهذه التوصية

4 تطبيق البيوعات**النقائص**

ان وجود تطبيق اعلامية خاصة بالبيوعات يمكن من اصدار الفواتير ومتابعة البيوعات الا ان هذه التطبيق غير معممة على جميع المراكز

المخاطر

عدم تناغم الاجراءات

التوصيات

ضرورة تعميم التطبيق الاعلامية على جميع المراكز.

اجابة الديوان:

تهم هذه الملاحظة خزان جبل الجلود وسيقع ادماجه عند تسوية وضعيته القانونية بصفة نهائية.

التدقيق الداخلي

5 الموارد البشرية

النقائص

يتوفر بإدارة التدقيق :

- مهندس

- متصرف

- وقانوني

ان هذا العدد غير كاف لتغطية جميع أنشطة الديوان وذلك مع غياب تطبيقات إعلامية خاصة بالتدقيق.

المخاطر

عدم القدرة على تغطية الديوان بدرجة مقبولة

التوصيات

نوصي بدعم إدارة التدقيق بالموارد البشرية اللازمة وتوفير تطبيقات إعلامية خاصة بالتدقيق.

إجابة الديوان:

تستجيب ادارة التدقيق الداخلي بإطارات الإدارات الأخرى حتى تغطي أقصى ما يمكن من برنامجها ويبقى دعمها متاكدا. اما فيما يخص التطبيقة وبالرغم من مزاياها فان الحاجيات تتوضح بتطبيق شامل لميثاق التدقيق الداخلي.

6 لجنة التدقيق الداخلي

النقائص

تعد لجنة التدقيق الداخلي إحدى الآليات الضرورية لدفع نسق العمل بإدارة التدقيق الداخلي فهي تمكن من :

- مراقبة عمل إدارة التدقيق الداخلي

- تحديد الأوليات في عمليات التدقيق

- المساعدة على إعداد برمجة التدقيق

لقد أننا لاحظنا غياب هذه اللجنة.

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من دعم عمل إدارة التدقيق.

التوصيات

نوصي بأحداث اللجنة الدائمة للتدقيق.

إجابة الديوان:

ستبعت هذه اللجنة بعد استكمال شروط تكوينها القانوني.

7 مخطط المخاطر**النقائص**

يمثل مخطط المخاطر أداة لتحديد مصادر الخطر التي يتعرض لها الديوان مع تحديد قوتها وتواترها وبالتالي معرفة قوة أو ضعف الخطر مما يمكن من اخذ الإجراءات الضرورية لمواجهتها وبالرغم من أهمية هذا المخطط إلا أن الديوان لم ينجزها بعد. يتعرض الديوان لمخاطر أهمها:

- مخاطر التزود بالحبوب خاصة من حيث النوعية
- المبيعات (حسن تزويد السوق)
- المخزون (ظروف الخزن)
- المالية (توفر التمويلات الضرورية ...)

ان المخاطر التي يتعرض لها الديوان هامة متنوعة او مرتفعة وهو ما يستلزم وجود مخطط لمواجهتها.

المخاطر

غياب مخطط يمكن ان يتسبب في خسائر مالية

التوصيات

نوصي بأحداث مخطط المخاطر يحتوي على ":

- تحديد مصادر المخاطر
- تبويبها حسب نوعيتها
- تحديد تأثيراتها وأهميتها
- جدولتها

إجابة الديوان:

يمثل انجاز مخاطر امرا حيويا وهو يستدعي التشخيص العميق للديوان من حيث التنظيم والدور المناط بعهدته وكذلك علاقته بالاطراف الخارجية ولقد رسمت منهجية تستكمل عند دخول المحاسبة التحليلية حيز التنفيذ فهي التي ستمكننا من ابراز العوامل ذات العلاقة بالاستغلال والعوامل الخارجة عن الاستغلال مما سيمكن من تحديد نوعية المخاطر وانعكاسها.

الاستثمارات

8 الجرد المادي

النقائص

نصّ النظام المحاسبي للمؤسسات على ضرورة القيام بالجرد المادي للأصول على 12 شهرا بما يمكن من التحقق من الوجود الفعلي لهذه الأصول. وعلى هذا الأساس يقوم الديوان بعملية الجرد المادي للأصول سنويا إلا أننا لاحظنا بظاً في عملية إنجاز الجرد.

المخاطر

عدم القدرة على الاستفادة من بنتائج الجرد خلال السنة المحاسبية المعنية.

التوصيات

نوصي بإسراع إنجاز عملية الجرد.

إجابة الديوان:

وقع إدراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

9 الإحالة على الصرف

النقائص

تعد الإحالة على الصرف إحدى مراحل التصرف في الأصول التي تسمح بإخراج الأصول من مرحلة الاستغلال إلا أن تنظيم مرحلة الإحالة على الصرف تستوجب وجود مخططاً لذلك لقد لاحظنا غياب هذا المخطط لدى الديوان.

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية بحسن الإعداد لعملية الإحالة على الصرف.

التوصيات

نوصي بإعداد مخطط الإحالة على الصرف

إجابة الديوان:

وقع إدراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

10 آلة أخذ العينات

النقائص

تعد آلة العينات أداة هامة لأخذ العينات إلا أننا لاحظنا تعطل هذه الآلات بصفة مستمرة.

المخاطر

تؤثر هذه الوضعية على حسن سير العمل بالخرانات.

التوصيات

نوصي بضرورة إصلاح هذه الآلات.

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

11 تقييم الاستهلاكات**النقائص**

إن تقييم الاستهلاكات بمناسبة إعداد القوائم المالية يستدعي وقتاً هاماً بالإضافة إلى إمكانية الخطأ ولا يتوفر بالديوان تطبيقاً إعلامية خاصة بهذه الأصول.

المخاطر

يمكن ان تؤدي هذه الوضعية إلى أخطاء على مستوى تقييم الاستهلاكات.

التوصيات

نوصي باستغلال تطبيقاً لتقييم الاستهلاكات.

المراكز

12 مسك الدفاتر

النقائص

تقوم المراكز بمسك "دفتر تسجيل عمليات بيع الحبوب وهو دفتر يسمح بمتابعة عمليات بيع الحبوب وتسجيلها ولضمان حسن انجاز عمليات البيع فان هذا الدفتر يستوجب إمضاءه من طرف وكيل الخزان والمدير الجهوي بالإضافة إلى مراقبة الدورية من طرف المتفقد الا ان لاحظنا بان الدفتر عدد 43 الممسك لدى خزان (جبل الجلود) لم يتم إمضاءها من طرف الوكيل والمدير بالإضافة لغياب المراقبة من طرف المتفقد منذ

2016/05/05

المخاطر

غياب الرقابة اللازمة على البيوعات

التوصيات

نوصي بضرورة القيام بإمضاء جميع دفاتر البيع والحرص على إجراء عمليات الرقابة الضرورية.

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

13 وثائق البيع

النقائص

لدى مراقبتنا ملفات البيع لاحظنا في بعض الحالات ما يلي :

- عدم إمضاء جميع أذون التسليم من طرف الحرفاء
- عدم وجود تذاكر الوزن بملفات البيع:

رقم الترخيص	أذون التسليم	المادة	تذاكر الوزن	امضاء الحريف
011310-2016-1702	111901-2016-0329	قمح صلب	x	x
0111901-20160345	111901-2016-0345	قمح صلب	√	x
011310-2016-1702	111901-2016-0352	قمح صلب	√	x

√ : موجود

x : غير موجود

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من حسن مراقبة البيوعات

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

التوصيات

نوصي بـ:

- إمضاء أذن التوريد من طرف الحرفاء
- ايداع تذكرة البيع بملفات البيع.

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

14 فسخ الطريق « laisser passer »

النقائص

يقتضي دليل الاجراءات المتعلق بالبيوعات للمطاحن " 3.007' في المرحلة 9 بضرورة اعداد "فسح طريق" الا
اننا لدى مراقبتنا لهذه الوثيقة لاحظنا غياب بعض البيانات بفسح الطريق رقم 111901-20160902

مثال

- غياب رقم صومعة الخزن
- الوزن عند الدخول
- الوزن عند الخروج
- الوزن الفارغ

المخاطر

ان هذه الوضعية لا تسمح بحسن مراقبة عملية البيع

التوصيات

نوصي بحسن تسجيل البيانات

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

15 طريقة اخذ العينات

النقائص

تقتضي المرحلة 8 من دليل عدد 2022 أخذ 2 كغ في كل عينة إلا انه لم يتم احترام هذا الإجراء مع غياب
محضر إرجاع عينات كما تنصّ عليه المرحلة 14 لدليل الإجراءات (مركز جبل الجلود).

المخاطر

أخطاء على مستوى تعبير العينات وبالتالي التأثير على قيمة البيوعات والشراءات.

التوصيات

نوصي بضرورة احترام دليل الإجراءات في طرق اخذ العينات.

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

16 التصرف في البقايا**النقائص**

يحتوي مركز جبل الجلود على كمية هامة من بقايا الحبوب منذ اكثر من سنة لم يتم تسويتها.

المخاطر

التاثير على قيمة الحبوب المخزنة

التوصيات

نوصي بتسوية بقايا الحبوب.

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

17 ظروف خزن قطع الغيار**النقائص**

تحتوي مخازن الديوان على عدد من قطع الغيار ولدى زيارتنا لمغازه قطع الغيار بجبل الجلود لاحظنا ما يلي:

- غياب جذاذات المخزون
- غياب التنظيم بالمخزن
- مواد المخزون غير معرفة
- غياب أذن الرجوع الأدوات والمعدات الصغيرة

المخاطر

تعسير مراقبة مخزون قطع الغيار

التوصيات

نوصي بحسن تنظيم ومتابعة المخزون

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

18 تثبيت الرموز على الأصول الثابتة**النقائص**

إن حسن القيام بالجرد المادي للأصول يستوجب توفر عديد الشروط منها ترميز الأصول الثابتة إلا أننا لدى زيارتنا لخزان باجة لاحظنا عدم تثبيت الرمز على الأصول المعنية.

المخاطر

إن عدم تثبيت الرمز على الأصول الثابتة لا يسمح بحسن القيام بعملية الجرد

التوصيات

نوصي بالصاق الرمز على الأصول الثابتة

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

19 تعيير أدوات الوزن « pont bascule et balances circuits »**النقائص**

لدى زيارتنا لخزان باجة ومعاينة أدوات الوزن لاحظنا أن:

- عدد2 آلات وزن balances circuits غير معيرة

- عدد 2 آلات وزن pont basculé بدون ترخيص بالإضافة إلى عدم ربط آلات الوزن بتطبيق إعلامية

المخاطر

تحديد غير مطمئن لدخول وخروج كميات الحبوب.

التوصيات

نوصي بالإسراع بعملية تعيير وترخيص آلات الوزن.

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

20 الخزينة

النقائص

تمثل الخزينة الأساس في المعاملات المالية لدى المراكز ولدى مراقبتنا لها لاحظنا عدم وجود خزنة حديدية المخاطر إن هذه الوضعية لا تسمح بتوفير الحماية اللازمة للأصول المالية إضافة إلى عدم القدرة على حسن مراقبة الخزينة.

التوصيات

نوصي بـ:

- ضرورة تركيز خزينة حديدية
- حسن تسجيل للمبالغ المدفوعة والمقبوضة
- تكثيف المراقبة الفجئية

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

21 الدفتر التأليفي

النقائص

ان الدفاتر التألفية تمثل أداة متابعة ومراقبة للبيوعات وطرق اخذ العينات مما يستلزم حسن مسكها وتجنب الشطب والكتابة الزائدة الا أننا لا حظنا بان هذه الجداول التألفية تحتوي على الكثير من الشطب (خزان باجة) المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من حسن مراقبة البيوعات واخذ العينات

التوصيات

نوصي بـ ضرورة تجنب الشطب

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

22 ختم جذاذات مخزون الحبوب

النقائص

إن عملية الجرد المادي تفترض القيام بختم وإمضاء جذاذة المخزون الخاص بالحبوب ولقد لاحظنا لدى اطلعنا على جذاذات المخزون بباجة عدم القيام بهذه العملية.

المخاطر

لا تضمن هذه الوضعية حسن عملية الجرد

التوصيات

نوصي بضرورة احترام إجراءات الجرد وختم وإمضاء جذاذات المخزون

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

23 طرق الخزن**النقائص**

إن حسن حفظ مخزون الحبوب يمثل عاملا هاما في الحفاظ على قيمتها وبالتالي فان استخدام احدى خليات الخزن لأحد أنواع الحبوب (قمح، شعير....) يفترض تنظيف الخلية من نفايات المادة السابقة. ان هذا الاجراء على الرغم من اهميته لم يتم احترامه من ذلك ان الخلية رقم 2 بخزان باجة لم يتم تنظيفها بالرغم من خزن القمح والشعير بها سابقا .

المخاطر

التأثير على قيمة الحبوب المخزنة

التوصيات

نوصي بضرورة تنظيف الخلايا من البقايا قبل القيام بعملية خزن جديدة.

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

24 مخزون استراتيجي شعير**النقائص**

ينتهج الديوان سياسة تقضي بوجود مخزون استراتيجي من الحبوب. إن وجود هذا المخزون يفترض توفير ظروف خزن جيدة والحرص على الاستمرار بالمداواة لمراكز الخزن وذلك للحفاظ عليه.

في هذا الإطار لاحظنا وجود مخزون شعير استراتيجي منذ 2014 بخزان باجة أصيب بـ faillite

germinative**المخاطر**

تسبب هذه الوضعية خسائر مالية.

التوصيات

وضع برنامج مداواة ومتابعة تنفيذه

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

25 تسجيل كميات من القمح الصلب

النقائص

بتاريخ 28 جويلية 2016 سجلت كميات قمح وقع التزود بها من شركة COCEBLE في حساب SMCGC وهو ما تسبب في أخطاء على مستوى الحسابات.

المخاطر

تؤدي هذه الوضعية إلى أخطاء على مستوى قيمة الارصدة.

التوصيات

نوصي بضرورة التثبت من مصادر التزود قبل تسجيلها.

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

26 وضعية خزان باجة

النقائص

يعتبر خزان باجة ذو أهمية إستراتيجية نظرا لقربه من مواقع الإنتاج و لدى زيارتنا لهذا لمركز لاحظنا النقائص التالية:

- تسرب المياه
- اخذ العينات يتم تحت خلايا الخزن
- العينات لا يتم غلقها بحضور الحرفاء
- تسرب الحبوب على مستوى المصعد
- غياب الكاشف للحرائق
- عدم وجود محاضر التخلص من الغبار
- عدم استعمال وسائل الحماية عن طريق الأعوان
- غياب سور محيط بالخزان

المخاطر

ان هذه العناصر تمثل تهديدا للمخزون

التوصيات

توفير الحماية المادية للخزان

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

27 إجراءات الجرد بخزان باجة**النقائص**

إن عملية الجرد المادي تمثل أداة هامة تسمح بـ:

- التأكد من وجود المخزون

- توفير آلية مراقبة للمخزون

- حسن تقييم المخزون

وقد خضع مخزون خزان باجة لعملية جرد ثانية دون حضور فريق المراقبة.

المخاطر

تسبب هذه الوضعية في اخطاء على مستوى الجرد

التوصيات

وجوب مراقبة الجرد الثاني من طرف فريق المراقبة

الجبائي والقانوني

28 طريقة تعيين المحامين

النقائص

إن تعيين المحامين الممثلين للشركات العمومية تم تنظيمه عن طريق امر عدد 764 بتاريخ 28/01/2014 الا ان الديوان لم يحترم إجراءات التعيين للمحامين الذين يتعامل معهم.

المخاطر

ان هذه الوضعية لا تسمح بإجراءات القانونية في التعيين

التوصيات

لذلك نوصي باحترام الإجراءات القانونية خلال تعيين المحامين

إجابة الديوان:

سيتم إصدار كراس الشروط

29 تسجيل العقود

النقائص

بالرجوع للفصل 23 من مجلة التسجيل والطابع الجبائي فان الديوان ملزم بتسجيل عقوده وهذا ما لم يتم به الديوان في بعض عقوده.

المخاطر

تسببت هذه الوضعية في خلاص خطايا تأخير

التوصيات

نوصي بتسجيل العقود عملا بإحكام الفصل من مجلة التسجيل والطابع الجبائي.

إجابة الديوان:

ستؤخذ هذه الملاحظة بعين الاعتبار

30 تسجيل الاحكام القضائية

النقائص

يقتضي الفصل 5 من مجلة التسجيل والطابع الجبائي بتسجيل الأحكام والقرارات الجبائية إلا أن الديوان لم يتم بتسجيل هذه الأحكام

المخاطر

تعرض هذه الوضعية الديوان لمخاطر جبائية وتعسير التنفيذ.

التوصيات

نوصي بتسجيل جميع الأحكام والقرارات القضائية.

إجابة الديوان:

الأحكام تسجل باعتبار ان عدم تسجيلها يحول دون تنفيذها علما ان عدم التسجيل يكون في الأحكام الصادرة ضد الديوان لانعدام المصلحة.

31 إعلام الإدارة الجبائية بالصفقات الممضاة**النقائص**

يقضي الفصل 16 من الحقوق والإجراءات الجبائية إعلام الإدارات الجبائية بالصفقات الممضية في غضون 30 يوما من تاريخ إمضاءها إلا أن الديوان لا يحترم هذا الواجب الجبائي.

المخاطر

تتسبب هذه الوضعية في خلاص محاضر جبائية.

التوصيات

نوصي بإعلام الإدارة الجبائية بالصفقات في الإبان.

32 تطبيقه التصرف في القضايا**النقائص**

ينشر الديوان عدد كبيرا من القضايا سنويا خاصة فيما يتعلق بالكميات المنقوصة من الحبوب وبالرغم من أهمية هذه القضايا وحجمها إلا انه لا يمتلك الديوان تطبيقه إعلامية تسمح بمتابعة القضايا.

المخاطر

تتسبب هذه الوضعية في صعوبة متابعة تقدم القضايا ومآلها.

التوصيات

نوصي بإرساء تطبيقه إعلامية في الغرض.

33 محاضر جلسات مجلس الإدارة

النقائص

- لدى اطلعنا على محاضر جلسات مجلس الإدارة لاحظنا ما يلي عدم:
- تسجيل محاضر الإدارة بدفتر خاص كما ينص على ذلك الفصل 15 من الأمر 2002-2197 بتاريخ 2002/10/7
 - إعداد محاضر الجلسات في غضون عشرة أيام من تاريخ انعقاد مجلس الإدارة كما ينص على ذلك الفصل 5 من الأمر 2000-578 بتاريخ 2000/11/11.
 - إرسال محاضر مجلس الإدارة في غضون خمسة عشر يوما من تاريخ إعدادها عملا بالفصل 24 من الأمر 2002-2197 بتاريخ 2002/10/7

المخاطر

إن هذه الوضعية لا تسمح باحترام الإجراءات القانونية.

التوصيات

نوصي باحترام الآجال القانونية.

34 المصادقة على الميزانية التقديرية

النقائص

- يقضي الفصل 3 من الأمر 2000-2578 بتاريخ 2000/11/11 القيام بالمصادقة على مشروع الميزانية بنهاية شهر سبتمبر من كل سنة إلا أننا لاحظنا تأخيرا في إعداد هذه الميزانية.

المخاطر

تؤدي هذه الوضعية إلى عدم احترام الإجراءات القانونية

التوصيات

نوصي باحترام الآجال القانونية.

35 الوثائق الواجب إرسالها

النقائص

- لا يحترم الديوان الآجال القانونية لإرسال الوثائق للوزارات المعنية:
- خمسة عشرة يوما من تاريخ إعداد الوثائق يجب إرسالها لوزارة الفلاحة.
 - خمسة عشرة يوما من تاريخ إعداد الوثائق يجب إرسالها لوزارة المالية.
 - تأخير في إرسال الوثائق إلى الوزارة الأولى.

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

المخاطر

إن هذه الوضعية تتسبب في عدم احترام الآجال القانونية

التوصيات

نوصي باحترام الآجال القانونية لإرسال الوثائق للوزارات المعنية.

36 الدليل الجبائي

النقائص

يمكن الدليل الجبائي من حسن التصرف الجبائي إذ يحتوى على :

- الواجبات الجبائية
- طرق إعداد التصاريح وطرق التثبيت منها
- الخصائص الجبائية للديوان

المخاطر

غياب الدليل الجبائي لا يسمح بمراقبة الأخطاء الجبائية وتسويتها.

التوصيات

نوصي بضرورة إعداد الدليل الجبائي.

إجابة الديوان:

لقد وقع اقتراح مجموع الاجراءات الجبائية لانجاز دليل اجراءات (لوحة قيادة جبائية وقاعدة بيانات جبائية وخليّة متابعة جبائية).

37 الخصم من المورد

النقائص

يقضي الفصل 52 من مجلة الضريبة على الدخل القيام بخصم من المورد بنسبة 1.5% لكل شراء يتجاوز 1000 دينار وذلك باستثناء من يقدم شهادة في الإعفاء من الخصم من المورد. في هذا الإطار لاحظنا أن الديوان لا يقوم بالخصم من المورد للشراءات التي تتجاوز 1000 دينار بالنسبة للبعض المجمعين الذين لم يستظهروا شهادة في الإعفاء من الخصم من المورد

المخاطر

تؤدي هذه الوضعية إلى التعرض إلى خطايا جبائية .

التوصيات

نوصي بضرورة مطالبة المجمعين بشهادة الإعفاء من الخصم من المورد.

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

إجابة الديوان:

وقع مكاتبة ادارة التشريع الجبائي في الموضوع وتلقينا اجوبة متضاربة مكتوب وزارة المالية بتاريخ 5 نوفمبر 2015 يؤكد خصم من المورد 1.5% على كل اقتناء لدى المجمعين تساوي او تفوق 1000 دينار ومكتوب 3 نوفمبر 2017 يعفي من الخصم من المورد .

المخزون

38 تعليمات الجرد**النقائص**

لدى مراقبتنا لتطبيق تعليمات الجرد لاحظنا عدم احترام قرارات لجنة الجرد التي تفرض وجود ثلاث أعوان بفريق الجرد.

المخاطر

صعوبة في انجاز عملية الجرد

التوصيات

نوصي بـ

- تعيين ثلاث أعوان بكل فريق جرد

إجابة الديوان:

يتم مراقبة فرق الجرد يوميا من قبل لجنة الجرد ومن قبل رئيس الادارة الجهوية مرجع النظر اما بخصوص العون الثالث فهو مكلف بأخذ العينات الموجودة بالخزان ولا يمثل ذلك اي اخلال باعتبار اخذ العينات ليس له أي تأثير على نتائج الجرد المادي لهذا المخزون.

39 الجرد المادي للمخزون علاوة على الحبوب**النقائص**

يتوفر بالديوان مخزون متنوع ومتكون من:

- قطع الغيار

- أدوية

- لوازم المكتبية

إن هذا المخزون وبالرغم من ضعف قيمته المالية مقارنة بالحبوب فانه يستلزم القيام بعملية الجرد تناسقا مع أحكام قانون المحاسبة إلا ان الديوان لم يقم بعملية الجرد لهذا المخزون.

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من التحقق من توفر المخزون

التوصيات

نوصي بضرورة القيام بالجرد المادي لمثل هذه المواد.

إجابة الديوان:

مخزون الأدوية يتم جرده كل سنة

40 تنظيم المغازة**النقائص**

لدى زيارتنا لبعض المغازات لاحظنا ما يلي :

- تخزين بعض المواد التي انتهى صلاحيتها مع المواد الأخرى
- جمع مهام متنافرة الخزن والتسجيل

المخاطر

تؤدي هذه الوضعية الى صعوبة متابعة المخزون

التوصيات

نوصي بحسن تنظيم المغازة

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

41 مخزون تحت عنوان قبول مؤقت**النقائص**

وقع خلال سنة 2007 توريد 1000 من حبوب اللينة لمصلحة مطحنة "سيام" تحت عنوان "قبول مؤقت" على اساس القيام بمعالجة هذه الكمية واعادة تصديرها الا انه لم يتم تسوية وضعية هذه الكمية لدى الديوانة.

المخاطر

تسبب هذه الوضعية في التعرض لخطايا ديوانية

التوصيات

نوصي بضرورة تسوية هذه الوضعية .

إجابة الديوان:

وقع ادراج هذه النقطة ضمن برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2018.

42 تأخير في إعداد تقرير المخزون**النقائص**

لقد لاحظنا بان تقرير جرد المخزون يتم بصفة متأخرة

المخاطر

تسبب هذه الوضعية في تأخير إعداد القوائم المالية

التوصيات

نوصي بضرورة الإسراع بانجاز القوائم المالية

إجابة الديوان:

التأخير في اعداد تقرير الجرد ناتج عن التأخير في اتمام عملية الجرد المرتبطة بطريقة الجرد (الجرد بالبيع او الوسق) الذي يتم حسب برامج البيع او الوسق الصادر عن ادارة التوزيع

43 لجنة الجرد**النقائص**

بمقتضى الفصل 6 بتاريخ 03 نوفمبر 2016 المتعلق فان لجنة الجرد ملزمة بـ

- إعداد جدول مقارنة اسبوعية بين برنامج الجرد والانجاز

- اجتماعات أسبوعية لمتابعة تقدم عملية الجرد

الا اننا لاحظنا بان هذه اللجنة لم تقم باحترام تراتيب الفصل 6.

المخاطر

تتسبب هذه الوضعية في غياب المتابعة الشاملة لعملية الجرد

التوصيات

نوصي في هذا الإطار بانجاز اجتماعات أسبوعية وإعداد جدول مقارنة أسبوعية

إجابة الديوان:

المتابعة الاسبوعية لعملية الجرد منجزة وجداول تقدم عملية الجرد حسب كل خزان منجزة ايضا

44 فوارق الجرد**النقائص**

سجلت سنة 2016 فوارق جرد في مخزون الحبوب ما قدره 6250 دينار وهي فوارق بين الكميات المضمنة بالموازنة الكمية والجرد المادي وتستوجب القيام بتحليلها وتبريرها إلا أننا لاحظنا تأخيرا في إعداد تقرير تحليل الفوارق.

المخاطر

تتسبب هذه الوضعية في بطئ اخذ القرارات اللازمة

التوصيات

نوصي بضرورة الاسراع باعداد تقرير تحليل الفوارق واعطاء توصيات في الغرض لتجنبها.

إجابة الديوان:

تتولى لجنة ضبط المخزون المادي للحبوب وتتولى مصلحة محاسبة المواد ووحدة التفقد تحليل الفوارق وإصدار تراخيص في صورة تكون الفوارق مبررة.

45 تقرير تألفي لعملية الجرد**النقائص**

- لا يقوم الديوان بإعداد تقرير تألفي لعملية الجرد الذي يحتوي على :
- ظروف سير عملية الجرد
 - شمولية الجرد
 - الفوارق بين الجرد المادي والمحاسبي
 - تسوية الفوارق
 - توصيات لتحسين عملية الجرد
 - ملاحظات لمديري الإدارات الجهوية متعلقة بعملية سير الجرد

المخاطر

غياب هذا التقرير لا يسمح بتلافي النقائص مستقبلا

التوصيات

نوصي بضرورة إعداد التقرير التألفي.

إجابة الديوان:

تتولى لجنة الجرد إعداد تقرير يتضمن نتائج الجرد وظروف سير عملية الجرد (الكلفة) أما في ما يتعلق بالفوارق فكما بيننا سابقا هي من مشمولات وحدة التفقد ومصلحة المحاسبة المادية.

المالية

46 البيوعات بالحاضر

النقائص

يتحصل الحرفاء على طلبياتهم بعد الاستظهار بوصل دفع المقابل بالحساب البنكي او البريدي وقد تبين ان بعض هذه الوصول لم تتجز فعليا.

المخاطر

بيوعات بدون مقابل

التوصيات

وجوب التحقق من انجاز وصل الإيداع بالحسابات البنكية والبريدية.

إجابة الديوان:

ان الحالات المذكورة تعود الى غش من صنع حريفين وهما موضوع قضيتين عدليتين (حالات استثنائية جدا) مع العلم وقد اتفق مع البنك (BNA) على اجراء (cash managment) يمكن من التثبت حينيا.

47 حسابات بنكية غير مستغلة

النقائص

يقوم ديوان الحبوب باستغلال عدد هام من الحسابات البنكية الا ان بعضها غير مستغل نذكر منها:

BFT

ATB

ZITOUNA BANK

المخاطر

تسبب هذه الوضعية في تحمل فوائد بنكية بالرغم من عدم استغلال هذه الحسابات

التوصيات

نوصي بغلق الحسابات البنكية الغير مستغلة

إجابة الديوان:

ان الحسابان BFT وATB لا يزالان في حالة استغلال (ضمان لفائدة الغير) اما حساب ZITOUNA فهو محل دراسة لتتشيطة.

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

48 تغطية سعر صرف الدينار

النقائص

تستلزم الشراءات الموردة توفير مبالغ هامة من العملة الصعبة ويشهد سعر الصرف تواتر تغييرات الدينار ولاحظنا غياب اجراء وقائي لمجابهة هذه التغييرات.

المخاطر

تسبب هذه الوضعية في حصول خسائر مالية يمكن تجنبها

التوصيات

نوصي باعتماد وسائل تغطية الصرف

إجابة الديوان:

لا تسمح السيولة بشراء العملة الأجنبية قبل التزود بالقموح ولكن ستدرس سبل التحكم في انعكاس صرف الدينار بالتنسيق مع الجهات ذات العلاقة.

49 التسبيقات للشركات التعاونية

النقائص

يمنح الديوان شهريا تسبيقات لكل من شركتي CCGC و CCSPS على ان يستخلصها من مستحقاتها لدى الديوان وتبرز الحسابات ارتفاع رصيد هما من شهر الى اخر.

المخاطر

عدم استخلاص المبالغ المقدمة

التوصيات

توضيح الرؤية حول امكانيات الاستخلاص وسبلها وتحديد الاطار القانوني.

إجابة الديوان:

تجدد الإشارة من جهة اولى الى ان جميع العمليات تتم بالتنسيق وموافقة سلطة الاشراف ومن جهة ثانية فان الديوان يتابع بصفة مستمرة تطور الوضعية المالية لهتين الشركتين ويمدها برصيدهما في آخر كل سنة حتى ينتثب حقوقه لديهما.

المحاسبة

50 تسوية الوضعية المحاسبية**النقائص**

تحتوي المحاسبة على عديد الأرصدة القديمة دائنة ومدينة تستوجب تسوية.

المخاطر

إن هذه الوضعية تثقل القوائم المالية وتعسر التصرف في الأرصدة المحاسبية.

التوصيات

نوصي بدراسة هذه الأرصدة والقيام بالتطهير الضروري لهذه الحسابات.

إجابة الديوان:

وقع ضبط خطة تهدف أولاً إلى استدراك تأخير إعداد القوائم ثم تسوية هذه الحسابات في مرحلة ثانية علماً أن انعكاسها على الموازنة ضعيف جداً نظراً للمدخرات التي وقع تسجيلها.

51 الدليل المحاسبي**النقائص**

ورد بالقانون المتعلق بالمحاسبة وجوب إعداد دليل محاسبي يحتوي أساساً على:

- تعريف النظام المحاسبي للديوان
- إجراءات وشروط التسجيل المحاسبي
- الدفاتر القانونية
- طرق إعداد القوائم المالية

لقد لاحظنا أن الديوان يمتلك دليل محاسبة غير محين

المخاطر

حرمان إدارة المحاسبة من مرجع ثابت

التوصيات

نوصي بتحيين الدليل المحاسبي

إجابة الديوان:

ان اجراءات المحاسبة محينة حسب تطور نظام المعلومات وسيتم ضمها بالدليل.

52 الدفاتر المحاسبية**النقائص**

ورد بالقانون المتعلق بالمحاسبة وجوب مسك دفتر الجرد والدفتر اليومي ولقد لاحظنا عدم تحيينهما.

المخاطر

إن هذه الوضعية يمكن أن تتسبب في خطايا جبائية.

التوصيات

نوصي بتحيين الدفاتر المحاسبية.

إجابة الديوان:

سيقع تحيين الدفاتر المحاسبية

53 المحاسبية التحليلية**النقائص**

تمثل المحاسبة التحليلية إحدى الأدوات المهمة في التصرف فهي تمكن من:

- تحليل النتيجة المحاسبية فيما يهم خاصة النشاط المركزي للديوان.

- المساعدة على اخذ القرارات

- توفر مرجعا لتقييم المخزون

- توفير وسيلة إثبات إضافية لصندوق التعويض

لقد لاحظنا عدم توفر تطبيق إعلامية للمحاسبة التحليلية .

المخاطر

تكلفة هامة لتقييم المخزون وإمكانية الخطأ

التوصيات

نوصي بتدعيم المحاسبة التحليلية بالتطبيق الإعلامية الضرورية.

إجابة الديوان:

تجدر الملاحظة ان التطبيقية متوفرة ولكن لا يمكن استغلالها بسبب عدم اكتمال مكوناتها (الأصول الثابتة،

التصرف التجاري)

التصرف في النقل

54 نقل الحبوب عن طريق السكك الحديدية

النقائص

ورد بالفصل 6 من العقد الممضى مع شركة السكك الحديدية وجوب إعداد برنامج أسبوعي للنقل لقد لاحظنا أن الديوان لا يقوم بإعداد هذا البرنامج الأسبوعي كما أنه ولم يدرج إجراءات كتابية فيما يتعلق بالتصرف ومتابعة نشاط النقل الحديدي للحبوب.

المخاطر

تعرس هذه الوضعية متابعة النقل الحديدي للحبوب

التوصيات

نوصي بضرورة إعداد برنامج النقل الأسبوعي بالإضافة إلى إعداد إجراءات كتابية فيما يتعلق بالتصرف ومتابعة نشاط النقل الحديدي للحبوب.

إجابة الديوان:

يتولى الديوان اعداد برنامج واعلام الشركة وفي اغلب الاحيان يتم اعداد برنامج شهري بالتنسيق مع الطرف الاخر.

55 فواتير النقل

النقائص

لدى اطلعنا على فواتير النقل لاحظنا تأخيرا على مستوى الفوترة التي تسبب بدورها في تأخير تسجيلها محاسبيا :

رقم الفاتورة	تاريخ الفاتورة	تاريخ الخدمة	الفارق بعدد الايام
011300-20170017	03/02/2017	01/01/2016	368
312000-20170036	17/01/2017	01/01/2016	382
317000-20170608	10/05/2017	01/01/2016	495

المخاطر

تتسبب هذه الوضعية في تأخير التسجيل المحاسبي للفواتير.

التوصيات

نوصي ببحث الناقلين على تقديم فواتيرهم في الإبان وذلك بتحديد أجال قصوى.

إجابة الديوان:

يتولى الديوان فوترة عمليات النقل عند حصوله على الفواتير دون اي تاخير مع العلم ان للناقل الحق في الاستظهار بالفاتورة خلال 5 سوات من تاريخ الانجاز

56 الإتاوات والاسترجاعات على النقل الحديدي**النقائص**

لقد لاحظنا غياب المتابعة والمراقبة الدورية للكميات المنقولة عن طريق عربات ديوان الحبوب مما لا يمكن من المراقبة الجيدة للفوترة الخاصة بالإتاوات.

المخاطر

يمكن ان تتسبب هذه الوضعية في أخطاء على مستوى احتساب الإتاوة.

التوصيات

نوصي بضرورة المتابعة والرقابة المستمرة والدورية للكميات المنقولة عن طريق عربات الديوان.

إجابة الديوان:

ان منظومة التصرف التجاري تمكن توفر متابعة مطمئنة.

57 العقود الممضاة مع الناقلين**النقائص**

لدى اطلاعنا على العقود الممضاة مع الناقلين لاحظنا ما يلي:

- عدم امضاء بعض العقود مع الناقلين
- عدم احترام الفصل 22 من العقود الذي ينص على ضرورة تسجيل العقود من طرف الديوان مثال:

الناقل	الرمز
احمد البركوش	TR3742
حسن عزوز	TR3740
سالم بن مسعود	TR3731

المخاطر

- عدم وجود التزام قانوني من طرف الديوان بالعقود
- التعرض لخطايا جبائية يسبب عدم تسجيل العقود

التوصيات

نوصي بضرورة إمضاء وتسجيل جميع العقود

إجابة الديوان:

لا نرى داع لضرورة الإمضاء عن طريق الإدارة العامة العقود وتسجيلها مع انه لم تسجل اية خطايا في الخصوص.

النظام المعلوماتي

58 المخطط المديرى للإعلامية

النقائص

تمكن الديوان من الحصول على ثروة غير مادية في شكل نظام معلوماتي تمكنه من حسن التصرف في أصوله ويبقى هذا النظام منقوصا من مخطط مديري.

المخاطر

ان هذه الوضعية لا تمكن الديوان من تطوير نظامه المعلوماتي

التوصيات

نوصي بضرورة انجاز مخطط مديري للإعلامية.

إجابة الديوان:

يعتمد الديوان على مخطط عمل على 3 سنوات

59 وحدة الحماية

النقائص

تتعرض المنظومات المعلوماتية الى عدة مخاطر يمكن ان تمس من حسن ادائها وذلك سواء ب:

- التعرض لعمليات قرصنة وهجمات الكترونية (تتسبب في تعطيل الموقع الالكتروني وفسخ معلومات او تعطيل منظومات)

- اضطراب كهربائي يمكن ان يتسبب في عطب بالمعدات

ان هذه الوضعية تتطلب وجود وحدة حماية تقوم بدور المراقبة وتوفير جميع الالات والبرمجيات التي تمكن من حماية النظام المعلوماتي الا انه لم يتم الى حد الان بعث هذه الوحدة

المخاطر

تؤدي هذه الوضعية الى عدم حماية الاصول بالشكل المناسب وعدم القدرة على التحكم في المخاطر

التوصيات

نوصي باحداث وحدة حماية تقوم بدورها الوقائي في حماية النظام المعلوماتي للديوان.

إجابة الديوان:

سيقع العمل بهذه التوصية لاحقا

60 تكوين الاعوان

النقائص

يشهد ميدان الإعلامية تطورا مستمرا مما يحتم تحيين مهارات وقدرات الاطارات وذلك عن طريق برامج تكوين مستمرة و في هذا الاطار يقوم الديوان بتكوين اعوان الاعلامية الا انه لاحظنا ما يلي:

- تاخير في انجاز برامج التكوين (تكوين خاص سنة 2015 تم انجازه في سنة 2016)

- عدم انتفاع بعض الاعوان ببرنامج تكوين

المخاطر

ان هذه الوضعية لا تسمح للاعوان بمجابهة الحاجيات الجديدة للديوان على المستوى المعلوماتي كما انه لا تمكن من تحسين البرماجيات المتوفرة

التوصيات

نوصي باحترام برنامج التكوين.

إجابة الديوان:

لم يقع اقرار البرامج تكوينية المقترحة من طرف وحدة الاعلامية بخصوص سنوات 2015-2016-2017

61 استغلال البرماجيات الاعلامية**النقائص**

ان حسن استغلال البرمجيات الإعلامية يفترض استغلال البرمجيات بصفة مثلى الا انه لدى اطلاقنا على هذه البرمجيات لاحظنا عدم استغلالها جميعها بصفة كلية.

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية بالوصول الى درجة ادماج كلية لجميع التطبيقات

التوصيات

نوصي بضرورة الاستغلال الامثل للتطبيقات الإعلامية

إجابة الديوان:

العمل على تحيين وتطوير الاجراءات التنظيمية وملاءمتها مع البرماجيات مع تحديد الوصف الوظيفي مع دعم الامكانيات البشرية لاستغلال الانظمة الاعلامية.

62 حماية غرفة الإعلامية**النقائص**

ان حماية غرفة الاعلامية تستوجب توفير الحماية على الأصعدة التالية :

- مراقبة النفاذ لقاعة الاعلامية

- الحماية المادية للقاعدة

- امدادات الطاقة

في هذا الاطار لاحظنا ما يلي:

- غياب كاشف لدرجة الحرارة

- عدم وجود حماية حديدية للنوافذ

- عدم وجود كاميرا مراقبة

-

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية بتوفير حماية للآلات الإعلامية مما قد يتسبب في تلف الآلات الإعلامية

التوصيات

نوصي بتوفير اسباب حماية قاعة الإعلامية عن طريق توفير :

- كاشف للحرارة
- حماية حديدية للنوافذ
- كاميرا او اله تصوير

إجابة الديوان:

مشروع في طور الانجاز ويتمثل في اعداد قاعدة مركزية اعلامية تضمن جميع محاور السلامة المعلوماتية

63 معالجة المعلومات بالمراكز**النقائص**

ان معالجة المعلومات المتعلقة بالتصرف في المخزون والشراء والبيوعات تتم عن طريق التطبيق الاعلامية في جميع المراكز باستثناء مركز جبل الجلود

المخاطر

تتسبب هذه الوضعية في:

- غياب مراقبة المعلومات ولو جزئيا
- عدم القدرة على الدمج
- اخطاء في معالجة البيانات

التوصيات

نوصي بإدماج جميع المراكز للتطبيقات الإعلامية لمعالجة البيانات

إجابة الديوان:

تم تركيز الشبكة المعلوماتية على مستوى مخزن جبل الجلود في اواخر 2017

64 الأقراص الصلبة**النقائص**

تحتوي الأقراص الصلبة على جميع بيانات الديوان وهي تمثل وسيلة خزن معطيات وبيانات مما يفترض ضرورة وضعها في خزائن حديدية لحمايتها وهو ما لا يتم العمل به في الديوان.

المخاطر

ان هذه الوضعية يمكن أن تتسبب في فقدان قاعدة بيانات الديوان.

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

التوصيات

نوصي بضرورة وضع الأقراص الصلبة في خزائن حديدية

إجابة الديوان:

سيقع تكوين لجنة لاتلاف الاقراص الصلبة الى ان يتم ازلتها من جميع الحواسيب التي زال الانتفاع بها.

65 تدقيق النظام المعلوماتي

النقائص

ان تحديد نواقص النظام المعلوماتي بصفة شاملة تتطلب القيام بعملية تدقيق خارجي

المخاطر

وجود نواقص في حماية النظام المعلوماتي

التوصيات

نوصي بضرورة القيام بعملية تدقيق خارجي.

إجابة الديوان:

مشروع في طور الاعداد لانجاز تدقيق في جانب السلامة المعلوماتية.

66 مخطط تواصل النشاط

النقائص

ان التفرغ في معايير الحماية المعلوماتية يتطلب وجود مخطط يمكن من مواصلة نشاط النظام المعلوماتي
حال التعرض لخلل طارئ وشامل لقد لاحظنا ان الديوان لم ينجز هذا المخطط

المخاطر

تمس هذه الوضعية من اسباب حماية النظام المعلوماتي

التوصيات

نوصي بضرورة وضع مخطط في الغرض

67 برمجة البيوعات لمعامل العلف.

النقائص

إن تطبيق إصدار الفواتير تستوجب وجود إجراءات حمائية بما لا يسمح بامحاء الفواتير إلا أننا لاحظنا بأنه قد تم فسخ بعض الفواتير مثال:

- الفاتورة رقم 3100002016-0111

- الفاتورة رقم 2050002016-0109

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

- الفاتورة رقم 314002016-0243

المخاطر

تعسير المراقبة

التوصيات

إدراج إجراء إصلاح الفواتير دون إمكانية الفسخ.

إجابة الديوان:

سيقع تشخيص عميق من حيث الإجراء والمعالجة ويقع إصلاح تبعا لذلك

مراقبة التصرف

68 اعداد ميزانية دورية

النقائص

تمثل الميزانية انعكاسا لحاجيات الديوان المستقبلية على مستوى التصرف والاستثمار والمالية ويقوم الديوان سنويا بإعدادها إلا أنه لا يقوم تحيينها بصفة دورية.

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية باستغلال الميزانية بطريقة مثلى.

التوصيات

نوصي بتحيين الميزانية دوريا

إجابة الديوان:

يتم اعداد الميزانية التقديرية للديوان سنويا ويتم تحيينها في حالات استثنائية على غرار فجئي في الاسعار العالمية للحبوب او تغيير هام في حجم التجميع عند الاقتضاء بادخال التعديلات اللازمة وعرضها على مجلس الإدارة ثم وزارة الإشراف للمصادقة.

69 لوحات القيادة

النقائص

لأجل تحسين اخذ القرارات ومزيد تحسين تقديم البيانات والمعطيات للادرة العامة فان إعداد لوحات القيادة يعد عاملا أساسيا لتحسين طرق التصرف عن طريق تقديم أهم المؤشرات بطريقة تاليفية وواضحة لقد لاحظنا بان الديوان لا يقوم بإعداد لوحات القيادة

المخاطر

غياب مرجع محين للقرارات

التوصيات

نوصي بإعداد لوحات القيادة

إجابة الديوان:

سيتم اعتبار لوحات القيادة حين استكمال وضع التطبيقات الإعلامية حيز التطبيق مما يمكن من الحصول على المعلومة الصحيحة والثابتة في الأجال.

70 التصرف في الأصول**النقائص**

ارسى الإجراء التنظيمي عدد 1049 المتعلق بالمحاسبة جملة من الواجبات وهي :

- وجوب مسك جذاذات الأصول
- وجوب إعداد وصول تحويل الأصول
- إرسال وصل التحويل إلى لجنة أخرى

لكننا لاحظنا عدم احترام هذه الواجبات

المخاطر

غياب المراقبة والمتابعة اللازمة للأصول

التوصيات

نوصي باحترام جميع الإجراءات الواردة بالإجراء عدد 1049

إجابة الديوان:

تقوم وحدة الميزانية ومراقبة التصرف بإعداد الإجراءات وتوزيعها لجميع الإدارات والمتدخلين والمعنيين بالإجراء وبالتالي فان هذه الملحوظة تخص مستعملي الإجراء.

العلاقات المالية مع صندوق
التعويض

71 مكونات منح صندوق التعويض

النقائص

لاحظنا فوارق بين المبالغ المطلوبة من الديوان لدى صندوق التعويض والمبالغ التي يعترف بها هذا الأخير وقد بلغت هذه الفوارق مبلغ 31 م د موزعة كالاتي :

- 2014 : 5 م د

- 2015 : 7 م د

- 2016 : 19 م د

إن عدم إقحام هذه المبالغ ضمن المنح يستوجب توفر مورد ثان يغطي التكلفة حتى لا يتسبب في خسائر مالية مع الإشارة إلى طبيعتها المتكررة.

المخاطر

خسائر مالية

التوصيات

الإسراع بتدارك هذه الوضعية

إجابة الديوان:

يبرز محضر مجلس الوزراء ليوم 10 أوت 2016 تأكيد مراجعة المنح والهوامش لفائدة الديوان وقد اقتصر التنفيذ على الهوامش الموظفة على الحبوب المحلية ويسعى الديوان إلى استصدار النصوص القانونية لتنفيذ كامل قرارات مجلس الوزراء.

الإداري

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

72 ملفات الأعوان

النقائص

يمثل مسك ملفات الأعوان الطريقة المثلى لمتابعة مسيرتهم المهنية والمدنية (الوضع الجبائي) الا اننا لاحظنا عدم تحيين هذه الملفات

رمز العون	جذادة المعلومات	السيرة الذاتية	بطاقة عدد 3
116900	X	X	X
23400	√	X	√
380215	X	X	√

√: موجود

X: غير موجود

المخاطر

غياب صورة السيرة المهنية وعلى الوضعية المدنية

التوصيات

نوصي بالقيام بعملية تحيين للملفات الخاصة بالاعوان

اجابة الديوان:

انه في صدد التحيين
وقع مراجعة بعض الملفات
وقع إصدار مذكرات في الغرض لاستكمال الوثائق.

73 دمج آلة التنقيط مع منظومة الاجور

النقائص

ان تحقيق الدمج الكلي بين تطبيق آلة الاجور وآلة التنقيط يسمح بـ:

- التقليل من تدخل العنصر البشري في التصرف في الاجور
- تجنب اخطاء المعالجة للبيانات
- ربح الوقت في معالجة الاجور

و هذا الاطار لاحظنا غياب الدمج بين آلة التنقيط وتطبيق الآجور المستغلة من طرف الديوان

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من النجاعة المثلى في معالجة المعلومات

التوصيات

نوصي بضرورة دمج الى التنقيط مع منظومة الاجور .

اجابة الديوان:

وقع طلب دمج آلة التنقيط مع البرمجة للاجور من ادارة الاعلامية.

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

74 العطل

النقائص

ان احترام اجراءات التمتع بالعطل يسمح بالتأكد من وجود تصاريح بالعطل بالاطافة الى القدرة على الاستتجاد بالعون عند الحاجة إلا انه لدى مراقبتنا لطرق إسداء العطل لاحظنا:

- إعداد طلب العطل بعد الخروج الفعلي
- لا تتم ملئ البيانات بصفة كلية على مطلب العطل

رمز العون	المنصب	عنوان خلال الإجازة	تاريخ الإجازة	تاريخ المطلب
292557			2016/08/22	2016/08/24
261691			2016/08/22	2016/08/24
126170			2016/08/22	2016/08/24

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من الاستتجاد بالعون في حالة الاحتياج اليه اضافة الى غياب التراخيص اللازمة للانتفاع بالعطلة

التوصيات

نوصي في هذه الحالة بـ:

- حسن ملئ بيانات طلب العطلة
- الترخيص بالعطلة قبل الانتفاع بها

إجابة الديوان:

حالات استثنائية للضرورة

75 تقسيط العطل

النقائص

تقضي مذكرة العمل الحاملة عدد 552 الصادرة بتاريخ 17 افريل 2016 عدم تقسيم العطلة على اكثر من ثلاث مرات الا اننا لاحظنا عدم احترام هذا الإجراء في بعض الحالات:

رمز العون	عدد العطل خلال السنة	عدد العطل الاقصى	الفارق
251200	7	3	4
345700	4	3	1
305919	4	3	1

المخاطر

تفسير استمرارية العمل

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

التوصيات

نوصي بضرورة احترام مذكرة العمل عدد 552 الصادرة بتاريخ 2016/04/17

إجابة الديوان:

سيتم الحرص على تطبيق المذكرة ولكن لضرورة العمل يمكن قبول وضعيات خاصة (الفصل 79 من النظام الأساسي)

76 الساعات الإضافية

النقائص

نصت مذكرة العمل عدد 1308 الصادرة بتاريخ 2013/12/18 على عدم تجاوز عدد أقصى من الساعات الإضافية إلا أنه لدى مراقبتنا للساعات الإضافية لاحظنا عدم احترام العدد الأقصى للساعات الإضافية

الرمز	عدد الساعات المصرح بها	عدد الساعات الفعلية
332650	4س/شهرية	92س/شهرية
214880	20س/شهرية	50س/شهرية
332650	45س/شهرية	22س/شهرية
109160	30س/شهرية	48س/شهرية

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية باحترام مذكرة العمل عدد 1308 الصادرة بتاريخ 2013/12/18

التوصيات

نوصي بضرورة احترام مذكرة العمل

إجابة الديوان:

هناك حالات استثنائية تقتضي فيها ضرورة العمل وتجاوز عدد الساعات الإضافية المرخص بها إلا أن احتساب ساعات لا يتجاوز السقف المنصوص عليه بالمذكرة إضافة إلى أن الأمثلة التي تم طرحها بالتقرير ينتفعون بعدد ساعات إضافية دون سقف طبقا للمذكرة المنصوص عليها.

77 الترخيص بالساعات الإضافية

النقائص

- تقتضي كشوفات الساعات الإضافية إمضاءها من طرف:
- مسؤول عن الحضور
- كاهية المدير
- رئيس الدائرة الجهوية

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

- مدير التوزيع

- المسؤول المالي والإداري

الا اننا اطلعنا على بعض الكشوفات غياب عدد من الامضاءات:

المسؤول المالي والإداري	مدير التوزيع	رئيس الدائرة الجهوية	المسؤول عن الحضور	كاهية المدير	الفترة	
		√	√	√	من 2016/09/16 الى 2016/09/30	خزان ميناء قابس
	√	√			من 2016/03/01 الى 2016/03/15	
		√	√	√	من 2016/09/1 الى 2016/09/15	

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من وجود مراقبة تامة على الساعات الإضافية

التوصيات

نوصي بضرورة إمضاء كشوفات الساعات الاضافية من طرف كامل المتدخلين.

إجابة الديوان:

سيتم النظر في تحيين النموذج كشوفات للساعات الاضافية علما انه يتم احترام مقتضيات مذكرة عدد 1308 بتاريخ 18 ديسمبر 2013.

78 استخلاص القروض

النقائص

تحتوي ارصدة الديوان على عدد من القروض لم يقع استخلاصها تعود لاعوان احيلوا على التقاعد مثال:

عدد الملف	المبلغ بتاريخ 2016/12/31 (اصل +فوائ)
A072	8519
AO000013	6209
PS378905	3197

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

المخاطر

التوصيات

نوصي بضرورة تجنب الاحالة على التقاعد دون خلاص المتخلدات بذمة الأعوان أما فيما يخص الأرصدة القديمة فإننا نوصي بتذكير المعنيين بالأمر بضرورة الخلاص..

إجابة الديوان:

تم تجاوز هذا الاشكال سنة 2017 بعد اخذ بعين الاعتبار بملاحظات فريق الرقابة لسنة 2015.

79 التكوين

النقائص

ان التكوين المستمر يمثل أداة تطوير أداء الأعوان وتحسين مهارتهم في هذا الاطار يقوم الديوان بانجاز دورات تكوينية لأعوانه إلا أننا لاحظنا غياب بعض الوثائق بملف التكوين وغياب تقييم دورات التكوين قبل وبعد انجازها.

عدد ملف التكوين	جذاذات تحديد الحاجيات	تقرير نهاية التكوين
9	√	√
13	√	
32		√

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من تحقيق الاستفادة المثلى من الدورات التكوينية .

التوصيات

نوصي بضرورة استكمال ملفات التكوين والقيام بالتقييم اللازم للدورات المنجزة

إجابة الديوان:

يقع اعتماد على التقييم الفوري للمشاركة مع اخذ بعين الاعتبار مقترحاته ومحاور للتكوين وتدرج ضمن مخطط تكوين السنوي للديوان وسيقع برمجة بالتعاون مع مكتب مختص إجراءات الخاصة بالتقييم ما بعد للتكوين

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

80 خلاص التسيقات على العيد ومنح المدرسية

النقائص

ان استخلاص جميع المنح والتسيقات يفترض القيام بذلك عن طريق تحويلات بنكية الا اننا لا حظنا بان استخلاصات المنح المدرسية والتسيقات تمت في عديد الحالات عن طريق الصندوق (caisse) كما لاحظنا عدم امضاء المنتفعين بهذه المبالغ في بعض المراكز الجهوية (خزان بنزرت، خزان باجة)

المخاطر

ان هذه الوضعية تضعف من وسائل الرقابة والمتابعة لهذه المنح والتسيقات

التوصيات

نوصي بضرورة تقديم المنح والتسيقات عن طريق التحويلات البنكية وضرورة إمضاء المتحصلين عليها.

إجابة الديوان:

نظرا للصبغة الاجتماعية للأعوان يقع تحويل المبالغ لرؤساء الدوائر الجهوية والقابض المركزي وقابض تونس الكبرى الذين يعتبرون المسؤولين لتسليم الإعانات لأصحابها وموافاة الإدارة بالقوائم مضمنة للإمضاءات.

81 ارسال قوائم الساعات الاضافية

النقائص

اعتماد على المذكرة عدد 989 الصادرة بتاريخ 2016/08/15 فانه يستوجب على الإدارات إرسال قوائم الساعات الإضافية لإدارة الشؤون الإدارية في الاجال التالية:

- 18 من الشهر بالنسبة للنصف الأول من الشهر

- 3 من الشهر الموالي للنصف الثاني من الشهر

إلا أننا لاحظنا تأخيرا في إرسال هذه القوائم.

الفترة	تاريخ الإرسال حسب المذكرة	تاريخ الإرسال الفعلي حسب	الفارق بالأيام
نصف الثاني من شهر مارس	2016/04/03	2016/04/06	3 قابس
نصف الثاني من شهر مارس	2016/04/03	2016/04/08	5 بنزرت
النصف الاول من شهر سبتمبر	2016/09/18	2016/09/21	3 رادس

المخاطر

تسبب هذه الوضعية في تأخير على مستوى معالجة الساعات الإضافية وبالتالي التأخير في صرفها

التوصيات

نوصي بضرورة احترام الآجال المذكورة بالمذكرة الخاصة بإرسال قوائم الساعات الإضافية.

إجابة الديوان:

سيقع الحرص على احترام الآجال بالمذكرة.

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

82 التغطية الصحية للشيالة

النقائص

ينتفع الشيالة بالتغطية الطبية وفي هذا الإطار فقد نصت مذكرة العمل عدد 433 الصادرة بتاريخ 28 مارس 2014 على وجود إعداد القوائم مع ذكر رقم بطاقة التعريف الوطنية للمنتفع وهو ما لم يتم احترامه بالإضافة إلى ذلك فإنه لا يقع مراقبة فواتير التداوي التي لا تتجاوز 1000 دينار.

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من حسن متابعة استخلاص مصاريف علاج الشيالة

التوصيات

نوصي بضرورة تضمين رقم بطاقة التعريف بقوائم المنتفعين باسترجاع مصاريف التداوي إضافة الى تكثيف المراقبة لجميع الفواتير التداوي.

إجابة الديوان:

تسعى المصالح الديوان بالدعوة الرؤساء الجهوية بمتابعة القوائم الاسمية بكل دقة علما وان القوائم المتعلقة باقتناء الأدوية تكون مصحوبة وجوبا بأذن تزود تتضمن المعطيات اللازمة وفي حالات استثنائية يقع استشارة طبيب الشغل التي تتولى باستشارة مسدي الخدمات للثبث مع موافاة مصالح الديوان بالمعطيات اللازمة للبت بالملف.

83 استرجاع المصاريف

النقائص

نصت المذكرة عدد 506 تاريخ 2014/04/21 على امكانية انتفاع الشيالة باسترجاع المصاريف التداوي وذلك في حالة توفيرملف يحتوي على عدد من الوثائق الا اننا لاحظنا عدم احترام هذا الاجراء مثال:

رمز الشيالة	مضمون ولادة	شهادة بطالة	تصريح بالدخل	نسخة بطاقة تعريف	صورة
612455	√	√	√	X	X
637456	√	√	√	X	X
636544	√	√	√	X	X

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية بحسن متابعة المنتفعين باسترجاع المصاريف الصحية

التوصيات

نوصي بضرورة احترام الإجراءات المنصوص عليها بالمذكرة عدد 576.

إجابة الديوان:

هذه الملفات يتم تحيينها بصفة دورية سنويا وتضم خاصة :
 - مضمون للولادة
 - التصريح بالدخل
 - بطاقة التعريف والصورة يقع طلبها عند التكوين.

الشراءات

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

84 اعلام المشارك في الصفقة

النقائص

لدى اطلعنا على الملفات لاحظنا عدم احترام الاجال القصوى لاعلام المشارك في الصفقة وذلك كما يبرزه الجدول التالي :

رقم الاستشارة	الاجال القصوى للاعلام	تاريخ الاعلام	الفارق بالايام
36/2016	2017/01/30	2017/03/15	44

المخاطر

يمكن ان تتسبب هذه الوضعية في رفض المشارك الذي وقع عليه الاختيار لانجاز الاستشارة

التوصيات

نوصي بعدم تجاوز الاجال القصوى لاعلام بالصفقة.

إجابة الديوان:

تسلمت مصلحة الشراء تجهيزات تقرير العروض المالية والفنية يوم 2017/03/13 استشارة عدد 36/2016

85 نص الاعلان عن الصفقة

النقائص

يحتوي نص الإعلان عن الصفقة على عدة بيانات يجب توفرها إلا اننا لدى اطلعنا على الضمانات لاحظنا عدم توفر جميع البيانات إضافة إلى عدم احترام أجال 20 يوما الفاصلة بين تاريخ الاعلان والتاريخ الاقصى لتقديم العروض تجدون أمثلة بالجدول المصاحب :

رقم الاستشارة	الضمانات المالية	تاريخ الاعلان	التاريخ الاقصى للعروض	الفارق بالايام
2016/07		2016/02/18	2016/03/04	15
2016/13		2016/03/30	2016/04/20	21
2016/20		2016/04/29	2016/05/18	19

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من احترام الاجراءات الخاصة بالاستشارات

التوصيات

نوصي بضرورة احترام اجراءات الاستشارة

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

إجابة الديوان:

بالنسبة للاستشارة عدد 07/2016 وقع تقليص اجال النشر نظرا للضرورة

بالنسبة للضمانات المالية فهي غير ضرورية حسب كراس الشروط (يقع طلبها في بعض الحالات)

86 اصدار اذون التزود**النقائص**

لدى متابعتنا لاذون التزود لاحظنا بانه يقع اصدار هذه الاذون قبل امضاء العقود وذلك كما يبينه الجدول

التالي :

رقم طلب العروض	تاريخ العقد	تاريخ اذون التزود	الفارق
2016/05	2016/10/11	2019/09/30	11
2016/24	2016/10/19	2016/09/29	20
2016/26	2016/10/24	2016/10/11	13

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من وجود التصاريح الضرورية للقيام بالشراءات

التوصيات

نوصي بالامتناع عن اعداد اذون تزود قبل امضاء العقود

إجابة الديوان:

سيقع تلافي ذلك في المستقبل

شراءات الحبوب

87 تفرغ شحنة الحبوب

النقائص

لدى اطلعنا على ملفات تزويد الحبوب تبين ان تاريخ شهادة الجودة مخالف لمقتضيات الإجراء عدد 1050 تجدون في الجدول التالي بعض الأمثلة:

عدد الملف	المادة	المزود	المركب	تاريخ شهادة الجودة	تاريخ الشحن	الفارق
15/23	قمح صلب		LADY GLORIA	2016/03/25	2016/03/23	2
16/01	قمح صلب	GLENCORE	PRIDE	2016/06/10	2016/06/08	2

المخاطر

تتسبب هذه الوضعية في عدم التأكد من الجودة قبل القيام بعملية التفرغ

التوصيات

نوصي بإصدار شهادة الجودة قبل الشروع في التفرغ

إجابة الديوان:

يحرص الديوان على تفرغ شاحنات الحبوب الموردة بعد التأكد من مطابقة البضاعة للمواصفات الجودة بكراس الشروط وذلك عبر شهادات الجودة المسلمة من طرف شركات المراقبة.

إلا انه بالنسبة للشاحنات من مصادر قريبة نسبيا من تونس حيث يكون طول السفرة مثلما هو الشأن بالنسبة للباخرة الأولى والثانية المشار إليهما (مصدر ايطاليا) فانه لا يمكن الحصول على الشهاد قبل وصول الباخرة للمياه التونسية وبالتالي فان عملية التثبيت من مواصفات الجودة تتم عبر نتائج التحاليل المجرأة على الأقساط المشحونة (كل قسط على حده) وذلك تفاديا لانتظار البواخر وضمان تزويد الجهات دون تأخير.

علما ان نتائج التحاليل المجرأة على الأقساط المشحونة تكون دائما بحوزة الديوان وهما كان مصدر البضاعة وقبل بداية عملية التفرغ.

88 شركات المراقبة

النقائص

يستعين الديوان بشركات المراقبة لتقييم جودة الحبوب الموردة ولدى اطلاقنا على هذه الملفات لاحظنا النقائص التالية :

- غياب التوافق بين نتائج تحليل الجودة لدى شركات المراقبة ومخابر الديوان
- عدم قيام الديوان بارسال اي عون من الديوان خلال عملية المراقبة من طرف شركات المراقبة (عدد البواخر المراقبة خلال سنة 2016 بلغ 129 مركبا)
- عدم تحيين محاضر تعيين شركات المراقبة إضافة إلى عدم احتواء التقارير على جميع البيانات المطلوبة
- لا تحتوي العقود الممضاة مع الشركات المراقبة على إمكانية فسخ العقد
- لا توجد مطالبة بتعويضات عند عدم احترام ما ورد بكراس الشروط

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية بضمان جودة الحبوب

التوصيات

نوصي بأخذ جميع الإجراءات الضامنة للجودة على مستوى الحبوب الموردة

إجابة الديوان:

ان هذه الفوارق مبررة نظرا لعدم تطابق سلم التتقيصات المعمول به بكراس الشروط عند التوريد لتتقيصات المعمول به عند البيع.

89 انجاز شراعات الحبوب

النقائص

لدى متابعتنا لملفات شراء الحبوب لاحظنا ما يلي:

- عدم احترام المعيار العالمي ISO24333 القاضي باخذ عينات من كل كمية مقدرة ب 1500 طن
- عدم تحيين كراس شروط الحبوب
- عدم امضاء جميع عقود الشراء

المخاطر

تساهم هذه الوضعية في صعوبة مراقبة الشراعات والمس من جودة الشراعات

التوصيات

نوصي باحترام المعيار العالمي وتحيين كراس الشروط وتجميع ملفات الشراء

إجابة الديوان:

- ان اعتماد اقساط ذات 1500 طن لاجراء تحاليل الجزئية لكل البواخر مهما كان حجمها سي طرح اشاكالا بالنسبة للبواخر صغيرة الحجم مثل 6000 طن حيث يتوجب من خلالها اجراء 4 تحاليل فقط عوضا عن 10 حاليا. اما بالنسبة للبواخر كبيرة الحجم ولئن تمكن هذه الطريقة من تكوين عينة تاليفية اكثر تمثيلية للشحنة الا ان وتيرة وعدد العينات المطلوبة وفق المواصفة تتطلب اخذ ما يزيد عن 425 عينة عوضا عن 50 حاليا وذلك سينتج عنه صعوبات من الناحية الفنية فضلا عن الكلفة الاضافية كما تجدر 2014/05/16 المتعلق تم تنقيحها عن طريق règlement UE2014/519 بتاريخ 2014/05/16 المتعلق بطرق اخذ العينات بالنسبة للشحنات الكبيرة الحجم بحيث اصبح بالامكان اجراء التحاليل على اجزاء بنسبة لا تقل عن 10 بالمائة من كامل الشحنة لكل جزء وهو ما يتفق مع ما هو منصوص عليه بعقد gafta عدد 124 وكذلك ما هو معمول به من طرف الديوان
- يحرص الديوان على تحيين كراس الشروط نظرا لنقص في الموارد البشرية لم تتمكن ادارة التزود من امضاء جميع العقود.

90 الشراءات المحلية**النقائص**

يعتمد الديوان بالإضافة إلى الحبوب الموردة على شراءات الحبوب المحلية وعند متابعتنا لهذه الشراءات لاحظنا ما يلي :

- عدم انجاز جميع اذون التزود
- عدم تسجيل المحاسبي لأذون « bon de réception » والتي لم يقع فوترتها منذ سنة 2012
- كميات تزود تجاوزت 5000 قنطار واطافة إلى تجاوز صلوحية أذون التزود 15 يوما
- عدم تحليل الحبوب في غضون 5 أيام من إصدار أذون التزود

المخاطر

لا تسمح هذه الوضعية بتحسين طرق شراءات الحبوب المحلية

التوصيات

نوصي باحترام اجراءات شراء الحبوب المحلية

إجابة الديوان:

عدم انجاز أذون التزود يقع من قبل المجمعين ويقع خصم منحة خزن لأذون غير منجزة طبقا لمحضر جلسة يقع التجاوز في حالات معينة مبررة (بالنسبة للأذون التزود 500 قنطار) من قبل رؤساء الدوائر الجهوية نفس الشيء بالنسبة لتجاوز لأذون التزود 15 يوما فهي مبررة.

الصفقات العمومية

91 نص الاعلان**النقائص**

يقتضي الفصل 13 من مجلة الصفقات العمومية وضع جملة من البيانات تنص اعلان الصفقة الا اننا لاحظنا عدم تضمين البيانات التالية بطلب العروض :

- مكان وتاريخ وساعة فتح العروض
- مكان تاريخ وساعة استقبال العروض
- الضمانات التقنية والمالية

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من احترام الفصل 53 من مجلة الصفقات العمومية

التوصيات

نوصي بضرورة احترام الفصل 53 من مجلة الصفقات العمومية.

إجابة الديوان:

طلب العروض عدد 17/2016 هو صفقة بالتفاوض المباشر لا يتطلب نشره

92 نشر نتائج الصفقات**النقائص**

لم يتم الديوان بنشر نتائج الصفقة عدد 17/2016 على موقع الواب للمرصد الوطني للصفقات العمومية وموقع الواب للديوان وذلك كما يفرضه الفصل 73 من مجلة الصفقات العمومية

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من احترام الفصل 73 من مجلة الصفقات العمومية

التوصيات

نوصي بضرورة احترام الفصل 73 من مجلة الصفقات العمومية.

إجابة الديوان:

طلب عروض عدد 17/2016 هو بالتفاوض المباشر لا يتطلب نشره بموقع الواب

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

93 كراس الشروط

النقائص

سجلت سنة 2016 تمديد اجال عديد العروض بسبب طلب الاستفسار من المشاركين.

المخاطر

ان هذه الوضعية تتسبب في تاخير انجاز الصفقات

التوصيات

نوصي بالحرص على توضيح كراس الشروط

إجابة الديوان:

94 ختم الصفقات

النقائص

لقد لاحظنا بان الديوان لم يقم بختم عدد من الصفقات مثال:

2013/06 -

2013/17 -

2014/5 -

2015/9 -

2015/11 -

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من استكمال الاجراءات المتعلقة بالصفقات العمومية

التوصيات

نوصي بختم الصفقات العمومية

إجابة الديوان:

نظرا لنقص الموارد البشرية فان الديوان في صدد ختم هذه الصفقات

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

95 جمع ملفات الصفقات

النقائص

ان حسن التنظيم وتحسين اجراءات المراقبة يتطلب من الديوان تجميع وثائق الصفقة العمومية في ملف موحد وهو ما لا يتم العمل به

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من تنفيذ المراقبة اللازمة لملفات الصفقات

التوصيات

نوصي بضرورة القيام بجمع ملفات الصفقات

إجابة الديوان:

سيق العمل بهذه التوصية

96 تقديم الضمان النهائي

النقائص

لا يحترم المزودون مهلة 20 يوما لتقديم ضمانهم النهائي للديوان وذلك كما يبرزه الجدول التالي:

عدد طلب العروض	تاريخ الاعلام بالصفقة	تاريخ تقديم الضمان	الفارق	احترام الاجال
2016/25	2017/03/08	2017/05/04	37	لا
2016/26	2016/02/29	2016/11/01	33	لا
2016/31	2016/10/13	2016/11/16	34	لا

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من احترام الاجال القصوى لتقديم الضمان النهائي

التوصيات

نوصي بضرورة مطالبة المزودين بتقديم ضمانهم النهائي في الاجال

إجابة الديوان:

سيق الحرص على احترام تقديم الضمان النهائي

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

97 احترام الميزانية المرصودة

النقائص

حددت ميزانية الديوان بالاعتماد على الأرصدة للصفحة عدد 2016/29 بمبلغ 164 الف دينار الا ان هذه المبلغ تم تجاوزه كما يبروه الجدول التالي:

عدد طلب العروض	المبلغ الفعلي	الفارق	الفارق بالنسبة
2016/29	164 000	23 040	%14

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من احترام المبالغ المرصودة

التوصيات

نوصي بضرورة احترام المبالغ المرصودة للضمانات

إجابة الديوان:

يخول قانون 1039 المؤرخ ب 13 مارس 2014 للصفقات العمومية بإمكانية تجاوز الميزانية بنسبة 20%

98 الإعلام من طرف لجنة الصفقات (كتابة)

النقائص

يقضي الفصل 72 من مجلة الصفقات العمومية بإعلام رأي اللجنة الصفقات خلال 20 يوما من تلقي تقرير التقييم وهو ما لم يتم احترامه:

طلب العروض	تاريخ تلقي التقرير	تاريخ رأي اللجنة	الفارق بالايام
2016/25	2016/12/16	2017/02/14	60
2016/04	2016/03/25	2016/04/28	34
2016/29	2017/01/20	2017/02/148	29

المخاطر

عدم احترام فصول قانون الصفقات العمومية

التوصيات

نوصي بضرورة احترام قانون الصفقات العمومية

إجابة الديوان:

تتم البرمجة لاجتماعات اللجنة حسب تفرغ الأعضاء من جهة وفي نطاق تجميع الملفات من جهة وبالتنسيق مع رئيس اللجنة.

99 إعادة الضمان الوقتي**النقائص**

لم يتم الديوان بإعادة الضمان الوقتي للمزودين كما يقتضيه الفصل 76 من قانون الصفقات العمومية مثال :

2016/25 -

2016/13 -

2016/04 -

المخاطر

لا تمكن هذه الوضعية من احترام الفصل 72 من قانون الصفقات العمومية

التوصيات

نوصي بضرورة احترام قانون الصفقات العمومية

إجابة الديوان:

يتم إعلام المزودين باسترجاع الضمان الوقتي إلا أنهم لم يقوموا باسترجاعه لانتهاء صلوحيته