

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

SRTGN
الشركة الجهوية للنقل
لولاية نابل



تقرير مراقب الحسابات
حول نظام الرقابة الداخلية

لسنة 2020

تونس في 24 ماي 2022

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

الموضوع: تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية

للشركة بعنوان السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020

السادة رئيس وأعضاء مجلس الإدارة المحترمون،

في إطار مهمة مراقبة حسابات الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل التي تفضلتم بإسنادها إلينا، قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخلية المعمول به خلال السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020 وذلك حسب ما جاء بمعايير المراجعة المعمول بها بالبلاد التونسية.

كما قمنا بفحص إجراءات العمل المتعلقة بالصفقات العمومية وكذلك بإعداد ومتابعة الميزانية.

إن الهدف الأساسي من تقييمنا لنظام الرقابة الداخلية للشركة هو الوقوف على:

- مدى اعتمادنا، لدى مراجعتنا للقوائم المالية لسنة 2020، على الإجراءات المتبعة داخل الشركة،
- تحديد حجم العينات الإختبارية التي سنعتمد عليها خلال مراجعتنا للقوائم المالية للشركة،
- التعرف على نقاط الضعف الموجودة من أجل تقديم المقترحات بشأنها للإدارة العامة للنظر في إمكانية تجاوزها.

وفي هذا الإطار برزت لنا بعض النقائص نعرضها في هذا التقرير مرفوقة بتوصياتنا.

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

هذا ونبقى على ذمتكم لمدمكم بكل إيضاح إضافي يتعلق بالوضعيات الواردة بتقريرنا هذا.

نود في الأخير شكركم على حسن الإستقبال وعلى تعاون إدارات وأعوان الشركة معنا.

مراقب الحسابات

محمد جبير

محمد جبير
خبير محاسب

ملخص للتوصيات الواردة في التقرير حول نظام الرقابة الداخلية بعنوان سنة 2020
مقدمة حسب درجة الأهمية

I. تعريف الأهمية والرموز

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

المخاطر/الوضعية	درجة الأولوية	الأهمية
مخاطر غير مقبولة ولا تضمن نجاعة نظام الرقابة الداخلية	1	ضروري: أهمية قصوى
مخاطر يجب أخذها بعين الاعتبار	2	هام: أهمية عادية
وضعية يحدأ أخذها بعين الاعتبار لمزيد من النجاعة	3	مفيد: للتذكير والمتابعة

II. التقديم العام للتوصيات الواردة في تقرير سنة 2020 حسب درجة الأهمية


يتوزع مجموع التوصيات التي تم اقتراحها خلال السنة المحاسبية 2020 من خلال تقييمنا لنظام الرقابة الداخلية للشركة الجهوية للنقل بالساحل مختلف المحاور التالية:

مجموع التوصيات	الأهمية									العدد	التوصيات		
	مفيد			هام			ضروري						
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت	لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت	لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت	لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت		
74	6	7	7	1	3	56	2	1	11	3	3	87	متابعة التوصيات لسنة 2019
87			11			59			17			87	مجموع توصيات 2019 حسب الأهمية
16			1			9			6			16	التوصيات الجديدة لسنة 2020
103			12			68			23			103	المجموع

III. تفصيل التوصيات الواردة في تقرير سنة 2020 حسب المحور وحسب درجة الأهمية

1. التنظيم العام

توصية	الأهمية	التوصيات	العدد
<u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u>			
	2	العمل على الإسراع في تحيين الهيكل التنظيمي للشركة	1
X	2	العمل على تحيين دليل إجراءات الشركة	2

 CMJ Assistance, Audit & Conseil	تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020	الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل
--	---	-------------------------------------

X			2	إعداد البرنامج السنوي الخاص بنشاط خلية الحوكمة	3
X			2	الحرص على تطبيق ما جاء في الأمر عدد 2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002 الذي يتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المنشآت العمومية	4
X			2	الحرص على اعداد مخطط العمل السنوي	5
		X	3	العمل على احترام القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2004 المؤرخ في 27 جويلية 2004 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية	6
X			2	الحرص على احترام مقتضيات الأمر عدد 2144 لسنة 2004 المؤرخ في 2 سبتمبر 2004 و المتعلق بضبط شروط خضوع المؤسسات المستهلكة للطاقة للتدقيق الإجباري والدوري في الطاقة	7
X			3	الحرص على احترام منشور عدد 19 للوزير الأول المؤرخ في 19 جويلية 2003 المتعلق بإجراءات السلامة والوقاية بالبناءات	8
التوصيات الجديدة					
			2	العمل على إحترام إجراءات تسيير مجلس الإدارة المنصوص عليها بالأمر عدد 2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002	9

2. الشؤون القانونية والأرشيف

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
تم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة					
X			2	تحسين التصرف في الأرشيف	1
X			2	الحرص على احترام الفصل عدد 208 من مجلة الشركات التجارية	2
X			2	تحسين الملف القانوني للشركات التي تملك الشركة الجهوية للنقل بنابل مساهمات في رأس مالها الاجتماعي	3
X			1	القيام بالإجراءات القانونية اللازمة لضمان حق الشركة إثر تسجيل بلدية نابل للأرض الكائنة بمنطقة الأحواش	4
	X		1	العمل على تطبيق أحكام الأمر الحكومي عدد 987 لسنة 2017 المؤرخ في 17 أوت 2017	5

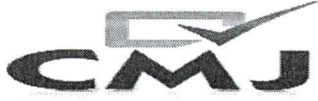
3. التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
تم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة					
X			2	العمل على جرد و تجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتجسد الإجراءات المتبعة من طرف كل إدارات ومصالح الشركة لدى وحدة التدقيق الداخلي والتفقد والمراقبة	1

X			2	العمل على إعداد خارطة المخاطر	<u>2</u>
X			2	العمل على احترام القرارات المتخذة في محضر اللجنة الدائمة للتدقيق بتاريخ 16 جويلية 2019	<u>3</u>
X			2	العمل على تحيين البرنامج السنوي للتدقيق	<u>4</u>
X			2	العمل على مزيد العناية بمهام التدقيق الداخلي	<u>5</u>
		X	1	القيام بجرد فحجي و دوري لمخزون تذاكر الأكل "TOP CHEKS"	<u>6</u>
X			2	العمل على مزيد تفعيل دور إدارة التخطيط و مراقبة التصرف	<u>7</u>
X			3	العمل على توثيق المحادثات و المناقشات الخاصة بإعداد الميزانية	<u>8</u>
X			2	العمل على اعداد جداول القيادة	<u>9</u>
X			2	العمل على تفعيل و تحيين تطبيق المحاسبة التحليلية على مستوى منظومة التصرف المندمج	<u>10</u>
X			2	الحرص على توثيق مراقبة كشف النشاط اليومي	<u>11</u>
التوصيات الجديدة					
			2	إتباع إجراءات واضحة ومكتوبة عند القيام بالجرد المادي لخزائن الشركة	<u>12</u>
			2	الفصل بين الوظائف المتنافرة	<u>13</u>

4. المالية والمحاسبة والجباية

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة					
X			2	العمل على تحيين الدليل المحاسبي	<u>1</u>
X			2	الحرص على مد وحدة المحاسبة بنسخ من العقود والاتفاقيات المبرمة مع الغير	<u>2</u>
	X		2	العمل على تصفية وتبرير الأرصدة المحاسبية	<u>3</u>
	X		3	العمل على تحسين التصرف في الأرشيف الخاص بالوثائق المحاسبية	<u>4</u>
		X	3	الحرص على استعمال ختم "مسجل" على مستوى الوثائق التي يقع تقيدها محاسبيا	<u>5</u>
		X	2	العمل على التفرقة المحاسبية بين خزينة المداخل و خزينة المصاريف	<u>6</u>
X			2	العمل على تحسين مسك جداول المقاربة البنكية	<u>7</u>
X			2	العمل على تحسين إجراءات الجرد المادي لخزائن الشركة	<u>8</u>
X			2	العمل على تحسين التطبيقية الإعلامية الخاصة بالمحاسبة	<u>9</u>
X			3	الحرص على حفظ الضمانات النهائية، سندات الملكية وأصول العقود المبرمة من طرف الشركة في خزائن فولاذية.	<u>10</u>
X			1	القيام بعمليات جرد فجئية لخزائن الشركة	<u>11</u>
X			2	الحرص على امضاء وصول الدفعوعات النقدية من قبل الأطراف المعنية	<u>12</u>

 CMJ Assistance, Audit & Conseil	تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020	الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل
--	---	-------------------------------------


X			2	العمل على تحسين إجراءات الاستخلاص بالمصلحة المالية	<u>13</u>
X			2	العمل على إعداد جدول قيادة لمتابعة عقود التسويغ لعقارات الشركة	<u>14</u>
X			2	العمل على اعداد دليل جبايي	<u>15</u>
X			2	الإسراع في وضع اضبارة جبائية	<u>16</u>
X			2	العمل على احترام الفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة	<u>17</u>
التوصيات الجديدة					
			2	الحرص على تحسين إجراءات متابعة القروض الممنوحة للشركة	<u>18</u>

5. الأجور والتصرف في الأعوان

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
تم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة					
X			2	تحسين متابعة حضور الأعوان بالشركة	<u>1</u>
X			1	احترام أحكام الفصل 109 من النظام الأساسي للأعوان و المتعلق بتحديد سقف ساعات العمل الأسبوعية	<u>2</u>
		X	3	العمل على إعداد قانون الإطار	<u>3</u>
X			3	العمل على تحسين إجراءات التكوين	<u>4</u>
X			1	العمل على احترام مقتضيات الفصل 79 من النظام الأساسي للأعوان	<u>5</u>
X			2	تحسين إجراءات التصرف في العطل	<u>6</u>
X			2	العمل على إعداد موازنة اجتماعية	<u>7</u>
X			3	العمل إتمام محتوى الملفات الإدارية للأعوان وتحسين مسكها	<u>8</u>
X			2	العمل على تحيين محور التصرف في الموارد البشرية بالمنظومة الإعلامية للشركة الجهوية للنقل بولاية نابل	<u>9</u>

6. الصفقات العمومية

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
تم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة					
X			2	العمل على تبليغ الجهات المعنية بالمعطيات اللازمة طبقا لأحكام الأمر المنظم للصفقات العمومية	<u>1</u>
X			2	العمل على تحسين إجراءات التصرف في الضمانات البنكية	<u>2</u>
X			2	العمل على الإسراع في المصادقة على الصفقات العمومية	<u>3</u>

 CMJ Assistance, Audit & Conseil	تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020	الشركة الجهوية للنقل لولاية تابل
--	---	-------------------------------------

X			2	العمل على احترام الفصل 20 من الأمر المنظم للصفقات العمومية الخاص بالمؤسسات الصغرى	4
X			2	العمل على ابرام الختم النهائي للصفقات	5
	X		1	العمل على الإسراع في تركيز آلة مراقبة الفرامل التي تم اقتناؤها ضمن الصفقة عدد 2018/10	6
		X	1	العمل على تحديد حاجيات الشركة بصفة دقيقة ووضع بنود تتماشى مع أساسيات الرقابة الداخلية للحد من ابرام الملاحق	7
		X	1	العمل على احترام الفصل 6 من الأمر المنظم للصفقات العمومية	8
التوصيات الجديدة					
			2	العمل على إتباع إجراءات واضحة عند إبرام الصفقات بالتفاوض المباشر	9
			2	العمل على تركيز تطبيق إعلامية خاصة بالصفقات العمومية	10
			1	العمل على تحسين إجراءات إعداد التقديرات الخاصة بالصفقات	11
			1	إعتماد الدقة والوضوح في صياغة بنود كراسات الشروط	12
			2	العمل على احترام الفصل 87 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014	13
			1	الحرص على حسن برمجة الصفقات المزمع تنفيذها ضمن الميزانية	14

7. الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة

العدد	التوصيات	الأهمية	توصية		
			أنجزت	في طور الانجاز	تم تنجز
متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة					
1	العمل على إعداد برنامج تموين سنوي	2			X
2	العمل على تجميع الشراءات المتجانسة	2			X
3	العمل على إعداد قائمة للمزودين والمصادقة عليها.	2			X
4	العمل على تحليل أسباب عزوف المزودين على المشاركة في عروض الشراءات عن طريق الاستشارة	3			X
5	العمل على تحسين إجراءات التصرف في الشراءات عن طريق الاستشارة	3			X
6	العمل على احترام الصفقة الاطارية المبرمة مع شركة عجيل	1			X
7	العمل على احترام الفصل 51 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المنظم للصفقات العمومية	1			X
التوصيات الجديدة					
8	العمل على تحسين إجراءات الإستشارة عن طريق منظومة الشراءات "TUNEPS"		3		

8. التصرف في المخزون


توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
نم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
<u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u>					
X			2	تحسين التصرف في المخزون الأدنى	<u>1</u>
X			1	العمل على الإسراع في إعداد التقرير السنوي لجرد المخزون	<u>2</u>
X			2	العمل على احترام الفصل 6 من القانون عدد 40 المؤرخ في 10 ماي 1999 والمتعلق بالمتروولوجيا القانونية	<u>3</u>
<u>التوصيات الجديدة</u>					
			1	تحسين إجراءات الجرد المادي للمخزون	<u>4</u>
			2	العمل على تحسين عمليّة جرد رصيد بطاقات "AGILIS" بأخر السنة	<u>5</u>
			2	تحسين متابعة مخزون المحروقات	<u>6</u>
			1	تقييم خسائر المخزونات التي يتم اعتمادها لتبرير فوارق الجرد	<u>7</u>
			1	تفادي النقائص والإخلالات المتعلقة بتقييم المخزون	<u>8</u>

9. الأصول الثابتة

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
نم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
<u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u>					
X			1	الحرص على القيام بجرد شامل للأصول المادية الثابتة ومقارنته مع المحاسبة	<u>1</u>
X			2	العمل على مزيد تتبع الأصول المالية للشركة	<u>2</u>
X			2	العمل على تركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة	<u>3</u>

10. التصرف الفني

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
نم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
<u>متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة</u>					
X			1	العمل على تحسين إجراءات متابعة قطع الغيار و المكونات التي يقع تحصيلها من الحافلات التي احيلت على الركود	<u>1</u>
X			2	العمل على إعداد تقارير حول نشاط الدائرة الفنية	<u>2</u>
X			1	الحرص على احتساب قيمة جميع التدخلات على الحافلات	<u>3</u>

 CMJ Assistance, Audit & Conseil	تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020	الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل
--	---	-------------------------------------

11. الاستغلال وحسابات الحرفاء

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة					
X			2	العمل على تبرير الإخلالات والاضطرابات في تطبيق برنامج العمل اليومي	<u>1</u>
X			2	تحسين إجراءات النقل العرضي بالشركة	<u>2</u>
X			2	العمل على تعميم نظام متابعة عبر الأقمار الاصطناعية لتحديد الموقع «GPS»	<u>3</u>
X			2	الحرص على تجهيز الحافلات بمعدات السلامة	<u>4</u>
X			2	العمل على توثيق عملية تفقد وضعية الحافلة يوميا قبل الخروج من المستودع	<u>5</u>
	X		1	العمل على مقارنة مستحقات حرفاء الشركة المتخلدة بذمة كل من وزارة الداخلية، وزارة المالية ووزارة العدل مع الوزارات المعنية	<u>6</u>

12. الإعلامية

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة					
X			2	العمل على وضع خطة عمل خاصة بتطوير أنظمة المعلومات والاتصال	<u>1</u>
X			2	النظر في هيكله مصلحة الإعلامية وسلامة تدخلها	<u>2</u>
X			2	العمل على تدعيم إجراءات السلامة المعلوماتية بالشركة	<u>3</u>
X			2	العمل على الإسراع بتركيز منظومة اقتطاع تذاكر أوتوماتيكية	<u>4</u>
X			2	تركيز منظومة اعلامية لمتابعة اسطول الحافلات عبر الأقمار الصناعية	<u>5</u>
X			1	العمل على الإسراع في استكمال تركيز النظام المعلوماتي المندمج	<u>6</u>
X			2	تحسين موقع الواب الخاص بالشركة	<u>7</u>

الفهرس

التوصيات الجديدة	
2	- التنظيم العام
4	- التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
5	- المالية والمحاسبة والجباية
6	- الصفقات العمومية
14	- الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة
16	- التصرف في المخزون
التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة	
22	- التنظيم العام
27	- الشؤون القانونية والأرشفة
31	- التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
38	- المالية والمحاسبة والجباية
49	- الأجور والتصرف في الأعوان
55	- الصفقات العمومية
63	- الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة
68	- التصرف في المخزون
70	- الأصول الثابتة
73	- التصرف الفني
75	- الإستغلال وحسابات الحرفاء
78	- الإعلامية

التوصيات الجديدة

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
«CMA»

إجابات الشركة

التوصيات

المخاطر

الملاحظات

1- التنظيم العام

<p>شتمل الشركة على احترام الفصل 11 من الأمر عدد 2197 المؤرخ بتاريخ 7 أكتوبر 2002.</p>	<p>نوصي بالعمل على تطبيق ما جاء بالأمر 2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002.</p>	<p>عدم احترام مقتضيات تسيير مجلس الإدارة المنصوص عليها بالأمر المذكور.</p>	<p>1. العمل على احترام إجراءات تسيير مجلس الإدارة المنصوص عليها بالأمر عدد <u>2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002</u> من خلال اطلعنا على إجراءات تسيير مجلس الإدارة المعمول بها داخل الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل، لاحظنا ما يلي:</p> <p>- ينص الفصل 11 من الأمر عدد 2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002 على ضرورة توجيه جدول أعمال مجلس الإدارة مصحوبا بالوثائق المتعلقة بجميع المسائل التي سيتم تدارسها لفائدة جميع أعضاء المجلس ووزارة الإشراف ومراقب الدولة، وذلك في أجل لا يقل عن عشرة (10) أيام قبل انعقاد مجلس الإدارة. إلا أننا لاحظنا أن الشركة لا تحترم هذا الأجل كما يبينه الجدول التالي:</p> <table border="1" data-bbox="379 1377 662 2072"> <thead> <tr> <th>الصفحة</th> <th>تاريخ الاستعاء</th> <th>تاريخ الجلسة</th> <th>الفارق</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>وزير النقل</td> <td>2019/12/27</td> <td>2020/01/03</td> <td>7 أيام</td> </tr> <tr> <td>ممثل بلدية الحمامات</td> <td>2019/12/30</td> <td>2020/01/03</td> <td>4 أيام</td> </tr> <tr> <td>ممثل الخواص</td> <td>2020/03/09</td> <td>2020/03/16</td> <td>7 أيام</td> </tr> <tr> <td>ممثل الخواص</td> <td>2020/10/15</td> <td>2020/10/20</td> <td>5 أيام</td> </tr> <tr> <td>مراقب الدولة</td> <td>2020/10/12</td> <td>2020/10/20</td> <td>8 أيام</td> </tr> </tbody> </table>	الصفحة	تاريخ الاستعاء	تاريخ الجلسة	الفارق	وزير النقل	2019/12/27	2020/01/03	7 أيام	ممثل بلدية الحمامات	2019/12/30	2020/01/03	4 أيام	ممثل الخواص	2020/03/09	2020/03/16	7 أيام	ممثل الخواص	2020/10/15	2020/10/20	5 أيام	مراقب الدولة	2020/10/12	2020/10/20	8 أيام
الصفحة	تاريخ الاستعاء	تاريخ الجلسة	الفارق																								
وزير النقل	2019/12/27	2020/01/03	7 أيام																								
ممثل بلدية الحمامات	2019/12/30	2020/01/03	4 أيام																								
ممثل الخواص	2020/03/09	2020/03/16	7 أيام																								
ممثل الخواص	2020/10/15	2020/10/20	5 أيام																								
مراقب الدولة	2020/10/12	2020/10/20	8 أيام																								

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

إجابات الشركة

التوصيات

المخاطر

الملاحظات

ستعمل الشركة على الحرص مستقبلا على إدراج جميع النقاط القارة وذلك حتى في صورة عدم وجود مسائل للمتابعة.

لم تقم الشركة بإدراج النقاط القارة المنصوص عليها بالفصل 12 من نفس الأمر المذكور أعلاه بجدول أعمال مجالس الإدارة المنعقدة خلال سنة 2020. نذكر منها على سبيل المثال:

النقاط القارة	تاريخ انعقاد مجلس الإدارة لسنة 2020			
	03 فيفري	16 مارس	31 أوت	20 أكتوبر
متابعة تنفيذ القرارات السابقة لمجلس الإدارة	√	X	X	√
متابعة سير المشاة وتطور وضعيتها	√	X	X	√
متابعة تنفيذ الصفقات	√	√	√	√
متابعة اللقائص الواردة بتقرير مراقب أو مراجع الحسابات	X	X	√	√
نقطة تم إدراجها بجدول أعمال مجلس الإدارة				√
نقطة لم يتم إدراجها بجدول أعمال مجلس الإدارة				X

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الضيفر المحاسب محمد جبير
« CMI »

إجابات الشركة

التوصيات

المخاطر

الملاحظات

3- التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف

<p>ستعمل الشركة على إعداد وصياغة إجراءات واضحة للجرد المادي لخزائن الشركة خلال فترة الجرد أواخر السنة المحاسبية وذلك ابتداء من السنة الحالية.</p>	<p>الحرص على إتباع إجراءات واضحة ومكتوبة عند القيام بالجرد المادي لخزائن الشركة.</p>	<p>إجراءات غير واضحة - لا تمكن هذه الوضعية من تفعيل الفوارق بين الرصيد المادي والرصيد المحاسبي للخزائن.</p>	<p>1. إتباع إجراءات واضحة ومكتوبة عند القيام بالجرد المادي لخزائن الشركة من خلال اطلالعا على إجراءات الجرد المادي لخزائن الشركة، لاحظنا ما يلي: - غياب مذكرة إجرائية تتضمن التعليمات الخاصة بجرد الخزائن على غرار ما يتم العمل به بالنسبة للمخزون، والتي يمكن أن تنص على فرق الجرد، توزيعها على مختلف الفروع، تاريخ تدخّلها والمهام والإجراءات الموكولة لها. - لم يقع تدبير الفارق المسجل إثر مقارنة الرصيد المادي للخزينة والمبلغ المرصود لها بالمؤبدات اللازمة.</p>
<p>ستعمل الشركة على الفصل بين الوظائف المتنافرة من خلال تحيين تركيبة خلية السلامة المعلوماتية إضافة إلى العمل على تقادي ذلك مستقبلا.</p>	<p>بالفصل بين الوظائف توصي المتنافرة.</p>	<p>الجمع بين الوظائف المتنافرة.</p>	<p>2. <u>الفصل بين الوظائف المتنافرة</u> من خلال قرار الإدارة العامة عدد 5986 المؤرخ في 24 ديسمبر 2021 والمتعلق بتعيين تركيبة خلية السلامة المعلوماتية، لاحظنا تعيين رئيس مصلحة التدقيق الداخلي والتفقد والمراقبة كعضو، في نفس الوقت الذي يتم فيه برمجة مهام ضمن برنامج التدقيق الداخلي السنوي صلب الخلية.</p>

إجابات الشركة

التوصيات

المخاطر

الملاحظات

4- المالية والمحاسبة والجباية

<p>ستعمل الشركة على إدراج القروض وجداول المتابعة عبر المنظومة الإعلامية حيث تم طلب ذلك من قبل مزود المنظومة الإعلامية، كما أنه سيتم تالفي إشكال غياب المقاربة الخاصة بسنة 2020 حيث حدث ذلك بصفة استثنائية وتم تجاوز الإشكال فيما بعد بإتمام المقاربة في الغرض.</p>	<p>نوصي بالعمل على تحسين إجراءات التصرف في القروض وتفعيلها بالمنظومة الإعلامية للشركة.</p>	<p>متابعة غير دقيقة للقروض وجود فوارق بين المعطيات المحاسبية والمعطيات المالية</p>	<p>1. <u>الحرص على تحسين إجراءات متابعة القروض الممنوحة للشركة</u> من خلال إطلاعنا على إجراءات متابعة القروض الممنوحة للشركة من قبل مختلف البنوك لاحظنا أن المنظومة الإعلامية للشركة لا تمكن من المتابعة الآلية لمختلف القروض الممنوحة، حيث أن مصلحة المالية تقوم حالياً بمتابعتها عبر جداول معدة يدوياً، كذلك بالنسبة لمصلحة المحاسبة التي تقوم بمتابعتها عن طريق جداول "Excel". كما لاحظنا غياب المقاربة بينهما.</p>
--	--	--	--

إجابات الشركة

التوصيات

المخاطر

الملاحظات

6- الصفقات العمومية

<p>ستعمل الشركة على مزيد توضيح وتعليل تقديرها للجوء لآلية التفاوض المباشر في انمام ايجاز بعض الصفقات حينما يتعلق الأمر باعتماد الفقرة الثالثة من الفصل 49 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014.</p>	<p>توصي بالعمل على اعتماد مبدأ الوضوح عند إبرام الصفقات بالتفاوض المباشر.</p>	<p>عدم احترام المبادئ الأساسية للصفقات العمومية المنصوص عليها بالفصل 6 منه وخاصة فيما يتعلق بشفافية الإجراءات ووزانها.</p>	<p>1. اعتماد مبدأ الوضوح عند إبرام الصفقات بالتفاوض المباشر قامت الشركة الجهورية للأقل بولاية نابل بعقد صفقة بالتفاوض المباشر لاقتناء زبوت توليفية لصناديق السرعة الميكانيكية مع المزود "ميكانيك" موضوع طلب العروض عدد 2020/02. بعد أعمال التدقيق لاحظنا ما يلي:</p> <p>- اعتمدت الشركة في إبرام هذه الصفقة على الفقرة الثالثة من الفصل 49 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المنظم للصفقات العمومية والتي تسمح بالتفاوض المباشر في الصفقات التي تم في خصوصها إجراء دعوة إلى المنافسة لمزودين متتاليين على الأقل ولم ترد في شأنها عروض أو لم ترد في شأنها سوى عروض غير مقبولة شريطة ألا يكون ذلك نتيجة إخلال في كراسات الشروط، دون تعليل كاف لإختيارها هذا التوجه بما أن الشركة لا تعتمد التفتيشي المذكور بصفة آلية لجميع الصفقات المماثلة (أي التي لم ترد في شأنها عروض أو لم ترد في شأنها سوى عروض غير مقبولة)، تذكر منها على سبيل المثال الصفقة عدد 2020/01 و الصفقة عدد 2020/03 التي أعيبت طلبات العروض فيها لأربع مرات.</p> <p>- قامت الشركة بإرسال مشروع العقد عبر منظومة تونابيس لمزودين إثنين (شركة ميكانيك وشركة طوطال)، وتم تحديد تاريخ 26 جوان 2020 على الساعة 10:00 صباحا كآخر أجل لقبول العروض الفنية والمالية خارج منظومة "TUNEPS". لكن بإطلاعا على الصفقة المذكورة لاحظنا أن عرض المزود</p>
<p>ستعمل الشركة على اتخاذ منحج واضح ومحدد عند اللجوء للتفاوض المباشر في تحديد الأجال من عدمه لتفادي مثل هذه الإشكاليات</p>			

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الجبير المحاسب محمد جبير
«CM»

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
<p>ستعمل الشركة على تركيز تطبيقه إعلانية خاصة بمتابعة الصفقات العمومية.</p>	<p>نوصي بتركيز تطبيقه إعلانية خاصة بالصفقات العمومية</p>	<p>- متابعة غير دقيقة لمختلف أطوار طلبات العروض. - صعوبة في إعداد ملفات الختم النهائي للصفقات.</p>	<p>2. العمل على تركيز تطبيقه إعلانية خاصة بالصفقات العمومية لاحظنا من خلال تدقنا، غياب تطبيقه إعلانية مخصصة لمتابعة إجراءات طلبات العروض التي تم نشرها من قبل الشركة في مختلف أطوارها، إذ تقوم الكتابة القارة للصفقات العمومية حاليا بتعويض هذا النقص بالإعتماد على ملفات "Excel" للقيام بذلك.</p>
<p>ستعمل الشركة على تحسين إجراءات إعداد التقديرات الخاصة بالصفقات لاحقا.</p>	<p>نوصي بزيادة العناية بإعداد التقديرات المالية للصفقات.</p>	<p>هذه الرضعية قد تتسبب في: - تحزئة الشراءات - تأخر في عقد الصفقات وبالتالي تعطيل مصالح الشركة.</p>	<p>3. العمل على تحسين إجراءات إعداد التقديرات الخاصة بالصفقات من خلال مراقبتنا لإجراءات إعداد التقديرات المالية لعيبة من الصفقات بالشركة لاحظنا ما يلي: - بإطلاعا على الصفقة عدد 2019/04 المتعلقة بإقتناء قطع غيار والمكونة من 62 قسطا، لاحظنا أن لجنة تقييم العروض قد اقترحت إعلان عدد 12 قسطا غير مشر وذلك لإختبارها أن العروض المقدمة من قبل المزودين مشطه مقارنة مع تقديرات الشركة. وقد علّلت هذه الأخيرة ذلك بأن التقديرات المالية لهذه الصفقة تم إعدادها بناءا على القيمة المالية للصفقة الأخيرة والتي تم خلالها إقتناء قطع غيار ذات نوعية موزية في حين أن كراس الشروط الخاص بهذه الصفقة قد طالب المعارضين بتقديم قطع غيار أصلية.</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
«CMH»

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
			<p>- فيما يخص طلب العروض عدد 2019/09 ثاني مرة، قامت الشركة بالموافقة على إقتراح لجنة تقييم العروض وإعلان طلب العروض غير مشر لإختيار العرض الأقل ثمنًا ومشطًا والذي يزيد ب 16% عن تقديرات مكتب الدراسات الذي تم تكليفه من قبل الشركة لإعدادها. إلا أننا لاحظنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • أن التقديرات الخاصة بهذه الصفقة قد تم إعدادها من قبل مكتب الدراسات وإرسالها للشركة بتاريخ 08 مارس 2021 قصد اعتمادها للتقييم، أي بعد تاريخ فتح العروض، • أن التقديرات المقدمة من طرف المكتب في إطار الصفقة عدد 2019/09 ثاني مرة تتطابق مع التقديرات التي تم إعدادها أول مرة في شهر جانفي 2020، أي قبل أكثر من سنة. وتجدد الإشارة إلى أن الكتابة القارة للصفقات العمومية قد أفادت في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 04 ماي 2021 بأنه قد تم إقرار زيادتين في سعر مادة الحديد في شهري جانفي ومارس 2021 ب 15% و 10% وهو ما لم يأخذه مكتب الدراسات بعين الإعتبار.

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
<p>ستعمل الشركة على تفادي ذلك لاحقا بالحرص على حسن صياغة بنود كراسات الشروط.</p>	<p>نوصي بالحرص على تحسين صياغة بنود كراسات الشروط.</p>	<p>هذه الرضعية تؤدي إلى: - تأخر في إنجاز الصفقات، - جعل الشركة طرفا في الشكايات والعرائض المقدمة من قبل المشاركين.</p>	<p>4. <u>إعتماد الدقة والوضوح في صياغة بنود كراسات الشروط</u> من خلال إطلاعنا على عينة من طلبات العروض بالشركة، لاحظنا تواجد الرضعيات في إطار الصفقة عدد 2019/07 المتعلقة بإقتناء حفلات والمقسمة على 5 أقساط، نص الفصل 17 من كراس الشروط الخاصة بطلب العروض على أن الكميات المستوجبة ل 360 يوما الأولى يجب ألا تقل عن نسبة 50% من الكميات الجمالية وذلك بالنسبة للأقساط عدد 2، 3 و 4. إلا أن البعض منها تمثل عددا فرديا وبالتالي لا يمكن إخضاعها للقاعدة المذكورة أعلاه. وقد أتت هذه الرضعية إلى تقديم الموزة "CAR"، المشار في الأقساط المذكورة، عرضا فنيا ينص على تسليم كميات أقل من 50% بالنسبة إلى التي تمثل أعدادا فردية. كما أن عدم وضوح الفصل قد أدى إلى تغيير القاعدة المذكورة من قبل لجنة تقييم العروض واقتراح الأقساط غير مشرة بتقريرها المعروف على مجلس الإدارة بتاريخ 20 أكتوبر 2020. وأمام هذا التضارب لم توافق اللجنة العليا على مقترح لجنة التقييم، إذ طالبت الشركة بإجراء تحليل معمق للأسعار بالنسبة للقسطين عدد 2 و 3، ومراسلة الموزة "CAR" بالنسبة للقساط عدد 4 قصد الترفيع في الكميات المقترحة خلال 360 يوما الأولى، الشيء الذي إعتبره مجلس إدارة الشركة وسلطة الإشراف تغييرا لفسر من عناصر العرض الفني إلا أن اللجنة العليا لمراقبة الصفقات قد أكدت أن الخطأ ناجم بالأساس عن المشتري العمومي، في علاقة بضبطه لجدول التسليم. وتجر الإشارة إلى أنه قد</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
			<p>تمت المصادقة على إرساد القسط عدد 4 بتاريخ 23 فيفري 2021 والقسطين عدد 2 و 3 بتاريخ 04 ماي 2021 لمجمع "CAR" من قبل مجلس الإدارة.</p> <p>فيما يخص طلب العروض عدد 2019/09 ثاني مرة المتعلق بتهيئة مباني الشركة، لاحظت لجنة تقييم العروض من خلال إطلاعها على العرض الفني لشركة "طارق بوقطاية" أن تاريخ أول إنز بالجولن للشاحنة المتواجدة بقائمة المعدات التي تقدّم بها المزود يعود إلى سنة 1974 أي أن عمرها قد ناهز 47 سنة مما جعل الشركة تطالب المزود بإستكمال عرضه من خلال مدّ الشركة وثيقة غير مدرجة بكراس الشروط و التي تشمل في شهادة الفحص الفني مستندة في ذلك على مقتضيات الفصل 63 من الأمر المنظم للمصفقات العمومية، الشيء الذي رفضه المقاول و إعتبره مخالفاً للتشريع الجاري به العمل و أدى به إلى تقديم عريضة إلى هيئة متابعة و مراجعة الصفقات العمومية التي أبدت رأيها بعدم وجاهة المطاعن. وتجدر الإشارة إلى أن مجلس الإدارة قد صادق على إعلان طلب العروض غير مشر نظراً لزيادة العرض المالي للمزود بنسبة 16% رغم تقييمها لعرضه الفني. وقد لاحظنا عند إعادة طلب العروض الثالث مرة، أنه قد تمّ تحيين كراس الشروط بإضافة شهادة الفحص الفني في ركن المؤيدات لقائمة المعدات بالفصل العاشر منها دون التطرق إلى مواصفات الشاحنة، حيث أن الفائز بالصفقة قد قدّم بعرضه الفني شاحنة أكبر سنا من الشاحنة موضوع طلب العروض ثاني مرة، كما أنها مؤيدة بعقد كراء.</p>

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
<p>ستعمل الشركة على تفادي ذلك لاحقا عبر الحرص على تطبيق أحكام الفصل 87 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014 وعبر الاستفادة من التجارب التي تم التعرض لها بالصفقات الأخرى.</p>	<p>نوصي ب: -الحرص على تطبيق أحكام الفصل 87 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014 -الاستفادة من التجارب التي تم التعرض لها بالصفقات الأخرى.</p>	<p>-هذه الوضعية مخالفة لمقتضيات الفصل 87 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.</p>	<p>5. <u>العمل على احترام الفصل 87 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014</u> في إطار العمل على الحد من التزود بالمحروقات نقاء، قامت الشركة بالتزود بالقازوال الرقيق عوضا عن القازوال العادي من الشركة الوطنية لتوزيع البترول في الفترة الممتدة من 2019/06/26 إلى 2019/10/15 بعد أن أعلنت هذه الأخيرة عن نفاذ المخزون، وقد علّلت الشركة إتباعها لهذا التمشي أساسا بأن الفارق بين ثمن القازوال العادي والقازوال الرقيق أقل من المبلغ الذي ستخسره الشركة في حقها في إسترجاع الآداء على القيمة المضافة. و إعتقادا على ما سبق ذكره قامت الشركة بمرسلة اللجنة العليا لمراقبة وتطبيق الصفقات بتاريخ 2019/10/11 لإبداء رأيها حول مشروع ملحق للصفقة الإطارية موضوع طلب العروض عدد 2014/06 وذلك لتسوية كميات المحروقات الغير تعاقبية التي تم إستلامها في الفترة المذكورة أعلاه. وقد قامت هذه الأخيرة بتبليغ رأيها بتاريخ 2019/12/09 بالموافقة بصفة إستثنائية على الملحق الذي تم إضماؤه في 2020/01/03. وفي هذا الإطار لاحظنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لم يتم مرسلة الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل بمكتوب رسمي من المرؤد يفيد نفاذ مخزون القازوال العادي بل إقتصر على إعلامها بالهاتف فقط، - تعتبر هذه الوضعية مخالفة لمقتضيات الفصل 87 من الأمر المنظم للصفقات العمومية الذي ينص على أنه لا يمكن إدخال أي تغيير يتعلق بالبنود الإدارية أو المالية أو الفنية للصفقة بعد المصادقة عليها إلا بمقتضى ملحق كتابي ممضى بين المشتري العمومي وصاحب الصفقة وبعد مصادقة لجنة مراقبة الصفقات ذات النظر قامت الشركة بالتزود بالقازوال الرقيق قبل المصادقة على

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
«CMH»

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
<p>ستعمل الشركة لاحقا على حسن إعداد تقارير الصفقات لإدراجها ضمن الميزانيات المخصصة لذلك.</p>	<p>نوصي بالحرص على حسن برمجة الصفقات المزمع تنفيذها ضمن الميزانية.</p>	<p>تأخر في إنجاز الصفقات وبالتالي تعطيل مصالح الشركة.</p>	<p>6. <u>الحرص على حسن برمجة الصفقات المزمع تنفيذها ضمن الميزانية</u> قامت الشركة الجهوية للنقل بتبادل بتاريخ 2019/10/03 بالمصادقة على القسط عدد 1 من الصنفه عدد 2018/10 لافتناء آلة مراقبة القرامل إلا أن عدم قيام الشركة بالإشغال المدنية الضرورية حال دون ذلك. وبالتالي بقي هذا الأصل الثابت دون استغلال لمدة زمنية لا بأس بها وذلك كما تم الإشارة إليه في تقرير الرقابة الداخلية الخاص بسنة 2019. لتجاوز هذا الإشكال قامت الشركة بإعداد كراس الشروط لتعيين مزود للقيام بهذه الأشغال في إطار الصنفه عدد 2019/09. وبتخصصنا لها، لاحظنا أن الفارق الزمني المسجل بين تاريخ فتح العروض واجتماع مجلس الإدارة للمصادقة على تقرير لجنة التقييم بلغ العشرة أشهر تقريبا وتساؤلنا عن هذه الرضعية تبين لنا أن أسباب التأخير</p>
			<p>المعلق). قامت الشركة بعقد صفقة إجارية جديدة موضوع طلب العروض عدد 2019/06 لإقتناء المحروقات والتي دخلت حيز التنفيذ بتاريخ 2019/10/16. إلا أن هذه الأخيرة لم تحتوي فصلا أو لم يتم في شأنها إمضاء ملحق يتيح للشركة التزود بالقازوال الرفيع في الحالات المبررة لذلك رغم إقتراح ذلك من قبل رئيس المنشأة ورغم ثقة الإدارة في تكرار الرضعية. وتجدد الإشارة إلى أن الشركة قد قامت بالتزود بالقازوال الرفيع موضوع الطلبية عدد 2019/2825 ثم قامت بعرض مشروع ملحق على سبيل التسوية على أنظار اللجنة العليا لمراقبة وتطبيق الصفقات سنة 2021 والتي أبدت رأيا بعدم المرافقة.</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الجبير المحاسب محمد جبير
«CM»

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
			<p>تعود إلى عدم برمجة هذه الصفقة ضمن ميزانية 2019. هنا قامت الشركة بمراسلة سلطة الإشراف بعد فتح العروض بتاريخ 13 فيفري 2020 لتخصيص الميزانية، إلا أن موافقة الوزارة لم ترد على الشركة إلا بتاريخ 28 سبتمبر 2020.</p>

إجراءات الشركة

التوصيات

المخاطر

الملاحظات

7- الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة

ستعمل الشركة على إعداد إجراءات واضحة تحدد آجال ومرحل إنجاز الاستشارات عبر منظومة TUNEPS

نوصي بتحسين إجراءات طلب العروض عن طريق منظومة الشراءات "TUNEPS".

هذه الوضعية تفس من وضوح وشفاقية الإجراءات المعتمدة في الشراءات عن طريق الإستشارة.

1. العمل على تحسين إجراءات الإستشارة عن طريق منظومة الشراءات "TUNEPS"
من خلال إطلاعنا على إجراءات الإستشارة عبر منظومة "TUNEPS"، لاحظنا أن الأجل الفاصل بين تاريخ نشر طلب العروض وتاريخ آخر أجل لقبولها يتفاوت بين إستشارة وأخرى بصفة ملحوظة كما يبيئه الجدول التالي:

رقم الإستشارة	موضوع الإستشارة	تاريخ النشر (1)	آخر أجل لقبول العروض (2)	التفارق (1)-(2)
S20201201276-00	Acquisi- tion de pneus	22/12/2020	24/12/2020	2
S20201000611-00	Toner	12/10/2020	16/10/2020	4
S20201100859-00	CA- BINES RECEV PO UR VEHICULES	13/11/2020	18/11/2020	5
S20200200394-00	Acquisi- tion d'un moteur	10/02/2020	24/02/2020	14
S20200500732-00	FIRE- WALL FRONTALE	19/05/2020	10/06/2020	22
S20200601197-00	MIS- SION ETUDE CO NSEIL ET ASSIST ANCE PLATE FO	18/06/2020	14/07/2020	26

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات										
			<table border="1"> <tr> <td data-bbox="1284 1265 1324 1400"></td> <td data-bbox="1284 1400 1324 1545"></td> <td data-bbox="1284 1545 1324 1691"></td> <td data-bbox="1284 1691 1324 1904">RME</td> <td data-bbox="1284 1904 1324 2161"></td> </tr> <tr> <td data-bbox="1157 1265 1284 1400">35</td> <td data-bbox="1157 1400 1284 1545">06/02/2020</td> <td data-bbox="1157 1545 1284 1691">02/01/2020</td> <td data-bbox="1157 1691 1284 1904">ETUDE CONSEIL ET ASSISTANCE SECURI- TÉ DU SYSTÈME D'INFORMATION</td> <td data-bbox="1157 1904 1284 2161">S20200100009-00</td> </tr> </table>				RME		35	06/02/2020	02/01/2020	ETUDE CONSEIL ET ASSISTANCE SECURI- TÉ DU SYSTÈME D'INFORMATION	S20200100009-00
			RME										
35	06/02/2020	02/01/2020	ETUDE CONSEIL ET ASSISTANCE SECURI- TÉ DU SYSTÈME D'INFORMATION	S20200100009-00									

إجابات الشركة

التوصيات

المخاطر

الملاحظات

8- التصرف في المخزون

<p>ستشمل الشركة على تحسين إجراءات الجرد المادي للمخزون قصد تجاوز النقص المطروحة.</p>	<p>نوصي بتحسين إجراءات الجرد المادي للمخزون</p>	<p>- عدم تحديد المسؤوليات - إمكانية ورود أخطاء أثناء عملية جرد المخزون - إمكانية وجود فروق بين كمية المخزون النظري وكمية المخزون المادي عند الجرد مما ينجر عنه صعوبة في تبريرها.</p>	<p>1. <u>تحسين إجراءات الجرد المادي للمخزون</u> من خلال مراقبتنا لعملية الجرد المادي للمخزون لاحظنا النقص التالية: - يتضمن قرار إحصاء وضبط المخزون لسنة 2020، الصادر بتاريخ 11 ديسمبر 2020، تكوين 10 مجموعات من أعوان الشركة للقيام بعملية جرد المخزون. ويشكو هذا القرار النقص التالية: * لم يقع تحديد المكان الخاص بعملية الجرد (المغازات أو فروع الشركة) لكل مجموعة، * لم يقع تقسيم المجموعات إلى فريق أول وإلى فريق ثاني. * لا تحتوي كل من التعليمات الخاصة بجرد المخزون الصادرة بتاريخ 10 ديسمبر 2020 وقرار إحصاء وضبط المخزون لسنة 2020 على المدة الزمنية الخاصة بعملية الجرد. حيث تم للتصحيح في كليهما إلا على تاريخ إنطلاق عملية الجرد الموافق ل 16 ديسمبر 2020. - لم يقع أي فريق متدخل في مغارة نابل ومغارة قرقمالية بوضع علامة بالطباشير على درج قطع الغيار الذي وقع جرده. - تجميع بعض قطع الغيار التي لا تحمل نفس الترقيم في درج واحد (مغارة نابل)</p>
--	---	--	--

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات
<p>ستعمل الشركة على ذلك خلال آخر السنة بتوثيق الرصيد المتبقي.</p>	<p>نوصي بالعمل على توثيق الرصيد المتبقي بهذه البطاقات " par des captures d'écran".</p>	<p>-تقبل مهمة مصلحة التصرف في المخزون. -عدم الإعتماد على وسائل أكثر نجاعة عند القيام بعملية الجرد.</p>	<p>- تخزين بعض قطع الغيار تحمل نفس الترتيم في أماكن مختلفة (مغارة نابل) 2. العمل على تحسين عملية جرد رصيد بطاقات "AGILIS" بأخر السنة قامت الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل في بداية سنة 2020 باقتناء بطاقات الدفع الخاصة (AGILIS) التي وضعتها الشركة التونسية لتوزيع البترول على ذمة حرفائها، وتتكون هذه البطاقات من بطاقات رئيسية يتم شحنهم مباشرة من المزود، وبطاقات فرعية يتم شحنهم من البطاقات الرئيسية. إلا أننا لاحظنا أن الشركة لا تقوم في آخر السنة بتوثيق الرصيد المتبقي بهذه البطاقات والذي يظهر بالموقع الرسمي لشركة عجبل 2020 بإعادة تكوين هذا الرصيد إعتقادا على فواترات شحن البطاقات وكشوفات الشراءات الشهرية المستخرجة من الموقع الرسمي لشركة عجبل.</p>
<p>ستعمل الشركة على إصدار التوائم المتعلقة بالفوارق بين المخزون النظري والمادي بالنسبة للمحروقات حيث سيتم توجيه طلب إدراج هذه النقطة بالمنظومة الإعلامية.</p>	<p>نوصي بالعمل على تركيز تطبيقية إعلامية خاصة بالتصرف في مخزون المحروقات.</p>	<p>تصرف غير ناجح في المحروقات.</p>	<p>3. تحسين متابعة مخزون المحروقات تقوم الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل حاليا بمتابعة المخزون الخاص بالمحروقات عبر جداول متابعة إستهلاك الوقود الشهرية الخاصة بكل فرع، يتم تعميمها يوميا في ظل غياب تطبيقية إعلامية خاصة بالتصرف في المحروقات.</p>
<p>ستعمل الشركة على تقدير هذه الكميات بصفة حثيئة لاحقا لغاية اعتمادها كمبرر</p>	<p>نوصي بالحرص على تقييم خسائر المخزونات التي يتم اعتمادها لتبرير</p>	<p>صعوبة تبرير الفوارق بين المخزون المادي والنظري.</p>	<p>4. تقييم خسائر المخزونات التي يتم اعتمادها لتبرير فوارق الجرد من خلال إطلعنا على تقرير الجرد المادي للمحروقات لسنة 2020، لاحظنا أن عملية المقارنة بين المخزون المادي والمخزون النظري للمحروقات بتاريخ 31 ديسمبر</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
«CMI»

إيجابيات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات										
لفوارق الجرد.	فوارق الجرد بصفة جينية.	ورود أخطاء في عملية تقييم المخزون المدرج في القوائم المالية.	<p>قد أفضت إلى وجود فارق بقيمة 4 511,214 دينار كما يلي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المخزون المادي</th> <th>المخزون النظري</th> <th>الفارق (باللتر)</th> <th>الثمن الفردي</th> <th>الفارق (بالدينار)</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>44 657</td> <td>48 293</td> <td>-3 636</td> <td>1,240708</td> <td>-4 511,214</td> </tr> </tbody> </table> <p>وقد تم تعليل هذه الفوارق أساسا بوجود أعطاب في آلات الصنخ وتسرّب للمحروقات ببعض فروع الشركة خلال سنة 2020 مما إنجر عنه خسائر لبعض الكميات من الفازوال العادي، إلا أنّ هذه الكميات لم يتم تقديرها بصفة جينية لغاية اعتمادها لاحقا كمبرر لفوارق الجرد.</p> <p>5. <u>تفادي النقائص والإخلالات المتعلقة بتقييم المخزون</u></p> <p>صلا بأحكام المعيار المحاسبي عدد 04 والمتعلق بالمخزونات، تقوم الشركة بتقييم المخزون اعتمادا على متوسط التكلفة المقررة "COUT MOYEN PONDERE". إلا أنّنا من خلال إطلاصنا على عينة من مخزونات قطع الغيار وغيرها لاحظنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - وجود بعض المواد التي تم تقييمها بكلفة أقل أو تساوي الصفر. نذكر منها على سبيل المثال: 	المخزون المادي	المخزون النظري	الفارق (باللتر)	الثمن الفردي	الفارق (بالدينار)	44 657	48 293	-3 636	1,240708	-4 511,214
المخزون المادي	المخزون النظري	الفارق (باللتر)	الثمن الفردي	الفارق (بالدينار)									
44 657	48 293	-3 636	1,240708	-4 511,214									
ستعمل الشركة على تجاوز هذه النقطة من خلال طلب التعديلات والإصلاحات اللازمة في الغرض عبر المنظومة الإعلامية المدمجة.	نوصي بالحرص على تجاوز النقائص المذكورة.												

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

إجابات الشركة

التوصيات

المخاطر

الملاحظات

الكمية الجميئة	متوسط التكلفة	الكمية	البيان	الرمز	المعارة
0,000	0,000	1	BRAS DE DIREC- TI DAF	20130005	قرصالية
0,000	0,000	2	BRAS DE DIREC- TI DAF	110636005	قرصالية
0,000	0,000	2	BIELLE FREIN ARR DROI/0500	180122039	قرصالية
0,000	0,000	2	SEGMENT COL- LECT ECHAPP	110101071	نايل
0,000	0,000	3	COURROI D'AL- TERN 2200X13	150101036	نايل
-56,960	<u>-1.780</u>	32	MANCHE DE BALAIS	90737002	نايل
0,000	0,000	1	REP MOTEUR ELECTR 7.5W	R/0904340 56	OR- GANES REP/EXT ERN-G
0,000	0,000	14	REP KIT SABOT DE FREIN	R/1401120 17	OR- GANES REP/INT ERN-N

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMA »

إجابات الشركة	التوصيات	المخاطر	الملاحظات												
ستعمل الشركة على تدارك ذلك بإدراج الأداة FODEC عبر المنظومة الإعلامية والحرس على احتساب جميع التخفيضات بجميع الفواتير.			<p>عكس ما يتضح عليه المعيار المحاسبي عدد 04، لاحظنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عدم إدراج بعض الأدوات الغير قابلة للاسترجاع ضمن متوسط التكلفة المقررة على غرار "FODEC" • عدم طرح التخفيضات الموجودة بفواتير الشراءات. نذكر كمثال: <table border="1"> <thead> <tr> <th>الرمز</th> <th>رقم الفاتورة</th> <th>تاريخ الفاتورة</th> <th>الشن الفردي الذي تم اعتماده</th> <th>الشن الفردي بعد التخفيض</th> <th>العراق</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>250101129</td> <td>CR20000667</td> <td>12/10/2020</td> <td>92.371</td> <td>78.515</td> <td>13,856</td> </tr> </tbody> </table>	الرمز	رقم الفاتورة	تاريخ الفاتورة	الشن الفردي الذي تم اعتماده	الشن الفردي بعد التخفيض	العراق	250101129	CR20000667	12/10/2020	92.371	78.515	13,856
الرمز	رقم الفاتورة	تاريخ الفاتورة	الشن الفردي الذي تم اعتماده	الشن الفردي بعد التخفيض	العراق										
250101129	CR20000667	12/10/2020	92.371	78.515	13,856										

التوصيات الواردة في تقرير السنة الفارطة

لم تنجز	في طور الإنجاز	انجزت
---------	----------------	-------

1. التنظيم العام

1. العمل على الإسراع في تحيين الهيكل التنظيمي للشركة

التلخيص:

تم عقد عدة جلسات في الغرض وأخريها جلسة بوزارة النقل بتاريخ 2021/12/21 للنظر في النسخة النهائية التي سيتم إحالتها على أنظار رئاسة الحكومة للمصادقة.

X

رداً على مراسلة سلطة الإشراف بتاريخ 24 جويلية 2019 التي حث فيها وزير النقل على اعتماد تمشي نموذجي عند إعداد مشروع الهيكل التنظيمي براعي خصوصية الشركة والمجال العاملة به، وذلك وفقاً للوثيقة التوضيحية المصاحبة للمراسلة، قامت الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل بإعداد مشروع هيكل تنظيمي والمصادقة عليه من قبل مجلس إدارة الشركة المجتمع بتاريخ 23 أوت 2021، كما تم إحالته إلى سلطة الإشراف بتاريخ 26 أكتوبر 2021 لإستكمال إجراءات المصادقة عليه من قبل رئاسة الحكومة، و التي طالبت بالقيام ببعض التعديلات في المشروع المحال عليها قبل عرضه على رئاسة الحكومة.

المخاطر:

يمكن ان ينجح عن هذه الرضعية تداخل في المسؤوليات وفي تنفيذ المهام كما يمكن ان تؤثر سلبا على سير عمل بعض المصالح.

التوصيات:

نوصي بالإسراع في تحيين الهيكل التنظيمي للشركة.

2. العمل على تحيين دليل إجراءات الشركة

التلخيص:

استعمل الشركة على تحيين دليل إجراءاتها في القريب العاجل إثر استكمال تسلم المنظومة المعلوماتية المدمجة.

X

قامت الشركة بإعداد دليل الإجراءات الذي يضبط الإجراءات المعمول بها داخل الشركة خلال سنة 1999. إلا أننا لاحظنا أن الشركة لم تقم بتحيينه ليأخذ بعين الاعتبار:
التغيير الحاصل في الهيكل التنظيمي والخطط الوطنية
مذكرات العمل الصادرة في وقت لاحق.

لم تجز
في طور
الإحجاز
أنجزت

4. **الحرص على تطبيق ما جاء في الأمر عدد 2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002 الذي يتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المنشآت العمومية**

النتائج:

ستعمل الشركة على تفادي هذه النقائص مستقبلا.

X

مكتبتنا أصمالت التثبت في تطبيق الالتزامات المدرجة بالأمر عدد 2197 لسنة 2002 بتاريخ 07 أكتوبر 2002 من ملاحظة ما يلي:

- خلافا لما نص عليه الفصل 24 من الأمر المذكور أعلاه، لم تقم الشركة بإعداد عقود البرامج وبرنامج العمل والتقارير السنوية حول تقدم تنفيذها و توجيهه هذه الوثائق لوزارة النقل. كما لم تحترم الشركة الأجل القانونية، 15 يوما على أقصى تقدير من الشهر الموالي، عند توجيهه ومد وزارتي النقل والمالية ورئاسة الحكومة بشكوف وضعيات السيرة المالية الشهرية للشركة. ونذكر على سبيل المثال:

الفاوق	الأجل القانونية	تاريخ الإرسال	كشوف وضعيات السيرة المالية لشهر
28	2020/07/15	2020/08/12	جان 2020
23	2020/08/15	2020/09/07	جويلية 2020
5	2020/10/15	2020/10/20	سبتمبر 2020

- خلافا لما نص عليه الفصل 28 من الأمر المذكور أعلاه، لم تقم الشركة بتوجيه ومد رئاسة الحكومة :

- بالبيانات السداسية المتعلقة بالتدين والمستحقات حسب الأجل.
- بالبيانات السنوية المتعلقة بالموازنة الاجتماعية لسنة 2020.

المخاطر:

عدم احترام ما جاء بالأمر عدد 2197 لسنة 2002 المؤرخ في 07 أكتوبر 2002

التوصيات:

نوصي بالحرص على تطبيق ما جاء بالأمر عدد 2197.

لم تنجز	في طور الإنجاز	أنجزت
---------	----------------	-------

5. العمل على اعداد مخطط العمل السنوي

التفاصيل:

ستعمل الشركة على الحرس على اعداد مخطط عمل سنوي خاص بجميع هيكلها.	X			لم تتم مختلف إدارات ومصالح الشركة بإعداد مخطط العمل السنوي لنشاطها وتوجيهه في بداية سنة 2020 للإدارة العامة قصد المصادقة عليه.
--	---	--	--	--

المخاطر:

عدم تحديد الأهداف الرئيسية والثانوية للشركة ومتابعة مدى تحقيقها

التوصيات:

نوصي بالحرس على اعداد مخطط العمل السنوي

6. العمل على احترام القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2004 المؤرخ في 27 جويلية 2004 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية

التفاصيل:

ينص الفصل 72 من القانون المذكور أعلاه على ضرورة اعلام العموم بطريقة واضحة ومستمرة بوجود وسائل مراقبة بصرية الا اننا لاحظنا غياب لافتات ترمز الى وجود كاميرات للمراقبة بالمقر الاجتماعي للشركة.

المخاطر:

عدم احترام مقتضيات القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2004 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية.

التوصيات:

نوصي باحترام القانون الأساسي عدد 63 لسنة 2004 المتعلق بحماية المعطيات الشخصية.

لم تنجز في طور الإنجاز أنجزت

1. تحسين التصريف في الأرشيف

1. تحسين التصريف في الأرشيف

التفاصيل:

تعمل الشركة حاليا على تحسين التصريف في الأرشيف حيث سيتم إعداد دراسة لتجهيز الفضاء المخصص للأرشيف بوسائل الحماية والرقابة كما أنه يتم حاليا تجاوز بعض الإشكاليات التطبيقية حتى يتسنى الشروع في تسجيل جميع الوثائق الموجودة بقسم الأرشيف.

X

- نص القانون عد95 لسنة 1988 المؤرخ في 02 أوت 1988 والمتعلق بالأرشيف على:
- تقسيم الأرشيف إلى ثلاثة أصناف (العامة والوسيط والنهائي) وضرورة حفظ كل رصيد الأرشيف،
 - ضرورة حفظ الأرشيف في أماكن مهيأة للغرض،
 - ووجوب إعداد برنامج للتصريف في الوثائق من طرف المرافق العمومية،
 - إعداد وإتمام جدول مد الاستبقاء لوثائقها،
 - فرز الوثائق التي انتهى اعتبارها أرشيفا وسيطا وفقا للتدابير بجدول مد الاستبقاء وذلك لإعداد ما هو مخصص منها للحفظ الدائم وما هو قابل للإتلاف،
 - ضرورة تحويل الأرشيف النهائي إلى مؤسسة الأرشيف الوطني.
- غير أنه ومن خلال معاينتنا وفحصنا لإجراءات التصريف في الأرشيف لاحظنا النقاط التالية:
- افتقار الشركة لدليل إجراءات التصريف في الأرشيف،
 - افتقار الفضاء المخصص لحفظ الأرشيف للتهوية ولأجهزة التكييف، لأجهزة كشف الحرائق، الكاميرات المراقبة....
 - بعض الملفات في الأرشيف مقامة على الأرض وبدون منهجية تنظيم،
 - غياب لمحفوظات عمل تتطرق للتصريف في الأرشيف وتضبط إجراءات تحويل الوثائق،
 - غياب جرد الوثائق التي يجب حفظها
 - روزنامة حفظ الوثائق التي بحوزة مصلحة الأرشيف غير محببة
 - غياب تصنيف الوثائق بين أرشيف جاري وأرشيف غير جاري وأرشيف نهائي،

لم تجز	في طور الإجاز	إنجزت	
			<p>المخاطر: هذه الرضعية مخالفة للتشريع الجاري بها العمل في مجال التصرف في الأرشيف، إضافة إلى أن غياب إجراءات مقننة للتصرف في الأرشيف من شأنه أن يؤدي إلى تراكم الوثائق وتداخلها وعدم التمكن من الحصول عليها وإمكانية تعرض الأرشيف للضياع. غياب تنظيم محكم لأرشيف الشركة وبالتالي وجود صعوبات في استخراج الوثائق المخزنة في أرشيف الشركة</p> <p>التوصيات: نوصي بتحسين التصرف في الأرشيف.</p>
			<p>2- الحرص على احترام الفصل عدد 208 من مجلة الشركات التجارية</p> <p>التفاصيل: ينص الفصل عدد 208 من مجلة الشركات التجارية على " يتتخب مجلس الإدارة من بين أعضائه رئيسا له صفة المدير العام. ويجب أن يكون شخصا طبيعيا مساهما في الشركة ولا أعتبر إنتخابه باطلا". إلا أننا لاحظنا أن الرئيس المدير العام لم يساهم في رأس المال الاجتماعي للشركة.</p> <p>المخاطر: عدم احترام التشريع الجاري به العمل.</p> <p>التوصيات: نوصي باحترام الفصل عدد 208 من مجلة الشركات التجارية.</p>
X			<p>ستعمل الشركة على تقادي هذه التفصيصة لاحقا.</p>
			<p>3- تحيين الملف القانوني للشركات التي تملك الشركة الجهورية لنقل بنابل مساهمات في رأس مالها الاجتماعي</p> <p>التفاصيل: لم يتم العمل بهذه التوصية، حيث لم تتم مصلحة الشؤون القانونية والأرشيف بتحيين الملفات القانونية للشركات التي تملك الشركة الجهورية</p>
X			<p>ستعمل الشركة على تقادي هذه التفصيصة</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

لم تجز	في طور الإجاز	أجرت	
			<p>للتقل بنابل مساهمات في رأس مالها الاجتماعي بصفة آنية ودورية. حيث يحتوي الملف على جملة من الوثائق نخص بالذكر منها:</p> <p>القانون الأساسي للشركة محين شهادة في ملكية الأسهم مضمون من السجل التجاري بتاريخ جديد.</p> <p><u>المخاطر:</u> متابعة غير دقيقة لمساهمات الشركة <u>التوصيات:</u></p>
			<p>نوصي بتعيين الملف القانوني للشركات التي تملك الشركة الجوهية للتقل بنابل مساهمات في رأس مالها الاجتماعي.</p>
			<p>4- القيام بالإجراءات القانونية اللازمة لضمان حق الشركة إثر تسجيل بلدية نابل للأرض الكائنة بمنطقة الأحواش</p> <p><u>النتائج:</u></p> <p>قامت الشركة الجوهية للتقل بنابل بشراء ثلث على الشياخ من قطعة أرض كائنة بشياخ الحبيب ثامر بنابل -الأحواش- من ورثة محمد بن محمد غريب بتاريخ 26 سبتمبر 1966 بمبلغ قدره 1.000 دينار وذلك قصد بناء محطة ركاب حافلات النقل البري بنابل. وأفادنا رئيس مصلحة الشؤون القانونية والأرشيف أن الثلث المتقي من العقار تم شراؤه وتقسيمه بالتساوي، ثلث لكل مشتري، من قبل كل من المجلس الجهوي لولاية نابل وبلدية نابل. كما أفادنا أن بلدية نابل قامت بتسجيل لفائتها كل مساحة قطعة الأرض، بما في ذلك الثلث المشتري من طرف الشركة والمجلس الجهوي لولاية نابل، إثر صدور حكم قضائي بتاريخ 06 جانفي 1998 وعدم إعتراض الشركة على إجراءات التسجيل والإشهار بالراكد الرسمي في الأجل القانونية. وعلى إثر بداية الشركة أشغال تهيئة محطة الأحواش، موضوع طلب العروض عدد 2018/02 بكلفة جمالية خالية من الأداء بلغت 205.821 دينار، قامت بلدية نابل بتوقيف الأشغال. فعمقت الشركة وبلدية نابل جلسة عمل لم تفصي لإبرام أي إتفاق مفضى من قبل الطرفين. بينما أفضت لإستئناف أشغال تهيئة المحطة حيث تم إستلامها خلال سنة 2019.</p> <p><u>المخاطر:</u> عدم المحافظة على حقوق الشركة</p>
			<p>استعملت الشركة على اتباع الاجراءات القانونية اللازمة لضمان حقوقها.</p>

لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت
--------	------------------	-------

1111. التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف

1- العمل على جرد و تجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتجسد الإجراءات المتبعة من طرف كل إدارات ومصالح الشركة لدى وحدة التدقيق الداخلي و التفتد والمراقبة

اللتفاصيل:

ستعمل الشركة على جرد وتجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتجسد الإجراءات المتبعة من طرف كل إدارات ومصالح الشركة كما أنه سيتم متابعة تطبيق الإجراءات المنصوص عليها في مذكرات العمل حال تحيين دليل الإجراءات.

X

لم تقم وحدة التدقيق الداخلي والتفتد والمراقبة بجرد وتجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتجسد كل الإجراءات المعمول بها والمتبعة من طرف كل إدارات ومصالح الشركة وذلك قصد:

مراقبة مدى احترام هذه الإجراءات للمبادئ الأساسية للرقابة الداخلية،

تحيين دليل الإجراءات الشركة،

مراقبة مدى تطبيق هذه الإجراءات من مختلف إدارات ومصالح الشركة.

في هذا الإطار لاحظنا أيضا أثناء تدخلكا ما يلي:

لا تمكن التطبيق الإعلامية المستعملة من تخزين هذه المذكرات وتنظيمها حسب المصلحة.

لا يقع مد وحدة التدقيق الداخلي والتفتد والمراقبة أليا بنسخة من كل مذكرة يقع اصداها.

المخاطر:

يمكن ان يخر عن هذه الوضعية تداخل في المسؤوليات وفي تنفيذ المهام كما يمكن ان تؤثر سلبا على سير عمل بعض الإدارات والمصالح.

عدم القدرة على متابعة تطبيق الإجراءات المنصوص عليها في مذكرات العمل وتحيين دليل إجراءات الشركة.

التوصيات:

نوصي بجرد وتجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتجسد الإجراءات المتبعة من طرف كل إدارات ومصالح الشركة.

لم تجز	في طور الإيجاز	انجزت
--------	----------------	-------

2- العمل على إعداد خارطة المخاطر

النتائج:

لم تقم الشركة بإعداد خارطة مخاطر تحدد فيها المخاطر الرئيسية المتعلقة بنشاط الشركة. وتجر الإشارة أن خارطة المخاطر هي آلية تمكن من التعرف على المخاطر الكبرى المتعلقة بنشاط الشركة وذلك لوضع خطة عمل لتبويب وتجنب هذه المخاطر والتحكم فيها داخل المنشأة.

المخاطر:

عدم وجود خارطة مخاطر لا يساهم في توجيه مهات التدقيق الداخلي مباشرة إلى المصادر الرئيسية للخطأ أو للتجاوزات غياب رؤية واضحة للمخاطر التي يمكن أن تنس من نشاط الشركة

التوصيات:

نوصي الشركة بإعداد خارطة المخاطر

X			تعمل الشركة على تطبيق وتنفيذ برنامج التدقيق الداخلي السنوي الموضح في أول كل سنة إدارية إلا أن النقص في الموارد البشرية بمصلحة التدقيق حال دون استكمال انجاز مهام التدقيق على أكمل وجه وعليه فإن إعداد خارطة طريق يتغلب أساسا استكمال مهام التدقيق حيث أن مخرجات ذلك تكون هي قاعدة انجاز خارطة المخاطر وتقييمها لاحقا.
---	--	--	---

3- العمل على احترام القرارات المتخذة في محضر اللجنة الدائمة للتدقيق بتاريخ 16 جويلية 2019

النتائج:

لم يقع العمل بهذه التوصية، حيث لاحظنا ما يلي:

- قامت اللجنة الدائمة للتدقيق بعقد جلسة واحدة فقط سنة 2020 بتاريخ 07 أكتوبر، وذلك خلافا للقرار المتخذ من قبلها بجماعة 16 جويلية 2019، والذي يقضي بعقد جلسات دورية كل شهرين تقريبا.

- لم تقم مصلحة التدقيق والتفقد والمراقبة بإعداد مشروع ميثاق العمل الخاص باللجنة الدائمة للتدقيق وعرضه على أنظارها خلافا لما جاء بمحضر الجلسة المذكور أعلاه.

المخاطر:

عدم احترام محضر جلسة 16 جويلية 2019.

X			ستعمل الشركة على تحسين دورية اجتماعات واللجنة الدائمة للتدقيق واستكمال إعداد ميثاق عمل خاص بها في أقرب الآجال.
---	--	--	--

تقرير حول نظم الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

التوصيات:	نوصي باحترام محضر جلسة 16 جويلية 2019 والإسراع بإعداد مشروع ميثاق العمل الخاص باللجنة الدائمة للتدقيق.	انجزت	في طور الإيجاز	لم تنجز
<p>4- العمل على تحسين البرنامج السنوي للتدقيق</p> <p>التفاصيل:</p> <p>لم يتم العمل بهذه التوصية، إذ أن برنامج التدقيق الداخلي السنوي لسنة 2020 يشكو النقائص التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لا يحتوي على برنامج عمل متوسط المدى (3 سنوات أو أكثر) تعتمد وحدة التدقيق والتفقد والمراقبة ويمكنها من مسح شامل لنشاط الشركة والوقوف على مدى احترام تطبيق الإجراءات وتحديد الإجراءات الواجب إتباعها وذلك تماشيا مع تطور نشاط الشركة، - لم يقع عرضه على أنظار مجلس الإدارة أو على أنظار اللجنة الدائمة للتدقيق. <p>و تحدر الإشارة إلى أن برنامج التدقيق الداخلي السنوي لسنة 2022 قد تم عرضه على مجلس الإدارة المنعقد في 18 جانفي 2022.</p> <p>المخاطر:</p> <p>هذه الوضعية لا تمكن من ضمان نظام رقابة داخلي ناجح.</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بعرض البرنامج السنوي للتدقيق على أنظار مجلس الإدارة في بداية كل سنة على أقصى تقدير (شهر جانفي) ونوصي بإعداد برنامج عمل متوسط المدى.</p>				X
<p>سيتم العمل على إعداد برنامج عمل متوسط المدى في قادم السنوات.</p>				

لم تجز
في طور
الإنجاز
أنجزت

5- العمل على مزيد العناية بمهام التدقيق الداخلي

اللتفاصيل:

لم يتم العمل بهذه التوصية، إذ لم تتم مصالحة التدقيق الداخلي والتفقد والمراقبة بإنجاز أية مهمة من المهام المبرمجة لسنة 2020، كما لم يتم تخيين تركيبة لجنة الشراءات بالشركة إلا بمقتضى القرار عدد 2107 الصادر بتاريخ 06 ماي 2021، أي أن المدقق الداخلي قد ساهم في القيام بمشمولات لجنة الشراءات سنة 2020.

المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من ضمان نظام رقابة داخلي ناجح
هذه الوضعية لا تمكن من متابعة سير نشاط التدقيق الداخلي
الجمع بين وظائف متنافرة

اللتوصيات:

نوصي باحترام البرنامج السنوي لمهام التدقيق الداخلي وعرض التقارير المعدة على مجلس الإدارة للاطلاع وللمصادقة عليها.
نوصي بعدم تعيين المدقق الداخلي في أي من اللجان التي من شأنها التأثير على حسن سير المهام الموكولة له.

6- القيام بجدد فحفي و دوري لمخزون تذاكر الأكل "TOP CHEKS"

اللتفاصيل:

لم تتم وحدة التدقيق الداخلي والتفقد والمراقبة بعمليات جرد فحفي ودوري لمخزون تذاكر الأكل "TOP CHEKS" خلال سنة 2020. و تجدر الإشارة إلى أنه قد تم جرد تذاكر الأكل مرتين سنة 2021 الأولى بتاريخ 03 ديسمبر و الثانية بتاريخ 31 ديسمبر و ذلك قبل نقل التصرف في تذاكر الأكل لودادية إيطارات و أعوان الشركة ابتداء من شهر جانفي 2022.

المخاطر:

إمكانية سرقة تذاكر الأكل.

تم تدعيم مصالحة التدقيق و التفقد و المراقبة خلال شهر أكتوبر 2021 بإطار في الغرض لتنفيذ برنامج التدقيق السنوي كما تم تغيير تركيبة بعض اللجان لضمان حياد المدقق الداخلي و حسن سير المهام الموكولة له.

X

X

لم تنجز	في طور الإجازة	أنجزت
---------	----------------	-------

التوصيات:
نوصي بالقيام بجد فحفي ودوري لمخزون تناكر الأكل.

7- العمل على مزيد تفعيل دور إدارة التخطيط و مراقبة التصرف

النتائج:

يقتصر نشاط إدارة التخطيط ومراقبة التصرف على إعداد الميزانية وإعداد تقارير شهرية تظهر مقارنات بين المعطيات المحققة ومعطيات السنة الفارطة في نفس الشهر دون التطرق إلى تحليل وتبرير الفوارق.

المخاطر:

هذه الوضعية لا تضمن مراقبة فعالة لنشاطات الشركة.

التوصيات:

إدارة التخطيط ومراقبة التصرف نوصي بمزيد تفعيل دور إدارة التخطيط ومراقبة التصرف.

8- العمل على توثيق المحادثات و المناقشات الخاصة بإعداد الميزانية

النتائج:

أثناء اطلاصنا على اجراءات إعداد الميزانية تبين لنا أن مختلف المصالح المعنية تقوم بإعداد مشروع لميزانيتها وتقوم بإرسالها إلى مصلحة ثم يقع تنظيم جلسات للباحث حول هذه الميزانية إلا أننا لاحظنا أنه لا يقع تدوين هذه المناقشات ضمن محاضر جلسات ممضاة الميزانية من جميع الأطراف المشاركة.

المخاطر:

عدم الاستفادة من مخرجات هذه الجلسات

<p>استعمل الشركة على مزيد تفعيل دور إدارة التخطيط ومراقبة التصرف وذلك بمزيد تفعيل دور مصلحة المحاسبة التحليلية من حيث تحليل وتبرير الفوارق إضافة إلى إعداد تقارير وجدول في الغرض وتوجيهها إلى الهياكل المعنية لتقديم الإيضاحات والتبريرات بشأنها بعد التشاور بشأن ذلك مع الإدارة العامة.</p>	X			
<p>استعمل الشركة على توثيق المناقشات عند إعداد مشروع الميزانية ضمن محاضر جلسات.</p>	X			

لم تجز	في طور الإجازة	أنجزت	
			عدم تحديد المسؤوليات <u>التوصيات:</u> نوصي بتكوين المناقشات الخاصة بإعداد الميزانية بمحاضر جلسات ممضاة من الأطراف المشاركة.
			9- العمل على إعداد جداول القيادة <u>التفاصيل:</u> لا تقوم مختلف مصالح الشركة بإعداد وتطوير لوحات قيادة تمكن من إعطاء صورة حقيقية عن حجم أنشطة الشركة ومتابعة مختلف المؤشرات التي تمكن أيضاً من متابعة التعهدات الموجودة بالميزانية مقارنة بالإجازات وبالتالي احتساب الفوارق وتحليلها <u>المخاطر:</u> هذه الرضعية لا تمكن من إعطاء صورة شاملة وواضحة على مختلف أنشطة الشركة. <u>التوصيات:</u> نوصي بإعداد جداول القيادة بصفة دورية تشمل كل نشاط الشركة.
X			ستعمل الشركة على إعداد جداول القيادة بصفة دورية تشمل كل نشاط الشركة.
			10- العمل على تفعيل وتحسين تطبيق المحاسبة التحليلية على مستوى منظومة التصريف المندمج <u>التفاصيل:</u> لا تعتمد مصلحة الدراسات والمحاسبة التحليلية والإحصائيات على تطبيق المحاسبة التحليلية عند القيام الموكدة إليها. حيث تشكو هذه التطبيقات من النقص التالية: لا تمكن من توفير البيانات الضرورية في الإبان لا تمكن من إعداد قائمة في النتائج التي تساعد الشركة على التحليل وأخذ القرارات على غرار نتائج كل حافلة أو نتائج كل سفرة، قيمة استهلاك كل حافلة للوقود....
X			سيتم العمل على ذلك اثر استكمال النقاط المعلقة بتطبيق المحاسبة التحليلية.

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

لم تنجز في طور الإنجاز انجزت

المخاطر:
هذه الرضعية لا تمكن من تحليل مختلف المعلومات والمعطيات الموجودة من حيث رقم المعاملات وإعفاء الأعران وباقي الإعفاء المباشرة والغير مباشرة.
التوصيات:
نوصي بتفعيل وتحسين تطبيق المحاسبة التحليلية.

11- الحرص على توثيق مراقبة كشف النشاط اليومي.

النتائج:

لا يحتوي كشف النشاط اليومي بصفة آنية على إمضاء رئيس المركز وإمضاء مصلحة مراقبة المدخل والمصاريف ونذكر على سبيل المثال:

المركز	المبلغ	تاريخ كشف النشاط اليومي	امضاء مصلحة مراقبة المدخل	امضاء رئيس المركز
مزل بورقانة	3 190,145	2020/10/02	لا يوجد	يوجد
باب عليوة	6 465,050	2020/12/07	لا يوجد	يوجد
قرية	12 420,095	2020/09/29	لا يوجد	يوجد

المخاطر:

عدم تحديد المسؤوليات
إمكانية ورود أخطاء وتأخير في التفتن لها
التوصيات:
الحرص على توثيق مراقبة كشف النشاط اليومي.

تتم عملية المصادقة عبر المنظومة من طرف رئيس الفرع ورئيس المنطقة ويعتبر ذلك إمضاء ضمني للوثيقة التي يمكن طباعتها في أي وقت لاحق واعتمادها كوثيقة رسمية للمراقبة وتتعمل مصلحة مراقبة المصاريف على توثيق امضاءها على هذه الوثائق لإثبات عمليات المراقبة.

X

لم تتجز	في طور الإنجاز	أنجزت
---------	----------------	-------

17. المالية والمحاسبة والحجاية

1. العمل على تحسين الدليل المحاسبي

التفاصيل:

استعمل الشركة على تحسين الدليل إثر الانتهاء من تركيز المنظومة المنهجية	X		<p>لاحظنا من خلال تدخنا وجود دليل محاسبي غير محين ولا يتضمن القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة في مسك الحسابات وأعداد القوائم المالية. حيث يجب ان يحتوي دليل محاسبي بالرجوع إلى نص الفقرة 63 من المعيار العام للمحاسبة على معلومات تتعلق بـ:</p> <ul style="list-style-type: none"> التنظيم العام للشركة التنظيم المحاسبي للشركة مخطط الحسابات وتفسير محتوياتها ودليل الادراج المحاسبي العام وصف طرق جمع المعلومات، إدخالها ومعالجتها ومراقبتها بالشركة وبكل المحطات والأقاليم التعريف بالسياسات المحاسبية للمؤسسة النموذج المعتمد لعرض القوائم المالي نظام الترتيب والتوثيق بالشركة وبالمحطات والأقاليم دفاتر المحاسبة القانونية والربط بين هذه الدفاتر والوثائق المحاسبية دليل تثبت الحسابات وأعمال الجرد بالنسبة للتمارح التفرعية وقوائم التحليل بالنسبة للأشغال المتكررة بالشركة والمحطات والأقاليم نموذج لتعليمات الجرد تفسير لتنظيم أعمال وإعداد وعرض القوائم المالية <p>المخاطر:</p> <p>يمكن أن تساهم هذه الوضعية في إمكانية ارتكاب أخطاء في التقييدات المحاسبية وفي صعوبة عملية إعداد ومتابعة القوائم المالية كما أنها تعتبر مخالفة لأحكام الفصل 15 من القانون عدد 112 لسنة 1996 بتاريخ 1996/12/30 ولنص الفقرة 63 من المعيار العام للمحاسبة والملمز لكل مؤسسة بإعداد ومسك وثيقة تدل على المرجع والتنظيم المحاسبي وتسمى هذه الوثيقة "دليل محاسبي".</p>
--	---	--	--

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

لم تجز
في طور
الإجاز

أنجزت

التوصيات:

نوصي بالإسراع في تعيين دليل للإجراءات المحاسبية.

2. الحرص على مد وحدة المحاسبة بنسخ من العقود والاتفاقيات المبرمة مع الغير

التفاصيل:

بنسخة من العقود والاتفاقيات المبرمة مع الغير وبالتالي لا يقع اعتمادها كوثيقة إثبات عند التسجيل لا يقع مد مصلحة المحاسبة العامة المحاسبي للتعهدات والإيرادات.

المخاطر:

عدم القدرة على التثبت من حقيقة وصحة التعهدات ومن قيمة الخلاص.

التوصيات:

نوصي بمد مصلحة المحاسبة العامة بنسخ من كل العقود والاتفاقيات المبرمة مع الغير واعتمادها كوثيقة إثبات محاسبية.

3. العمل على تصفية وتبويب الأرصدة المحاسبية

التفاصيل:

لاحظنا من خلال فحصنا لحسابات الشركة وجود العديد من الأرصدة الغير مبررة وننكر على سبيل المثال:

الفرق	رصيد سنة 2020	البيان	رصيد سنة 2019	رقم الحساب
0.000	29 139,512	VERS EN INST AFPEC REC ABONNEM	29 139,512	461001
0.000	2 048,670	V I AFFECT PRET OMRA	2 048,670	461003
0.000	6 865,162	V I AFFECT AUTRES PRETS	6 865,162	461004

ستعمل الشركة على تالفي هذه التفصيلة

تدرجيا.

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

لم تجز
في طور
الإجاز

أنجزت

المخاطر:

هذه الوضعية تؤدي إلى صعوبة متابعة حسابات الشركة.

التوصيات:

نوصي بتبوير وتصفية الحسابات القديمة للشركة في أقرب الآجال.

4. العمل على تحسين التصرف في الأرشيف

النتائج:

لاحظنا من خلال تفتيتنا في إجراءات حفظ الوثائق المحاسبية النقائص التالية:

غياب إجراءات واضحة للتصرف في الأرشيف الحي والوسيط المتعلق بالوثائق المحاسبية.

تراكم الأرشيف في أماكن غير مخصصة لحفظها مما يصعب عملية إيجاد الوثائق المحاسبية اللازمة عند الحاجة.

المخاطر:

هذه الوضعية لا تسمح بالاطلاع على الأرشيف المحاسبي وتؤدي إلى ضياع وثائق هامة.

التوصيات:

نوصي بتحسين التصرف في الأرشيف والوثائق المحاسبية ووضع نظام تصريف ناجح.

5. العرض على استعمال ختم "مسجل" على مستوى الوثائق التي يقع تقديمها محاسبيا

النتائج:

من خلال مراقبة إجراءات العمل داخل مصلحة المحاسبة والمالية لاحظنا في بعض الأحيان عدم استعمال ختم "سaisi" على الوثائق التي يقع تقديمها محاسبيا، ونذكر على سبيل المثال:

ختم "مسجل"	تاريخ التقيد المحاسبي	الفاخرة
لا يوجد	2019/08/29	فاخرة عدد 08838
لا يوجد	2019/04/16	فاخرة عدد OR 19000195

لم تجز	في طور الإنجاز	إنجزت	
			<p>المخاطر:</p> <p>يمكن أن تؤدي هذه الوضعية إلى؛ اجراء أكثر من تقييد محاسبي على نفس الفاتورة عدم تحديد المسؤوليات التوصيات:</p> <p>نوصي بالعمل على استعمال كل من ختفي "مسجل" على مستوى المستندات والمؤيدات الاصلية كذلك نوصي بإعداد اختتام خاصة بكل عون بمصلحة المحاسبة</p>
		X	<p>6. العمل على التفرقة المحاسبية بين خزينة المداخل وخزينة المصاريف</p> <p>النتائج:</p> <p>تقوم مصلحة المحاسبة العامة بالتقييد المحاسبي لمصاريف ومداخيل كل مركز في نفس الحساب المحاسبي للخزينة الخاص بكل المركز دون اللجوء للتفرقة بين خزينة المداخل وخزينة المصاريف.</p> <p>المخاطر:</p> <p>يمكن أن تؤدي هذه الوضعية إلى: حدوث أخطاء على مستوى التقييد المحاسبي. صعوبة في تبرير الرصيد المحاسبي في آخر السنة المحاسبية. التوصيات:</p> <p>نوصي بالحرص على التفرقة المحاسبية بين خزينة المداخل وخزينة المصاريف</p>

لم تجز
في طور
الإنجاز
أنجزت

7. العمل على تحسين مسك جداول المقارنة البنكية

التفاصيل:

تم العمل جزئياً بهذه التوصية، حيث قامت مصلحة المحاسبة بمدنا بجداول المقارنة البنكية لسنة 2020 ممضاة من قبل رئيس المصلحة، إلا أن إجراءات مسكها لا زالت تشكو النقص التالية:
غياب تطبيقه إعلامية خاصة بإعداد جداول المقارنة البنكية حيث يقع حالياً إعداد هذه الجداول على ملف "EXCEL"، تحتوي بعض جداول المقارنة البنكية على مبالغ غير مبررة تعود إلى سنوات سابقة وتمثل أساساً في دفعات ومقايض مسجلة بالمحاسبة وغير مدرجة بالكشوف البنكية وهو ما يبيئه الجدول التالي:

عمليات عاتقة لدى البنوك		البنك	السنة
مقايض مسجلة	دفعات مسجلة		
بالمحاسبة وغير مدرجة بالكشوف البنكية	بالمحاسبة وغير مدرجة بالكشوف البنكية		
4 037,34	4 238,83	STB ABT 03111618025	2019-2017
360,00	7 647,50	STB 105101810	2018-2010
-	1 880,00	BH10170015835	2015-2010
256,10	-	BNA NABEUL 91/0270115006214	2019-2018
4 653,44	13 766,33	المجموع	

المخاطر:

هذه الوضعية لا تضمن متابعة دقيقة لحسابات الشركة المفتوحة لدى البنوك
التوصيات:
نوصي بتحسين مسك جداول المقارنة البنكية.

ستعمل الشركة على هذه التفصيلة لاحقاً.

X

لم تتجز	في طور الإنجاز	انجزت
---------	----------------	-------

10. الحرص على حفظ الضمانات، سندات الملكية وأصول العقود المبرمة من طرف الشركة في خزائن فولاذية

التفاصيل:

تمّ العمل جزئياً بهذه التوصية، حيث قامت الشركة الجهورية للنقل بولاية نابل بحفظ الضمانات النهائية المقدمة من طرف الموردين في إطار الصفقات العمومية والصكوك التي لم يقع استلامها من قبل المستفيدين، بالخزينة الفولاذية الموجودة لدى المصلحة المالية. إلا أننا لاحظنا أن هذا الإجراء لم يشمل سندات الملكية وأصول العقود المبرمة من طرف الشركة و كذلك الضمانات الوقّية.

المخاطر:

إمكانية ضياع الوثائق المهمة للشركة.

التوصيات:

نوصي بخفض سندات الملكية وأصول العقود المبرمة من طرف الشركة التي لم يقع استلامها في خزينة فولاذية.

11. القيام بعمليات جرد فحّية لخزائن الشركة

التفاصيل:

لاحظنا خلال تدخنا غياب عمليات جرد دورية وفحّية لخزائن الشركة خلال سنة 2020، من قبل المسؤول عن مصلحة المالية أو أي هيكل رقابي تابع للشركة. و نجد الإشارة إلى أن مصلحة التدقيق الداخلي والتفقد والمراقبة قد قامت سنة 2021 ببعض عمليات الجرد الفحّية لخزائن الشركة بكلّ من فرع الحمامات، قرية و تونس.

المخاطر:

عدم وجود مراقبة دقيقة وموثوقة لأموال الشركة.

التوصيات:

حرصا على توفير النجاعة الكاملة في التصرف في الخزينة وحفاظا على أموال الشركة نوصي بالقيام بعمليات الجرد الفحّية لخزائن الشركة وتكوين محاضر في الغرض.

X			
---	--	--	--

تمّ العمل سنة 2021.

لم تتجزأ في طور الإجازة أنجزت

12. الحرص على امضاء وصول الدفوعات النقدية من قبل الأطراف المعنية

التفاصيل:

لم يتم العمل بهذه التوصية، إذ لاحظنا من خلال اطلاعا على عينة من وصول الدفوعات النقدية، أن هذه الأخيرة لا يقع امضاؤها من قبل جميع المسؤولين المعنيين وهم المدير أو المصلحة الطالبة، مراقب المصاريف، المكاف بالخرزينة، المنتفع والمصلحة أو المنطقة المكاف بالدفع وتذكر على سبيل المثال:

الأطراف التي لم تغطي على وصول دفوعات النقدية	وصول الدفوعات النقدية
- المصلحة أو المنطقة المكاف بالدفع	وصول دفوعات النقدية عدد 012464
- المكاف بالخرزينة	
- المنتفع	
- المصلحة أو المنطقة المكاف بالدفع	وصول دفوعات النقدية عدد 001158
- المكاف بالخرزينة	
- المنتفع	
- المصلحة أو المنطقة المكاف بالدفع	وصول دفوعات النقدية عدد 000394
- المكاف بالخرزينة	
- المنتفع	

المخاطر:

غياب متابعة ناجعة لوصول الدفوعات النقدية.

التوصيات:

الحرص على أن تكون وصول الدفوعات النقدية ممضاة من جميع الأطراف المعنية.

تم تجز	في طور الإجراء	أجرت
--------	-------------------	------

13. العمل على تحسين إجراءات الاستخلاص بالمصلحة المالية

التفاصيل:

لاحتنا من خلال مراقبتنا لإجراءات الاستخلاص التفاصيل التالية:

- عدم وجود إجراءات منصومة توضح دور المصلحة المالية في معالجة ملفات الاستخلاص الخاصة بالحرفاء المتقاعدين عن الدفع.
- لا تمكن التعليلية الإعلامية من متابعة إستخلاص الشركة لمستحقّاتها بطريقة ناجعة، إذ أنّ المصلحة المالية تقوم بتأمين ذلك بصفة يدوية عن طريق كشف خاص بكل حريف،
- عدم مد مصلحة الشؤون القانونية بملفات الاستخلاص التي فانت الأجال القانونية للخلاص في الأبان.

المخاطر:

متابعة غير ناجعة لإجراءات الاستخلاص.

التوصيات:

نوصي بالإسراع بتحسين دليل اجرائي يضبط المهام والاعمال الموكلة للاستخلاص.

14. العمل على إعداد جدول قيادة لمتابعة عقود التسويغ لمقارنات الشركة

التفاصيل:

لم تقم الدائرة المالية بالشركة بإعداد جدول قيادة لمتابعة عقود تسويغ عقارات الشركة والذي يحتوي على المعلومات التالية:

تحديد المبنى
اسم الشركة أو الشخص الطبيعي المتعاقدة معه
تاريخ بداية التسويغ
نسبة الزيادة

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

تم تجزئ	في طور الإنجاز	أنجزت	
			<p>المبلغ السنوي الخام للكره المبلغ الخام السنوي المحين للكره المبلغ المستخلص والغير مستخلص</p> <p><u>المخاطر:</u> مراجعة غير دقيقة إمكانية عدم إستخلاص مستحقات الشركة إمكانية إحتواء التوائم المالية لأخطاء.</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي بإعداد جدول قيادة لمتابعة عقود التسويغ لعقارات الشركة.</p>
			<p>15. العمل على اعداد دليل جباي</p> <p><u>النقائص:</u> لا تملك الشركة دليلا جبايا محينا والذي من شأنه ان يحدد واجباتها الجباية ويضبط طرق احتساب للضرائب وكيفية استرجاع فوائضها بالإضافة الى تحديد الامتيازات الجباية التي يمكن ان تتمتع بيها الشركة.</p> <p><u>المخاطر:</u> هذه الوضعية تدرم الشركة من منهج يقتدى به في التصرف الجباي.</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي الشركة بالإسراع على صياغة دليل جباي محين.</p>
			<p>16. الإسراع في وضع اضبارة جباية</p> <p><u>النقائص:</u> في إطار تيسير القيام بالواجب الجباي وحسب المادة 41 من قانون المالية لسنة 2017 يتعين على الأشخاص المنصوص عليهم بالفقرة 1</p>
			<p>ستعمل الشركة على الإسراع في وضع</p>
X			<p>ستعمل الشركة على اعداد الدليل إثر الانتهاء من تركيز المنظومة المندمجة</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

أنجزت	في طور الإنجاز	لم تنجز
		<p>الاضطراب الجبائية حيث سيتم تكوين اطارات مصلحة المحاسبة العامة لإيجاز هذا العمل خلال سنة 2021.</p>
		<p>من الفصل 62 من مجلة الضريبة على دخل الأشخاص الطبيعيين والضريبة على الشركات، ايداع اضطراب جبائية موحدة في نفس الأجال المنصوص عليها بالفقرة 1 من الفصل 60 من هذه المجلة ويتم ضبط شروط وإجراءات ايداعها بمقتضى قرار يصدره الوزير المكلف بالمالية إلا أننا لاحظنا أن إدارة المحاسبة لشركة النقل بنابل لم تقم بإعداد الاضطراب الجبائية.</p> <p><u>المخاطر:</u> تؤدي هذه الرضعية إلى تكبد الشركة عقوبات جبائية على النحو المنصوص عليه في المادة 81 مكرر من قانون الحقوق والإجراءات الجبائية.</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي بالإسراع في وضع الاضطراب الجبائية.</p>
		<p>17. العمل على احترام الفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة</p> <p><u>النتائص:</u> نص الفصل 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة على ان حدث إنشاء الأداء على القيمة المضافة يتكون عند قبض المبالغ التي يشملها الخصم من المورد المنصوص عليه بالفصلين 19 و 19 مكرر من هذه المجلة. وخلافا لذلك لاحظنا ان الشركة: قامت بتصريح الأداء على القيمة المضافة لكل المداخل التي تم فورتتها للوزارات ومختلف المنشآت العمومية خلال سنة 2020. لم تتم مقارنة الرصيد المحاسبي للأداء على القيمة المضافة المستوجب، والتي بلغ قيمته 471 982,076 دينار في 31 ديسمبر 2020، مع مستحقات الوزارات ومختلف المنشآت العمومية التي وقع استخلاصها خلال سنة 2020.</p> <p><u>المخاطر:</u> مراقبة غير دقيقة إمكانية احتواء القوائم المالية لأخطاء.</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي بحسن تطبيق مقتضيات الفصل الخامس من مجلة الأداء على القيمة المضافة.</p>
		<p>ستعمل الشركة على بحسن تطبيق مقتضيات الفصل الخامس من مجلة الأداء على القيمة المضافة.</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

تمت	لم تمت	في طور الإنجاز	انجزت
-----	--------	----------------	-------

٧. الأجر والتصرف في الأعران

1. تحسين متابعة حضور الأعران بالشركة

النتائج:

يتم تسجيل الحضور بالشركة بطرق مختلفة:
عن طريق آلة تسجيل "Pointeuse" غير مدمجة بمحور التصرف في الموارد البشرية للمنظمة الإعلامية المندمجة للشركة الجوهية للنقل
بنايل بالنسبة لإداري وفني المقر الاجتماعي وورشة نايل.
عن طريق ورقة الحضور اليومي بالنسبة لإداري وفني بقية فروع وورشات الشركة. وتوجد الإشارة ان آلة التسجيل المركزة بفرع قرومالية
معتبة ولم يقع اصلاحها.
عن طريق ورقة نشاط العون التي تحتوي تأثيرة رئيس الفرع بالنسبة للسواق والقباض.

المخاطر:

تحول الوضعية الحالية دون ارساء رقابة دقيقة للحضور لكل أعران الشركة
إمكانية ورود أخطاء.

التوصيات:

نوصي بتحسين متابعة حضور الأعران بالشركة.

X	تعمل الشركة على تحسين متابعة حضور الأعران بالشركة وذلك بانطلاقها منذ أواخر سنة 2019 في تجربة استعمال آلات تسجيل الحضور عن طريق آلة تسجيل وحيث لوحظ تكرر الأعطاب في الآلات التي وقع تركيزها إضافة لعدم ارتباطها بالمنظمة المندمجة كما ستعمل الشركة على تحسين المتابعة باقتناء آلات تسجيل أكثر تطورا تتلاءم مع الدمج بالمنظمة الإعلامية بالنسبة لكافة الإطارات والأعران الإداريين والقيمين.			
	أما بالنسبة لأعران الاستغلال فإن تسجيل الحضور سيكون بصفة آلية من خلال المتابعة اليومية للنشاط حين استكمال الدمج بين تطبيقية الموارد البشرية ومعطيات نشاط الاستغلال.			

لم تنجز في طور الإنجاز انجزت

2. احترام أحكام الفصل 109 من النظام الأساسي للأعوان و المتعلق بتحديد سقف ساعات العمل الأسبوعية

التفاصيل:

ينص الفصل 109 من النظام الأساسي للأعوان على أن سقف ساعات العمل لا يمكن أن يتجاوز 60 ساعة أسبوعية وبالتالي لا يمكن أن يتجاوز عدد الساعات الإضافية 80 ساعة في الشهر. إلا أننا لاحظنا عدم احترام هذا السقف وخاصة لدى السواق والقباض، ونذكر منها على سبيل المثال:

عدد الساعات الإضافية	الشهر	المعرف
362 ساعة	فيفري 2020	1527
320 ساعة	فيفري 2020	1477
415 ساعة	مارس 2020	1798

المخاطر:

عدم احترام مقتضيات الفصل 109 من القانون الأساسي للمنظم للساعات الإضافية.

التوصيات:

نوصي باحترام الفصل 109 من النظام الأساسي للأعوان.

3. العمل على إعداد قانون الإطار

التفاصيل:

قامت الشركة بإعداد قانون إطار لسنوات 2021، 2022 و 2023، و تم عرضه على أنظار مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 22 فيفري 2022 للمصادقة، كما تمت إحالته على سلطة الإشراف 28 فيفري 2022.

المخاطر:

نقص في بعض الوظائف الهامة بالشركة
القيام باتخاذيات غير ملائمة لحاجيات الشركة من الموارد البشرية

انجزت	في طور الإنجاز	لم تنجز
-------	----------------	---------

التوضيحات:

نوصي بالقيام بإعداد قانون إطار يتضمن احتياجات الشركة من كل صنف من الموارد البشرية والعمل بهضمونه بعد المصادقة عليه.

4. العمل على تحسين إجراءات التكوين

الناقض:

تشكو إجراءات التكوين من الناقض التالية:

- لا يقوم الرؤساء المباشرون بتقييم الأعدان إثر كل دورة تكوينية
- غياب تقارير لمتابعة عمليات التكوين قصد تقييمها ومعرفة درجة تطبيق برامج التكوين.

المخاطر

متابعة غير دقيقة لبرامج التكوين بالشركة.

التوصيات

نوصي الشركة بتحسين إجراءات التكوين.

5. العمل على احترام مقتضيات الفصل 79 من النظام الأساسي للأعدان

الناقض:

يخص الفصل 79 من النظام الأساسي على منح العطل السنوية الخاصة الأجر للأعدان المرسمين من غرة جانفي إلى 31 ديسمبر من كل سنة في حدود فترة العمل الفعلي من كل سنة. وخلافا لذلك لاحظنا أن دائرة الموارد البشرية تمكن أعدان الشركة من الانتفاع بكامل رصيد الإجراءات السنوية عند بداية كل سنة.

المخاطر:

إمكانية تسجيل رصيد سلبي للإجازات الممنوحة لبعض الأعدان عند آخر كل سنة.

ستعمل دائرة الموارد البشرية على تفادي هذه القيصمة في المستقبل علما وأنه هناك بعض الموضوعات الاجتماعية تم أخذها بعين الاعتبار أحر عنها عدم احترام الفصل 79 من النظام الأساسي للأعدان.	X			
--	---	--	--	--

لم تجز	في طور الإنجاز	انجزت
--------	----------------	-------

التوصيات:
العمل على احترام الفصل 79 من النظام الأساسي للأعوان.

6. تحسين إجراءات التصرف في العطل

التفاصيل:

- من خلال فحصا لعينة من مطالب العطل لاحظنا أنها تشكو النقائص التالية:
- لا يتضمن بصفة آتية على إحصاء العون
- عدم تحديد تاريخ تقديم مطلب العطلة
- عدم تحديد عنوان العون
- عدم تحديد السنة الراجعة لمدة العطلة
- يتطابق تاريخ بداية الانتفاع الفعلي بالعطلة مع تاريخ مطلب العطلة في بعض الحالات.

المخاطر:

- عدم احترام الإجراءات المعمول بها
 - إمكانية حدوث اضطرابات في برنامج النشاط اليومي.
- التوصيات:
- نوصي بتحسين إجراءات التصرف في العطل.

7. العمل على إعداد موازنة اجتماعية

التفاصيل:

تعتبر الموازنة الاجتماعية من بين وسائل أخذ القرار على صعيد الموارد البشرية ضمن المؤسسات. إلا أن الشركة لم تقم بإعداد موازنة اجتماعية في سنة 2020 لغاية تحسين التصرف في الأعوان.

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

لم تجوز في طور الإنجاز أنجزت

اجتماعية تتضمن أكثر تفاصيل تساعد الشركة على اتخاذ القرارات.

المخاطر:
حرمان الشركة من أداة مساعدة لاتخاذ القرارات وحرمانها من المعلومات المهمة التي تساعد على التخطيط للاتجاهات.

التفصيلات:

نوصي بإعداد موازنة اجتماعية تساعد الشركة على اتخاذ القرارات.

8. إتعام محتوى الملفات الإدارية للأعوان وتحسين مسكها

التفاصيل:

- تشكو بعض الملفات الإدارية للأعوان من غياب بعض الوثائق الهامة على غرار:
- مضامين ولادة الأطفال
 - عقد زواج
 - بطاقة عدد 3
 - قرارات تسوية الفترة التعاقدية
- وعلى سبيل المثال نذكر:

المعرف	الوثائق الغير موجودة
1489	بطاقة عدد 3، عقد زواج، مضامين ولادة،
1596	عقد زواج، مضامين ولادة،
1993	بطاقة عدد 3، عقد زواج،

المخاطر:

عدم إثبات الحالة الاجتماعية والمدنية للعون
صعوبة في متابعة الملفات الإدارية للأعوان

ستعمل مصلحة الأعوان على مزيد التنسيق مع المصلحة الاجتماعية لتفادي كل نقص يتعلق بالوضعيات العالية للأعوان.

X

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CM »

لم تجز
في طور
الإنجاز
انجزت

التوصيات:

نوصي الشركة على إتمام محتوى الملفات الإدارية للأعوان وتحسين مسكها.

9. العمل على تحسين محور التصرف في الموارد البشرية بالمنظمة الإعلامية للشركة الجوهية للنقل بولاية نابل

التفاصيل:

تقوم المنظمة الإعلامية باستخراج جداول الأرصدة المتبقية من التسيقات والقروض المسندة للأعوان، إلا أنها تشكو التفاصيل التالية:

- لا تمكّن من إصدار جداول الرصيد المتبقي للتسيقات والقروض المسندة للأعوان بتاريخ قديم
- لا تأخذ بعين الاعتبار الخصومات على المرتبات بعنوان الحساب النهائي، مما إنجر عنه إحتواء الجداول لأرصدة قروض قديمة تم استخلاصها من قبل الشركة عند إعداد الحساب النهائي. نذكر منها على سبيل المثال:

الرميد	تاريخ النهاية	تاريخ البداية	المعرف	نوعية القرض	رمز القرض
90,439	2019/04/10	2018/05/10	529	R208 PRET MALADIE	PRT18-2555
504,635	2019/08/10	2018/08/10	1137	R208 PRET MALADIE	PRT18-7685
256,770	10/11/2018	10/12/2017	1328	R207 PRET DIRECTION	PRT17-8043

المخاطر:

عدم القدرة على تحديد الفارق بين المعطيات المحاسبية ومعطيات دائرة الموارد البشرية وتبديدها إن وجدت.
إمكانية احتواء القوائم المالية لأخطاء.

التوصيات:

نوصي بتحسين محور التصرف في الموارد البشرية بالمنظمة الإعلامية للشركة

ستعمل الشركة على تفادي هذه النقصية لاحقا بإدراج عبر المنظومة الإعلامية.

X

لم تجز	في طور الإنجاز	انجزت
--------	----------------	-------

VI. الصفقات العمومية

1. العمل على تلبية الجهات المعنية بالمعطيات اللازمة طبقاً لأحكام الأمر المنظم للصفقات العمومية

الناقص:

المصالح الجبائية

سيق العمل على احترام أجل الشهر عدد
تبلغ الصفقات المبرمة طبقاً للفصل
16 من مجلة الحقوق والإجراءات
الجبائية.

X

الفاوق	الحد الأقصى	الفترة	تاريخ تلبية الصفقة	تاريخ إبرام الصفقة	صفقة عدد
290	30	320	07/12/2020	22/01/2020	04-2019
11	30	41	07/12/2020	27/10/2020	07-2019

في إطار احترام الفصل 16 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية الذي ينص على وجوب تلبية المصالح الجبائية بالصفقات المبرمة مع الغير وذلك خلال أجل لا يتجاوز ثلاثين يوماً من تاريخ إبرامها، قامت الشركة الجبوية للنقل بتطبيق جزءاً من هذا الفصل وذلك بتجميع الصفقات المبرمة سنة 2020 وتبليغها في شهر ديسمبر من نفس السنة، وهنا تجدر الإشارة أن المدة المحددة بشهر في الفصل المذكور أعلاه وقع تجاوزها في عديد المرات. ونذكر على سبيل المثال:

المركز الوطني للصفقات العمومية

سيق العمل على اعداد بطاقات المتابعة
تبعاً لتوفر معطيات الإنجاز.

ينص الفصل 156 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المنظم للصفقات العمومية على وجوب إعداد بطاقة متابعة بعد إنجاز كل صفقة وفقاً لنموذج الملحق عدد 1 من قرار رئيس الحكومة المؤرخ في 28 جاني 2015 وتبليغها إلى المرصد الوطني للصفقات العمومية في أجل أقصاه شهراً من تاريخ إيداء اللجنة العليا لمراقبة الصفقات العمومية أو لجنة مراقبة الصفقات رتبها في ملف الختم النهائي أو انقضاء أجل إرجاع الضمان النهائي أو الحز بعنوان الضمان أو فسخ الصفقة عند الانقضاء وذلك كما نص عليه الفصل عدد 1 من الأمر المذكور أعلاه.

ينص أيضاً الفصل عدد 4 من نفس الأمر على وجوب موافاة المرصد الوطني للصفقات العمومية بالمعطيات التي يتطلبها إحصاء الصفقات

لم تتجز	في طور الإنجاز	انجزت																
			<p>العمومية وفقاً للماذج الملاحق عدد 3,4,5.</p> <p>لا تقوم الشركة بتوجيه المعطيات اللازمة التي نص عليها الفصل القانوني وقرار الحكومي المذكورين أعلاه إلى المرصد الوطني للصفقات.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>عدم احترام التشريع الجاري به العمل.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي الشركة باحترام المدة المحددة بالفصل 16 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية عند تبليغ الصفقات المبرمة.</p> <p>نوصي الشركة باحترام قرار رئيس الحكومة المورخ في 28 جانفي 2015 وتوجيه المعطيات اللازمة إلى المرصد الوطني للصفقات العمومية.</p>															
X			<p><u>2. العمل على تحسين إجراءات التصرف في الضمانات البنكية</u></p> <p><u>النتائج:</u></p> <p>من خلال تدقيقنا في إجراءات التصرف في الضمانات البنكية ومدى احترام الشركة للفصلين 76 و108 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المنضم للصفقات العمومية لاحظنا ما يلي:</p> <p>- لا يقع تقديم الضمان النهائي في أجل 20 يوماً ابتداء من تاريخ تبليغ الصفقة كما نص على ذلك الفصل 76 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 وعلى سبيل المثال نذكر الأمثلة التالية :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>صفقة عدد</th> <th>المزود</th> <th>تاريخ مرسلة</th> <th>تاريخ استلام</th> <th>المدة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>01/2019 (3ème fois)</td> <td>SNDP</td> <td>2020/07/01</td> <td>2020/06/08</td> <td>36</td> </tr> <tr> <td>2020/02</td> <td>MECANICA</td> <td>08/09/2020</td> <td>29/09/2020</td> <td>21</td> </tr> </tbody> </table> <p>- تحتفظ الشركة بضمانات بنكية نهائية تعود حتى لسنة 2001 دون التقيد بما جاء به الفصل 108 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 وتسجيله و ارجاعه دون ضمان.</p>	صفقة عدد	المزود	تاريخ مرسلة	تاريخ استلام	المدة	01/2019 (3ème fois)	SNDP	2020/07/01	2020/06/08	36	2020/02	MECANICA	08/09/2020	29/09/2020	21
صفقة عدد	المزود	تاريخ مرسلة	تاريخ استلام	المدة														
01/2019 (3ème fois)	SNDP	2020/07/01	2020/06/08	36														
2020/02	MECANICA	08/09/2020	29/09/2020	21														

لم تتجز	في طور الإنجاز	انجزت																			
			<p>الذي ينص على وجوب إرجاع الضمان لصاحبه أو إصدار اعتراض بين فيه للمزود عدم إيفائه بجميع التزاماته وذلك حتى لا يصبح الضمان لاغياً.</p> <p>المخاطر: عدم احترام قانون الصفقات العمومية. التوصيات: نوصي الشركة باستبدال الضمانات الرقابة بالضمانات النهائية في أجل لا يتجاوز عشرين يوماً من تاريخ تبليغ الصفقة لتفادي الانعكاسات السلبية لهذه الوضعية ندعو الشركة لإرجاع الضمانات البنكية وفق الأجال المحددة أو إصدار اعتراض للمزود توضح فيه لها الأخير عدم إيفائه بكل التزاماته.</p>																		
			<p>3. العمل على الإسراع في المصادقة على الصفقات العمومية</p> <p>النتائض: من خلال تفحصنا لعينة من الصفقات العمومية تبين لنا عدم احترام الفصل عدد 8 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014، حيث لاحظنا أن الفترة الممتدة بين تاريخ تقرير لجنة الصفقات الراجع إليها بالنظر وتاريخ المصادقة عليه من طرف مجلس الإدارة تجاوزت المدة القصوى المحددة بالأيام ونذكر على سبيل المثال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>الصفقة</th> <th>تاريخ رأي لجنة الصفقات</th> <th>تاريخ مصادقة مجلس الإدارة</th> <th>الفترة</th> <th>الحد الأقصى</th> <th>الفرق</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>02/2020</td> <td>14/08/2020</td> <td>31/08/2020</td> <td>17</td> <td>10</td> <td>7</td> </tr> <tr> <td>04/2019</td> <td>06/11/2019</td> <td>03/01/2020</td> <td>58</td> <td>10</td> <td>48</td> </tr> </tbody> </table> <p>وتجدر الإشارة إلى أن تأخر الشركة في المصادقة على الصفقة عدد 2019/04 أدى بها إلى مرسلّة المزوّدين المشاركين في جميع أقساط الصفقة لطلب التمديد في صلوحية العرض إلى غاية 2020/01/31 إلا أن إمتناع مزوّدين إثنين عن التمديد في الضمان الرقبي قد تسبب</p>	الصفقة	تاريخ رأي لجنة الصفقات	تاريخ مصادقة مجلس الإدارة	الفترة	الحد الأقصى	الفرق	02/2020	14/08/2020	31/08/2020	17	10	7	04/2019	06/11/2019	03/01/2020	58	10	48
الصفقة	تاريخ رأي لجنة الصفقات	تاريخ مصادقة مجلس الإدارة	الفترة	الحد الأقصى	الفرق																
02/2020	14/08/2020	31/08/2020	17	10	7																
04/2019	06/11/2019	03/01/2020	58	10	48																
X			<p>ستعمل الشركة على احترام الفصل عدد 8 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014.</p>																		

لم تجز	في طور الإجاز	انجزت	
			<p>في إعلان الأقساط 6-7-39-61-62 غير مشرة بعد أن تم اقتراح إسناد الأقساط المذكورة من قبل لجنة تقييم العروض.</p> <p>المخاطر:</p> <p>احترام الفصل عدد 8 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014</p> <p>التأخير في إبرام الصفقات العمومية</p> <p>نهاية صلوحه العرض المقدم</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي باحترام الفصل عدد 8 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014.</p>
			<p>4. العمل على احترام الفصل 20 من الأمر المنظم للصفقات العمومية الخاص بالمؤسسات الصغرى</p> <p>النتائج:</p> <p>ينص الفصل 20 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 على أن يخصص المشتري العمومي سنويا للمؤسسات الصغرى نسبة في حدود 20 % من القيمة التقديرية لصفقات الأشغال والتزود بمواد وخدمات والدراسات. كما نص نفس الفصل على:</p> <ul style="list-style-type: none"> - وجوب إعداد المشتري العمومي لتقرير يعرض على لجنة مراقبة الصفقات التي يرجع إليها بالنظر يبرر فيه الأسباب التي حالة دون القيام بالصفقات المذكورة في صورة تعذر تخصيصها، - توجيه تقرير حول الصفقات المسندة إلى المؤسسات الصغرى يتضمن مقارنة قيمة هذه الصفقات مع التقديرات وتقييما لطروف إنجازها إلى الهيئة العليا للطلب العمومي. <p>في هذا الإطار تجدر الإشارة أن الشركة خصصت في المخطط التقديري السنوي لسنة 2020 صفتين للمؤسسات الصغرى لكن لم يقع تنفيذ سوى صفقة واحدة والمتعلقة بإقتناء النذاكر والمطبوعات، في المقابل لم تقم الشركة بتقديم التقارير اللازمة لفائدة لجنة مراقبة الصفقات والهيئة العليا للطلب العمومي والمنصوص عليها بالفصل المذكور أعلاه.</p>
X			<p>ستعمل الشركة على مزيد احترام الفصل 20 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.</p>

لم تجز
في طور
الإجازة
انجزت

المخاطر:
عدم احترام الفصل 20 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014.
التوصيات:
نوصي الشركة باحترام الفصل 20 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.

5. العمل على إبرام الختم النهائي للصفقات

التفاصيل:

لاحظنا من خلال أعمال التدقيق وجود عديد الصفقات التي لم يقع ختمها على معنى الفصل 104 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 حيث بلغ عددها إلى تاريخ تدخنا هذا حوالي 219 صفقة. ومن خلال تدقيقنا في أهم أسباب هذا التأخير وإطلاعا على التقرير المعد من الكتابة القارة لاحظنا ما يلي:

غياب متابعة مالية دقيقة للصفقات التي أبرمت حيث لا يوجد ملف خاص بكل صفقة يحتوي على مقارنة بين تقدم الصفقة والمبلغ الجملي للعقد والمعلومات الخاصة بطريقة الخلاص وختم خطايا التأخير. وهو ما لا يمكن من إعداد كشف الحساب النهائي، غياب متابعة مادية ومقارنة بين الكميات المنجزة والكميات التعاقدية وتفسير الفوارق لا يمكن من إعداد كشف الحساب المقارن، عدم إعداد وثيقة تفيد بالتزام المورد بكل التزاماته التعاقدية على غرار بنود التكوين والضمان، تنظيم الفاتورات في علم الأرشيف يتم على أساس اسم المورد وليس على أساس الصفقة مما يصعب عملية تكوين الملف النهائي لكل صفقة.

المخاطر:
عدم احترام الفصل 104 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014
التوصيات:

نوصي بوضع استراتيجية واضحة لفتح هذه الصفقات والعرض على تجاوز الملاحظات التي وقع ذكرها في الصفقات التي ستبرم مستقبلا.

ستعمل الشركة على استكمال ختم جميع الصفقات لاحقا.

X

6. العمل على الإسراع في تركيز آلة مراقبة الفرامل التي تم اقتناؤها ضمن الصفقة عدد 2018/10

التفاصيل:

قامت الشركة الجهوية للنقل بتاريخ 2019/10/03 بالمصادقة على القسط عدد 1 من الصفقة عدد 2018/10 لاقتناء آلة مراقبة فرامل، وعلى إثر إذن التزود الذي أصدرته الشركة بتاريخ 2019/07/09 للتزود والتي حددت فيه يوم 2019/11/06 كآخر أجل للتسليم طبقاً لنبود العقد، قام المزود بتاريخ 2019/09/13 بمراسلة الشركة قصد القيام بتسليم، تركيز، تشغيل، وتجريب الآلة إلا أن عدم قيام الشركة بالأشغال المدنية الضرورية حال دون ذلك.

وفي ظل هذه الوضعية التي تسببت فيها الشركة قامت هذه الأخيرة باقتراح ملحق للعقد صادقت عليه اللجنة العليا لمراقبة الصفقات بتاريخ 2019/10/01 يتضمن ما يلي:

تم الشروع في إنجاز الأشغال المدنية الضرورية منذ أواخر سنة 2021 على أن يتم استكمال الصفقة خلال سنة 2022.

- تسلم الآلة دون تركيز أو تشغيل مع خلاص المزود في 80% من قيمة العقد وتحرير محضر استلام مبدئي (استلمت الشركة المعدات في أكتوبر 2019)

- خلاص بقية العقد وتحرير محضر استلام نهائي بعد تركيز وتشغيل الآلة

إلى حد تخلفنا هذا لم يقع إنجاز الأشغال المدنية الضرورية لتركيز الآلة وبالتالي يبقى هذا الأصل الثابت دون استغلال في انتظار الأشغال اللازمة.

المخاطر:

حرمان الشركة من الانتفاع بهذه الآلة.

التوصيات:

فوسي بالإسراع في إنجاز الأشغال المدنية الضرورية لتركيز الآلة.

7. العمل على تحديد حاجيات الشركة بصفة دقيقة و وضع بنود تتماشى مع أساسيات الرقابة الداخلية للحد من إبرام الملاحق

التفاصيل:

لاحظنا أثناء انتهاء تدفقات الشركة الجهوية للنقل بنابل قامت خلال سنة 2019 بإبرام حوالي 4 ملاحق تتعلق أساساً ببرمجة أشغال غير موجودة

لم تجز	في طور الأجاز	أنجزت	
			<p>في الصفقة الأصلية والتמיד في الأجل التعاقدوي وتغيير بعض فصول كراس الشروط وعلى سبيل المثال نذكر ما يلي؛</p> <p>إبرام ملحق في القسط الأول من الصفقة عدد 2018/02 المتعلق بشروع تهيئة محطة الأحواش بنابل، و يتعلق هذا الملحق بإضافة أشغال غير موجودة بالصفقة الأصلية بلغت قيمتها 46% من المبلغ الأصلي للصفقة، تمثل هذه الزيادة الهائلة في قيمة الصفقة تعبيراً صريحاً على غياب الدقة و الرؤية الواضحة في تحديد حاجيات المشروع منذ البداية.</p> <p>في إطار تلاقي النقاط الحاصلة على مستوى الاجراءات المعمول بها في التصرف في سندات الأكل، التي افضت إلى عملية الاختلاس، قامت الشركة في سنة 2019 بإبرام ملحق لتغيير طريقة تنفيذ عقد اقتناء سندات الأكل باعتماد أدون تزويد عوضاً عن جدول تسليم مما يعبر على غياب الدقة في صياغة بنود العقد التي تتماشى مع أساسيات الرقابة الداخلية.</p> <p>المخاطر:</p> <p>إبرام الملاحق بصفة متكررة يمكن أن يمس من القواعد الأساسية التي تقوم عليها الصفقات العمومية مثل المنافسة، الشفافية والمساواة تحمیل الشركة أعباء مالية إضافية نتيجة ارتفاع الأسعار الغير مدرجة بالميزانية.</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بتحديد حاجيات الشركة في كل صفقة بصفة دقيقة للحد من ابرام الملاحق.</p>
		X	<p>8. العمل على احترام الفصل 6 من الأمر المنظم للصفقات العمومية</p> <p>النقائص:</p> <p>ينص الفصل 6 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 على المبادئ الأساسية التي يجب احترامها عند ابرام الصفقات العمومية نذكر منها على سبيل المثال ؛ المساواة أمام الطلب العمومي، شفافية الإجراءات ونزاهتها، عدم التمييز بين المترشحين، اعتماد إجراءات واضحة ومفصلة خلال كافة مراحل ابرام الصفقة...</p> <p>من خلال فحصنا للصفقة عدد 2019/04 المتعلقة بشراء قطع غيار لاحظنا أن الشركة قامت بإقصاء شركة M & P ITTEC لاستكمالها لضمان وقتي مطابق مع ما جاء بكراس الشروط (120 يوم) بعد التاريخ المحدد من طرف لجنة التقييم، عكس ذلك لم يتم إقصاء عرض</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

	لم تتجز	في طور الإجاز	أنجزت	
				<p>المزود Nordic Machinery في القسط عدد 60 من نفس الصقفة رغم ورود توضيح عرضه الفني الذي طلبته الشركة بعد المدة المحددة من طرف لجنة التقييم.</p> <p>تجدر الإشارة أن الشركة في ردها على تساؤلات اللجنة العليا لمراقبة الصقفات علقت قبولها لمطلب شركة Nordic Machinery بأن المكتوب الوارد بعد المدة المحددة يدخل في نطاق التوضيح ولا يمكن إقصاء المزود في كل الحالات حتى إن لم يقع الرد على التوضيح وهو ما يتناقض مع مراسلاتها تحت عدد 4663 للمزود Nordic Machinery لطلب توضيح حول عرضه الفني التي أطلته فيها بإمكانية إقصاء عرضه إن قدم التوضيح بعد المدة المحددة بالمراسلة.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>هذه الوضعية يمكن أن تؤدي إلى عدم احترام الفصل 6 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 الذي ينص على أهم المبادئ التي يجب احترامها في ابرام الصقفات العمومية.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بالحرص على إتباع اجراءات واضحة وشفافة تضمن المساواة بين كل المترشحين.</p>

لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت
--------	---------------	-------

٧١١. الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة

1. العمل على إعداد برنامج تموين سنوي

التفاصيل:

لاحظنا أثناء تدخنا أنه رغم الكم الهائل من الاستشارات التي وقع إبرامها في سنة 2020، غياب برنامج تموين سنوي يعيد اعداده مسبقاً ويكون مثلاً مع ميزانية الشركة (Programme d'approvisionnement).

وتحدر الإشارة أن الاستشارات التي وقع إبرامها في 2020 شملت عدد المجالات على غرار قطع الغيار، اقتناء عجلات مطاطية.

المخاطر:

هذه الرضعية لا تمكن من المتابعة الناجحة والمراقبة الفعالة للشراءات الشركة كما أنها قد تؤدي الى تجاوز الميزانية المرصودة.

التوصيات:

نوصي بالحرص على إعداد برنامج تموين سنوي ومقارنته مع الشراءات التي وقع إبرامها بصفة دورية

2. العمل على تجميع الشراءات المتجانسة

التفاصيل:

ستعمل الشركة على تقادي تجزئة الشراءات

X

من خلال عملية التدقيق في الاستشارات المبرمة سنة 2020 لاحظنا وجود تجزئة لشراءات متجانسة متعلقة خاصة باقتناء عجلات مطاطية وزيتوت صناعية ونذكر على سبيل المثال:

موضوع الاستشارة	عدد الاستشارة
إقتناء لفنة الورق الحرارية	2020/05
إقتناء لفنة الورق الحرارية	2020/21
شراء زيتوت	2020/02
شراء زيتوت	2020/15
شراء زيتوت	2020/29

لم تجز	في طور الإيجاز	أنجزت	
			<p>المخاطر: عدم تجميع الشراءات المتجانسة قد يؤدي إلى حرمان الشركة من الاستفادة من أسعار تنافسية.</p> <p>التوصيات: نوصي بتجميع الشراءات المتجانسة وذلك باعتماد برمجة مسبقة لها.</p>
			<p>3. العمل على إعداد قائمة للمزودين و المصادقة عليها</p> <p>التفاصيل: في إطار التباحث حول استعمال منظومة Tunepe في الشراءات خارج إطار الصفقة عقدت لجنة الشراءات الداخلية بتاريخ 07 ديسمبر 2018 جلسة عمل وتم التوافق على استعمال هذه المنظومة للاستشارات التي تفوق 5000 دينار. في المقابل تعتمد الشركة في الاستشارات الأقل من 5000 دينار على الاستشارة المباشرة لعدد من المزودين.</p> <p>في هذا الإطار لاحظنا أثناء تدخلكم أنه لا يقع تحديد المزودين الذين يقع استشارتهم مباشرة ضمن قائمة يقع المصادقة عليها من طرف لجنة الشراءات.</p> <p>المخاطر: عدم الاستفادة من أحسن ظروف الشراء المتوفرة. عدم احترام المبادئ الأساسية للفصل 6 من الأمر المنظم الصفقات العمومية.</p> <p>التوصيات: نوصي بإعداد قائمة المزودين والمصادقة عليها.</p>
			<p>4. العمل على تحليل أسباب عزوف المزودين على المشاركة في عروض الشراءات عن طريق الاستشارة</p> <p>التفاصيل: خلال تفحصنا لعينة من الشراءات التي أبرمتها الشركة سنة 2020 لاحظنا ضعف في عدد عروض المزودين الواردة على الشركة مقارنة بالذين تزودوا بكراس الشروط وعلى سبيل المثال نذكر ما يلي:</p>
X			<p>ستعمل الشركة على دراسة عزوف المزودين والبحث في أسباب ذلك علما وأنه يتم اعتماد قابلية الأسعار عند تقييم</p>

لم تنجز في طور الإنجاز أنجزت

العروض لحسن إسناد الصفقات.

النسبة	عدد الموردين الذين شاركوا فعلا في الاستشارة	عدد الموردين الذين توفروا بقراس الشروط	الاستشارة
17%	4	23	رقم 2020/03
20%	3	15	رقم 2020/09
17%	2	12	رقم 2020/20

تجدر الإشارة في هذا الإطار ان لجنة تقييم العروض لم تتم بدراسة تحليلية في مختلف تقاريرها حول أسباب هذا الضعف في المشاركة.

المخاطر:

عدم التطرق إلى مسألة الضعف في المشاركة لا يؤدي بالشركة إلى معرفة أسبابها لتفاديها وإصلاحها في المستقبل.

التوصيات:

نوصي بالعمل على البحث في أسباب هذا العزوف لتفاديها وإصلاحها مستقبلاً.

5. العمل على تحسين إجراءات التصرف في الشراءات عن طريق الاستشارة

النقاط:

لاحظنا خلال التدقيق في اجراءات اعداد ومتابعة الشراءات النقاط التالية;

- لا تسمح التطبيقية الاعلانية باستخراج قائمة في الشراءات التي وقع دفعها بالحاضر
- لا تسمح التطبيقية الاعلانية باستخراج قائمة في أدون التزود الملغاة
- عدم تضمين بعض ملفات الشراءات بمطالب التعبير عن الحاجة المبعوثة لمصلحة الشراءات من مختلف الإدارات

المخاطر:

إن هذه الوضعية لا تمكن من المتابعة الناجعة والمراقبة الفعالة لشراءات الشركة.

التوصيات:

نوصي بتلافي النقاط الموجودة على مستوى التطبيقية الاعلانية واحترام الفصل 6 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.

ستعمل الشركة على تلافي النقاط الموجودة على مستوى التطبيقية الاعلانية واحترام الفصل 6 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.

X

لم تجز	في طور الإجاز	أجزت
--------	---------------	------

6. العمل على احترام الصفقة الاطارية المبرمة مع شركة عجيل

اللتفاصيل:

لاحظنا من خلال فحصنا لملف التزود بالمحروقات أن الصعوبات المالية التي طرأت على الشركة أدت إلى تراكم الديون مع شركة عجيل مما جعل هذه الأخيرة تتأخر في تسليم الطلبات وصل إلى حد نفاذ المخزون مما دفع بالشركة للتزود من محطات الوقود بمختلف اسمائها وذلك عن طريق الدفع نقدا وللتذكير أن للشركة صفقة اطارية مبرمة مع الشركة الوطنية لتوزيع البترول "عجيل".
تجدر الإشارة أن هذه الشراءات بلغت حوالي 1 230 508 دينار أي بنسبة 16.6% من مجموع الشراءات لسنة 2020.

المخاطر:

عدم احترام قانون الصفقات العمومية

تؤدي هذه الوضعية إلى حرمان الشركة من التمتع بخصم الأداء على القيمة المضافة
صعوبة متابعة الكميات المستهلكة مقارنة بالمسافات المقطوعة

التوصيات:

نوصي باحترام العقد المبرم مع شركة عجيل

7. العمل على احترام الفصل 51 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المنظم للصفقات العمومية.

اللتفاصيل:

ينص الفصل 1 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المنظم للصفقات العمومية على وجوب إحداث لجنة شرايات خاصة بالصفقات الخاضعة للإجراءات المبسطة، التي يجب ألا تقل على أربعة أشخاص وذكر إمكانية تدعيم هذه اللجنة ببعض أو أعضاء من ذوي الاختصاص في مجال الطلب. إلا أن الشركة قامت، في إطار صفقة تهيئة مباني الشركة موضوع طلب عروض عدد 2019/09، قامت بتعيين لجنة لتقييم العروض الفنية والمالية متكونة من ثلاثة أعضاء حسب المذكرة عدد 2819 الصادرة بتاريخ 2020/01/20 خلافا لما نص عليه الفصل المذكور مما تسبب في إعلان طلب العروض غير مشر من قبل مجلس إدارة الشركة.

وتجدر الإشارة إلى أن الإدارة العامة قد أصدرت قرار عدد 3462 بتاريخ 05 أوت 2021 يقضي بتعيين لجنة خاصة بالصفقات التي تبرم في

لم تجز	في طور الإجاز	أجزت
X		

تم انجاز ذلك خلال سنة 2021.

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

تمتيز	في طور الإنجاز	أنجزت	
			<p>إطار الإجراءات المبسطة.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>عدم احترام الفصل 1 آمن الأمر عدد 1039 لسنة 2014</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>العمل على إحداث لجنة خاصة بالصفقات التي تترجم في إطار الإجراءات المبسطة وتدعيمها ببعضو أو أعضاء من ذوي الاختصاص في مجال الطلب إن استوجب الأمر.</p>

لم تتجز	في طور الإنجاز	انجزت
---------	----------------	-------

VIII. التصرف في المخزون

1. تحسين التصرف في المخزون الأدنى

التفاصيل:

من خلال مراقبتنا لإجراءات التصرف في المخزون لاحظنا ان مصلحة التصرف في المخزون لا تتقيد بمفهوم المخزون الأدنى ذلك أن عملية الشراء تتم عند انتهاء المخزون كليا. حيث لم يتم بتحديد سقف الأدنى لجميع المواد المخزنة.

المخاطر:

نفاذ المخزون

اختلال في نشاط مصالح الصيانة نابل وقرمالية

اضطراب في نشاط الاستغلال

التوصيات:

نوصي بوضع مؤشرات ثابتة لمتابعة المخزون الأدنى.

2. العمل على الإسراع في إعداد التقرير السنوي لجرد المخزون

التفاصيل:

قامت مصلحة التصرف في المخزون بإعداد التقرير السنوي لجرد المخزون بتاريخ 22 جويلية 2021 كما أننا لاحظنا انه لا يحتوي لتبرير للفوارق الناتجة عن مقارنة كمية المخزون النظري بكمية المخزون المادي عند الجرد.

المخاطر:

إمكانية إحتراف القوائم المالية لأخطاء

متابعة غير دقيقة للمخزون

ستعمل الشركة على إعداد التقرير السنوي لجرد المخزون قبل شهر كحد أقصى من حلول الأجل القانوني لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة كما ستعمل لاحقا على تقديم المبررات والأدلة

لم تتجر	في طور الإجاز	انجزت	
			<p>عدم القدرة على تبرير الفوارق نظرا للتأخير الحاصل في إعداد التقرير</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بالإسراع في إعداد التقرير السنوي لجردا لمخزون وذلك قبل شهر كحد أقصى من حلول الأجل القانوني لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختصة.</p>
			<p>3. العمل على احترام الفصل 6 من القانون عدد 40 المؤرخ في 10 ماي 1999 والمتعلق بالمتروولوجيا القانونية</p> <p>التفاصيل:</p> <p>تتم عملية جرد مخزون المحروقات باستعمال آلة القياس «jaugé» إلا أننا لاحظنا ان الشركة لم تقم بإخصاصها للرقابة المتروولوجية القانونية خلافا لما نص عليه الفصل عدد 6 من القانون المذكور أعلاه.</p> <p>المخاطر:</p> <p>متابعة غير دقيقة لكمية مخزون المحروقات إمكانية احتواء القوائم المالية لأخطاء عدم احترام التشريع الجاري به العمل</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي باحترام الفصل 6 من القانون عدد 40 المؤرخ في 10 ماي 1999 والمتعلق بالمتروولوجيا القانونية.</p>
			<p>استعمل الشركة على احترام الفصل 6 من القانون عدد 40 المؤرخ في 10 ماي 1999 والمتعلق بالمتروولوجيا القانونية من خلال تجديد استشارة في الغرض.</p>

لم تجز في طور الإنجاز أنجزت

IX. الأصول الثابتة

1. الحرص على القيام بجرد شامل للأصول المادية الثابتة ومقارنته مع المحاسبة

التفاصيل:

ستعمل الشركة على تفادي ذلك باستكمال جرد جميع الأصول الثابتة واستكمال جميع الأصول المادية في الغرض.

X

خلافا لمقتضيات القانون المحاسبي عدد 112-96 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 لاحظنا ان الشركة لم تتم بالجرد المادي للأصول الثابتة وبالتالي غياب مقارنة الأصول المادية مع الأصول المفقودة بالمحاسبة. وتجدر الإشارة أيضا أن المقارنة بين شهادة الملكية للأراضي التي على ملك الشركة والأراضي المسجلة على القوائم المالية افضت إلى وجود قطع أراضي لا تملك فيها الشركة شهادة ملكية ونذكر الى سبيل المثال:

المعيار	المساحة	العنوان	الوضعية العقارية
عقار الشركة بالفحص	6638	طريق كدوة الشعير الفحص	لا تتوفر شهادة ملكية لهذا العقار
عقار الشركة بزغوان	6858	المنطقة الصناعية بزغوان	لا تتوفر شهادة ملكية لهذا العقار
عقار الشركة بمنزل بورلفة	144	فرع الشركة بمنزل بورلفة	لا تتوفر شهادة ملكية لهذا العقار

المخاطر:

عدم احترام التشريع الجاري به العمل
صعوبة إثبات ملكية بعض العقارات
عدم التأكد من موثوقية الأصول الثابتة في القوائم المالية
التوصيات:

نوصي باحترام التشريع الجاري به العمل
رص على تسوية وضعية العقارات التي لا تملك فيها الشركة شهادة ملكية في أقرب الأجل.

لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت
--------	---------------	-------

2. العمل على مزيد تتبع الأصول المالية للشركة

اللتفاصيل:

تقوم الشركة الجهوية للنقل بولاية بابل حاليًا بملك مساهمات وذلك بالنسبة لشركتي "معرض نابل" و "SOTULUB". كما أنها قامت بتبليغ محضر تنبيه عن طريق عدل منقذ بتاريخ 29 نوفمبر 2021 إلى "الشركة السياحية للوطن القبلي" وذلك نتيجة عدم تسلّم الشركة للموازنات المالية منذ سنة 2017 إلى غاية 2020. لكن تبقى الرضعية المالية لباقي الشركات غير واضحة في ظل غياب أي إجراءات أو متابعة لها من قبل الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل، وهي مبيّنة كالآتي:

شركة التنمية بالهوارية

الشركة التونسية للصناعات الميكانيكية والمحرك " STIMECAM "

العقارية للوطن القبلي.

المخاطر:

عدم احترام مقتضيات أحكام القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بالنظام المحاسبي للمؤسسات.

التوصيات

نوصي باحترام التشريع الجاري به العمل.

3. العمل على تركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة

اللتفاصيل:

استعمل الشركة على الشروع في استعمال محور التصرف في الأصول الثابتة في القريب العاجل.	X		
---	---	--	--

لم تتم الشركة بتركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة حيث تقوم بمتابعتها واحتساب جداول الاستهلاكات على جدول Excel .
المخاطر:

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

	لم تتجز	في طور الإجتاز	أجرت	

إمكانية ورود أخطاء في احتساب استهلاكات الأصول الثابتة

التوصيات:

نوصي بتركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة.

لم تنجز	في طور الإنجاز	انجزت
---------	----------------	-------

X. التصريف الفني

1. الحرص على تحسين إجراءات متابعة قطع الغيار و المكونات التي يقع تحصيلها من الحافلات التي احييت على الركد

التفاصيل:

لاحظنا غياب إجراءات واضحة معتمدة في استغلال مكونات قطع الغيار الحافلات التي احييت على الركد، ذلك أنه لا يتم إعداد محاضر عند كل عملية انتزاع ولا يتم أيضاً متابعة هذه القطع عبر بطاقات خاصة.

المخاطر:

عدم تحديد المسؤوليات

عدم قدرة الشركة على تتبع مال هذه القطع.

التوصيات:

سي بإعداد محاضر يتم فيها الإشارة إلى القطع التي وقع ازالتها.

2. العمل على إعداد تقارير حول نشاط الدائرة الفنية.

التفاصيل:

من خلال أعمال التدقيق في نشاط الدائرة الفنية لاحظنا غياب تقارير دورية تحتوي على المؤشرات والبيانات التي تخص جميع أعمال الصيانة على غرار عدد ساعات العمل على كل حافلة، كثافة التدخلات على كل حافلة، نوعية العطب...

على إثر تساؤنا على أسباب غياب هذه التقارير تبين لنا وجود بعض الإشكاليات على مستوى التطبيقية الإعلامية التي تحول دون ذلك

المخاطر:

لا تمكن هذه الوضعية من تحديد مدى نجاعة الحافلة ومعرفة جدوى المحافظة عليها من عدمها.

التوصيات:

نوصي بإعداد تقارير حول أعمال الصيانة بصفة دورية.

X			ستعمل الشركة على تحديد اجراءات واضحة لاستغلال القطع التي يتم انتزاعها وذلك بعد تجاوز الإشكاليات المعترضة صلب المنظومة المعلوماتية المتدمجة.
X			ستعمل الشركة على إعداد تقارير حول أعمال الصيانة بصفة دورية حال توفّر جميع المعطيات صلب المنظومة الإعلامية المتدمجة.

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

أنجزت	في طور الإنجاز	لم تنجز
-------	----------------	---------

3. الحرص على احتساب قيمة جميع التدخلات على الحافلات

النتائج:

استعمل الشركة على إدراج ذلك بالمنظومة الإعلامية المتدمجة.

X

لاحظنا أثناء تدخنا أن التطبيقات الإعلامية المستعملة لا تسمح بإصدار قائمة في التدخلات التي وقعت على كل حافلة مصحوبة بقيمة كل تدخل (قطع غيار أو يد عاملة).
لتفادي هذا النقص لم تقم الدائرة الفنية بمسك جذاذات يدوية (أو ملف Excel) تخصص لمتابعة قيمة التدخلات على الحافلات.
المخاطر:
لا تمكن هذه الوضعية من تحديد مجموع استهلاك كل حافلة من اعضاء الإصلاحات والصيانة.
التوصيات:
نوصي بالعمل على احتساب قيمة جميع التدخلات على الحافلات.

لم تجز	في طور الإنجاز	انجزت
--------	----------------	-------

XI الإستغلال و حسابات الحرقاء

1. العمل على تيرير الإخلالات والاضطرابات في تطبيق برنامج العمل اليومي

النتائص:

لا تقوم إدارة الاستغلال بإعداد إحصائيات حول الإخلالات والاضطرابات الطارئة في تطبيق برنامج العمل اليومي وأعداد تقارير في الغرض لتبريرها حتى يتسنى اتخاذ الإجراءات اللازمة للحد منها.

المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من اتخاذ الإجراءات اللازمة قصد تقليص هذه الاضطرابات التي من شأنها أن تؤثر سلبيا على مداخيل الشركة.

التوصيات:

نوصي بتبرير الإخلالات والاضطرابات الطارئة في تطبيق برنامج العمل اليومي.

2. تحسين إجراءات النقل العرضي بالشركة

النتائص:

خلال مراقبتنا لبعض عمليات النقل العرضي بالشركة، لاحظنا افتقارها لوثائق تثبت القيام بالإجراءات التالية:

قيام إطار من الشركة بمهمة التأكد من توفر كافة الشروط الواردة بمشور وزير تكنولوجيا الاتصالات والنقل عدد 59 بتاريخ 2004/07/13 كما نص هذا الأخير بالجزء الخامس منه.

القيام بإحالة نسخة من بطاقة نقل عرضي تحمل إمضاء المسؤول الأول عن الشركة على وزير تكنولوجيا الاتصالات والنقل (الإدارة العامة للنقل البري) وعلى الوالي الذي ترجع إليه بالنظر نقطة الانطلاق قبل القيام بعملية النقل العرضي كما جاء بنفس الجزء من المنشور المذكور أعلاه.

المخاطر:

عدم احترام أحكام المنشور عدد 59 بتاريخ 2004/07/13

X			
---	--	--	--

ستعمل الشركة على تحسين إجراءات النقل العرضي من خلال تفادي التفاصيل المذكورة علما وأنه تتم مراملة وزارة النقل (الإدارة العامة للنقل البري) و الإدارة الجوية للنقل ببرامج كرامات شهري و سنوي.

لم تجز	في طور الإنجاز	أنجزت
--------	----------------	-------

التوصيات:
نوصي بالعمل على تحسين إجراءات النقل العرضي بالشركة من خلال تفادي النقاط المذكورة.

3. العمل على تعميم نظام متابعة عبر الأقمار الاصطناعية لتحديد الموقع «GPS»

النقاط:

ستعمل الشركة على تركيز نظام متابعة عبر الأقمار الاصطناعية لتحديد الموقع

لم تتم الشركة بتركيز نظام تحديد المواقع في العديد من الحافلات رغم ما يوفره هذا النظام من معلومات كثيرة كموقع الحافلة، السرعة، المسافة المقطوعة، ...

المخاطر:

«GPS» إثر الانتهاء من تركيز المنظومة الإعلامية المندمجة حيث سيتم ادخال وظائف أخرى تعنى بالمساعدة على الاستغلال.

هذه الرضعية لا تمكن إدارة الاستغلال من متابعة دقيقة وجينية لأسطول الشركة ومن مراقبة حسن التصرف في الحافلات من طرف السواق.

التوصيات:

الاستغلال.

نوصي الشركة بالحرص على تعميم إرساء نظام متابعة عبر الأقمار الاصطناعية لتحديد الموقع «GPS».

4. الحرص على تجهيز الحافلات بمعدات السلامة

النقاط:

ستعمل المصلحة على توفير وتجهيز الحافلات بمعدات السلامة مستقبلا.

تفتقر العديد من حافلات الشركة لمعدات السلامة ونذكر منها على سبيل المثال: حقيبة النراوي، مثلك السلامة...
المخاطر:

التوصيات:

الحافلات بمعدات السلامة مستقبلا.

إمكانية حصول حادث في الطريق وتضرر الحافلات.

عدم القدرة على تقديم الإسعافات الأولية للمسافرين في صورة حصول أي طارئ.

التوصيات:

العمل على تجهيز الحافلات بمعدات السلامة.

لم تتجز	في طور الإحجاز	أنجزت

5. العمل على توثيق عملية تفقد وضعية الحافاة يومها قبل الخروج من المستودع

ستعمل الشركة على مزيد توثيق عملية تفقد الحافلات قبل الخروج من المستودع عبر إعادة اصدار الماشبئر التحسيسية في الغرض.	X		
---	---	--	--

النتائص:
يقوم سائق الحافاة يومها قبل خروج من المستودع بتفقد وثائق الحافاة ومستوى التبريد وتفقد الأزيمة المطاطية ومراقبة الأضواء ومراقبة حالة الإطارات المطاطية ...
غير أننا لاحظنا خلال تدخنا أن هذه العملية لا تكون موثقة

المخاطر:

عدم تحديد المسؤوليات

التوصيات:

نوصي بتوثيق عملية تفقد الحافلات قبل الخروج من المستودع وذلك بإعداد دفتر لكل حافاة يقع تعميده يومها بعد القيام بعملية التفقد.

6. العمل على مقارنة مستحقات حرقاء الشركة المتخذة بذمة كل من وزارة الداخلية، ووزارة المالية ووزارة العمل مع الوزارات المعنية

ستعمل الشركة على مقارنة مستحقات حرقاء الشركة المتخذة بذمة كل من وزارة الداخلية، ووزارة المالية ووزارة العمل مع الوزارات المعنية و إعداد محاضر اتفاق في الغرض.	X		
---	---	--	--

النتائص:
لم تقم الشركة بمقارنة مستحقات حرقائها المتخذة بذمة كل من وزارة الداخلية، ووزارة المالية ووزارة العمل مع الوزارات المعنية وإعداد محاضر اتفاق في الغرض قصد إستخلاصها.

المخاطر:

عدم مقارنة مستحقات حرقاء الشركة مع الوزارات المعنية

عدم توثيق مبلغ المستحقات وطريقة استخلاصها.

التوصيات:

نوصي بمقارنة مستحقات حرقاء الشركة المتخذة بذمة كل من وزارة الداخلية، ووزارة المالية ووزارة العمل مع الوزارات المعنية و إعداد

لم تنجز	في طور الإنجاز	انجزت

محاضر اتفاق في الغرض.

XII الإعلامية

1. العمل على وضع خطة عمل خاصة بتطوير أنظمة المعلومات والاتصال

التفاصيل:

بدأت الشركة في تنفيذ خطة عملها في تطوير أنظمة المعلومات بداية من أواخر سنة 2021 كما يتواصل ذلك خلال سنة 2022.	X			<p>احتراما لمشور الوزير الأول عدد 10 المؤرخ في 20 ماي 2011 الذي ينص على أن كل هيكل عمومي يجب أن يضع خطة عمل خاصة بتطوير نظم المعلومات والاتصال على المدى القريب والمتوسط، قامت الشركة في سنة 2019 بوضع خطة عمل تمتد على ثلاثة سنوات (2019/2020/2021).</p> <p>بإطلاعا على هذه الخطة وتواريخ التنفيذ لاحظنا أن أغلبية هذه الأهداف المبرمجة متوقع بداية تنفيذها في سنة 2019 لكن إلى حد تدخنا هذا تبين لنا أنه لم يقع الشروع في بداية تنفيذ أغلبية هذه الخطط.</p> <p>المخاطر:</p> <p>عدم احترام مشورا لوزير الأول عدد 10 المؤرخ في 20 ماي 2011.</p> <p>هذه الرضعية يمكن أن تؤدي إلى خسارة هذه الخطة التي تم الدفع فيها مالياً مقابل اعدادها.</p> <p>التوصيات:</p> <p>العمل على احترام خطة العمل المبرمجة واحترام آجال الشروع في تنفيذها.</p>
---	---	--	--	--

2. النظر في هيكله مصلحة الإعلامية وسلامة تدخليها

التفاصيل:

مستيم الفصل بين الوظائف وتحسين هيكله مصلحة الإعلامية حال دخول الهيكل التطبيقي الجديد حيز الاستغلال.	X			<p>حسب مقتضيات الفقرة عدد 3 من مشور الوزير الأول عدد 10 المؤرخ في 20 ماي 2011 يجب ان تدعم الهياكل المكلفة بنظم المعلومات والاتصال ووضعتها تحت الاشراف المباشر لرئيس الهيكل العمومي بما يضمن اشرافها الفعلي على كل مايتعلق بتخطيط الاستراتيجية والبرامج والمشروع ذات العلاقة، الا اننا لاحظنا من خلال تدخنا ان مصلحة الإعلامية لا تخضع للاشراف المباشر لرئيس المدير العام للشركة.</p>
---	---	--	--	--

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

لم تنجز	في طور الإنجاز	انجزت	
			<p>كما لاحظنا أيضا ان الإطار المكلف بمصلحة الإعلامية يقوم في نفس الوقت ب مهام رئيس خلية السلامة المعلوماتية بالشركة والتي يجب ان تكون هذه الأخيرة مستقلة عن كل الوظائف الأخرى المتعلقة بالنظم المعلوماتية داخل المؤسسة. كما قامت الشركة بمراسلة السيد وزير النقل والروجستيك بتاريخ 24 نوفمبر 2020 حول تسمية إطار في خطة رئيس خلية السلامة المعلوماتية، الا ان هذا المقترح لم تتم المصادقة عليه لعدم وجود هذه الخطة بالهيكل التنظيمي للشركة.</p> <p>وتجدر الإشارة إلى أنه قد تم إيفاء الوضع على ما هو عليه رغم تحيين تركيبة الخلية بمقتضى قرار الإدارة العامة عدد 5986 المؤرخ في 24 ديسمبر 2021.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>عدم احترام مشور الوزير الأول عدد 10 المؤرخ في 20 ماي 2011 هذه الرضعية تمثل جمع لمهام متنافرة.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بتحسين هيكله مصلحة الإعلامية وسلامة تدخلها.</p>
X			<p>3. العمل على تدعيم إجراءات السلامة المعلوماتية بالشركة</p> <p><u>النتائج:</u></p> <p>عملا بقتضيات مشور الوزير الأول عدد 19 المؤرخ في 11 افريل 2007 حول تدعيم إجراءات السلامة المعلوماتية بالهيكل العمومية وحسب الفقرة عدد 2 المدرجة بالمشور لاحظنا أثناء عملية التدقيق ما يلي:</p> <p>عدم وضع تصنيف لمكونات النظام المعلوماتي والشبكة حسب درجة الأهمية وتحديد إجراءات السلامة المستوجبة.</p> <p>تنص الفقرة عدد 2 من المشور المذكور اعلاه على وجوب تركيز لجنة السلامة المعلوماتية وتجمعها بصفة دورية كل 3 أشهر وكلما اقتضت الحاجة الي ذلك، غير اننا لاحظنا أن هذه اللجنة لم تجتمع كليا خلال سنة 2020.</p>

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

لم تنجز	في طور الإنجاز	انجزت
---------	----------------	-------

--	--	--	--

المخاطر:

عدم احترام المنشور الجاري به العمل.

التوصيات:

نوصي باحترام المنشور عدد 19 المؤرخ في 11 افريل 2007.

4. العمل على الإسراع بتركيز منظومة اقتطاع تناكر أئوماتيكية

اللتفاصيل:

قامت الشركة خلال سنة 2014 بإحداث لجنة لإعداد كراس الشروط الخاص باقتناء منظومة اقتطاع تناكر أئوماتيكية وتنظيم عمل هذه اللجنة تم في سنة 2015 اصدار مذكرة عمل قصد القيام باجتماعات ومشاورات مع مختلف الأطراف حول فعالية هذه المنظومة واعداد تقارير في الغرض.

تم في سنة 2019 تجديد هذه اللجنة ووقع تكليفها بتعيين مكتب دراسات مختص يقوم بتحديد حاجيات الشركة واعداد كراس الشروط خاصة بتركيز منظومة اقتطاع تناكر اوتوماتيكية الا انه الى حين تدخلنا هذا لم تقم هذه اللجنة بتكليف مكتب خارجي مختص للقيام بما وقع ذكره ولم يقع مدنا بنتائج هذه الاجتماعات والمشاورات.

المخاطر:

هذه الرضعية لا تضمن الإسراع في تركيز منظومة اقتطاع تناكر أئوماتيكية.

التوصيات:

نوصي بالعمل على متابعة هذه الرضعية والإسراع بتكليف مكتب مختص لإعداد كراس الشروط.

5. تركيز منظومة اعلامية لمتابعة اسطول الحافلات عبر الأقمار الصناعية

اللتفاصيل:

لاحظنا من خلال تدخلنا أن الشركة تفتقر إلى منظومة اعلامية خاصة بتحديد المواقع عن بعد (GPS). هذا وتجر الإشارة أنه تم تخصيص جزءا من مشروع ميزانية 2018 لترتكز منظومة اعلامية لمتابعة اسطول الحافلات عبر الأقمار

ستعمل الشركة على تركيز نظام متابعة عبر الأقمار الاصطناعية لتحديد الموقع

X

الجزء	في طور الإنجاز	لم تنجز
<p>الصناعية إلا أنه وإلى غاية تدخلنا لم تقم الشركة بتركيز هذه المنظمة.</p> <p><u>المخاطر:</u> هذه الرضوعية لا تمكن من مساعدة المشرفين على متابعة خطوط الحافلات وتحديد موقعها لتحسين البرمجة وسرعة التدخل عند وقوع عطب ما.</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي بضرورة تركيز منظمة متابعة أسطول الحافلات عبر الأقمار الصناعية.</p>		
<p>6. العمل على الإسراع في استكمال النظام المعلوماتي المدمج</p> <p><u>التفاصيل:</u> في إطار تطوير النظام المعلوماتي قامت الشركة خلال سنة 2012/09 بإبرام صفقة عمومية عدد 2012 مع شركة SIMAC لإنجاز وتركيز منظمة تصريف مدمج. ومن خلال تدخلنا ومتابعتنا لتطور استغلال المنظمة للتصريف بمختلف مصالح الشركة لاحظنا ان هذه المنظمة تتكو العديد من النقاط على مستوى التطبيقات الإعلامية التي وقع تركيزها على غرار التطبيقات الإعلامية للمحاسبة وتطبيقية التصريف بالمخزون... بالإضافة الى وجود تطبيقات إعلامية أخرى لم يقع تركيزها مثل تطبيقية التصريف في الأصول الثابتة. كما لاحظنا أيضا انه لم يتم الى غاية تدخلنا هذا توزيع دليل استعمال المنظمة وعدم القيام بدورات تكوينية لكافة أعيان الشركة.</p> <p><u>المخاطر:</u> تشكل هذه الوضعية عائقا لحسن سير العمل بالشركة والذي من شأنه أن يؤثر سلبا على باقي إدارات ودوائر الشركة.</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي بضرورة الإسراع في تالفي النقاط الموجودة على مستوى التطبيقات الإعلامية المركزة والشروع في استعمال التطبيقات التي لم يقع تركيزها.</p>	X	
<p>تعمل الشركة حاليا على استكمال اصلاح جميع الملاحظات و رفع النقاط المتعلقة من قبل المزود سيماك حيث تم الاتفاق معه على ذلك بعد التوجه نحو لجنة فض النزاعات بالحسنى لدى رئاسة الحكومة وعقد عدة اجتماعات في الغرض حيث أفضت إلى اتفاق صلح بين الطرفين حيث أفرغ في الشروع في تنفيذه وسيتم في قادم الأيام.</p>		

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

مكتب الخبير المحاسب محمد جبير
« CMI »

لم تنجز	في طور الإنجاز	انجزت
---------	----------------	-------

7. تحسين موقع الويب الخاص بالشركة

النتائج:

في إطار تثبتنا في مدى احترام منشور الوزير الأول عدد 29 المؤرخ في 9 أكتوبر 2008 حول تحسين مواقع الويب لاحظنا ان الشركة لا تقوم بتحسين موقع الويب الخاص بها بصفة دورية (مثال: عدم التحسين الدوري لتوقيت السفرات) ، إضافة إلى عدم إدراج ركن خاص بالنفاذ إلى المعلومة يضم كل المعلومات المذكورة بالفصل 6 من القانون عدد 22 المؤرخ في 24 مارس 2016 المتعلق بالحق في النفاذ إلى المعلومة.

المخاطر:

عدم احترام المنشور الجاري به العمل

التوصيات:

نوصي بتحسين موقع الويب الخاص بالشركة بصفة دورية وإدراج كل المعطيات اللازمة.

X			
ستعمل الشركة على تحسين موقع الويب الخاص بها سنة 2022.			