

- 1- التنظيم** 4
- 1-1 العمل على تحيين الهيكل التنظيمي وسد الوظائف الشاغرة 4
- 2-1 العمل على إعداد دليل إجراءات موحد للشركة 4
- 3-1 إعداد نظام أساسي خاص بأعوان الشركة التونسية للدواجن 5
- 4-1 الحرص على إحتساب التعديلات المحاسبية عند تخصيص الأرباح 5
- 5-1 الحرص على تطبيق ما جاء في الأمر عدد 2197 لسنة 2002 بتاريخ 7 أكتوبر 2002 المتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المؤسسات العمومية وصيغ المصادقة على أعمال التصرف فيها و تمثيل المساهمين العموميين في هيئات تصرفها وتسييرها وتحديد الإلتزامات الموضوعة على كاهلها 6
- 2- والتدقيق** 8
- 1-2 تحسين إجراءات مراقبة أذون التزود 8
- 2-2 تفعيل دور مصلحة التدقيق الداخلي 8
- 3-2 إعداد ميثاق التدقيق الداخلي 9
- 4-2 إعداد دليل التدقيق الداخلي 9
- 3- البشرية** 10
- 1-3 العمل على إعداد قانون إطار 10
- 2-3 العمل على مسك سجل الإجازات الخالصة 10
- 3-3 العمل على تحسين إجراءات التكوين 10
- 4-3 العمل على احترام الفصل 113 من مجلة الشغل 10
- 5-3 تحسين إجراءات التصرف في الإجازات 11
- 6-3 تحسين متابعة حضور الأعوان 11
- 7-3 العمل على إخضاع بعض الامتيازات العينية للخصوم الجبائية 11
- 8-3 الحرص على وضع شرط توفير كمبيالات تغطي مبلغ القرض الممنوح للموافقة على إسناد قروض تجهيز المساكن 12
- 9-3 العمل على احترام إجراءات إسناد قروض السكن 12
- 10-3 مراجعة المنح التي تم إسنادها لبعض الأعوان 13
- 11-3 أخذ القرار المناسب في الأعوان الذين تم ضبطهم في عمليات سرقة والعمل على إتمام محتوى ملفاتهم الإدارية 13
- 4** 14
- 1-4 العمل على وضع دليل محاسبي للشركة 14
- 2-4 تحيين دفاتر المحاسبة القانونية 14
- 3-4 تصفية الأرصدة المحاسبية للأصول الثابتة 15
- 4-4 إحترام الفرضية الأساسية "محاسبة التعهد" 16
- 5-4 تحسين إجراءات متابعة حسابات الصندوق الاجتماعي 16
- 6-4 الحرص على تنقية الأرصدة القديمة الواردة بالقوائم المالية للشركة 16
- 5** 18
- 1-5 الحرص على إعداد الوضعية المتوقعة للسيولة 18
- 2-5 القيام بجرد فجئي و دوري لخزينة الشركة 18
- 3-5 تصفية وضعية الصكوك المصدرة والغير مسحوبة من قبل المستفيدين 18
- 4-5 تحسين إجراءات التصرف في الخزينة 19
- 5-5 الحرص على مراقبة سلم الفوائض البنكية 20
- 6.5 إبرام اتفاقية عمل مع البنوك لتحديد شروط المعاملات البنكية 20

20	7.5 تحسين إجراءات التوظيفات المالية لدى البنوك
20	8.5 تحديد اجل أقصى لتسوية وصولات الدفع الوقتية
21	9.5 الحرص على إستخلاص مستحقات الشركة لدى الحرفاء
22	-6
22	1.6 - مسك قائمة أسعار مرجعية
22	2.6 - جدولة الشراءات
23	3.6 - ترشيد عمليات التزود في بعض المواد الإعلامية
24	-7
24	1.7- تحسين إجراءات التصرف في المخزون
24	2.7- تحديد كمية المخزون الأدنى
25	3.7- الفصل بين الوظائف المتنافرة
25	4.7- العمل على القيام بجرد فجئ للمخزون
26	-8
26	1.8- العمل على التحيين الآني لبيانات جذاذات التقيس
26	2.8- تعميم نظام المراقبة عن طريق كاميرا فيديو
26	3.8- تحسين إجراءات الزيارات التفقدية للضيعات والمفاقس
27	4.8- العمل على مراقبة إنتاج البيض في الضيعات وإنتاج الفراخ في المفقس
28	-9
28	1.9- ضرورة القيام بجرد شامل للأصول المادية الثابتة ومقارنته مع المحاسبة
28	2.9- مسك سجل خاص لمتابعة أصول و معدات الشركة
29	3.9- العمل على إعداد محضر "تحويل" ومحضر "إحالة على عدم الإستغلال"
29	4.9- العمل على إعداد محضر في "بداية استغلال"
30	5.9- جرد الأصول الثابتة الغير مستغلة واتخاذ القرار المناسب في أقرب الآجال
31	6.9- تحسين إعداد أذون المأمورية
31	7.9- تحسين مسك دفتر قيادة السيارات
32	-10 العمومية
	Erreur ! Signet non défini.
	1.10- الحرص على الحد من إعلان طلبات العروض غير المثمرة
33	2.10-إعلام المرصد الوطني للصفقات
34	3.10- مسك جداول قيادة
35	4.10- الحرص على إرجاع الضمانات البنكية الوقتية
36	5.10- تحسين إجراءات التصرف في الضمانات البنكية
	Erreur ! Signet non défini.
	6.10- تقديم الضمان النهائي
37	7.10- إحترام الآجال القانونية لختم الصفقات العمومية
38	-11
38	1.11- تحسين إجراءات البيع والتسويق
38	2.11- تحسين إجراءات الفوترة
39	-12 الإعلامية
40	1.12- العمل على احترام أحكام منشور الوزارة الأولى عدد27 بتاريخ 11 أكتوبر 2003
40	2.12- تفعيل دور لجنة السلامة المعلوماتية
41	3.12- الإسراع بوضع مخطط حماية

- 4.12- غياب إجراء إسترجاع معلومات 41
- 5.12- احترام مقتضيات القانون عدد 05-2004 المؤرخ في 02 فيفري 2004 و المتعلقة بالسلامة المعلوماتية و مقتضيات الأمر عدد 1250-2004 المؤرخ في 25 ماي 2004 المتعلقة بإجراءات متابعة تطبيق التوصيات الواردة في تقرير التدقيق 41
- 6.12- تفعيل الموقع الالكتروني للشركة 42
- 7.12- اعتماد حاسوب مركزي موحد 42
- 8.12- تركيز تطبيق إعلامية خاصة بمراقبة التصرف مدمجة بالمنظومة المعلوماتية 43
- 9.12- استغلال التطبيقات الإعلامية الخاصة بالتصرف في الأصول الثابتة 43
- 10.12- الإسراع بوضع تطبيق إعلامية خاصة بمكتب الضبط 43
- 11.12- تحيين التطبيقات الإعلامية الخاصة بالمحاسبة 44
- 12.12- العمل على تحيين التطبيقات الخاصة بالشراءات 44
- 13.12- تحيين التطبيقات الخاصة بالمخزون 45
- 14.12- العمل على تحيين التطبيقات الخاصة بالتصرف في الإنتاج وإدماجها بالمنظومة المعلوماتية للشركة 46
- 15.12- تركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في أسطول الشركة 46

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
1- التنظيم العام			
	<p>نوصي بالعمل على تحيين الهيكل التنظيمي وسد المراكز الشاغرة.</p>	<p>هذه الوضعية تتنافى مع المبادئ الأساسية للرقابة الداخلية ويمكن أن تؤثر سلبا على سير عمل بعض الدوائر والمصالح.</p>	<div style="border: 1px solid black; padding: 5px; text-align: center;"> <p><u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u></p> </div> <p>1.1- العمل على تحيين الهيكل التنظيمي وسد</p> <p>يشكو الهيكل التنظيمي الحالي للشركة التونسية للدواجن ، و الذي تمت المصادقة عليه بمقتضى الامر عدد 1103 لسنة 2007 بتاريخ 02 ماي 2007، من النقائص التالية:</p> <p>غياب إدارة او مصلحة للنزاعات و الشؤون القانونية</p> <p>غياب إدارة او مصلحة تمثل المغازة المركزية</p> <p>شغور في بعض المراكز :</p> <p>* شغور إدارة الشؤون الإدارية والمالية</p> <p>* شغور مصلحة إدارة الجودة</p> <p>* شغور مصلحة البنيات والصيانة</p>
	<p>نوصي بإعداد دليل إجراءات شامل لتحديد المهام والمسؤوليات وتنظيم الإجراءات المعتمدة بالشركة.</p>	<p>- عدم وجود دليل إجراءات شامل</p> <p>- صعوبة في تحديد المهام ومتابعة الإجراءات</p>	<p>2.1- العمل على إعداد دليل إجراءات موحد للشركة</p> <p>لا تملك الشركة دليل إجراءات موحد ينظم الإجراءات التي يجب إتباعها بإدارة الشركة وبمختلف ضيعاتها ويبرز المسلك الكامل لوثائق العمل من بداية كل إجراء إلى مرحلة التوثيق النهائي مرورا بجميع عمليات المراقبة والمصادقة وذلك بإرساء رسم بياني يوضح جميع هذه العمليات.</p> <p>وتجدر الإشارة إلى أنه لدى الشركة حاليا بعض إجراءات عمل منفردة وغير شاملة.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
	<p>نوصي الشركة بإعداد نظام أساسي خاص بالأعوان ووضع حيز التنفيذ في أقرب الأجل.</p>	<p>هذه الوضعية تتنافى مع المبادئ الأساسية للرقابة الداخلية.</p>	<p>3.1- إعداد نظام أساسي خاص بأعوان الشركة التونسية للدواجن لم يقع إعداد نظام أساسي خاص بالأعوان حيث تعتمد الشركة على القانون عدد 112 لسنة 1983 المؤرخ في 16 ديسمبر 1983 المتعلق بضبط النظام الأساسي العام لأعوان الدولة والجماعات العمومية والمحلية والمؤسسات العمومية ذات الصبغة الإدارية و على القانون عدد 78 لسنة 1985 المؤرخ في 5 أوت 1985 المتعلق بضبط النظام الأساسي العام لأعوان الدواوين والمؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تمتلك الدولة أو الجماعات العمومية المحلية رأس مالها بصفة مباشرة وكلها وعلى مجلة الشغل للتعريف بحقوق وواجبات الأعوان وإجراءات التصرف المتبعة في الغرض و طرق إحتساب الأجور حسب التصنيف والدرجات والمنح والتعويضات وطرق إسنادها....</p>
			<p>4.1- الحرص على إحتساب التعديلات المحاسبية عند تخصيص الأرباح تم العمل بهذه التوصية.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
	نوصي باحترام بنود الأمر عدد 2197 لسنة 2002.	عدم احترام إلتزامات الأمر عدد 2197 لسنة 2002.	<p>5.1- الحرص على تطبيق 2197 2002 بتاريخ 7</p> <p>2002 المتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المؤسسات العمومية وصيغ المصادقة على أعمال التصرف فيها و تمثيل المساهمين العموميين في هيئات تصرفها وتسييرها وتحديد الإلتزامات الموضوعة على كاهلها</p> <p>مكنتنا أعمال التثبيت من تطبيق الإلتزامات المدرجة بالأمر عدد 2197 لسنة 2002 بتاريخ 7 أكتوبر 2002 من ملاحظة أنه وقع عرض القوائم المالية لسنة 2016 على مجلس الادارة إثر إجتماعه بتاريخ 04 ماي 2017 أي بتجاوز الأجل المحدد بثلاثة أشهر من تاريخ ختم السنة المحاسبية.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
---------------	----------	---------	-----------

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
2- مراقبة التصرف والتدقيق الداخلي			
	<p>نوصي الشركة بتحسين إجراءات مراقبة أدون التزود في انتظار وضع دليل اجراءات.</p>	<p>- متابعة غير دقيقة وإمكانية ورود أخطاء عند إعداد ومتابعة إستهلاكات وإنجازات بنود الميزانية - عدم تحديد المسؤوليات</p>	<p style="text-align: center;"><u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u></p> <p>1.2- تحسين إجراءات مراقبة أدون التزود لا يقوم المسؤول عن مصلحة مراقبة التصرف بمراقبة أدون التزود قبل عرضها وإمضاءها من طرف الرئيس المدير العام وذلك بالتأشير عليها والتنصيص على التجاوزات في التعهدات والنفقات في بنود الميزانية إن وجدت (Bon de commande hors budget) حيث تقتصر أعمال المراقبة على إدراج طلبات الشراءات (Demande d'achat) في إستهلاكات ونفقات بنود الميزانية دون التثبيت من إصدار مصلحة التزود والتموين إذن تزود في الغرض.</p>
	<p>نوصيكم بتفعيل دور مصلحة التدقيق الداخلي.</p>	<p>هذه الوضعية لا تساهم في تحقيق الأهداف المرجوة من مصلحة التدقيق الداخلي والتي تتمثل بالأساس في : - التثبيت من إجراءات الرقابة الداخلية للشركة بهدف تحسين طرق العمل والإجراءات الداخلية وتفعيل مصالح الشركة - التثبيت من مختلف العمليات التي تقوم بها الشركة للتأكد من حسن تطبيق واحترام تعليمات الإدارة والإجراءات الداخلية</p>	<p>2.2- تفعيل دور مصلحة التدقيق الداخلي من خلال مراقبتنا لاعمال مصلحة التدقيق الداخلي خلال سنة 2016، لاحظنا النقاط التالية : - لم يتم المسؤول عن المصلحة باعداد برنامج عمل سنوي - لم يتم المسؤول عن المصلحة بتنفيذ أي مهمة تدقيق (متابعة تنفيذ قرارات مجلس الادارة، متابعة ملاحظات المدقق الخارجي، الحرص على تطبيق إجراءات الرقابة داخل الشركة ...)</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
	نوصي بإعداد ميثاق تدقيق داخلي والمصادقة عليه في أقرب الآجال.	هذه الوضعية تتنافى مع المبادئ الأساسية للرقابة الداخلية.	<p>3.2- إعداد ميثاق التدقيق الداخلي</p> <p>لا تمتلك مصلحة التدقيق الداخلي ميثاق للتدقيق الداخلي يحدد مسؤولياتها ومدى طبيعة نشاط أعضائها.</p> <p>يتضمن ميثاق التدقيق الداخلي تعريف للتدقيق الداخلي والمبادئ والمواصفات المهنية لتطبيقه والتي تتلخص أساسا في الإستقلالية والشمولية والموضوعية، كما يصف لنا مراحل عملية التدقيق الداخلي ومشمولاته داخل الشركة وعلاقته بمختلف المتدخلين في برنامج عمل الشركة وكذلك علاقته بالإدارة العامة وبالمدقق الخارجي.</p>
	نوصي بالحرص على إعداد دليل للتدقيق الداخلي في أقرب الآجال.	هذه الوضعية لا تضمن تحديد المسؤوليات وتصرف ناجع لمصلحة التدقيق الداخلي.	<p>4.2- دليل التدقيق الداخلي</p> <p>لاحظنا غياب دليل للتدقيق الداخلي يحدد أهداف وإطار تدخلات مصلحة التدقيق الداخلي وإجراءات ومنهجية العمل من تخطيط وإنجاز مهمات المراقبة ومناقشة نتائجها مع كل هياكل الشركة.</p> <p>كما يتضمن هذا الدليل أساليب التدخل الفعلية من إستجواب قصد التعرف، إستجواب حول أنظمة الرقابة الداخلية، التقرير التوجيهي، التعرف على المخاطر، برنامج عمل، وثيقة النقائص...</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
3- التصرف في الموارد البشرية			
1.3	متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة	<p>- نقص في بعض الوظائف الهامة</p> <p>- القيام بانتدابات غير ملائمة لحاجيات الشركة من الموارد البشرية</p>	<p>نوصي بالقيام بإعداد قانون إطار يتضمن إحتياجات الشركة من كل صنف من الموارد البشرية والعمل بمضمونه بعد المصادقة عليه.</p>
2.3			
3.3	العمل على تحسين إجراءات التكوين	<p>متابعة غير دقيقة لبرامج التكوين بالشركة.</p>	<p>نوصي الشركة بتحسين إجراءات التكوين.</p>
4.3	113		

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
<p>5.3- تحسين إجراءات التصرف في الإجازات من خلال معاينتنا لإجراءات التصرف في الإجازات لاحظنا أنها تشكو من النقائص التالية: - لا يوجد أجل أدنى معتمد لتقديم مطلب الإجازة حيث لاحظنا أنه في بعض الأحيان يتم تقديم هذا المطلب في نفس يوم الإجازة أو بعد إنقضائها - لا يحتوي مطلب الإجازة على إمضاء العون بصفة آنية عنوان السكنى أثناء العطلة ورقم الهاتف - لا يقوم المسؤول المباشر بمد مصلحة الموارد البشرية بمطلب الإجازة بصفة آنية - عدم إصدار وتسليم سندات عطلة الإستراحة للأعوان</p>	<p>- صعوبة في مراقبة الأيام الباقية من الإجازة - عدم احترام مقتضيات الفصل 126 من مجلة الشغل - تعرض الشركة إلى الخطية المحددة بالفصل 234 مكرر من مجلة الشغل</p>	<p>- نوصي بتحسين إجراءات التصرف في الإجازات - الحرص على إصدار وتسليم سندات عطلة الإستراحة</p>	
<p>6.3- تحسين متابعة حضور الأعوان تم العمل جزئيا بهذه التوصية. حيث قامت الشركة بتركيز آلة تسجيل الحضور بالمقر الاجتماعي للشركة. الا انها غير مدمجة بالتطبيق الإعلامية للتصرف في الأجور. كما لاحظنا أن الشركة لازالت تقوم بمتابعة حضور بقية الأعوان بمختلف مراكز العمل (المفقس والضيعات) يدويا عن طريق استعمال ورقة الحضور.</p>	<p>- تحول الوضعية الحالية دون إرساء رقابة دقيقة للحضور - كثرة التأخيرات الغير مبررة - تعطيل سير العمل</p>	<p>نوصي بالإسراع بشراء آلات تسجيل الحضور في أقرب الأجال وربطها آليا بمنظومة التصرف في الأجور.</p>	
<p>7.3- العمل على إخضاع بعض الامتيازات العينية للخصوم الجبائية لا تقوم الشركة التونسية للدواجن بإخضاع الإمتيازات العينية المتمثلة في وصولات الأكل التي يتم منحها إلى الأعوان للخصم الجبائي.</p>	<p>تعرض الشركة التونسية للدواجن لمخاطر جبائية واجتماعية.</p>	<p>نوصي بتسوية هذه الوضعية.</p>	

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
	<p>نوصي بوضع شرط توفير كمبيالات تغطي مبلغ القرض الممنوح للموافقة على إسناد قروض التجهيز وبتحيين النظام الداخلي للصندوق الاجتماعي.</p>	<p>هذه الوضعية لا تضمن حق الشركة في استعادة أموالها في صورة عدم وفاء العون بتعهداته (وفاة، حكم قضائي، استقالة...).</p>	<p>8.3- الحرص على وضع شرط توفير كمبيالات تغطي مبلغ القرض الممنوح للموافقة على إسناد قروض تجهيز المساكن ينص الفصل 11 للنظام الداخلي للصندوق الاجتماعي على المقدار الأقصى لقروض تجهيز المساكن المسند لأعوان الشركة والذي يبلغ 5 أشهر خام. وعلى الرغم من أهمية هذا المبلغ في بعض الأحيان، إلا أننا لاحظنا أن الشركة لم تقم بالتنصيص على الوثائق المطلوبة للتمتع بهذا القرض و نخص بالذكر كمبيالات تغطي جملة المبلغ مثلما هو معمول به في إجراءات اسناد قروض السكن.</p>
			<p>9.3- تم العمل بهذه التوصية.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة												
<p>10.3- مراجعة المنح التي تم إسنادها لبعض الأعوان قامت الشركة بإسناد أعوان الشركة منح مخالفة في جوهرها و في قيمتها للتشريع الجاري به العمل (منحة الخطر، منحة الاستخلاص ومنحة التنقل الجرافية). كما لاحظنا ان بعض أعوان الشركة يتمتعون بمنحة التنقل الجرافية وبحق التنقل عبر استعمال حافلة الشركة. ونذكر على سبيل المثال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المعرف</th> <th>المنح المسندة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1186</td> <td>منحة الخطر منحة الاستخلاص منحة التنقل الجرافية</td> </tr> <tr> <td>302</td> <td>منحة الخطر منحة التنقل الجرافية</td> </tr> <tr> <td>501</td> <td>منحة الخطر منحة التنقل الجرافية</td> </tr> <tr> <td>1167</td> <td>منحة التنقل الجرافية استعمال حافلة الشركة</td> </tr> <tr> <td>1171</td> <td>منحة التنقل الجرافية استعمال حافلة الشركة</td> </tr> </tbody> </table>	المعرف	المنح المسندة	1186	منحة الخطر منحة الاستخلاص منحة التنقل الجرافية	302	منحة الخطر منحة التنقل الجرافية	501	منحة الخطر منحة التنقل الجرافية	1167	منحة التنقل الجرافية استعمال حافلة الشركة	1171	منحة التنقل الجرافية استعمال حافلة الشركة	<p>عدم احترام التشريع الجاري به العمل.</p>	<p>نوصي باحترام التشريع الجاري به العمل.</p>	<p>إجابات الشركة</p>
المعرف	المنح المسندة														
1186	منحة الخطر منحة الاستخلاص منحة التنقل الجرافية														
302	منحة الخطر منحة التنقل الجرافية														
501	منحة الخطر منحة التنقل الجرافية														
1167	منحة التنقل الجرافية استعمال حافلة الشركة														
1171	منحة التنقل الجرافية استعمال حافلة الشركة														
<p>11.3- أخذ القرار المناسب في الأعوان الذين تم ضبطهم في عمليات سرقة و إتمام محتوى ملفاتهم الإدارية من خلال متابعتنا لملفات الأعوان الذين تم ضبطهم في عمليات سرقة والذين تمت إدانتهم من طرف المحاكم لاحظنا أنه لم يتم البت في الوضعية الإدارية لهؤلاء الأعوان إلى غاية تدخلنا ذلك أن ملفاتهم لا تتضمن على قرارات توقيفهم أو عزلهم عن العمل، ونذكر من بين هؤلاء أصحاب المعرفات التالية (113، 117 و 121).</p>	<p>- هذه الوضعية لا تضمن مصالح الشركة - صعوبة إثبات الحالة الإجتماعية والمدنية للعون - متابعة غير دقيقة للملفات الإدارية للأعوان</p>	<p>نوصي بالحرص على إتمام محتوى الملفات الإدارية للأعوان وأخذ القرار المناسب في الأعوان الذين تم ضبطهم في عمليات سرقة.</p>	<p>إجابات الشركة</p>												

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
4- التصرف المحاسبي			
	<p>نوصي بالإسراع في إعداد دليل محاسبي للشركة يحتوي بالرجوع لنص الفقرة 63 من المعيار العام للمحاسبة على المعلومات التي تتعلق بـ :</p> <ul style="list-style-type: none"> - بالتنظيم العام للشركة - بالتنظيم المحاسبي للشركة - بجدول الحسابات وتفسير محتوياتها ودليل التقييد المحاسبي - بوصف طرق جمع المعلومات، إدخالها، معالجتها ومراقبتها - بالنموذج المعتمد لعرض القوائم المالية - بنظام الترتيب والتوثيق - بدفاتر المحاسبة القانونية والربط بين هذه الدفاتر والوثائق المحاسبية 	<p>يمكن أن تساهم هذه الوضعية في ارتكاب أخطاء في التقييدات المحاسبية وفي صعوبة عملية إعداد ومتابعة القوائم المالية كما تعتبر مخالفة لأحكام الفصل 15 من القانون 112 لسنة 1996 بتاريخ 1996/12/30 ولنص الفقرة 63 من المعيار العام للمحاسبة والملزم لكل مؤسسة بإعداد ومسك وثيقة تدل على المرجع والتنظيم المحاسبي وتسمى هذه الوثيقة "دليل محاسبي".</p>	<p style="text-align: center;">متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</p> <p>1.4- العمل على وضع دليل محاسبي للشركة</p> <p>لا تملك الشركة دليل محاسبي كما نص عليه الفصل 15 من القانون عدد 112 لسنة 1996.</p>
<p>أنجز</p>	<p>نوصي بتحيين دفاتر المحاسبة القانونية</p>	<p>عدم احترام الفصل 11 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996.</p>	<p>2.4- تحيين دفاتر المحاسبة القانونية</p> <p>لاحظنا من خلال تدخلنا بمصلحة المحاسبة أن دفاتر المحاسبة القانونية ليست محينة منذ سنة 2013 خلافا لمقتضيات الفصل 11 من القانون عدد 112 لسنة 1996</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات																																																																				
			المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.																																																																				
	نوصي بالعمل على تصفية الأرصدة المحاسبية للأصول الثابتة	احتواء القوائم المالية لاختفاء	<p>3.4- تصفية الأرصدة المحاسبية للأصول الثابتة</p> <p>من خلال التدقيق في الأرصدة المحاسبية للأصول الثابتة وفي جداول الاستهلاكات لاحظنا أن العديد من الأصول الغير موجودة ماديا (بيعتها أو فقدانها) لم يتم تصفيتها من المحاسبة العامة وتتلخص فيما يلي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الملاحظات</th> <th>الاصول</th> <th>تاريخ الاقتناء</th> <th>القيمة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>تم بيعها</td> <td>BACHE OM40</td> <td>1987</td> <td>237,395</td> </tr> <tr> <td>تم بيعها</td> <td>REVISION MOTEUR</td> <td>1991</td> <td>2 244,628</td> </tr> <tr> <td>تم بيعها</td> <td>REVISION MOTEUR</td> <td>1991</td> <td>2 133,929</td> </tr> <tr> <td>غير موجودة ماديا</td> <td>TRACTEUR+REMORQUE</td> <td>1987</td> <td>4 500,000</td> </tr> <tr> <td>غير موجودة ماديا</td> <td>REVISION TRACTEUR</td> <td>1989</td> <td>561,666</td> </tr> <tr> <td>غير موجودة ماديا</td> <td>REVISION</td> <td>1990</td> <td>1 400,062</td> </tr> <tr> <td>تم بيعها</td> <td>Dressage chaises Isuzu 11-320300</td> <td>15/06/2002</td> <td>2 530,846</td> </tr> <tr> <td>تم بيعها</td> <td>Radio cassette 78 TU 9337</td> <td>01/12/2002</td> <td>315,000</td> </tr> <tr> <td>تم بيعها</td> <td>Cabine Isotherm OM 40</td> <td>01/01/2002</td> <td>4 200,000</td> </tr> <tr> <td>تم بيعها</td> <td>Cabine Isotherm 11-320300</td> <td>01/02/2003</td> <td>3 516,010</td> </tr> <tr> <td>غير موجودة ماديا</td> <td>Matériel de transport de personnes tot amorti au 31/12/05 MOBILETTE</td> <td></td> <td>1 000,000</td> </tr> <tr> <td>غير موجودة ماديا</td> <td>Bicyclette tot amortie au 31/12/05</td> <td>15/07/1993</td> <td>134,000</td> </tr> <tr> <td>غير موجودة ماديا</td> <td>apport OEP</td> <td></td> <td>26,211</td> </tr> <tr> <td>غير موجودة ماديا</td> <td>MINIBUS</td> <td>1987</td> <td>23 632,300</td> </tr> <tr> <td>تم بيعها</td> <td>COMPLEMENT/CESSION ISUZU</td> <td>1996</td> <td>2 080,000</td> </tr> <tr> <td></td> <td>المجموع</td> <td></td> <td>48 512,047</td> </tr> </tbody> </table>	الملاحظات	الاصول	تاريخ الاقتناء	القيمة	تم بيعها	BACHE OM40	1987	237,395	تم بيعها	REVISION MOTEUR	1991	2 244,628	تم بيعها	REVISION MOTEUR	1991	2 133,929	غير موجودة ماديا	TRACTEUR+REMORQUE	1987	4 500,000	غير موجودة ماديا	REVISION TRACTEUR	1989	561,666	غير موجودة ماديا	REVISION	1990	1 400,062	تم بيعها	Dressage chaises Isuzu 11-320300	15/06/2002	2 530,846	تم بيعها	Radio cassette 78 TU 9337	01/12/2002	315,000	تم بيعها	Cabine Isotherm OM 40	01/01/2002	4 200,000	تم بيعها	Cabine Isotherm 11-320300	01/02/2003	3 516,010	غير موجودة ماديا	Matériel de transport de personnes tot amorti au 31/12/05 MOBILETTE		1 000,000	غير موجودة ماديا	Bicyclette tot amortie au 31/12/05	15/07/1993	134,000	غير موجودة ماديا	apport OEP		26,211	غير موجودة ماديا	MINIBUS	1987	23 632,300	تم بيعها	COMPLEMENT/CESSION ISUZU	1996	2 080,000		المجموع		48 512,047
الملاحظات	الاصول	تاريخ الاقتناء	القيمة																																																																				
تم بيعها	BACHE OM40	1987	237,395																																																																				
تم بيعها	REVISION MOTEUR	1991	2 244,628																																																																				
تم بيعها	REVISION MOTEUR	1991	2 133,929																																																																				
غير موجودة ماديا	TRACTEUR+REMORQUE	1987	4 500,000																																																																				
غير موجودة ماديا	REVISION TRACTEUR	1989	561,666																																																																				
غير موجودة ماديا	REVISION	1990	1 400,062																																																																				
تم بيعها	Dressage chaises Isuzu 11-320300	15/06/2002	2 530,846																																																																				
تم بيعها	Radio cassette 78 TU 9337	01/12/2002	315,000																																																																				
تم بيعها	Cabine Isotherm OM 40	01/01/2002	4 200,000																																																																				
تم بيعها	Cabine Isotherm 11-320300	01/02/2003	3 516,010																																																																				
غير موجودة ماديا	Matériel de transport de personnes tot amorti au 31/12/05 MOBILETTE		1 000,000																																																																				
غير موجودة ماديا	Bicyclette tot amortie au 31/12/05	15/07/1993	134,000																																																																				
غير موجودة ماديا	apport OEP		26,211																																																																				
غير موجودة ماديا	MINIBUS	1987	23 632,300																																																																				
تم بيعها	COMPLEMENT/CESSION ISUZU	1996	2 080,000																																																																				
	المجموع		48 512,047																																																																				

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات	
			أرصدة مدينة	
			18.091	الأصول المالية
			647.170	الحرفاء و الحسابات المتصلة بهم
			242.019	الأصول الجارية الأخرى
			16.494	توظيفات و أصول مالية أخرى
			923.775	المجموع
			-855.576	المدخرات
			68.199	الأصول الصافية
			أرصدة دائنة	
			91.365	المزودون و الحسابات المتصلة بهم
			179.868	الخصوم الجارية الأخرى
			271.233	المجموع

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة																														
5- التصرف المالي																																	
<p>1.5- الحرص على إعداد الوضعية المتوقعة للسيولة لا تقوم الإدارة الفرعية للشؤون المالية بإعداد الوضعية المتوقعة للسيولة التي تعتمد على المقابيض والدفعات الشهرية المتوقعة.</p>	لا تضمن هذه الوضعية متابعة دقيقة للسيولة.	نوصي بالعمل على إعداد الوضعية المتوقعة لمتابعة السيولة.																															
<p>2.5- القيام بجرد فجنى و دورى لخزينة الشركة لم تقم الشركة بعمليات جرد فجنية خلال سنة 2016.</p>	إمكانية حدوث سرقات دون التقطن لها في الوقت المناسب.	نوصي بالقيام بجرد فجنى ودورى لخزينة الشركة.	أنجز																														
<p>3.5- تصفية وضعية الصكوك المصدرة والغير مسحوبة من قبل المستفيدين من خلال جردنا للصكوك الموجودة في خزينة الشركة، لاحظنا: - وجود صكوك بنكية « AMEN BANK » قدرت ب 3.100 دينار ويعود تاريخ إصدارها الى سنتي 2011 و 2014 وهي مفصلة كالاتي :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المستفيد</th> <th>موضوع المصاريف</th> <th>تاريخ الإصدار</th> <th>رقم الصك</th> <th>المبلغ بالدينار</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>احمد ملاك</td> <td>أرياح سنة 2010</td> <td>07/12/2011</td> <td>61711112</td> <td>400</td> </tr> <tr> <td>صالح بوخريص واخوانه</td> <td>أرياح سنة 2010</td> <td>07/12/2011</td> <td>61711114</td> <td>240</td> </tr> <tr> <td>محمد لعبيدي</td> <td>أرياح سنة 2010</td> <td>07/12/2011</td> <td>61711113</td> <td>280</td> </tr> <tr> <td>محمد بوخريص</td> <td>أرياح سنة 2010</td> <td>07/12/2011</td> <td>61711115</td> <td>240</td> </tr> <tr> <td>عبد المجيد بو خريص</td> <td>أرياح سنة 2010</td> <td>07/12/2011</td> <td>61711116</td> <td>240</td> </tr> </tbody> </table>	المستفيد	موضوع المصاريف	تاريخ الإصدار	رقم الصك	المبلغ بالدينار	احمد ملاك	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711112	400	صالح بوخريص واخوانه	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711114	240	محمد لعبيدي	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711113	280	محمد بوخريص	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711115	240	عبد المجيد بو خريص	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711116	240	صعوبة متابعة هذه الصكوك وإمكانية ضياعها.	نوصيكم بإعداد إجراء كتابي ينظم عملية إلغاء الصكوك المصدرة والغير مسحوبة من قبل المستفيدين والعمل على تسوية الصكوك المسحوبة على الحساب المغلق.	
المستفيد	موضوع المصاريف	تاريخ الإصدار	رقم الصك	المبلغ بالدينار																													
احمد ملاك	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711112	400																													
صالح بوخريص واخوانه	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711114	240																													
محمد لعبيدي	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711113	280																													
محمد بوخريص	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711115	240																													
عبد المجيد بو خريص	أرياح سنة 2010	07/12/2011	61711116	240																													

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات				
			200	61711117	07/12/2011	أرباح سنة 2010	شركة المراعي
			100	61711118	07/12/2011	أرباح سنة 2010	ديوان تربية الماشية وتوفير المرعى
			560	4507991	19/03/2014	منحة حضور مجلس الإدارة	ديوان الأراضي الدولية
			280	4507992	19/03/2014	منحة حضور مجلس الإدارة	STB INVEST
			560	4507994	19/03/2014	منحة حضور مجلس الإدارة	حاتم الشعبوني
			3 100	المجموع			
			<p>وتجدر الإشارة الى ان هذه الصكوك تم تقييد خلاصها محاسبيا حيث يحتوي جدول المقاربة البنكية «AMEN BANK» لشهر ديسمبر 2016 على العمليات العالقة الخاصة بها.</p> <p>- وجود صكوك بنكية « Attijari bank » قدرت ب 5.600 دينار ويعود تاريخ إصدارها ل 22 نوفمبر 2010. وتجدر الإشارة ان الشركة لم تقم بتقييدهم محاسبيا وأنها قامت بإغلاق هذا الحساب البنكي خلال سنة 2015.</p>				
<p>إعداد مذكرة عمل للغرض والتقييد بتوصيات مراقب الحسابات.</p>	<p>نوصي بتحسين إجراءات التصرف في الخزينة.</p>	<p>- هذه الوضعية تتنافى مع المبادئ الأساسية للرقابة الداخلية</p> <p>- إمكانية عدم إثبات مصاريف الخزينة</p> <p>- إمكانية خلاص المزود مرتين</p>	<p>4.5-تحسين إجراءات التصرف في الخزينة</p> <p>تشكو إجراءات التصرف في الخزينة من النقائص التالية:</p> <p>- عدم تحديد السقف الأدنى لإعادة تمويل الخزينة</p> <p>- عدم تحديد مبلغ ونوعية الشراءات التي تتم بالخزينة</p> <p>- عدم احترام السقف الأقصى لإسناد التسبيقات على الأجور لأعوان الشركة ونذكر على سبيل المثال:</p>				

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات		
			التاريخ	رقم الوصل الاستلام	المبلغ
			2016/11/25	2071	100,000
			2016/11/25	2072	100,000
			2016/11/25	2075	100,000
			2016/11/25	2077	100,000
			- غياب ختم « PAYEE » على فواتير المزودين التي وقع خلاصها عبر الخزينة		
تقوم المصالح المعنية للشركة بذلك.	نوصي الشركة بمراقبة سلاسل الفوائض البنكية.	متابعة غير دقيقة للإيرادات والاعباء البنكية.	<p>5.5- البنكية</p> <p>لا تقوم الإدارة الفرعية للشؤون المالية بمراقبة سلم الفوائض للتأكد من صحة الإيرادات والأعباء البنكية المسجلة فيه.</p>		
موجود	نوصي بضرورة إبرام اتفاقية عمل مع البنوك.	لا تسمح هذه الوضعية بالتحكم في المصاريف البنكية وتحسين مردودية الأصول الغير موظفة.	<p>6.5 إبرام اتفاقية عمل مع البنوك لتحديد شروط المعاملات البنكية</p> <p>لم تقم الشركة بإبرام اتفاقية عمل مع البنوك تحدد فيها شروط المعاملات البنكية.</p>		
	نوصي بالقيام باستشارة أكبر عدد ممكن من البنوك قبل عملية كل توظيف مالي و تكريس إجراءات تضمن مبدأ الشفافية و المنافسة لهذه العمليات.	لا تسمح هذه الوضعية من ضمان مردودية قصوى للأموال الموظفة.	<p>7.5 تحسين إجراءات التوظيفات المالية لدى البنوك</p> <p>لم تكن عمليات التوظيف المالي لسنة 2016 مسبقة باستشارة موسعة لدى البنوك تنتهي بفرز العروض الواردة واختيار أفضلها.</p>		
	نوصي بتحديد اجل أقصى لتسوية	لا تسمح هذه الوضعية بمتابعة فعالة	<p>8.5 تحديد اجل أقصى لتسوية وصولات الدفع الوقتية</p>		

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
	وصولات الدفع الوقتية والتنصيب على تاريخ إصدارها وتسويتها بصفة آنية.	للخزينة.	لا تقوم الشركة بتحديد اجل أقصى لتسوية وصولات الدفع الوقتية. وتجدر الإشارة ان هذه الوصولات لا تحتوي على تاريخ إصدارها وعلى تاريخ تسويتها بصفة آنية.
	نوصي الشركة بالحرص على إستخلاص مستحقاتها لدى الحرفاء.	<p>- عدم احترام قرارات مجلس إدارة الشركة عدد 2014/5 ليوم 30 ديسمبر 2014 المتمثل في :</p> <p>* بعث لجنة خاضعة للتعهد بالملف وتقديم مقترحات في الغرض</p> <p>* عقد جلسات عمل مع الحرفاء أصحاب الوضعيات القديمة العالقة المدون في شأنها مخصصات مدخرات</p> <p>- إنعدام السيولة لدى الشركة</p>	<p>-9.5</p> <p>تشكو إجراءات إستخلاص مستحقات الشركة لدى الحرفاء من النقائص التالية :</p> <p>- غياب لجنة أو عون مكلف باستخلاص مستحقات الحرفاء وخاصة الحرفاء المشكوك في إيفائهم والذي قدر رصيدهم بـ 976.710 دينار في 31 ديسمبر 2015</p> <p>- غياب إجراءات لاستخلاص مستحقات الحرفاء</p> <p>- عدم تحديد الأجل الأقصى لتفعيل إجراءات الإستخلاص (تذكير الحرفاء، التتبعات القانونية...)</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
6- الشراءات			
	<p>لذلك فإننا نوصي : - بإعداد قائمة أسعار مرجعية لتكوين فكرة عن الأسعار المعتمدة في السوق والعمل على تحيينها دوريا. - مسك قاعدة للمزودين وإثرائها بكل المعلومات اللازمة كالعنوان الإلكتروني و رقم الهاتف أو الفاكس للمزود و موقع الواب و خبرته و أسعاره و شروط البيع و الخلاص و العمل على تحيينها دوريا.</p>	<p>إن هذه الوضعية تحول دون: - الحصول على أفضل العروض من حيث الجودة و الأسعار؛ - التأكد من إحتزام إجراءات المنافسة و الشفافية فيما يتعلق بالمزودين الذين يتم إستشارتهم و من التأكد من التحيين الدوري لقائمة المزودين.</p>	<p style="text-align: center;">متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</p> <p>1.6 - مسك قائمة أسعار مرجعية في إطار معاينتنا للإجراءات المتبعة في إنجاز الشراءات، لاحظنا غياب قائمة أسعار تعتمد كمرجع أساسي للأسعار المتداولة في السوق حتى تمكن من التأكد من معقولية الأسعار المقترحة وعدم الإكتفاء بالعروض الأقل سعرا في صورة تواجد تباين هام بين معدل العروض المالية المفتوحة و الأسعار المتداولة. و يعود ذلك لعدم مسك مصلحة التزود و التموين لقاعدة للمزودين تحتوي على جميع بياناتهم ذلك أننا لاحظنا أنه يتم اللجوء إلى نفس المزودين المتعامل معهم سابقا كما لا تقوم المصلحة بالتقييم الدوري للمزودين.</p>
	<p>تلافيا للنقائص المذكورة و تلبية لحاجيات الهياكل و قصد وضع متابعة ناجعة للشراءات فإننا نوصي الشركة بضرورة إعداد جدولة مسبقة للشراءات.</p>	<p>- إن هذه الوضعية تحول دون متابعة جيدة للشراءات - حرمان الشركة من أداة تفاوض في الأسعار</p>	<p>2.6 - لا تقوم مصلحة التزود و التموين بإعداد برنامج مسبق للشراءات اعتمادا على جدول زمني يتضمن تواريخ الشراءات و ذلك حسب الأولويات و بالتنسيق مع مختلف الهياكل و الوحدات. حيث مكننا تفحصنا لدفتر الشراءات من رصد تفاوت في عدد الشراءات التي تم القيام بها على مدار السنة و هو ما أدى إلى تجزئة العديد من الشراءات (مواد التنظيف ، أجهزة إعلامية...).</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
	نوصي بترشيد عمليات التزود بالشركة و بإعتماد نوع موحد لالات الطباعة.	- تثقل كاهل الشركة بشراءات غير ضرورية - تصرف غير ناجع في موارد الشركة	3.6 - ترشيد عمليات التزود في بعض المواد الإعلامية من خلال معاينتنا لمخزون الشركة في بعض المواد الإعلامية، لاحظنا وجود العديد من خراطيش الحبر منتهية الصلوحية و المعدة للإستعمال في الات طباعة مختلفة الخصوصيات.

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
7- التصرف في المخزون			
-	نوصي الشركة بتحسين إجراءات التصرف في المخزون.	<p>- صعوبة في متابعة مخزون الشركة</p> <p>- تعطيل عملية الجرد المادي للمخزون - هذه الوضعية لا تضمن تصرف ناجع في المخزون</p> <p>- استعمال مواد المخزون الغير صالحة للاستغلال</p> <p>- تكبد الشركة لخسائر مادية</p>	<p style="text-align: center;">متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</p> <p style="text-align: center;">1.7- تحسين إجراءات</p> <p>من خلال زيارتنا لمخزن الشركة التونسية للدواجن ومتابعتنا لإجراءات التصرف فيه، لاحظنا النقائص التالية:</p> <p>- وجود العديد من المواد مرصفة على الأرضية وذلك لنقص في الرفوف -لا يتم عزل المواد التي لم تعد صالحة للاستغلال</p> <p>- غياب مقارنة الجرد المادي للمخزون في 31 ديسمبر مع الكمية النظرية للمخزون في نفس التاريخ وغياب لتحليل الفوارق</p> <p>- تمتلك الشركة مخزون أدوية وتلقيح وتقوم باعتماد طريقة متوسط المرجع عند تقييم هذا المخزون. هذه الطريقة لا تتلائم ونوعية المخزون المشار إليه أعلاه وتعتبر طريقة الداخل أولاً خارج أولاً (FIFO) هي الأنسب للتصرف فيه وتقييمه.</p> <p>تجدر الإشارة أن الشركة قامت بتكوين مدخرات على مخزون الأدوية والتلقيح بقيمة 3.783 دينار في 31 ديسمبر 2016.</p>
	نوصي بوضع مؤشرات ثابتة لمتابعة المخزون الأدنى.	إمكانية تعطيل سير عمل الشركة.	<p style="text-align: center;">2.7- تحديد كمية</p> <p>خلال تفحصنا لبطاقات المخزون الخاصة بكل صنف لاحظنا أنه لا يقع التخصيص على كمية المخزون الأدنى .</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
<p>3.7- الفصل بين الوظائف المتنافرة لاحظنا أن المسؤول عن المخزن يقوم بتسلم الطلبية، تعميم وصل الإستلام ومتابعة قائمة المخزون.</p>	<p>الجمع بين وظائف متنافرة.</p>	<p>نوصي بالفصل بين وظيفة تسلم البضائع من جهة ووظيفة الخزن من جهة أخرى.</p>	
<p>4.7- العمل على القيام بجرد فجئ للمخزون لم تقم الشركة بعملية جرد فجئ للمخزون خلال سنة 2016 حتى يتسنى لها المقارنة بين المخزون النظري والمخزون الحقيقي.</p>	<p>هذه الوضعية لا تمكن من متابعة فعالة للمخزون.</p>	<p>نوصي الشركة بالقيام بجرد فجئ للمخزون.</p>	

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
8- التصرف في الإنتاج			
			<p style="text-align: center;"><u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u></p> <p>1.8- العمل على التحيين الأني لبيانات جذاذات التفقيس تم العمل بهذه التوصية.</p>
أنجز	نوصي الشركة بتعميم نظام المراقبة عن طريق كاميرا الفيديو.	عدم التفطن لعمليات السرقات في الوقت المناسب.	<p>2.8- تعميم نظام المراقبة عن طريق كاميرا فيديو من خلال زيارتنا لبعض ضيعات ومفاس الشركة التونسية للدواجن، لاحظنا أنه لا يقع الإعتماد على نظام المراقبة عن طريق كاميرا الفيديو يمكن من مراقبة عملية إنتاج فراخ الدجاج وجميع المداخل الرئيسية في كل الضيعات والمفاس. حيث تعتمد الشركة على هذا النظام إلا في المفقس الجديد لفراخ اللحم.</p>
			<p>3.8- تحسين إجراءات الزيارات التفقدية للضيعات والمفاس تم العمل بهذه التوصية.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
	<p>نوصي الشركة بالعمل على مراقبة إنتاج البيض في الضيعات وإنتاج الفراخ في المفقس.</p>	<p>- عدم تحديد المسؤوليات - إمكانية وقوع سرقات دون التقطن لها في الوقت المناسب - متابعة غير دقيقة لإنتاج البيض والفراخ</p>	<p>4.8- العمل على مراقبة إنتاج البيض في الضيعات وإنتاج الفراخ في المفقس</p> <p>عند إنتاج البيض في الضيعات يسهر رئيس الضيعة على فرز البيض الغير صالح للتحضين (بيض مكسر، بيض صغير أو كبير، بيض غير نظيف...) الذي يقع تسويقه للأعوان أو إتلافه. ويقع نقل البيض المتبقي للمفقس حيث تقع عملية فرز ثانية. كما تقع عملية فرز ثالثة عند التفقيس لتحديد الفراخ الصالحة للتسويق لحرفاء الشركة. إلا أننا لاحظنا أن هذه الإجراءات تشكو النقائص التالية:</p> <p>- غياب عمليات مراقبة فجنية لإنتاج البيض في الضيعات - غياب مراقبة فجنية لعمليات إتلاف البيض الغير صالح للتحضين والفراخ الغير صالح للتسويق - غياب مقارنة كمية البيض المنتجة من جهة بكمية البيض الغير صالح للتحضين - غياب مقارنة كمية البيض الذي وقع تحضينه وكمية الفراخ المسوقة للحرفاء وكمية الفراخ الغير صالحة للتسويق من جهة أخرى بهدف إستخلاص وتحديد الفوارق إن وجدت.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
9- التصرف في الأصول الثابتة			
<p style="text-align: center;"><u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u></p> <p>1.9- ضرورة القيام بجرد شامل للأصول المادية الثابتة ومقارنته مع المحاسبية ينص الفصل 41 من الجزء الثاني من المعيار المحاسبي على "تراقب كل وحدة محاسبية معطيات الجرد مرة كل اثني عشر شهرا على الأقل. والجرد هو كشف لجميع عناصر الأصول والخصوم والتي على أساسها تضبط كمية وقيمة كل منها عند تاريخ الجرد". حيث لاحظنا أن الشركة قامت بعملية جرد الأصول الثابتة خلال سنة 2016 و الا انها لم تقم بمقارنة نتائج هذا الجرد بالمحاسبة.</p>	<p>يمكن أن ينجر عن هذه الوضعية:</p> <p>- مخالفة أحكام القانون عدد112 لسنة 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات</p> <p>- عدم القدرة على التحقق من الوجود الفعلي للأصول الثابتة</p>	<p>نوصي بالقيام بجرد الأصول الثابتة للشركة طبقا لأحكام القانون عدد112 لسنة 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات ومقارنة هذا الجرد مع المحاسبة وذلك قصد التحقق من الوجود الفعلي للأصول الثابتة.</p>	
<p>2.9- لاحظنا من خلال تدخلنا أن الشركة لا تملك سجل خاص لمتابعة أصول و معدات الشركة يسجل فيه المعطيات التالية:</p> <p>- رقم الجرد ومكان التواجد -تاريخ الشراء و القيمة - تاريخ بداية استغلال الأصل - طريقة وقيمة احتساب الإستهلاكات</p>	<p>هذه الوضعية لا تساعد على حسن متابعة الأصول الثابتة ومقارنتها مع المعطيات المحاسبية.</p>	<p>نوصي بمسك سجل خاص لمتابعة أصول و معدات الشركة يحمل البيانات التالية :</p> <p>- رقم الجرد ومكان التواجد -تاريخ الشراء و القيمة - تاريخ بداية استغلال الأصل - طريقة وقيمة احتساب الإستهلاكات</p>	

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
	<p>نوصي الشركة بإعداد محضر "تحويل" ومحضر "إزالة الانتفاع".</p>	<p>- عدم القدرة على إقصاء الأصول المعنية من المحاسبة مما ينجر عنه فوارق بين الأصول الثابتة المادية الموجودة بالشركة والأصول المسجلة بالمحاسبة. - عدم القدرة على متابعة الأصول الثابتة التي زال الانتفاع بها والتصرف فيها وما لها من تأثيرات سلبية على شفافية المعلومة المحاسبية - تعسير عملية متابعة معدات الشركة</p>	<p>3.9- "تحويل" من خلال مراقبتنا لإجراءات التصرف في الأصول الثابتة لاحظنا أن الشركة لا تقوم : - بإعداد محضر "تحويل" عند القيام بعمليات نقل المعدات من مكتب إلى آخر - بإعداد محضر "إحالة على عدم الإستغلال" عند نهاية الاستغلال.</p>
	<p>نوصي بإعداد محضر بداية استغلال لكل الاصول الجديدة عند دخولها في حيز الاستعمال.</p>	<p>عدم القدرة على احتساب الإستهلاك الحقيقي لأصول الشركة.</p>	<p>4.9- "بداية استغلال" في ظل غياب محضر ممضى من طرف المصلحة أو الإدارة المستغلة عند بداية الإستغلال يحدد فيه التاريخ، يعتمد مسؤول مصلحة المحاسبة على تاريخ فاتورة المزود عند احتساب الإستهلاك السنوي للأصول الثابتة.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة																				
<p>5.9- جرد الأصول الثابتة الغير مستغلة واتخاذ القرار المناسب في أقرب الآجال</p> <p>قامت الشركة باتخاذ قرارات لانتهاء استغلال ضيعتي شويان والحفار، المفقس القديم لفراخ اللحم ومعمل العلف خلال سنتي 2012 و 2014. وقد قدرت القيمة الصافية للأصول الثابتة بالإستناد على جداول الإستهلاكات لجميع هاته الأصول التي زال الإنتفاع بها وهي مفصلة كالآتي :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الأصول الثابتة</th> <th>القيمة الخام في موفى سنة 2016 (بالدينار)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>بنايات</td> <td>394 015</td> </tr> <tr> <td>تجهيزات عامة وتهيئة المباني</td> <td>1 115 831</td> </tr> <tr> <td>معدات دواجن</td> <td>320 052</td> </tr> <tr> <td>أجهزة و معدات</td> <td>12 806</td> </tr> <tr> <td>معدات نقل</td> <td>215 786</td> </tr> <tr> <td>معدات صناعية</td> <td>1 572 281</td> </tr> <tr> <td>تجهيزات مكتبية</td> <td>11 724</td> </tr> <tr> <td>معدات إعلامية</td> <td>196</td> </tr> <tr> <td>المجموع</td> <td>3 642 691</td> </tr> </tbody> </table> <p>وقد لاحظنا ان الشركة لم تقم بجرد هذه الأصول الغير مستغلة، والمتواجدة في معمل العلف، في المفقس القديم وفي الضيعات المذكورة أعلاه، قصد تحديد عددها وقيمتها واتخاذ القرار المناسب (التقويت، التخزين قصد إعادة الاستغلال...)</p> <p>وتجدر الإشارة ان الشركة قامت باستغلال بعض المعدات في المفقس الجديد دون إعداد محاضر تحويل في الغرض.</p>	الأصول الثابتة	القيمة الخام في موفى سنة 2016 (بالدينار)	بنايات	394 015	تجهيزات عامة وتهيئة المباني	1 115 831	معدات دواجن	320 052	أجهزة و معدات	12 806	معدات نقل	215 786	معدات صناعية	1 572 281	تجهيزات مكتبية	11 724	معدات إعلامية	196	المجموع	3 642 691	<p>-إمكانية سرقة الأصول الثابتة</p> <p>-عدم استغلال أصول الشركة بطريقة ناجعة</p> <p>-إمكانية تدهور قيمة وحرمان الشركة من أرباح التقويت فيها</p>	<p>نوصي بجرد الأصول الثابتة الغير مستغلة واتخاذ القرار المناسب في أقرب الآجال (إعادة الاستغلال، التقويت...).</p>	<p>إجابات الشركة</p>
الأصول الثابتة	القيمة الخام في موفى سنة 2016 (بالدينار)																						
بنايات	394 015																						
تجهيزات عامة وتهيئة المباني	1 115 831																						
معدات دواجن	320 052																						
أجهزة و معدات	12 806																						
معدات نقل	215 786																						
معدات صناعية	1 572 281																						
تجهيزات مكتبية	11 724																						
معدات إعلامية	196																						
المجموع	3 642 691																						

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
أنجز	نوصي الشركة بتحسين مسك أذون الأمورية.	<ul style="list-style-type: none"> - متابعة غير دقيقة للمأموريات - ولاستهلاك الوقود - عدم تحديد المسؤوليات 	<p>6.9- تحسين إعداد أذون الأمورية</p> <p>من خلال فحصنا لبعض أذون الأمورية لاحظنا أنها لا تحتوي بصفة آلية على المعلومات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - مدة صلوحية إذن الأمورية - المسافة التقديرية للمهمة - كمية الوقود التقديرية الموجودة في خزان السيارة - الكمية المسلمة وأرقام مقتطعات الوقود - إمضاء رئيس الإدارة - إمضاء المستلم
أنجز	نوصي الشركة بتحسين مسك دفاتر قيادة السيارات.	صعوبة في متابعة أسطول الشركة.	<p>7.9- تحسين مسك دفتر قيادة السيارات</p> <p>من خلال فحصنا لبعض دفاتر قيادة السيارات لاحظنا أنها لا تحتوي على المعلومات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - رقم إذن الأمورية - ساعة الخروج وساعة الرجوع - المسافة المقطوعة

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
---------------	----------	---------	-----------

10 - الصفقات العمومية

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
<p>أكدت أحكام الأمر المنظم للصفقات العمومية على ضرورة إحترام جملة من الإجراءات على غرار النشر حيث ألزم الأمر المذكور نشر إعلان المنافسة 20 يوماً على الأقل قبل التاريخ الأقصى المحدد لقبول العروض بواسطة الصحافة وفي موقع الواب الخاص بالصفقات العمومية التابعة للمرصد الوطني للصفقات العمومية، فإن إدارة الشركة التونسية للدواجن تحترم هذه القاعدة وتقوم بنشر الإعلانات في الأجل القانونية المحددة لطلب العروض في موقع الواب الخاص بالصفقات العمومية التابعة للمرصد الوطني. كما أكد قرار السيد الوزير الأول المؤرخ في 31 جويلية 2008 على ضرورة إحترام جملة من الإلتزامات محمولة على كاهل المشتري العمومي تسعى الشركة اليوم على القيام بما.</p>	<p>نوصي الشركة بتقديم البيانات والمعطيات الضرورية طبقاً لأحكام قرار الوزير الأول المؤرخ في 31 جويلية 2008.</p>	<p>عدم قيام المرصد الوطني للصفقات العمومية بالمهام المناطة بعهدته وبمس من المبادئ التي يركز عليها أمر الصفقات العمومية المتمثلة في المساواة و الشفافية.</p>	<p style="text-align: center;">متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</p> <p style="text-align: right;">1.10-</p> <p>تضمن قرار الوزير الأول المؤرخ في 31 جويلية 2008، المتعلق بضبط إجراءات مسك السجل المعلوماتي و بطاقة المتابعة و نماذج البيانات المستوجبة في إطار الصفقات العمومية، جملة من الإلتزامات على كاهل المؤسسات العمومية تتمثل في: -إعداد بطاقة متابعة بعد إنجاز كل صفقة عمومية و ذلك في أجل أقصاه شهرا من تاريخ إبداء لجنة الصفقات رأيها في ملف الختم النهائي. -إرسال البيانات المتعلقة بكل صفقة عمومية في أجل لا يتجاوز 15 يوما من تاريخ إسنادها، -موافاة المرصد بالبيانات المتعلقة بفسخ صفقة عمومية و ذلك في أجل لا يتجاوز 15 يوما من تاريخ إصدار قرار الفسخ؛ -إرسال البيانات المتعلقة برزنامة تصفية الختم النهائي لملفات الصفقات العالقة في موفى كل سداسية. إلا لأنه خلافا لمقتضيات هذا القرار فإن الشركة لا تتولى إعداد و إرسال هذه البيانات.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
<p>2.10- مسك جداول قيادة لا يقوم المسؤول على الصفقات العمومية بمسك جداول قيادة تمكن من وضع متابعة دقيقة لمختلف مراحل إنجاز الصفقات و ذلك من تاريخ الإعلان عن الطلب إلى غاية الختم النهائي.</p>	<p>لا يمكن غياب جداول قيادة للطلبات المنجزة من إرساء متابعة ناجعة للصفقات و من إتخاذ الإجراءات الضرورية في الوقت المناسب و من فقدان وسيلة ناجعة للتقييم.</p>	<p>نوصي بضرورة مسك جداول قيادة تفصيلية للصفقات و العمل على تحيينها دوريا و الحرص على تضمينها لجملة من المعطيات تتمثل في تاريخ إعلان طلب العروض، التاريخ الأقصى لقبول العروض، تاريخ فتح العروض، تاريخ فرز العروض، تاريخ عرض تقرير فرز العروض على نظر لجنة الصفقات، تاريخ تبليغ الصفقة، تاريخ بداية الإنجاز، الأجل التعاقدية، تاريخ الإستلام الأولي والنهائي وتاريخ الختم النهائي للصفقة.</p>	<p>يوجد جدول خاص بكل صفقة مدرج ضمن كراس متابعة الصفقات يحتوي على التالي: موضوع الصفقة، تاريخ نشر الصفقة، تاريخ فتح العروض، تاريخ إنتام لجنة مراقبة الصفقات، تاريخ موافقة مجلس الإدارة، وتاريخ إبرام العقد.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة									
<p>3.10- الحرص على إرجاع الضمانات البنكية الوقتية</p> <p>ينص الفصل 76 من الأمر عد1039دد لسنة 2014 على وجوب إرجاع المشتري العمومي للضمان الوقتي لجميع المشاركين الذين أقصيت عروضهم و ذلك بعد اختيار صاحب الصفقة مع مراعاة أجال صلاحية العروض.</p> <p>الا أننا لاحظنا وجود عدد هام من الضمانات البنكية الوقتية التي لم يتم إرجاعها للمشاركين الذين أقصيت عروضهم و نذكر على سبيل المثال :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المزود</th> <th>مبلغ الضمان</th> <th>تاريخ الضمان</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Eagle eye security</td> <td>5.000</td> <td>15/02/2013</td> </tr> <tr> <td>Avilys</td> <td>5.000</td> <td>8/12/2012</td> </tr> </tbody> </table> <p>و في صورة تولي الشركة إرجاع هذه الضمانات، فإنها لا تتولى استلام نسخة منها متضمنة لإمضاء و ختم صاحب الضمان تثبت تسلمه لوثيقة الضمان الوقتي.</p>	المزود	مبلغ الضمان	تاريخ الضمان	Eagle eye security	5.000	15/02/2013	Avilys	5.000	8/12/2012	<p>تعد هذه الوضعية مخالفة لمقتضيات الفصل 76 من الأمر عد1039دد لسنة 2014 المتعلق بإجراءات تنظيم الصفقات العمومية و الذي ينص على إرجاع الضمانات الوقتية فور تبليغ الصفقة مما ينجر عن هذا التأخير تجميد للضمانات المالية المقدمة من قبل المتعاقدين و عدم القيام بإعادة توظيف هذه الضمانات في الدورة الاقتصادية، كما أن إرجاع الضمانات بدون الحصول على نسخة متضمنة لختم المزود المعني بالأمر لا يمكن من إثبات تسلم المشارك لوثيقة الضمان.</p>	<p>نوصي بضرورة إرجاع الضمانات البنكية الوقتية للمشاركين الذين لم يقع اختيار عروضهم بعد الإعلان عن صاحب الصفقة مع الحرص على استلام نسخة مختومة و ممضاة تثبت التسلم.</p>	<p>- يتوفر اليوم لدى خلية الكتابة الفارة للصفقات جدول يضم الضمانات البنكية الوقتية والنهائية الذي يحتوي على إسم صاحب الصفقة، موضوع الصفقة، عدد الصفقة، طبيعة الضمان، قيمة الضمان وتاريخ صدور وثيقة الضمان،</p> <p>جميع الضمانات البنكية الوقتية والنهائية الواردة في إطار طلبات العروض يقع إحالتها مباشرة لخزينة الشركة حفاظاً عليها، ويتم إرجاعها وفقاً للنتائج النهائية المقررة من طرف لجنة الصفقات، وتسعي الشركة على إدراج تطبيق إعلامية خاصة المعدة للغرض تمكن من المتابعة الدقيقة للضمانات البنكية.</p>
المزود	مبلغ الضمان	تاريخ الضمان										
Eagle eye security	5.000	15/02/2013										
Avilys	5.000	8/12/2012										

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
<p>أكدت أحكام الأمر عدد 1039 لسنة 2014 على ضرورة إرجاع الضمان البنكي الوقتي للمشاركين الذين أقصيت عروضهم وذلك بعد إختيار صاحب الصفقة، حيث يقع العمل بهذه القاعدة والإتصال بصاحب العرض المقصى وتسليمه للضمان البنكي الوقتي مقابل نسخة متضمنة لتوقيعه، كما يمكن إرجاع الضمان البنكي الوقتي للمؤسسة البنكية.</p> <p>إلا أن هذا لا يخفي بعض الحالات الإستثنائية التي لم يقع فيها إرجاع الضمان على غرار المثال المذكور بالتقرير، وسنعمل على أن لا تتكرر مثل هذه الوضعيات.</p>	<p>نوصي بوضع تطبيق إعلامية لمتابعة مختلف الضمانات تبرز بالخصوص أرقام الصفقات و تواريخها، الأجال التعاقدية لإنجاز مختلف مراحلها، تواريخ إعلام المزودين، شهادات رفع اليد... والقيام بالجرد المادي للضمانات عند نهاية كل سنة محاسبية.</p>	<p>تحول هذه الوضعية دون تحقيق متابعة ناجعة للضمانات البنكية النهائية نظرا للقيمة المالية التي تكتسبها كما لا تسمح بالتثبت من آجال صلوحيتها و بالتالي من ضمان حسن سير الصفقات التي هي في طور الإنجاز و التي لم يتم في شأنها ختم نهائي.</p>	<p>4.10- تحسين إجراءات التصرف في الضمانات البنكية</p> <p>أفضى تدقيقنا لإجراءات التصرف في الضمانات البنكية لمعاينة جملة من الإخلالات تتمثل في :</p> <p>-لا يتم متابعة هذه الضمانات ضمن تطبيق إعلامية خاصة المعدة للغرض حيث يكتفي المسؤول على الصفقات العمومية بإحالتها إلى المسؤول على الخزينة و مراسلته عند حلول أجل استرجاعها؛</p> <p>-لا تقوم الشركة بجرد دوري للضمانات البنكية النهائية المقدمة من طرف المزودين ولا يتم حفظها في خزينة خاصة.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
سيقع العمل بهذه التوصية.	<p>نوصي بـ : احترام القانون الخاص بتنظيم الصفقات العمومية و ذلك بختم الصفقات في الأجل القانونية (لا يتعدى مائة وعشرين يوما من تاريخ القبول النهائي للطلبات موضوع الصفقة)؛ وضع رزنامة تتضمن البرنامج الزمني لعرض ملفات الختم النهائي على أنظار لجان الصفقات المعنية.</p>	<p>تتعارض هذه الوضعية مع مقتضيات الفصل المذكور و تؤدي إلى تراكم الصفقات و تعطيل عمل لجنة صفقات الشركة.</p>	<p>5.10- احترام الأجل القانونية لختم الصفقات العمومية طبقا لمقتضيات الفصل ع104د من الأمر ع1039د لسنة 2014 ، يجب أن يتم في شأن كل صفقة ختم نهائي يتم عرضه على لجنة الصفقات ذات النظر في أجل أقصاه تسعين يوما ابتداء من تاريخ القبول النهائي للطلبات موضوع الصفقة. إلا أننا لاحظنا وجود العديد من الصفقات لم يتم ختمهم حتى تاريخ تدخلنا ونذكر على سبيل المثال : 2010/09 ، 2011/05 و 2011/04</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
11- التصرف التجاري			
			<p style="text-align: center;"><u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u></p> <p style="text-align: center;">1.11- تحسين إجراءات البيع والتسويق تم العمل بهذه التوصية.</p>
<p>سيقع العمل بهذه التوصية في المستقبل.</p>	<p>نوصي الشركة بتحسين إجراءات الفوترة.</p>	<p>- إمكانية عدم إثبات عملية البيع - متابعة غير دقيقة لخلاص الفواتير - إهدار الوقت</p>	<p style="text-align: center;">2.11- تحسين إجراءات الفوترة</p> <p>من خلال فحصنا لبعض فواتير الشركة التونسية للدواجن، لاحظنا أنها تشكو النقائص التالية:</p> <p>- لا تحتوي الفواتير بصفة آلية على : * إسم حامل البضاعة، صفته وإمضائه * إسم السائق، رقم الشاحنة وإمضائه - لا تحتوي الفواتير على طريقة الخلاص كما لاحظنا أن مصلحة البيع والتسويق لا تقوم بتحويل الفواتير بصفة آلية إلى مصلحة المحاسبة حتى يتسنى لها المصادقة على التسجيلات المحاسبية.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
---------------	----------	---------	-----------

12- الإعلامية والنظام المعلوماتي

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
<p>خلال مهمة التدقيق في سلامة النظم المعلوماتية والشبكات المنجزة سنة 2010 تم تقديم مجموعة من التوصيات التي تهم التوجهات الإستراتيجية للشركة في ما يخص أنظمة المعلومات والاتصال بما في ذلك الجانب المتعلق بالسلامة المعلوماتية ولكن للأسف لم يتم أخذ هذه التوصيات بعين الاعتبار لعدة أسباب, وعليه نقترح تفعيل هذه التوصيات بصفة تدريجية تأخذ بعين الاعتبار درجة أولوية هذه التوصيات وكل العناصر المؤثرة في حسن إنجازها (كلفة, موارد بشرية, دليل إجراءات....)</p>	<p>نوصي الشركة بإعداد خطة لتركيز أنظمة المعلومات والاتصال الخاصة بها.</p>	<p>عدم احترام القوانين المتعلقة بالسلامة المعلوماتية.</p>	<p style="text-align: center;">متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</p> <p style="text-align: center;">1.12- بتاريخ 27</p> <p>11 أكتوبر 2003، لم تقم الشركة بإعداد خطة لتركيز أنظمة المعلومات والاتصال الخاصة بها والتي تحتوي على: التوجيهات الاستراتيجية العامة لنظام المعلومات والاتصال بالشركة بما في ذلك جانب السلامة المعلوماتية</p> <p>تشخيص عام لمجمل المشاريع المزمع إنجازها والفترة المعنية بها</p> <p>تحديد الكلفة الإجمالية التقديرية للمشاريع</p> <p>وتعتمد هذه الخطة لتسجيل اعتمادات التعهد الجميلة اللازمة ضمن ميزانية البرنامج في إطار قانون المالية وموازن المنشآت العمومية</p>
<p>سيتم تفعيل دور هذه اللجنة حال البدء في إنجاز المشاريع الخاصة بهذا الجانب.</p>	<p>نوصي الشركة بتفعيل دور لجنة السلامة المعلوماتية عن طريق عقد اجتماعات بصفة دورية.</p>	<p>عدم احترام القوانين المتعلقة بالسلامة المعلوماتية.</p>	<p style="text-align: center;">2.12- تفعيل دور لجنة السلامة المعلوماتية</p> <p>قامت الشركة بإحداث لجنة السلامة المعلوماتية عن طريق مقرر صدر بتاريخ 21 جوان 2012 وذلك تطبيقا لمنشور الوزارة الأولى عدد 27 بتاريخ 11 أكتوبر 2003 الذي ينص على وجوب إحداث هيئة خاصة بأنظمة المعلومات والاتصال.</p> <p>إلا أن هذه اللجنة لم تجتمع منذ تاريخ إحداثها إلى حين تدخلنا.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
<p>3.12- الإسراع بوضع مخطط حماية لاحظنا وجود عمليات حماية للمعلومات غير أن هذه العمليات ليست موثقة في شكل مخطط.</p>	فقدان معلومات هامة.	نوصي بوضع مخطط حماية يبين: - وتيرة حفظ المعلومات - المعلومات التي يجب حفظها - تجهيزات الحفظ المستعملة - التطبيق المستعملة لحفظ المعلومات - الأشخاص المعنيون بعملية الحفظ - إجراءات السلامة التي يجب اتباعها	سياسة الحماية أو مخطط الحماية لا بد أن يخضع للمعايير الدولية iso 27000 ونقترح تكليف مكتب معتمد للمساعدة الفنية في وضع هذا المخطط.
<p>4.12- غياب إجراء إسترجاع معلومات لاحظنا غياب إجراءات إسترجاع معلومات أو مخطط إستمرارية نشاطات الشركة في حالة وقوع كوارث.</p>	عرقلة نشاط الشركة.	نوصي بالإسراع بوضع إجراءات إسترجاع معلومات في حالة وقوع كوارث.	نقترح اقتناء منظومة متكاملة (معدات+ تطبيقات) تؤمن تخزين وإسترجاع المعلومات بصفة دقيقة)
<p>5.12- احترام مقتضيات القانون عدد 2004-05 المتعلقة بالسلامة المعلوماتية و مقتضيات الأمر عدد 2004-1250 25 2004 المتعلقة بإجراءات متابعة تطبيق التوصيات الواردة في تقرير التدقيق خلافا لمقتضيات الفصل 5 من القانون عدد 2004-05 المؤرخ في 02 فيفري 2004، لم تخضع النظام المعلوماتية والشبكات الراجعة للشركة للتدقيق الإجمالي والدوري منذ سنة 2009. كما لم تقم الشركة بتطبيق إجراءات متابعة التوصيات الواردة في تقرير التدقيق الذي تم بعنوان سنة 2009 وذلك خلافا لما نص عليه الأمر عدد 2004-1250 المؤرخ في 25 ماي 2004.</p>	عدم احترام القوانين المتعلقة بالسلامة المعلوماتية.	نوصي الشركة بالقيام بالتدقيق بالنظام ألمعلوماتي و بتطبيق التوصيات التي ترد بتقارير التدقيق.	تمت المصادقة النهائية على تقرير التدقيق الخاص بسنة 2009 في تاريخ 31 ديسمبر 2010 ومنذ ذلك التاريخ لم تقم الشركة بانجاز ما جاء من توصيات في التقرير المذكور آنفا، فلم يتم القيام بمهمة رقابة جديدة منذ ذلك التاريخ ولذا سيقع تفعيل هذه التوصيات بصفة تدريجية ومن ثم إنجاز مهمة تدقيق.

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
			<p>6.12- تفعيل تم العمل بهذه التوصية.</p>
<p>تعتمد الأنظمة الإعلامية بالشركة حاليا على تقنية الربط الفعلي بين المستعملين والحاسوب المركزي بمقر الإدارة المركزية (liaison physique filaire avec une architecture en clients/serveur) عن طريق الشبكات المحلية أو الداخلية (réseau lan) وهو ما يعيق ربط المغازة المركزية بمقر الإدارة نظرا لبعد المسافة بينهما وغياب ربط فعلي بين البنائتين عن طريق شبكة اتصالات تونس وعليه نقترح ضرورة التفكير في تطوير المنظومات المعلوماتية بالشركة والمرور إلى تقنية الربط عن طريق الواب.</p>	<p>نوصي بتطوير منظومة الترابط و اعتماد الأساليب و الطرق العصرية المتاحة المعمول بها في الميدان</p>	<p>هذه الوضعية لا تمكن المستعملين بالمقر المركزي من الدخول على التطبيقات الخاصة بالمخزون في غياب ترابط فعلي بين الطرفين. إضافة إلى صعوبات تحد عملية التسجيل.</p>	<p>7.12- يتم الاعتماد على حاسوب مركزي محلي بالمغازة المركزية يتضمن جميع البيانات الخاصة بالتطبيق الإعلامية الخاصة بالتصرف في المخزون المتواجدة في ضيعة برج السدرية وهو غير مرتبط بالحاسوب المركزي المتواجد بالمقر الاجتماعي</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
<p>8.12- تركيز تطبيق إعلامية خاصة بمراقبة التصرف مدمجة بالمنظومة المعلوماتية</p> <p>من خلال إطلاعنا على أعمال مسؤول مصلحة مراقبة التصرف لاحظنا وجود النقائص التالية :</p> <p>- غياب تطبيق إعلامية خاصة بمراقبة التصرف حيث يقوم المسؤول عن المصلحة بإعداد التقارير الشهرية والسنوية للمحاسبة التحليلية ومتابعة الميزانية بطريقة يدوية عن طريق مسك ملف "Excel"</p> <p>- الإعتقاد على المعلومات المنبثقة من المحاسبة العامة للسنة الفارطة بالنسبة للأعباء الغير مباشرة (مدخرات، إستهلاكات...) عند إعداد التقارير الشهرية والسنوية للمحاسبة التحليلية</p>	<p>- إهدار للوقت وإمكانية ورود أخطاء</p> <p>- متابعة غير دقيقة</p>	<p>نوصي بتركيز تطبيق خاصة بمراقبة التصرف مدمجة بالمنظومة المعلوماتية.</p>	<p>هذه المنظومة تعتبر المرحلة النهائية لبقية الأنظمة المعلوماتية لذا نقترح البدء في تركيز المنظومات الناقصة وتحسين تلك الموجودة وخاصة المنظومة الخاصة بالتصرف في الإنتاج قيل الوصول إلى منظومة مراقبة التصرف.</p>
<p>9.12- استغلال التطبيق الإعلامية الخاصة بالتصرف في الأصول الثابتة</p> <p>تمتلك الشركة تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة الا انها غير مستغلة الى حد الان. كما تجدر الإشارة الى ان هذه التطبيق غير مدمجة بالمنظومة المعلوماتية للشركة.</p>	<p>- متابعة غير دقيقة للأصول الثابتة</p> <p>- تصرف غير ناجع للأصول الثابتة</p>	<p>نوصي باستغلال التطبيق الإعلامية الخاصة بالتصرف في الأصول الثابتة وإدماجها بالمنظومة المعلوماتية للشركة في أقرب الآجال.</p>	<p>شرعت الشركة في تحسين ملف الأصول الثابتة وعليه سيتم البدء باستغلال المنظومة.</p>
<p>10.12- الإسراع بوضع تطبيق إعلامية خاصة بمكتب الضبط</p> <p>لاحظنا أن مكتب الضبط يقوم بتسجيل المراسلات الصادرة و المراسلات الواردة بصفة يدوية على دفتر معد للغرض دون الاعتماد على تطبيق إعلامية.</p>	<p>صعوبة متابعة هذه المراسلات</p>	<p>نوصي بتركيز تطبيق إعلامية خاصة بمكتب الضبط تساعد على التصرف في المراسلات</p>	<p>نقترح إستشارة في الغرض</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
<p>11.12- تحيين التطبيقية الإعلامية الخاصة بالمحاسبة تحتوي التطبيقية الإعلامية الخاصة بالمحاسبة على النقائص التالية: -لا تمكن التطبيقية من إعداد موازين اقدمية لأرصدة الحرقاء والمزودين -لا تمكن التطبيقية من المصادقة على كل عملية محاسبية على حدى حيث تقع المصادقة على كل العمليات يوميا.</p>	<p>متابعة غير دقيقة لحسابات الشركة</p>	<p>نوصي بتحسين التطبيقية الإعلامية الخاصة بالمحاسبة</p>	<p>نرجو مدنا بالنقائص التي تمت ملاحظتها بطريقة مفصلة لمحاولة تداركها.</p>
<p>12.12- العمل على تحيين التطبيقية الخاصة بالشراءات تشكو التطبيقية الخاصة بالشراءات من النقائص التالية: -لا تمكن قائمة أذون التزود من متابعة تسليم الطلبيات، من تحديد رقم فاتورة المزود و من متابعة طريقة خلاص ديونه -لا تمكن من متابعة الصفقات العمومية والإستشارات حيث يقوم المسؤول عن مصلحة التزود و التموين بمتابعتهم بصفة يدوية -السجل الخاص بالمزودين غير محين -التطبيقية الخاصة بالشراءات غير مدمجة مع تطبيقية الخاصة بالمخزون وتطبيقية الخاصة بالمحاسبة</p>	<p>إن هذه الوضعية لا تمكن من وضع متابعة ناجعة ومراقبة فعالة لشراءات الشركة</p>	<p>نوصي الشركة بتحيين التطبيقية الخاصة بالشراءات.</p>	<p>لمعالجة هذه النقائص نقتراح إعادة النظر في الإجراءات المتبعة بخصوص وظيفة الشراءات خاصة في ما يتعلق بمتابعة تسلم الطلبيات ومتابعة الصفقات والإستشارات. بالنسبة لإدماج مع منظومة التصرف في المخزون الرجاء الرجوع إلى النقطة 7.</p>

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة												
<p>13.12- تحيين التطبيق الخاصة بالمخزون من خلال فحصنا لاحظنا العديد من النقائص نذكر منها: - لا تمكن التطبيق من إصدار بيانات حول المخزون الذي يشهد بطئ في الدوران حسب الفترة - وجود أكثر من رمز لنفس المواد ونذكر على سبيل المثال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الرمز</th> <th>المادة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>320726</td> <td>REPASUP 1L</td> </tr> <tr> <td>320727</td> <td>REPASUP 1L</td> </tr> </tbody> </table> <p>- عدم مطابقة العدد في الخانة المخصصة للكمية المخزنة مع العدد في الخانة المخصصة للمجموع في بعض بطاقات المخزون ونذكر على سبيل المثال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الرمز</th> <th>الكمية المخزنة</th> <th>المجموع</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3206223</td> <td>0</td> <td>33</td> </tr> </tbody> </table>	الرمز	المادة	320726	REPASUP 1L	320727	REPASUP 1L	الرمز	الكمية المخزنة	المجموع	3206223	0	33	<p>- صعوبة متابعة مخزون الشركة - إمكانية ورود أخطاء في تقييم مخزون الشركة</p>	<p>نوصي بإدخال التحسينات الضرورية على التطبيق الخاصة بالمخزون.</p>	<p>يشكو التصرف في المخزون بصفة عامة من غياب متابعة دقيقة وعلمية لمختلف العمليات المتعلقة به, لذا نقترح التفكير في إعادة هيكلة هذه الوظيفة الحيوية. بالنسبة لعدم التطابق بين الكمية المخزنة والمجموع فهذا أمر طبيعي ذلك أن الكمية المخزنة تدل على الكمية الحقيقية للمخزون عند إصدار بطاقة المخزون بينما المجموع هو الفرق بين كميات الدخول وكميات الخروج الخاصة بمادة ما لم يقع تحيين مخزونها المسجل بقاعدة البيانات بعد عملية الجرد السنوي.</p>
الرمز	المادة														
320726	REPASUP 1L														
320727	REPASUP 1L														
الرمز	الكمية المخزنة	المجموع													
3206223	0	33													

الشركة التونسية للدواجن
تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2016

(مشروع)

الملاحظات	المخاطر	التوصيات	إجابات الشركة
<p>14.12- العمل على تحيين التطبيق الخاصة بالتصرف في الإنتاج وإدماجها بالمنظومة المعلوماتية للشركة</p> <p>لا تمكن التطبيق الخاصة بالتصرف في الإنتاج من متابعة شاملة لكامل مرحلة إنتاج فراخ الدجاج حيث تقتصر على متابعة ومقارنة البيانات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - كمية البيض النظري الذي سيقع تحضينه بالمفقس - كمية البيض الحقيقي الذي وقع تحضينه بالمفقس - كمية الفراخ الناتجة عن كل عملية تحضين <p>وبالنسبة لبقية مراحل الإنتاج فتقع متابعتهم بصفة يدوية عن طريق مسك ملف "Excel".</p> <p>كما تجدر الإشارة أن هذه التطبيق غير مدمجة بالمنظومة المعلوماتية للشركة</p>	<ul style="list-style-type: none"> - متابعة غير دقيقة - إمكانية ورود أخطاء - صعوبة في مقارنة بيانات الإنتاج مع بيانات البيع والتسويق، بيانات الإنتاج مع البيانات المحاسبية... 	<p>نوصي الشركة بالعمل على تحيين التطبيق الخاصة بالتصرف في الإنتاج وإدماجها بالمنظومة المعلوماتية.</p>	<p>افتقار الشركة لهذه المنظومة يعتبر من العوائق الهامة لمتابعة سير الشركة وحسن اتخاذ القرار, لذا نقترح التفكير جديا في إطلاق مشروع لتكيز هذه المنظومة.</p>
<p>15.12- تركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في أسطول الشركة</p> <p>لاحظنا أن الشركة التونسية للدواجن تقوم بمتابعة أسطول الشركة (من صيانة، إستهلاك الوقود...) بصفة يدوية.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - صعوبة في متابعة أسطول الشركة. - إمكانية ورود أخطاء 	<p>نوصي الشركة بتركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في أسطول الشركة وإدماجها بالمنظومة المعلوماتية.</p>	<p>إن المسؤول عن أسطول الشركة يستعمل منظومة خاصة في هذا المجال تمكن من متابعة تنقلات الأسطول كما تمكن من متابعة عمليات الصيانة والإستهلاكات الخاصة به.</p>