

# الشركة التونسية للتّوابع

## تقرير حول نظام الرقابة الداخلية

السنوات المحاسبية المنتهية في 31 ديسمبر 2017 و 2018

تونس، في 30 ماي 2020

إلى السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة  
الشركة التونسية للدواجن  
شارع الشباب برج السدرية  
2084 بن عروس

### الموضوع: تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنتي 2017 و 2018

سأدتى المحترمون،

فى إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة التونسية للدواجن التى أوكلت إلينا من طرف الجلسة العامة العادية المنعقدة بتاريخ 17 أوت 2018، قمنا بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المعتمد من قبل الشركة وفقا للمعايير المهنية المتعارف عليها وعلى ضوء البيانات والمعلومات التى تم تقديمها لنا، وذلك قصد تحديد جوانب القوة والضعف فى هذا النظام ورصد طبيعة الإجراءات المؤثرة فى مراجعة القوائم المالية ومداها.

وإذ نتشرف بمدكم بهذا التقرير حول نظام الرقابة الداخلية بعنوان سنتي 2017 و 2018 والذي حرصنا من خلاله على تمكينكم من استبيان أهم النقائص على مستوى الإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية بالشركة مع إرفاقنا لها بمجموعة من التوصيات التى نأمل أن تمكّن فى حالة تبنيها وتطبيقها من إحكام السيطرة على المخاطر الكامنة والمساهمة فى تحسين الإجراءات المعمول بها.

ونظرا للسمة النقدية لهذا التقرير، تركزت أعمالنا فقط على عرض لأهم النقائص والسلبيات التى يحتوئها نظام الرقابة الداخلية، ولم نضمنه النقاط الإيجابية ومكامن القوة بإجراءات الشركة والتى شملها الفحص.

هذا، وتجدر الإشارة إلى أن التقييم الذى قمنا به لا يشتمل بالضرورة على كل الحالات التى يمكن أن تستخلص من دراسة أعمق وأشمل يكون إطارها غير الإطار الذى نورد فيه هذا التقرير.

ولا يسعنا إلا أن نتقدم بجزيل الشكر لإدارة الشركة وكافة العاملين بها من إطارات وأعوان على رحابة الصدر والحرفية فى التعامل والمساندة القيمة فى إنجاز المهمة.

وفى الختام، تفضلوا سادتي بقبول فائق عبارات الاحترام والتقدير.

عن الشركة الإنتمائية للخبرة فى المحاسبة

أحمد بن أحمد

# الفهرس

## صفحة

1	.I التنظيم العام وآليات التصرف والقيادة
2	.1 تحيين الهيكل التنظيمي للمركز
3	.2 الحرص على سد الشغورات
4	.3 إعداد دليل الإجراءات
5	.4 إعداد البطاقات الوظيفية و إمضاءها من طرف الأعوان
6	.5 مسك قائمة الإمضاءات المصرحة
7	.6 تعيين مخاطب للهيئة العليا للرقابة الإدارية و المالية
8	.7 تجميع المذكرات الإدارية
9	.8 خلية الحوكمة الرشيده
10	.9 الحق في النفاذ إلى المعلومة
11	.10 ضبط وإعداد عقود البرامج
12	.11 تركيبة مجلس إدارة الشركة
13	.12 العمل على احترام آجال ضبط و المصادقة على القوائم الماليّة للشركة
14	.13 مسك حسابات الأوراق المالية
15	.14 تخصيص و توزيع الأرباح
16	.II التدقيق الداخلي
17	.1 تفعيل دور وحدة التدقيق الداخلي و دعمها بالإمكانيات الضرورية
18	.2 إعداد خطة تدخل متوسطة المدى للتدقيق الداخلي
19	.3 ميثاق التدقيق الداخلي
20	.4 دليل التدقيق الداخلي
21	.III الشراءات و الصفقات العمومية
22	.1 غياب دليل إجراءات متعلق بالشراءات
23	.2 ختم الصفقات العمومية في الأجال القانونية
24	.3 العمل على تبليغ الصفقات إلى المصالح الجبائية المختصة
25	.IV التصرف في الموارد البشرية
26	.1 إعداد نظام أساسي خاص بأعوان الشركة
27	.2 إعداد قانون الإطار
28	.3 التدقيق في حسابات الصندوق الاجتماعي
29	.4 استعمال وسائل مراقبة حضور الأعوان

30	.V .التصرف المالي والمحاسبي
31	.1 .مسك الدفاتر المحاسبية
32	.2 .إعداد الدليل المحاسبي
33	.3 .محاسبة التعهد
34	.4 .مزيد العناية بالقيود المحاسبية
35	.5 .تصفية الأرصدة العالقة
36	.6 .تحديد إجراءات واضحة لإحتساب المدخرات
37	.7 .الإيضاحات حول القوائم المالية
38	.8 .المقاربات البنكية
39	.9 .مزيد العناية بالتسجيل المحاسبي للخبزينة
40	.10 .محاسبة الصندوق الإجتماعي
41	.11 .العمل على تحسين مردودية التطبيقات الإعلامية الخاصة بالمحاسبة
42	.VI .التصرف الجبائي
43	.1 .تحين بطاقة التعريف الجبائية للشركة
44	.2 .إعداد دليل جبائي و إجراء تدقيق للوضعية الجبائية للشركة
45	.3 .ضبط النتيجة الجبائية الصافية
46	.4 .الأرباح المتأتية من عمليات التوسعة
47	.5 .مزيد إحكام إحساب الضريبة على الشركات
48	.6 .طرح المدخرات بعنوان ديون حرفاء مشكوك في خلاصهم
49	.7 .الأداء على القيمة المضافة
50	.8 .المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية
51	.9 .المساهمة في صندوق النهوض بالمسكن لفائدة الأجراء
52	.10 .الخصم من المورد من طرف الحرفاء
53	.11 .مزيد العناية بإعداد التصاريح الشهرية للأداءات
54	.12 .مزيد العناية بإعداد تصريح المؤجر
55	.VII .أوجه أخرى من التصرف
56	.1 .حول تطبيق أحكام الفصل 12 من القانون عدد 46 لسنة 2018 المتعلق بالتصريح بالمكاسب و المصالح و مكافحة الإثراء غير المشروع
57	.2 .استعمال وسائل المراقبة البصرية
58	.3 .نشر القوائم المالية للشركة
59	.4 .حصص الأسهم الغير مطالب بها

1. التنظيم العام وآليات التصرف والقيادة

---

## تحسين الهيكل التنظيمي للشركة

### الملاحظة :

لم يتم تحسين الهيكل التنظيمي الذي وقع ضبطه بالأمر عدد 1103 لسنة 2007 المؤرخ في 2 ماي 2007 بالرغم من التغييرات التي طرأت على مستوى تنظيم المصالح ومناهج وأساليب العمل المعتمدة من ذلك غياب بعض الوظائف الهامة على غرار:

- الكتابة القارة للجنة الصفقات،
- المفقس،
- المغازة المركزية و التصرف في المخزون بصفة عامة،
- إدارة او مصلحة للنزاعات و الشؤون القانونية.

مرتفعة			
متوسطة			
منخفضة			
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة
	درجة الخطر		

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

### التوصية :

حتى تتمكن جميع الهياكل من القيام بالمهام الموكولة إليها على أحسن وجه، فإننا نوصي بالعمل على تحسين الهيكل التنظيمي للشركة و الحرص على إستقلالية الوظائف و تدعيمه بالموارد البشرية اللازمة.

### المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من ضمان حسن سير العمل بالشركة و من قيام كل الإدارات و الهياكل بالمهام المنوطة بعهدتهم.



## إعداد دليل الإجراءات

### الملاحظة :

خلافا لمقتضيات الفصل الثالث من الأمر عدد 1103 لسنة 2007 المؤرخ في 2 ماي 2007 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للشركة التونسية للدواجن، لم يتم إلى حد كتابة هذا التقرير إعداد دليل إجراءات موحد يضبط قواعد القيام بكل مهمة تندرج ضمن مشمولات كل هيكل بالشركة.

مرتفعة			الأثرية	
متوسطة				
منخفضة				
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نظرا لأهمية هذا الدليل فإننا ندعو إلى الإسراع بإعداد دليل إجراءات شامل لتحديد المهام والمسؤوليات وتنظيم الإجراءات المعتمدة بالشركة.

### المخاطر:

عدم وجود دليل إجراءات شامل و صعوبة في تحديد المهام و متابعة الإجراءات.

## إعداد البطاقات الوظيفية وإمضاءها من طرف الأعوان

### الملاحظة :

خلافا لمقتضيات الفصل الثاني من الأمر عدد 1103 لسنة 2007 المؤرخ في 2 ماي 2007 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للشركة التونسية للدواجن، لم تقم الشركة بإعداد البطاقات الوظيفية الخاصة بالأعوان وإمضاءها من طرفهم. وتحدد البطاقات الوظيفية أهم الأعمال الموكولة لكل عون ومسؤولياته و الوثائق و التقارير المعدة من قبله و علاقاته مع بقية المتدخلين وكافة واجباته المهنية.

مرتفعة			الأثرية
متوسطة			
منخفضة			
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### المخاطر:

يمكن أن تتسبب هذه الوضعية في تداخل و ازدواجية على مستوى أداء المهام مما يجعلها مصدرا للتجاوزات والعمليات الغير مرخصة.

### التوصية :

عملا بأحكام الفصل الثاني من الأمر عدد 1103 لسنة 2007 المؤرخ في 2 ماي 2007 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للشركة التونسية للدواجن ندعوكم إلى إعداد البطاقات الوظيفية و إمضاءها من طرف الأعوان حتى يكون كل متدخل على علم بمجال عمله و تدخله.

## مسك قائمة الإمضاءات المصرحة

### الملاحظة :

لاحظنا من خلال تدخلنا أنّ الشركة لا تمسك دفتر إمضاءات يتضمن نماذج إمضاءات مختلف المسيرين و المسؤولين و يضبط صلاحياتهم في التوقيع، الترخيص و المصادقة على مختلف العمليات الإدارية و المالية و الفنية المنجزة بجميع هياكل الشركة.

			الأثرية
	متوسطة		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

العمل على إعداد ومسك قائمة أمثلة لإمضاءات المسؤولين مصادق عليها من طرف الإدارة العامة و الحرص على تحيينها بصفة دورية وكلّما دعت الحاجة لذلك.

### المخاطر :

لا تمكن هذه الوضعية من التحديد الجيد للمسؤوليات و قد تؤدي إلى إمكانية حدوث تجاوزات و تداخل في الترخيص و المصادقة على العمليات المنجزة.

<p>السنة</p> <p>2018/2017</p> <p>كلي <input type="checkbox"/> جزئي <input type="checkbox"/> لم ينجز <input checked="" type="checkbox"/></p> <p>التطبيق</p>	<p>تعيين مخاطب للهيئة العليا للرقابة الإدارية والمالية</p>									
<p>الأثرية</p> <table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> </table> <p>مرتفعة متوسطة منخفضة</p> <p>مرتفعة متوسطة منخفضة</p> <p>درجة الخطر</p>					✓					<p><b>الملاحظة :</b></p> <p>ينص منشور رئاسة الحكومة عدد 26 لسنة 2017 على وجوب تعيين منسق يكون مخاطبا للهيئة العليا للرقابة الإدارية و المالية لتسيير عملية المتابعة، مع وجوب مدّ الهيئة باسم الشخص الذي عهدت له هذه المهمة.</p>
	✓									
<p><b>التوصية :</b></p> <p>تطبيقا لمبادئ الحوكمة الرشيدة نوصي الشركة بتعيين مخاطبا للهيئة العليا للرقابة الإدارية و المالية.</p>	<p><b>المخاطر:</b></p> <p>عدم إحترام الترتيب الجاري بها العمل و خاصة منها منشور رئاسة الحكومة عدد 26 لسنة 2017.</p>									

## تجميع المذكرات الإدارية

### الملاحظة :

لا تقوم الشركة بتجميع المذكرات الإدارية وحفظها على مستوى مصلحة واحدة ضمن مجلدات أو تطبيقات إعلامية.

			مرتفعة
	✓		متوسطة
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	
درجة الخطر			

### التوصية :

نوصي بضرورة وضع إجراءات خاصة لمتابعة المذكرات الداخلية وتجميعها لدى وحدة خاصة ومد مصلحة التدقيق الداخلي بصفة آلية بنسخ منها.

### المخاطر:

لا تمكن هذه الوضعية من المتابعة اللازمة لهذه المذكرات. كما أنه يصعب في الوقت الراهن تحديد المذكرات الملغاة أو المنقحة، ما من شأنه أن يدخل بعض الإضطراب في تطبيقها والحد من نجاعة تدخلات مختلف هيكل الرقابة الداخلية والخارجية.

## خلية الحوكمة الرشيدة

### الملاحظة :

وضع الفصل الأول من الأمر الحكومي عدد 1158 لسنة 2016 المؤرخ في 12 أوت 2016 المتعلق بإحداث خلايا الحوكمة و ضبط مشمولاتها على كاهل المنشآت العمومية إحداث "خلية الحوكمة" حتى تمثل مخاطبا وحيدا للمصالح المعنية بالحوكمة و مقاومة الفساد. هذا و قد وقع بتاريخ 24 مارس 2016 إحداث الخلية المذكورة بمقرر من الرئيس المدير العام عدد 242 و إسناد تسييرها إلى إطارين من الشركة أحدهما خطته الوظيفية كاهية مدير و الثاني رئيس مصلحة. وهو ما يتعارض مع مقتضيات الفصل الثالث من الأمر المذكور أعلاه و الذي ينص على ضرورة إسناد تسيير خلية الحوكمة في مستوى كل مؤسسة أو منشأة عمومية و شركة ذات أغلبية عمومية إطار لا تقل خطته الوظيفية عن مدير إدارة مركزية أو مدير مركزي أو ما يعادلها، حسب الترتيب المعتمد للخطط الوظيفية الخاص بكل مؤسسة.

	مرتفعة		الأثرية	
	متوسطة			
	منخفضة			
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	
	درجة الخطر			

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

### التوصية :

حيث تمثل هذه الخلية منبرا حقيقيا لتبادل المعلومات و التوصيات في جميع شؤون الشركة، فإننا نوصي بتفعيل هذه الخلية و إيكال تسييرها إلى أحد إطارات الشركة على ألا تقل خطته الوظيفية عن مدير مركزي.

### المخاطر:

عدم إحترام التشريع الجاري به العمل.



## ضبط وإعداد عقود البرامج

### الملاحظة :

لم تقم الشركة بضبط و إعداد عقود البرامج و عرضها على سلطة الإشراف للمصادقة وفقا لمقتضيات الفصل العاشر من القانون عدد 9 لسنة 1989 كما وقع تنقيحه بالقانون عدد 74 لسنة 1996 و المتعلق بالشركات و المؤسسات العمومية و الفصول 21 و 24 من الأمر عدد 2197 لسنة 2002 المتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المنشآت العمومية و صيغ المصادقة على أعمال التصرف فيها و تمثيل المساهمين العموميين في هيئات تصرفها و تسييرها و تحديد الإلتزامات الموضوعة على كاهلها.

مرتفعة		
متوسطة		
منخفضة		
	مرتفعة	متوسطة
	منخفضة	
	درجة الخطر	

### المخاطر:

عدم إحترام القوانين الجاري بها العمل و حرمان الشركة من أداة قيادة و برامج عمل واضحة و مصادق عليها للفترة المستقبلية.

### التوصية :

ندعو إلى إحترام الأمر سالف الذكر و الحرص على إعداد عقد أهداف بالنسبة للفترة المقبلة و عرضه في أقرب الأجال على أنظار وزارة الإشراف للمصادقة عليه حسب الصيغ القانونية.



## العمل على احترام آجال ضبط والمصادقة على القوائم المالية للشركة

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

التطبيق

### الملاحظة :

وفقا لمقتضيات الفصل 23 من الأمر عدد 2197 لسنة 2002 المتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المنشآت العمومية و صيغ المصادقة على أعمال التصرف فيها و تمثيل المساهمين العموميين في هيئات تصرفها و تسييرها و تحديد الإلتزامات الموضوعة على كاهلها، يقع إعداد القوائم المالية وضبطها من قبل مجلس الإدارة في أجل أقصاه ثلاثة أشهر من تاريخ ختم السنة المحاسبية إلا أننا لاحظنا أن القوائم المالية لسنة 2015 تم ضبطها في اجتماع جلسة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 4 ماي 2017، بينما تم ضبط القوائم المالية لسنة 2016 في اجتماع جلسة مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 7 نوفمبر 2017.

كما ينص الفصل 275 من مجلة الشركات التجارية على ضرورة ان تنعقد الجلسة العامة العادية مرة واحدة على الأقل في السنة خلال الستة أشهر التي تلي ختم السنة المحاسبية وذلك للمصادقة على حسابات السنة المنقضية. إلا أن القوائم المالية لسنة 2015 تمت المصادقة عليها في الجلسة العامة العادية المنعقدة بتاريخ 6 جوان 2017، أما القوائم المالية لسنة 2016 تمت المصادقة عليها في الجلسة العامة العادية المنعقدة بتاريخ 14 ديسمبر 2017.

			مرتفعة
	✓		متوسطة
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	الأولية
درجة الخطر			

### المخاطر:

هذه الوضعية مخالفة للتشريع الجاري به العمل.

### التوصية :

نوصي باتخاذ التدابير اللازمة لتلافي هذا التأخير.

## مسك حسابات الأوراق المالية

### الملاحظة :

ينص الفصل 11 مكرر من مجلة الشركات التجارية على وجوب مسك الشركة لدفتر الأوراق المالية يتضمن بالخصوص البيانات المتعلقة بالسندات وهوية مالكيها و العمليات التي أجريت عليها و ما وظف عليها من الحقوق والتحملات. و عملا بمقتضيات الفصل 315 من مجلة الشركات التجارية و الفصل الثالث من القانون عدد 35 لسنة 2000 المؤرخ في 21 مارس 2000 و المتعلق بإرساء السندات غير المادية، تمسك حسابات الأوراق المالية الذات المعنوية المصدرة دون غيرها إذا كانت الشركة من غير شركات المساهمة العامة. هذا، و قد لاحظنا أن الشركة التونسية للدواجن لم تحترم مقتضيات الفصول المذكورة أعلاه، ذلك أنها لا تقوم بمسك حسابات الأوراق المالية التي تصدرها كما أنها لم تقم بإمضاء كراس الشروط الملحق لقرار وزير المالية المؤرخ في 28 أوت 2006 المتعلق بمسك وإدارة حسابات الأوراق المالية و المطبق على شركات المساهمات الخصوصية.

			مرتفعة
	✓		متوسطة
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	الأولية
درجة الخطر			

### التوصية :

نوصي الشركة بإعداد و مسك دفتر حسابات الأوراق المالية بعد إمضاء كراس الشروط الملحق لقرار وزير المالية المؤرخ في 28 أوت 2006 المتعلق بالتأشير على ترتيب هيئة السوق المالية المتعلق بمسك و إدارة حسابات الأوراق المالية مع إيداع نسخة منه لدى هيئة السوق المالية.

### المخاطر:

عدم احترام التشريع الجاري به العمل.

## تخصيص وتوزيع الأرباح

### الملاحظة :

يتناول الفصل 45 من القانون الأساسي للشركة التونسية للدواجن طريقة تخصيص الأرباح وتوزيعها. إلا أننا لاحظنا أنه مخالف للفصل 287 من مجلة الشركات التجارية. وبالتالي تعتبر القرارات المتخذة وفقا للقانون الأساسي للشركة باطلة طبقا للفقرة الأخيرة من الفصل 287 من مجلة الشركات التجارية. هذا ولاحظنا أيضا أن لأعوان الشركة القارين نسبة في الأرباح على شكل منحة إنتفاع وهو ما يتعارض مع الفصل 288 من المجلة المذكورة أعلاه باعتبار أنهم ليسوا من المساهمين في رأس مال الشركة.

مرتفعة			الأثرية متوسطة منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نوصي بتحيين القانون الأساسي للشركة طبقا للتشريع الجاري به العمل.

### المخاطر:

بطلان القرارات المتخذة بخصوص تخصيص وتوزيع الأرباح إلى جانب حرمان الشركة من طرح منحة الإنتفاع ضمن أعباء السنة.

## ١١. التدقيق الداخلي

---

## تفعيل دور وحدة التدقيق الداخلي ودعمها بالإمكانيات الضرورية

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

التطبيق

### الملاحظة :

- رغم أهمية وظيفة التدقيق الداخلي الكفيل الوحيد بالسهير على التطبيق المستمر للنظم و الإجراءات المعمول بها، إلا أننا لاحظنا ما يلي :
- لم تستند أعمال التدقيق الداخلي إلى برنامج عمل سنوي مصادق عليه من قبل الإدارة العامة،
  - محدودية تدخلات المدقق الداخلي مقارنة بنشاط الشركة،
  - عدم صياغة تقارير نشاط دورية و إرسالها إلى الإدارة العامة لاتخاذ الإجراءات اللازمة،
  - لم يقع تدعيم وحدة التدقيق الداخلي بالموارد البشرية اللازمة، إذ يتكون فريق العمل من إطار وحيد يقوم إلى جانب أعمال المراقبة بتأمين و متابعة دورات التكوين.

مرتفعة		
متوسطة		
منخفضة		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة
درجة الخطر		

### المخاطر:

عدم تحديد أساليب العمل و حرمان مصلحة التدقيق الداخلي من مرجع يضمن حسن سير أعماله.

### التوصية :

حتى تتمكن وحدة التدقيق الداخلي من القيام بالمهام المنوطة بعهدتها بالنجاعة المطلوبة وتضمن بالتالي تحقيق الأهداف المرسومة من خلال إنشائها، فإننا ندعو إلى الحرص على وضع برنامج عمل سنوي تقع المصادقة عليه من قبل الإدارة العامة و تمكين هذه الوحدة من الإمكانيات البشرية و المادية الضرورية.



## ميثاق التدقيق الداخلي

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

### الملاحظة :

لاحظنا غياب ميثاق للتدقيق الداخلي بالشركة التونسية للدواجن خاص بمصلحة التدقيق الداخلي يحدد مسؤولياتها و مدى طبيعة نشاط أعضائها.  
و يتضمن ميثاق التدقيق الداخلي تعريف للتدقيق الداخلي و المبادئ و المواصفات المهنية لتطبيقه و التي تتلخص في الإستقلالية و الشمولية و الموضوعية. كما يصف لنا مراحل عملية التدقيق الداخلي و مشمولاته داخل الشركة و علاقته بمختلف المتدخلين في برنامج عمل المؤسسة و كذلك علاقته بالإدارة العامة و بالمدقق الخارجي.

		مرتفعة	الأثرية
		متوسطة	
		منخفضة	
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نوصي بإعداد ميثاق للتدقيق الداخلي و المصادقة عليه في أقرب الآجال.

### المخاطر :

هذه الوضعية تتنافى مع المبادئ الأساسية للرقابة الداخلية.

## دليل التدقيق الداخلي

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز  
التطبيق

### الملاحظة :

تفتقر مصلحة التدقيق الداخلي إلى دليل يحدد أهداف و إطار تدخلاتها و يبين بالخصوص منهجية العمل و مختلف الإجراءات الواجب إتباعها أثناء إنجاز مهمات التدقيق وكذلك الإجراءات الخاصة بمسك ملفات المهمات التي يتم إنجازها (طريقة ترتيب الوثائق ومؤيدات أعمال التدقيق ونتائجها...)  
ويجب أن يحتوي هذا الدليل على أساليب التدخل الفعلية بدءا من تخطيط مهمات المراقبة إلى إنجازها و مناقشة نتائجها مع كل الأطراف المتدخلة بالشركة (استجواب قصد التعرف، استجواب حول أنظمة الرقابة الداخلية، التقرير التوجيهي، التعرف على المخاطر، برامج العمل، ورقة النقائص، ...).

			الأثرية مرتفعة متوسطة منخفضة
	✓		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### المخاطر:

عدم تحديد أساليب العمل و حرمان مصلحة التدقيق الداخلي من مرجع يضمن حسن سير أعماله.

### التوصية :

نوصي بالحرص على إعداد دليل للتدقيق الداخلي في أقرب الأجال.

### III. الشراءات والصفقات العمومية

---

## غياب دليل إجراءات متعلق بالشراءات

### الملاحظة :

تفتقر الشركة إلى دليل إجراءات متعلق بالشراءات على غرار إجراءات القيام بالاستشارات و إجراءات إبرام الصفقات العمومية وفقا للإجراءات المبسطة.

مرتفعة			الأثرية	
متوسطة				
منخفضة				
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نوصي بإعداد دليل إجراءات الشراءات و الحرص على أن يكون مطابقا للتشريع القانوني في ميدان الشراء العمومي الجاري به العمل.

### المخاطر:

عدم احترام الترتيب و القوانين المنظمة للشراء العمومي.

## ختم الصفقات العمومية في الأجال القانونية

### الملاحظة :

لاحظنا من خلال تدخلنا أنه وبالرغم من المجهودات المبذولة من طرف الشركة لا يتم وبصفة آلية عرض ملقّات الختم النهائي على لجنة الصفقات للبتّ فيها في أجل 90 يوما إبتداءً من تاريخ القبول النهائي للطلبات موضوع الصفقة. وتجدر الإشارة إلى أنّ المصادقة على الختم النهائي تضع حدًا للإلتزامات التعاقدية بين الأطراف المتعاقدة.

مرتفعة			
متوسطة			
منخفضة			
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة
	درجة الخطر		

### المخاطر:

هذه الوضعية مخالفة لمقتضيات الفصل 104 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المتعلق بتنظيم الصفقات العمومية ويمكن أن تحرم الشركة من أداة ناجعة لتحديد آثار ونتائج حقوقها على أساس البنود التعاقدية والتشريع الجاري به العمل.

### التوصية :

نوصي بضرورة إحترام أحكام الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المتعلق بتنظيم الصفقات العمومية والحرص على أن يتم الختم النهائي للصفقة في الأجال القانونية.

## العمل على تبليغ الصفقات إلى المصالح الجبائية المختصة

### الملاحظة :

لم تقم الشركة بمد المصالح الجبائية بالإرشادات المتعلقة بالصفقات العمومية و ذلك بالاستناد إلى الفصل 16 من مجلة الحقوق و الإجراءات الجبائية. إذ ينص الفصل المذكور ضرورة ان توجه مصالح الدولة و الجماعات المحلية و المؤسسات و الشركات التي تساهم الدولة في رأس مالها بصفة مباشرة أو غير مباشرة إلى مصالح الجبائية المختصة جميع الإرشادات المتعلقة بالصفقات التي تبرمها مع الغير و ذلك خلال أجل لا يتجاوز 30 يوما من تاريخ ابرامها.

كما يتعين عليها أن توجه، خلال الخمسة عشر يوما الأولى من كل سداسية من السنة المدنية، إلى مصالح الجبائية المختصة قوائم اسمية تتعلق بالمتعاملين معها من أصحاب المهن الحرة و يتضمن هويتهم و معرفهم الجبائي و طبيعة معاملاتهم و مبالغها و ذلك بعنوان السداسية السابقة.

	مرتفعة		الأثرية
	متوسطة		
	منخفضة		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### المخاطر:

هذه الوضعية يمكن أن تعرض الشركة إلى الخطايا المنصوص عليها بالفصل 100 من مجلة الحقوق و الإجراءات الجبائية (خطية تتراوح بين 100 و 1000 دينار).

### التوصية :

نوصي باحترام ما نص عليه الفصل 16 من مجلة الحقوق و الإجراءات الجبائية.

## .IV التصرف في الموارد البشرية

---

## إعداد نظام أساسي خاص بأعوان الشركة

### الملاحظة :

حتى تاريخ هذا التقرير لم يقع إعداد نظام أساسي خاص بالأعوان كما ينص عليه الفصل الأول من القانون عدد 78 لسنة 1985 كما وقع تنقيحه بالقانون عدد 28 لسنة 1999 و القانون عدد 21 لسنة 2003 المتعلق بضبط النظام الأساسي العام لأعوان الدواجن و المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية و التجارية و الشركات التي تمتلك الدولة أو الجماعات العمومية المحلية رأس مالها بصفة مباشرة و كلياً.

هذا و تعتمد الشركة بالإضافة إلى القانون المشار إليه أعلاه على مجلة الشغل فيما يخص التعريف بحقوق و واجبات الأعوان و إجراءات التصرف المتبعة في الغرض ما عدا طرق احتساب الأجور حيث وقع تنظيرها مع الوظيفة العمومية من حيث التصنيف و الدرجات و المنح و التعويضات و طرق إسنادها.

مرتفعة		
متوسطة		
منخفضة		
	مرتفعة	متوسطة
	منخفضة	
		درجة الخطر

### المخاطر:

عدم إحترام القوانين الجاري بها العمل و صعوبة التصرف في الموارد البشرية.

### التوصية :

ندعو الشركة للإسراع بإعداد نظام أساسي خاص بالأعوان و وضعه حيز التطبيق في أقرب الأجال.

## إعداد قانون الإطار

### الملاحظة :

خلافًا لمقتضيات الفصل العاشر مكرر من القانون عدد 9 لسنة 1989 كما وقع تنقيحه بالقانون عدد 74 لسنة 1996 والمتعلق بالشركات والمؤسسات العمومية و الفصل الخامس من الأمر عدد 2197 لسنة 2002 المتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المنشآت العمومية و صيغ المصادقة على أعمال التصرف فيها و تمثيل المساهمين العموميين في هيئات تصرفها و تسييرها و تحديد الإلتزامات الموضوعة على كاهلها، لم تقم الشركة بإعداد قانون إطار يضبط العدد الجملي للأعوان القارين و المتعاقدين و الوقتيين و يحدّد حاجياتها المستقبلية من الموارد البشرية حسب مختلف الاختصاصات المهنية و الخطط الوظيفية. و تجدر الإشارة إلى أن هذه الوثيقة تهدف أساسا إلى ضبط الحاجيات الفعلية الضرورية لتأمين النشاط العادي للمؤسسة على مرّ السنين القادمة.

مرتفعة		
متوسطة		
منخفضة		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة
درجة الخطر		

### التوصية :

يتعين على مصالح الشركة إعداد قانون إطار و عرضه في أقرب الأجل على أنظار وزارة الإشراف للمصادقة عليه حسب الصيغ القانونية و إعماله كوسيلة تصرف بما يضمن حسن التصرف و إستغلال الموارد البشرية.

### المخاطر :

إن غياب قانون إطار لا يمكن الشركة من الانتفاع بوسيلة تصرف ضرورية لتخطيط الإنتدابات و الترقّيات المستقبلية و ترشيد التصرف في الأعباء المتصلة بالأعوان.

## التدقيق في حسابات الصندوق الإجتماعي

### الملاحظة :

لاحظنا من خلال التدقيق في حسابات الشركة وجود فارق غير مبرر بين أصول و خصوم الصندوق الاجتماعي للشركة. هذا و لم يقع تبرير هذا الفارق إلى حد تاريخ هذا التقرير.  
كما تبين لنا أيضا وجود العديد من القروض تعود إلى سنوات سابقة التي لم يتسنى للشركة التونسية للدواجن إسترجاعها.

	مرتفعة		الأثرية متوسطة منخفضة	
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نؤكد على ضرورة القيام بمهمة تدقيق لتبرير الفوارق المسجلة بحساب الصندوق الاجتماعي و العمل على تصفية القروض القديمة التي لم يتسنى للشركة إسترجاعها.

### المخاطر:

متابعة غير دقيقة لحسابات الصندوق الاجتماعي و وجود فوارق غير مبررة.

## استعمال وسائل مراقبة حضور الأعوان

### الملاحظة :

في إطار التصرف في الموارد البشرية، تقوم الشركة باستعمال آلات التنقيط لمراقبة حضور الأعوان. إلا أننا لاحظنا أنها لم تقم بإيداع مطلب لدى الهيئة الوطنية لحماية المعطيات الشخصية قصد التحصل على ترخيص في الغرض (الفصل 15 من القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2014 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية).

			مرتفعة
	✓		متوسطة
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	الأثرية
درجة الخطر			

### المخاطر:

عدم إحترام الشركة لمقتضيات القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2014 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية مما يمكن أن يعرض الممثل القانوني للمؤسسة إلى العقوبات المنصوص عليها بالفصول 87، 90 من نفس القانون.

### التوصية :

نوصي الشركة بإحترام مقتضيات القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2014 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية وخاصة القسم الثالث منه.

## .٧ التصرف المالي والمحاسبي

---

## مسك الدفاتر المحاسبية

### الملاحظة :

خلافا لمقتضيات الفصل التاسع من المجلة التجارية و الفصل 11 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 و الخاص بنظام المحاسبة للمؤسسات لا يتم مسك و تحيين الدفاتر المحاسبية للشركة و التي تتضمن الدفتر اليومي و دفتر الحسابات و دفتر الجرد.

مرتفعة			الأثرية
متوسطة			
منخفضة			
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نوصي بمزيد الحرص على مسك و تحيين الدفاتر المحاسبية بصفة دورية تفاديا للمخاطر الناجمة عن هذه الوضعية و خاصة منها ذات العلاقة بالجانب الجبائي.

### المخاطر :

عدم إحترام القوانين المعمول بها.

## إعداد الدليل المحاسبي

## الملاحظة :

لاحظنا من خلال أعمال المراجعة غياب دليل محاسبي للشركة طبقا لأحكام المعيار المحاسبي الأول من النظام المحاسبي للمؤسسات. ويمثل الدليل المحاسبي الوثيقة التي تلزم المصالح المختصة بتنفيذها، و حسب الفقرة 63 من المعيار العام للمحاسبة يجب أن يحتوي الدليل المحاسبي وجوبا على المعلومات التي تتعلق بـ:

- التنظيم العام للشركة،
- التنظيم المحاسبي للشركة،
- مخطط الحسابات و تفسير محتوياتها و دليل التقييد المحاسبي،
- وصف طرق جمع المعلومات، إدخالها، معالجتها ومراقبتها،
- التعريف بالسياسات المحاسبية للشركة،
- نظام الترتيب و حفظ الوثائق،
- النموذج المعتمد لعرض القوائم المالية
- دفاتر المحاسبة القانونية والربط بين هذه الدفاتر والوثائق المحاسبية.

مرتفعة			
متوسطة			
منخفضة			
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة
	درجة الخطر		

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

## التوصية :

نوصي بالحرص على إعداد دليل للمحاسبة يشرح طرق تسجيل و معالجة المعلومات و الطرق المحاسبية و المستندات المستعملة.

## المخاطر:

يمكن أن تساهم هذه الوضعية في ارتكاب أخطاء في التقييدات المحاسبية وفي صعوبة عملية إعداد ومتابعة القوائم المالية.



## مزيد العناية بالقيود المحاسبية

### الملاحظة :

وفقا لمقتضيات الفصل 12 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات، تقيّد بالدفتر اليومي كل العمليات الناتجة عن معاملات المؤسسة و انعكاسات الأحداث المرتبطة بنشاطها و التي يكون لها تأثير على نتائجها و وضعيتها المالية. و يتم التقييد حسب التسلسل الزمني لكل عملية على حدة و ذلك يوما فيوما و يكون مدعما بمستندات و مؤيدات. و يمكن تضمين العمليات من نفس الطبيعة المنجزة في نفس المكان و خلال نفس اليوم في مستند واحد. و خلافا لما وقع التنصيص عليه بالفصل المذكور أعلاه وقع تسجيل عمليات ذات طبيعة مختلفة بصفة مجمعة و في نفس القيد المحاسبي.

مرتفعة			
متوسطة			
منخفضة			
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة
	درجة الخطر		

### التوصية :

الحرص على تسجيل العمليات الناتجة عن معاملات المؤسسة طبقا للفصل 12 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات

### المخاطر :

عدم إحترام نظام المحاسبة للمؤسسات.



## تحديد إجراءات واضحة لإحتساب المدخرات

### الملاحظة :

تبين لنا من خلال تدخلنا غياب سياسة واضحة موثقة و مصادق عليها من طرف مجلس إدارة الشركة يقع اعتمادها لتحديد قيمة المدخرات الواجب تخصيصها لتغطية انخفاض قيمة الأصول (نقص قيمة الأصول الثابتة، الحرفاء و الأصول الجارية الأخرى) أو ارتفاع الخصوم (مدخرات للمخاطر، للخطايا و الغرامات).

	مرتفعة		الأثرية مرتفعة متوسطة منخفضة	
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	
	درجة الخطر			

### المخاطر:

يمكن أن ينجر عن هذه الوضعية سوء تقدير للقيمة الحقيقية للأصول أو مبلغ المدخرات مما لا يساعد على إعداد قوائم مالية تتروجم بأمانة الوضعية المالية للشركة.

### التوصية :

نوصي بتحديد سياسة واضحة لتقييم المدخرات مصادق عليها من قبل مجلس إدارة الشركة.

## الإيضاحات حول القوائم المالية

### الملاحظة :

تبين لنا من خلال تدقيقنا في الإيضاحات حول القوائم المالية للشركة أنها لا تنص على المعاملات بين الشركة التونسية للدواجن و الأطراف المرتبطة بها كما ينص عليه المعيار المحاسبي عدد 39 من نظام المحاسبة للمؤسسات و المتعلق بالمعلومات حول الأطراف المرتبطة.

			مرتفعة
		✓	متوسطة
			منخفضة
			الأثرية
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	
درجة الخطر			

### المخاطر:

إيضاحات حول القوائم المالية منقوصة لا تحترم المعايير المحاسبية بالبلاد التونسية.

### التوصية :

نوصي بمزيد العناية بالإيضاحات حول القوائم المالية ضمانا لتوفير المعلومة المحاسبية الضرورية حسب ما تقتضيه المعايير المحاسبية بالبلاد التونسية.

## المقاربات البنكية

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز  
التطبيق

### الملاحظة :

- لقد لاحظنا خلال مراجعة إجراءات إعداد جداول المقاربة البنكية بعض النقائص تتمثل أساسا في :
- الرصيد المعتمد في إعداد جدول المقاربة البنكية لحساب الشركة المفتوح لدى الأمان بنك لشهر ديسمبر 2017 لا يتطابق مع الرصيد المحاسبي،
  - يتم إعداد بعض جداول المقاربة البنكية إستنادا إلى كشوفات وقتية (extrait bancaire) ،
  - وجود بعض المبالغ العالقة لم تقع تسويتها و التي تعود إلى سنوات شملها التقدم،
  - تتمّ عمليات المراقبة البنكية بصفة يدوية،
  - يقع إعداد جداول المقاربة البنكية من طرف مصلحة المالية عوضا عن مصلحة المحاسبة.

			مرتفعة
	متوسطة		الأثرية
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	
درجة الخطر			

### التوصية :

نوصي بتلافي النقائص في إعداد جداول المقاربة البنكية مع العمل على تبرير و تصفية المبالغ القديمة العالقة.

### المخاطر :

هذه الوضعية يمكن أن ينتج عنها صعوبة في المتابعة، كما أنها تحول دون التثبت في الإبان من شمولية التسجيلات المحاسبية و تطابقها مع العمليات المدرجة بالكشوفات البنكية و بالتالي إتخاذ الإجراءات اللازمة في الغرض.

## مزيد العناية بالتسجيل المحاسبي للخزينة

### الملاحظة :

لاحظنا من خلال عملية التدقيق في القيود المحاسبية المتعلقة بالخزينة ما يلي :

- بالرغم من أن الشركة قامت بالفصل بين خزانة المصاريف و خزانة المقاييس إلا أنه على مستوى المحاسبة يقع اعتماد حساب خزانة وحيد،
- وقع تخصيص دفترين فرعيين لتسجيل العمليات الناتجة عن العمليات النقدية، لكن عوض تخصيص دفتر فرعي لكل خزانة (خزانة المصاريف و خزانة المقاييس) وقع اعتماد دفتر للمقاييس و دفتر للمصاريف،
- يقع تسجيل الشيكات المتحصل عليها من الحرفاء بحساب الخزانة.

مرتفعة		
متوسطة		
منخفضة		
	مرتفعة	متوسطة
	منخفضة	

الأثرية

درجة الخطر

### المخاطر:

عدم إحترام قواعد التسجيل المحاسبي و صعوبة في المتابعة

### التوصية :

نوصي بالفصل على مستوى المحاسبة بين خزانة المصاريف و خزانة المقاييس مع الحرص على تسجيل إلا المبالغ المالية المنفقة أو المتحصل عليها بحساب الخزانة.

## محاسبة الصندوق الإجتماعي

### الملاحظة :

لاحظنا لدى تدخلنا أن الشركة لا تقوم بإعداد موازنة سنوية للصندوق الاجتماعي و مقارنة المبالغ المسجل ضمن الأموال الذاتية مع السيولة و القروض المسندة للأعوان.  
كما لاحظنا من خلال مراجعة الإجراءات المتعلقة بالصندوق الاجتماعي عدم قيام المحاسبة العامة للشركة بإعداد بيان شهري مفصل عن الوضعية المالية للصندوق و تقديمه إلى الإدارة العامة و إلى لجنة التصرف في الصندوق الاجتماعي.

	مرتفعة		مرتفعة
	متوسطة		متوسطة
	منخفضة		منخفضة
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة
			درجة الخطر

### المخاطر:

هذه الوضعية تتعارض مع مقتضيات نظام المحاسبة للمؤسسات و خاصة المعيار المحاسبي الثاني و المتعلق بالأموال الذاتية.

### التوصية :

نوصي الشركة بإحكام متابعة حسابات الصندوق الاجتماعي و العمل على إعداد موازنة سنوية و عرضها على مجلس إدارة الشركة للوقوف على الوضعية المالية للصندوق.

## العمل على تحسين مردودية التطبيقات الإعلامية الخاصة بالمحاسبة

### الملاحظة :

- لاحظنا من خلال تدخلنا أن التطبيقات الإعلامية للمحاسبة تشمل على بعض النقائص التي تتلخص في ما يلي:
- لا تمكن التطبيقات من إصدار القوائم المالية بصفة آلية،
  - لا تسمح التطبيقات بتجزئة دفتر الحسابات إلى دفاتر فرعية على غرار حسابات الحرفاء و المزودين،
  - لا تمكن التطبيقات من إعداد موازين أقدمية لأرصدة الحرفاء و المزودين،
  - لا تمكن التطبيقات من احتساب مخصصات الإستهلاك الخاصة بالأصول الثابتة و التي يقع احتسابها بالاعتماد على تطبيق Excel

			الأثرية مرتفعة متوسطة منخفضة
	✓		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نوصي بإضفاء المزيد من التحسينات على مستوى التطبيق الإعلامية المخصصة للمحاسبة لتلافي النقائص المذكورة.

### المخاطر:

صعوبة المتابعة و إعداد القوائم المالية بصفة يدوية مع إمكانية وقوع أخطاء و فوارق محاسبية.

.VI التصرف الجبائي

---

## تحيين بطاقة التعريف الجبائية للشركة

### الملاحظة :

وقع تحيين القانون الأساسي بحصر موضوع الشركة في إنتاج البيض المخصب و الفراخ ذات عمر يوم واحد بينما بقيت تنص بطاقة التعريف الجبائية للشركة على تربية الدواجن (aviculture) كنشاط رئيسي و إستغلال وحدة لإنتاج العلف كنشاط ثانوي.

	مرتفعة		الأثرية متوسطة منخفضة	
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نظرا لإختلاف النظام الجبائي لنشاط تربية الدواجن و نشاط صناعة الأعلاف نوصي بتحيين بطاقة التعريف الجبائية في أقرب الاجال مع الحرص مستقبلا على إشعار مصالح مراقبة الأداءات الراجعين إليها بالنظر بكل تغيير يخص الملف الجبائي للشركة.

### المخاطر:

عدم تطابق النشاط المصرح به لدى المصالح الجبائية مع النشاط الحقيقي للشركة.

## إعداد دليل جبائي وإجراء تدقيق للوضع الجبائية للشركة

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز  
التطبيق

### الملاحظة :

تبين لنا أن الشركة لا تمتلك دليلا جبائيا يضبط النظام الجبائي الذي تخضع له. ويهدف الدليل الجبائي إلى حصر الأداءات و الضرائب التي تخضع لها الشركة و ضبط واجباتها الجبائية و طرق احتساب الأداءات و رزنامة التصاريح الجبائية و غيرها من البيانات الجبائية. كما لاحظنا أن الشركة لم تقم منذ خضوعها إلى مراجعة جبائية معمقة بإجراء تدقيق لوضعيتها الجبائية.

مرتفعة		
متوسطة		
منخفضة		
	مرتفعة	متوسطة
	منخفضة	
	درجة الخطر	

### المخاطر:

هذه الوضعية تحرم الشركة من أداة فعالة تضمن تصرفا جبائيا ناجعا.

### التوصية :

ندعو الشركة بصياغة دليل جبائي يتضمن كافة المعطيات المبينة أعلاه إلى جانب إجراء تدقيق لوضعيتها الجبائية حتى يتسنى لها تقييم مختلف المخاطر الجبائية و معالجتها في الإبان.

## ضبط النتيجة الجبائية الصافية

### الملاحظة :

ينص الفصل 12 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين و الضريبة على الشركات على أن النتيجة الصافية تضبط بعد طرح كل الأعباء التي إستلزمها الإستغلال و التي تشمل خاصة على مصاريف و أعباء الإنتاج أو الإستغلال مهما كان نوعها. إلا أننا لاحظنا من خلال التدقيق في حسابات سنة 2017 عدم طرح الشركة لبعض الأعباء المتعلقة بالسنة المحاسبية المذكورة، مما أدى إلى دفع مبلغ 58 ألف دينار من الضرائب الغير مستحقة منها مبلغ 25 ألف دينار لا يمكن إسترجاعها.

كما لاحظنا أيضا، و خلافا لمقتضيات الفصول 14 و 48 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين و الضريبة على الشركات، تقوم الشركة عند ضبط الربح السنوي بطرح :

- الخصم من المورد المنجز بعنوان الضريبة على الدخل أو الضريبة على الشركات و التي تتحملها الشركة التونسية للدواجن عوضا عن المطالب الفعلي بها،
- الأتعاب، العمولات و أجور الوساطة و الإنقاصات التجارية أو غيرها التي لم يقع التصريح بها ضمن تصريح المؤجر.

مرتفعة			الأثرية متوسطة منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

التطبيق

السنة

### المخاطر:

إحتساب خاطئ للنتيجة الجبائية و بالتالي للضريبة على الشركات.

### التوصية :

نوصي باحترام مقتضيات الفصول المذكورة أعلاه عند إحتساب الضريبة على الشركات.

التطبيق		السنة	الأرباح المتأتية من عمليات التوسعة																		
لم ينجز <input checked="" type="checkbox"/> جزئي <input type="checkbox"/> كلي <input type="checkbox"/>		2018/2017																			
<table border="1"> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> <td></td> <td rowspan="3">الأثرية مرتفعة متوسطة منخفضة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">مرتفعة      متوسطة      منخفضة</td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">درجة الخطر</td> <td></td> </tr> </table>			✓		الأثرية مرتفعة متوسطة منخفضة							مرتفعة      متوسطة      منخفضة				درجة الخطر				<p><b>الملاحظة:</b></p> <p>قامت الشركة التونسية للدواجن سنة 2014 بتوسعة المفقس مما مكن من الترفيع في طاقة الإنتاج. و تبعاً لذلك يمكن للشركة الإنتفاع بالطرح الكلي للمداخيل المتأتية من عملية التوسعة بعنوان التنمية الفلاحية والتي تمّ في شأنها الحصول على شهادة في إيداع التصريح بالإستثمار. إلا أننا لاحظنا أن الشركة لا تتمتع بالامتياز المذكور أعلاه.</p>	
			✓			الأثرية مرتفعة متوسطة منخفضة															
مرتفعة      متوسطة      منخفضة																					
درجة الخطر																					
			<b>المخاطر:</b>																		
			عدم التمتع بالإمتيازات الجبائية مما يؤدي إلى دفع ضريبة على الشركات غير مستوجبة.																		
			نوصي الشركة بالتمتع بالإمتيازات المتاحة بعنوان التنمية الفلاحية.																		

## مزيد إحكام احتساب الضريبة على الشركات

### الملاحظة :

طبقاً لأحكام الفصل 49 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين و الضريبة على الشركات، تحدد نسبة الضريبة على الشركات المطبقة على الربح الموظفة عليه الضريبة بـ 25%. و تخفض هذه النسبة إلى 10% بالنسبة للأرباح المتأتية من الإستثمارات في قطاع الفلاحة و الصيد البحري و ذلك بعد إستيفاء مدة الطرح الكلي. هذا و لاحظنا أن الشركة تطبق نسبة 10% على كامل الأرباح المحققة و التي تحتوي على الأرباح الإستثنائية المتأتية من عمليات التوظيف لفائض السيولة.

مرتفعة			
متوسطة			
منخفضة			
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة
	درجة الخطر		

### التوصية :

ندعو الشركة بإستشارة إدارة التشريع الجبائي قصد التأكد من طريقة احتساب الضريبة على الشركات.

### المخاطر:

إحتساب خاطئ للضريبة على الشركات باعتبار أن نسبة 10% تخص الأرباح المتأتية من النشاط الأصلي دون سواها.

## طرح المدخرات بعنوان ديون حرفاء مشكوك في خلاصهم

### الملاحظة :

تنص الفقرة 4 من الفصل 12 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين و الضريبة على الشركات على ضرورة دمج المدخرات بعنوان ديون الحرفاء مشكوك في خلاصهم المكونة و التي وقع طرحها خلال سنة ما، ضمن الأرباح الموظفة عليها الضريبة خلال السنة الثالثة التي تلي سنة تكوينها ما دامت التبعات العدلية الخاصة بالديون متواصلة. هذا و يمكن إعادة تكوين هذه المدخرات بخصم هذا المبلغ من الأرباح الخاضعة للضريبة بالنسبة للسنة الثالثة المذكورة و ذلك دون إعتبار الحد الأقصى للطرح. إلا أننا لاحظنا أنه لا يقع الأخذ بعين الإعتبار لمقتضيات هذا الفصل عند التصريح بالضريبة على الشركات.

			مرتفعة
	✓		متوسطة
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	الأثرية
درجة الخطر			

### التوصية :

نوصي بضرورة احترام القوانين الجبائية لتفادي أية خطايا.

### المخاطر:

هذه الوضعية مخالفة للتشريع الجبائي الجاري به العمل يمكن أن ينجر عنها خطايا جبائية تتحملها الشركة في حال خضوعها إلى مراجعة جبائية.

التطبيق		السنة	الأداء على القيمة المضافة																					
لم ينجز <input checked="" type="checkbox"/> جزئي <input type="checkbox"/> كلي <input type="checkbox"/>		2018/2017																						
		<p><b>الملاحظة :</b></p> <p>لا يخضع للأداء على القيمة المضافة نشاط تربية الدواجن وبيعها على حالتها طبقا لأحكام الفصل الأول من مجلة الأداء على القيمة المضافة. في حين تبقى الخدمات المسداة من قبل الشركة و التي تقع فوترتها بصفة منفردة، كالتلقيح و قص المناقير و نقل الكتاكيت، خاضعة للأداء المذكور حسب النسب المستوجبة وفقا لأحكام الفصل 7 من مجلة الأداء على القيمة المضافة وذلك مع مراعاة الإعفاءات المنصوص عليها بالتشريع الجبائي الجاري به العمل.</p> <p>إلا أننا لاحظنا أن الشركة لا تقوم بإخضاع الخدمات المسدات إلى الأداء على القيمة المضافة.</p>																						
<table border="1"> <tr> <td rowspan="3">الأثرية</td> <td>مرتفعة</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>متوسطة</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>منخفضة</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td>مرتفعة</td> <td>متوسطة</td> <td>منخفضة</td> </tr> <tr> <td colspan="2"></td> <td colspan="3">درجة الخطر</td> </tr> </table>		الأثرية	مرتفعة			متوسطة			منخفضة					مرتفعة	متوسطة	منخفضة			درجة الخطر			<p><b>المخاطر:</b></p> <p>هذه الوضعية مخالفة للتشريع الجبائي الجاري به العمل و يمكن أن ينجر عنها خطايا جبائية تتحملها الشركة في حال خضوعها إلى مراجعة جبائية.</p>		
الأثرية	مرتفعة																							
	متوسطة																							
	منخفضة																							
		مرتفعة	متوسطة	منخفضة																				
		درجة الخطر																						
		<p><b>التوصية :</b></p> <p>نوصي بضرورة احترام القوانين الجبائية لتفادي أية خطايا.</p>																						

## المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية

## الملاحظة :

طبقا لأحكام الفقرة IV من الفصل 38 من مجلة الجباية المحلية يساوي المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية بالنسبة إلى المؤسسات الفلاحية والصيد البحري الخاضعة للضريبة على الشركات المعلوم على العقارات المبنية، بالنسبة إلى كل مقر كائن داخل منطقة الجماعة المحلية يحتسب على أساس المعلوم المرجعي بالمتر المربع المبني والمساحة المغطاة وعدد الخدمات المسداة من قبل الجماعة المحلية.

إلا أننا لاحظنا أن الشركة لا تقوم باحتساب المعلوم المذكور وفقا لما سبق ذكره.

	مرتفعة		الأثرية متوسطة منخفضة	
	متوسطة			
	منخفضة			
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

## التوصية :

نوصي باحتساب و دفع المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية وفقا للفصل 38 من مجلة الجباية المحلية.

## المخاطر:

عدم إحترام التشريع الجبائي الجاري به العمل.



السنة 2018/2017 كلي <input type="checkbox"/> جزئي <input type="checkbox"/> لم ينجز <input checked="" type="checkbox"/>	التطبيق الخصم من المورد من طرف الحرفاء																		
<p><b>الملاحظة :</b></p> <p>طبقا لأحكام النقطة "ز" من الفصل 52 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين و الضريبة على الشركات، تخفض نسبة الخصم من المورد إلى 0,5 % بالنسبة إلى المبالغ التي تخضع الأرباح الناتجة عنها للضريبة على الشركات بنسبة 10 % . إلا أننا لاحظنا أن الحرفاء يقومون بتطبيق نسبة 1,5 % على مدفوعاتهم إلى الشركة التونسية للدواجن.</p> <table border="1" data-bbox="235 496 734 938"> <tr> <td></td> <td></td> <td>مرتفعة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>متوسطة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>منخفضة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td>الأثرية</td> </tr> <tr> <td>مرتفعة</td> <td>متوسطة</td> <td>منخفضة</td> </tr> <tr> <td colspan="3" style="text-align: center;">درجة الخطر</td> </tr> </table>			مرتفعة			متوسطة			منخفضة			الأثرية	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر			<p><b>المخاطر:</b></p> <p>عدم التمتع بالإمتيازات الجبائية مما يؤثر سلبا على سيولة الشركة.</p>
		مرتفعة																	
		متوسطة																	
		منخفضة																	
		الأثرية																	
مرتفعة	متوسطة	منخفضة																	
درجة الخطر																			
<p><b>التوصية :</b></p> <p>نوصي الشركة بإتخاذ الإجراءات اللازمة للتمتع بالنسبة المنخفضة للخصم من المورد بعنوان مقايضها من الحرفاء.</p>	<p><b>المخاطر:</b></p> <p>عدم التمتع بالإمتيازات الجبائية مما يؤثر سلبا على سيولة الشركة.</p>																		

## مزيد العناية بإعداد التصاريح الشهرية للأداءات

### الملاحظة :

- لاحظنا من خلال مقارنة التصاريح الشهرية للأداءات مع حسابات الشركة الإخلالات التالية :
- بعض الخصوم من المورد لا يقع التصريح بها بالتصريح الشهري الخاص بتاريخ الخصم و إنما يقع إلحاقها بتصاريح الأشهر الموالية،
  - وقع التسجيل ضمن الخسائر لأداءات غير مستحقة وقع دفعها بصفة زائدة.

	مرتفعة		الأثرية مرتفعة متوسطة منخفضة	
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة	
	درجة الخطر			

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

التطبيق

### التوصية :

نوصي بمزيد العناية بإعداد التصاريح الجبائية.

### المخاطر:

عدم التصريح بالأداءات وفقا للأجال القانونية و صعوبة المتابعة مع إمكانية ارتكاب أخطاء عند التصريح.

## مزيد العناية بإعداد تصريح المؤجر

### الملاحظة :

لاحظنا من خلال التدقيق في تصاريح المؤجر عدة إخلالات تتمثل في :

- عدم التطابق بين الأرقام المصرح بها بالتصاريح الشهرية للشركة و تلك المصرح بها ضمن ملاحق تصريح المؤجر،
- عدم التصريح بمبالغ ضمن الملاحق المخصصة لها كالتصريح بالمبالغ التي خضعت إلى الخصم من المورد ضمن الملاحق عدد 5 عوضا عن الملاحق عدد 2 أو التصريح بالمبالغ المدفوعة إلى غير المقيمين ضمن الملاحق عدد 7 عوضا عن الملاحق عدد 4،
- عدم التصريح ضمن الملاحق عدد 2 بالأعباء للدفع بعنوان الأتعاب، العمولات و أجور الوساطة و الإنقاصات التجارية أو غيرها.

			الأثرية متوسطة منخفضة
	✓		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### التوصية :

نوصي بمزيد العناية بإعداد التصاريح الجبائية.

### المخاطر:

عدم إحترام التشريع الجبائي الجاري به العمل.

.VII أوجه أخرى من التصرف

---

السنة 2018/2017 التطبيق كلي <input type="checkbox"/> جزئي <input type="checkbox"/> لم ينجز <input checked="" type="checkbox"/>	حول تطبيق أحكام الفصل 12 من القانون عدد 46 لسنة 2018 المتعلق بالتصريح بالمكاسب والمصالح ومكافحة الإثراء غير المشروع									
<p style="text-align: center;">الدرجة الأولى</p> <table border="1" style="margin-left: auto; margin-right: auto;"> <tr> <td style="width: 33px; height: 33px;"></td> <td style="width: 33px; height: 33px; text-align: center;">✓</td> <td style="width: 33px; height: 33px;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 33px; height: 33px;"></td> <td style="width: 33px; height: 33px;"></td> <td style="width: 33px; height: 33px;"></td> </tr> <tr> <td style="width: 33px; height: 33px;"></td> <td style="width: 33px; height: 33px;"></td> <td style="width: 33px; height: 33px;"></td> </tr> </table> <p style="text-align: center;">مرتفعة متوسطة منخفضة</p> <p style="text-align: center;">درجة الخطر</p>		✓								<p style="text-align: right;"><b>الملاحظة :</b></p> <p>ينص الفصل 12 من القانون عدد 46 لسنة 2018 المؤرخ في 1 أوت 2018 المتعلق بالتصريح بالمكاسب والمصالح ومكافحة الإثراء غير المشروع و تضارب المصالح على أن تتولى الهياكل العمومية متابعة قيام الأعوان الراجعين إليها بالنظر بواجب التصريح بمكاسبهم بالتنسيق مع الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد، و مدها في الغرض بقائمة إسمية في الأعوان المطالبين بواجب التصريح و تحيينها كلما اقتضى الأمر ذلك.</p> <p>هذا و لم تقم الشركة، إلى حد صياغة هذا التقرير، بضبط القائمة النهائية للأشخاص المعنيين بالتصريح و توجيهها إلى الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد.</p>
	✓									
<p style="text-align: right;"><b>التوصية :</b></p> <p>نوصي باحترام التشريع الجاري به العمل و مد الهيئة الوطنية لمكافحة الفساد بقائمة إسمية في الأشخاص المشار إليهم بالفصل الخامس من القانون عدد 46 لسنة 2018.</p>	<p style="text-align: right;"><b>المخاطر:</b></p> <p>عدم احترام التشريع الجاري به العمل.</p>									

## استعمال وسائل المراقبة البصرية

### الملاحظة :

ينص الفصل 69 من القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2004 المؤرخ في 27 جويلية 2004 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية على أن يخضع استعمال وسائل المراقبة البصرية إلى ترخيص مسبق من الهيئة الوطنية لحماية المعطيات الشخصية، إلا أنه لم يتم مدنا بهذا الترخيص.  
كما ينص الفصل 72 من القانون المذكور أعلاه على ضرورة إعلام العموم بطريقة واضحة و مستمرة بوجود وسائل مراقبة بصرية. إلا أننا لاحظنا غياب لافتات ترمز إلى وجود كاميرات للمراقبة بالمقر الإجتماعي و بالمفقس.

	مرتفعة		مرتفعة
	متوسطة		متوسطة
	منخفضة		منخفضة
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة
			درجة الخطر

### التوصية :

نوصي بإحترام مقتضيات القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2004 المؤرخ في 27 جويلية 2004 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية و خاصة منها الفصول 69 إلى 74 منه.

### المخاطر :

استعمال غير مرخص لوسائل المراقبة البصرية مما يمكن أن يعرض المسير القانوني للشركة إلى العقوبات المنصوص عليها بالفصل 90 من القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2004 المؤرخ في 27 جويلية 2004 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية.

## نشر القوائم المالية للشركة

السنة 2018/2017  كلي  جزئي  لم ينجز

### الملاحظة :

لم تقم الشركة التونسية للدواجن بنشر قوائمها المالية بالرائد الرسمي للجمهورية التونسية كما ينص عليه الفصل 14 من القانون عدد 9 لسنة 1989 و المتعلق بالشركات و المؤسسات العمومية.

			الأثرية مرتفعة متوسطة منخفضة
	✓		
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

### المخاطر:

عدم إحترام القوانين الجاري بها العمل.

### التوصية :

نوصي بنشر القوائم المالية للشركة بالرائد الرسمي للبلاد التونسية في أجل لا يتجاوز يوم 31 أوت من كل سنة.

التطبيق		السنة	حصص الأسهم الغير مطالب بها																															
لم ينجز <input checked="" type="checkbox"/> جزئي <input type="checkbox"/> كلي <input type="checkbox"/>		2018/2017																																
		<b>الملاحظة :</b>																																
<table border="1"> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td rowspan="3">الأثرية متوسطة منخفضة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td style="text-align: center;">✓</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>مرتفعة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>متوسطة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>منخفضة</td> </tr> <tr> <td></td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>درجة الخطر</td> </tr> </table>					الأثرية متوسطة منخفضة			✓								مرتفعة					متوسطة					منخفضة					درجة الخطر	<p>لاحظنا من خلال عملية التدقيق وجود حصص أسهم لم تقع المطالبة بها من قبل مستحقيها، بعضها يعود قرار توزيعها إلى ما قبل سنة 2012.</p> <p>و بالرجوع إلى أحكام الفصل 288 من مجلة الشركات التجارية، تنقضى دعوى خلاص الأرباح في أجل خمس سنوات بداية من تاريخ إنعقاد الجلسة العامة التي قررت توزيعها. إلا أنه، و خلافا لما نص عليه الفصل 23 من الأمر العلي (décret beylical) المؤرخ في 15 فيفري 1932، لم تقم الشركة بتحويل حصص الأسهم الغير مطالب بها و التي شملها التقادم إلى الخزينة العامة للبلاد التونسية.</p>		
			الأثرية متوسطة منخفضة																															
		✓																																
				مرتفعة																														
				متوسطة																														
				منخفضة																														
				درجة الخطر																														
		<b>المخاطر:</b>																																
		عدم إحترام القوانين الجاري بها العمل.																																
		<b>التوصية :</b>																																
		نوصي بتحويل حصص الأسهم الغير مطالب بها، و التي مضى على تاريخ قرار توزيعها خمس سنوات، إلى الخزينة العامة للبلاد التونسية.																																