

C.M.J

CABINET MOHAMED JEBIR

304, Ariana Center - 2080 – Ariana

Tél : 71 732 840 - Fax : 71 891 838

Email : mohamedjebir@gmail.com

U.A.T

UNION AUDIT TUNISIE

67, Av Alain Savary- Bloc B 4^{ème} étage
– 1082 Tunis

Tél : 71 787 233 - Fax : 71 796 147

Email : uat@gnet.tn

SRTGN
الشركة الجهوية للنقل
بولاية نابل



الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

تقرير مراقبي الحسابات

حول نظام الرقابة الداخلية

لسنة 2021

C.M.J

CABINET MOHAMED JEBIR

304, Ariana Center - 2080 - Ariana

Tél : 71 732 840 - Fax : 71 891 838

Email : mohamedjebir@gmail.com

U.A.T

UNION AUDIT TUNISIE

67, Av Alain Savary- Bloc B 4^{ème} étage

- 1082 Tunis

Tél : 71 787 233 - Fax : 71 796 147

Email : uat@gnet.tn

تونس في 03 مارس 2023

الشركة الجهوية للنقل لولاية نابل

الموضوع : تقرير مراقب الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية

للشركة بعنوان السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2021

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 2021 وذلك حسب ما جاء بمعايير المراجعة المعمول بها بالبلاد التونسية. كما قمنا بتقييم إجراءات إعداد الميزانيات التقديرية للتصرف والاستثمار وكذلك الإجراءات المتعلقة بإبرام الصفقات.

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

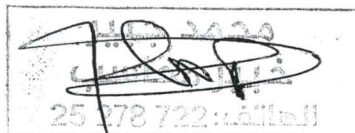
- مدى اعتمادنا، لدى مراجعتنا للقوائم المالية لسنة 2021، على الإجراءات المتبعة داخل الشركة،
- تحديد حجم العينات الإختبارية التي سنعتمد عليها خلال مراجعتنا للقوائم المالية للشركة،
- التعرف على نقاط الضعف الموجودة من أجل تقديم المقترحات بشأنها للإدارة العامة للنظر في إمكانية تجاوزها.

وفي هذا الإطار برزت لنا بعض النقائص نعرضها في هذا التقرير متبوعة 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 إطارات وأعاون الشركة معنا.

مراقبي الحسابات

مكتب محمد جبير

محمد جبير



اتحاد المراجعة التونسي

عبد الطيف عباس

المصحح المحاسبي

U.A.T

Tél: 71.787.233

Fax: 71.796.147

UNION AUDIT TUNISIE

ملخص للتوصيات الواردة في التقرير حول نظام الرقابة الداخلية بعنوان سنة 2021 مقدمة حسب درجة الأهمية

I - تعريف الأهمية والرموز:

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

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

II - التقديم العام للتوصيات الواردة في تقرير سنة 2021 حسب درجة الأهمية:

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		
69	7	11	7	1	3	54	3	2	8	3	6	87	متابعة التوصيات لسنة 2019
12	0	4	1	0	0	7	0	2	4	0	2	16	متابعة التوصيات لسنة 2020
103			12			68			23			103	مجموع توصيات 2019 و 2020 حسب الأهمية
13			2			7			4			13	التوصيات الجديدة لسنة 2021
116			14			75			27			116	المجموع

III - تفصيل التوصيات الواردة في تقرير سنة 2021 حسب المحور وحسب درجة الأهمية

1. التنظيم العام

العدد	التوصيات	الأهمية	توصية		
			أنجزت	في طور الانجاز	لم تنجز
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
1	العمل على الإسراع في تعيين الهيكل التنظيمي للشركة	2		X	
2	العمل على تعيين دليل إجراءات الشركة	2			X
3	إعداد البرنامج السنوي الخاص بنشاط خلية الحوكمة	2	X		
4	الحرص على تطبيق ما جاء في الأمر عدد 2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002 الذي يتعلق بكيفية ممارسة الإشراف على المنشآت العمومية	2			X
5	الحرص على اعداد مخطط العمل السنوي	2			X

		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
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2020					
		X	2	العمل على إحترام إجراءات تسيير مجلس الإدارة المنصوص عليها بالأمر عدد 2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002	9
التوصيات الجديدة					
			2	العمل على إحترام مقتضيات الفصل 11 من الأمر عدد 2197 لسنة 2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002	10
			1	الحرص على تحسين إجراءات التصرف في وصولات الأكل ومزيد مراقبتها	11

2. الشؤون القانونية والأرشيف

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
X			2	تحسين التصرف في الأرشيف	1
X			2	الحرص على احترام الفصل عدد 208 من مجلة الشركات التجارية	2
X			2	تحيين 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
التوصيات الجديدة					
			1	العمل على تحسين إجراءات إبرام العقود والإتفاقيات من قبل الشركة	6

3. التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف

توصية			الأهمية	التوصيات	العدد
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
X			2	العمل على جرد و تجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتجسد الإجراءات المتبعة من طرف كل إدارات ومصالح الشركة لدى وحدة التدقيق الداخلي و التفقد 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>
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2020					
X			2	إتباع إجراءات واضحة ومكتوبة عند القيام بالجرد المادي لخزائن الشركة	<u>12</u>
X			2	الفصل بين الوظائف المتنافرة	<u>13</u>

4. المالية والمحاسبة والجباية

التوصية			الأهمية	التوصيات	العدد
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
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 وخزينة 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 فحجية لخزائن الشركة	<u>11</u>
X			2	الحرص على امضاء وصول الدفعوات النقدية من قبل الأطراف المعنية	<u>12</u>

6. الصفقات العمومية

العدد	التوصيات	الأهمية	توصية	
			أنجزت	لم تنجز
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019				
1	العمل على تبليغ الجهات المعنية بالمعطيات اللازمة طبقاً لأحكام الأمر المنظم للصفقات العمومية	2		X
2	العمل على تحسين إجراءات التصرف في الضمانات البنكية	2		X
3	العمل على الإسراع في المصادقة على الصفقات العمومية	2		X
4	العمل على احترام الفصل 20 من الأمر المنظم للصفقات العمومية الخاص بالمؤسسات الصغرى	2		X
5	العمل على إبرام الختم النهائي للصفقات	2		X
6	العمل على الإسراع في تركيز آلة مراقبة الفرامل التي تم اقتناؤها ضمن الصفقة عدد 10/2018	1	X	
7	العمل على تحديد حاجيات الشركة بصفة دقيقة و وضع بنود تتماشى مع أساسيات الرقابة الداخلية للحد من إبرام الملاحق	1	X	
8	العمل على احترام الفصل 6 من الأمر المنظم للصفقات العمومية	1	X	
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2020				
9	العمل على إتباع إجراءات واضحة عند إبرام الصفقات بالتفاوض المباشر	2	X	
10	العمل على تركيز تطبيق إعلامية خاصة بالصفقات العمومية	2		X
11	العمل على تحسين إجراءات إعداد التقديرات الخاصة بالصفقات	1		X
12	إعتماد الدقة والوضوح في صياغة بنود كراسات الشروط	1	X	
13	العمل على احترام الفصل 87 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014	2		X
14	الحرص على حسن برمجة الصفقات المزمع تنفيذها ضمن الميزانية	1	X	
التوصيات الجديدة				
15	مزيد العناية بإجراءات تقييم العروض المالية للصفقات	2		
16	العمل على الحصول على رخصة البناء قبل الشروع في إنجاز الأشغال	1		
17	العمل على نشر طلب عروض خاص بالبرنامج السنوي للتكوين	2		

7. الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة

العدد	التوصيات	الأهمية	توصية	
			أنجزت	لم تنجز
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019				
1	العمل على إعداد برنامج تموين سنوي	2		X
2	العمل على تجميع الشراءات المتجانسة	2		X

X			2	العمل على إعداد قائمة للمزودين و المصادقة عليها.	3
X			3	العمل على تحليل أسباب عزوف المزودين على المشاركة في عروض الشراءات عن طريق الاستشارة	4
X			3	العمل على تحسين إجراءات التصرف في الشراءات عن طريق الاستشارة	5
X			1	العمل على احترام الصفقة الاطارية المبرمة مع شركة عجيل	6
		X	1	العمل على احترام الفصل 51 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المنضم للصفقات العمومية	7
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2020					
X			3	العمل على تحسين إجراءات الإستشارة عن طريق منظومة الشراءات "TUNEPS"	8

8. التصرف في المخزون

<u>توصية</u>			<u>الأهمية</u>	<u>التوصيات</u>	<u>العدد</u>
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
X			2	تحسين التصرف في المخزون الأدنى	1
X			1	العمل على الإسراع في إعداد التقرير السنوي لجرد المخزون	2
X			2	العمل على احترام الفصل 6 من القانون عدد 40 المؤرخ في 10 ماي 1999 والمتعلق بالمتروlogia القانونية	3
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2020					
X			1	تحسين إجراءات الجرد المادي للمخزون	4
X			2	العمل على تحسين عملية جرد رصيد بطاقات "AGILIS" بأخر السنة	5
X			2	تحسين متابعة مخزون المحروقات	6
X			1	تقييم خسائر المخزونات التي يتم اعتمادها لتبرير فوارق الجرد	7
X			1	تفادي النقائص والإخلالات المتعلقة بتقييم المخزون	8

9. الأصول الثابتة

<u>توصية</u>			<u>الأهمية</u>	<u>التوصيات</u>	<u>العدد</u>
لم تنجز	في طور الانجاز	أنجزت			
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
X			1	الحرص على القيام بجرد شامل للأصول المادية الثابتة ومقارنته مع المحاسبة	1
X			2	العمل على مزيد تتبع الأصول المالية للشركة	2
X			2	العمل على تركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة	3

10. التصرف الفني

العدد	التوصيات	الأهمية	توصية		
			أنجزت	في طور الانجاز	لم تنجز
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
1	العمل على تحسين إجراءات متابعة قطع الغيار و المكونات التي يقع تحصيلها من الحافلات التي احيلت على الركود	1			X
2	العمل على إعداد تقارير حول نشاط الدائرة الفنية	2			X
3	الحرص على احتساب قيمة جميع التدخلات على الحافلات	1			X

11. الاستغلال وحسابات الحرقاء

العدد	التوصيات	الأهمية	توصية		
			أنجزت	في طور الانجاز	لم تنجز
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
1	العمل على تبرير الإخلالات والاضطرابات في تطبيق برنامج العمل اليومي	2			X
2	تحسين إجراءات النقل العرضي بالشركة	2			X
3	العمل على تعميم نظام متابعة عبر الأقمار الاصطناعية لتحديد الموقع «GPS»	2			X
4	الحرص على تجهيز الحافلات بمعدات السلامة	2			X
5	العمل على توثيق عملية تفقد وضعية الحافلة يوميا قبل الخروج من المستودع	2			X
6	العمل على مقارنة مستحقات حرقاء الشركة المتخلدة بذمة كل من وزارة الداخلية، وزارة المالية و وزارة العدل مع الوزارات المعنية	1		X	
التوصيات الجديدة					
7	الحد من عمليّة التزوّد بالمحروقات نقدا	1			

12. الإعلامية

العدد	التوصيات	الأهمية	توصية		
			أنجزت	في طور الانجاز	لم تنجز
متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019					
1	العمل على وضع خطة عمل خاصة بتطوير أنظمة المعلومات والاتصال	2			X
2	النظر في هيكلة مصلحة الإعلامية وسلامة تدخلها	2			X
3	العمل على تدعيم إجراءات السلامة المعلوماتية بالشركة	2			X
4	العمل على الإسراع بتركيز منظومة اقتطاع تذاكر أتوماتيكية	2			X
5	تركيز منظومة اعلامية لمتابعة اسطول الحافلات عبر الأقمار الصناعية	2			X
6	العمل على الإسراع في استكمال تركيز النظام المعلوماتي المندمج	1			X
7	تحسين موقع الواب الخاص بالشركة	2			X

الفهرس

الصفحة	المحور
<u>التوصيات الجديدة</u>	
11	I. التنظيم العام
14	II. الشؤون القانونية والأرشيف
16	III. الأجور و التصرف في الأعوان
23	IV. الصفقات العمومية
27	V. الإستغلال و حسابات الحرفاء
<u>متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2020</u>	
29	I. التنظيم العام
32	II. التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
34	III. المالية والمحاسبة والجباية
35	IV. الصفقات العمومية
41	V. الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة
42	VI. التصرف في المخزون
<u>متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019</u>	
48	I. التنظيم العام
53	II. الشؤون القانونية و الأرشيف
57	III. التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
64	IV. المالية والمحاسبة والجباية
75	V. الأجور والتصرف في الأعوان
81	VI. الصفقات العمومية
89	VII. الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة

94	.VIII	التصرف في المخزون
96	.IX	الأصول الثابتة
99	.X	التصرف الفني
101	.XI	الإستغلال و حسابات الحرفاء
104	.XII	الإعلامية

1- التوصلات الجديدة

أجوبة الإدارة

الملاحظات

1. التنظيم العام

<p>تم خلال سنة 2022 تجاوز هذه النقطة.</p>	<p>1- <u>العمل على إحترام مقتضيات الفصل 11 من الأمر عدد 2197 لسنة 2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002 المتعلق بإجتماعات مجلس الإدارة</u> <u>التفاصيل:</u> يتم الفصل المذكور أعلاه على إجتماع مجلس الإدارة مرة كل 3 أشهر على الأقل وكلما دعت الحاجة لذلك للتظنر في النقاط المدرجة بجدول الأعمال، إلا أننا لاحظنا أن الشركة قد قامت بعقد إجتماع وحيد في سنة 2021 تم التطرق خلاله إلى جميع النقاط الفارة المذكورة بالفصل 12 من نفس الأمر، أما بالنسبة لبقية الإجتماعات التي تم عقدها خلال نفس السنة والتي بلغ عددها ستة، فهي إجتماعات إستثنائية. <u>المخاطر:</u> عدم إحترام مقتضيات الفصل 11 من الأمر عدد 2197 لسنة 2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002. <u>التوصيات:</u> نوصي بهزيب العروس على تطبيق أحكام 2197 لسنة 2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002.</p>
<p>تم إعلام الوردانية قبل تاريخ 31 أكتوبر 2022 بعدم نية الشركة تحديد الاتفاقية المبرومة في الغرض ابتداء من شهر جانفي 2023، كما تقوم الشركة حاليا</p>	<p>2- <u>العروض على تحسين إجراءات التصريف في وصولات الأكل ومزيد مراقبتها</u> <u>التفاصيل:</u> بإطلاعنا على محضر جرد وصولات الأكل بتاريخ 31 ديسمبر 2021 وفي إطار متابعة تنفيذ النقطة الخاصة بالجرد الفجئي لمخزون الوصولات المذكورة بتقاريرنا حول نظام الرقابة الداخلية للسنوات الفارطة، إتضح أن الشركة الجوهية للنقل بولاية نابل قد قامت، إنطلاقا من شهر جانفي</p>

أجوبة الإدارة

الملاحظات

بالثبوت من الجوانب القانونية للتمشي المعتمد والمتمثل في اسناد التصرف في وصولات الأكل الودائية كما أنه تم تكليف مصلحة التدقيق والتفقد والمراقبة بانجاز مهمة تدقيق في هذا الملف تحت إشراف التفقدية العامة بوزارة النقل.

2022، بإيصال التصرف في وصولات الأكل لودائية إدارات وأصون الشركة يطلب من هذه الأخيرة بتاريخ 23 جوان 2021، من خلال رصد منحة سنوية في إطار التمويل العمومي للجمعيات في حدود القيمة الجمالية للوصلات، وذلك بعد مصادقة مجلس إدارة الشركة المنعقد بتاريخ 18 جانفي 2022 على عرض هذا التمشي على اللجنة الفنية للتمويل العمومي وعلى إبرام إتفاقية تتضمن تعهدات كلا الطرفين. وفي هذا الإطار، وجب إثارة النقاط التالية:

- يتسأولنا عن الدافع الذي أدى إلى إسناد التصرف في تناكر الأكل للودائية، تم منّا بمراسلة الشركة للوزارة بتاريخ 06 أوت 2021 تحت عدد 3505 والتي ورد فيها بأن تحفل الودائية بالوصلات بخول إعفاء هذا الإمتياز العيني من الخصم من مورد الأصون المنتفعين به، علما وأن الشركة لا تقوم بإخضاع تناكر الأكل للخصم من المورد منذ سنة 2016 بسبب رفض الطرف النقابي لذلك كما ورد بنفس المراسلة. ويتطرقنا للنظام الجبايي للعمليات، فأنه لا يحق للشركة طرح كامل أعباء هذا النوع من المنح عند احتساب الضريبة على الشركات، إلا أنه يمكنها طرح كامل مبلغ الأعباء عند ترسيمها ضمن أعباء الأصون،

- عملا بالفصل السادس من الإتفاقية المصفاة بين الشركة والودائية بتاريخ 26 جانفي 2022، تتعهد الودائية بعدم الانتفاع بأي إمتياز أو فائدة من مزود الوصلات، كما تتعهد بتحويل التخفيضات والإمتيازات المسندة إليها من قبله بحساب الشركة. وفي هذا الإطار وجب التذكير بأن الشركة قد إعادت في الصنقات التي أبرمتها سابقا في العرض على الانتفاع بتخفيضات على القوائم قُرت في إطار آخر صقفة للتزود بوصلات الأكل المبرمة مع "TOP CHECKS" بنسبة %5,35، إلا أنه بإطلاعا على العقد الممضى بين الودائية و مزود الوصلات لاحظنا أن نسبة التخفيض المتفق عليها هي في حدود %1,5 على كل فاتورة يتم خلاصها في الأجل أي بتقص ب%3,85.

	<p>- لم تتحصل على ما يفيد القيام بجرد مادي للوصلات في نهاية كل شهر حيث أن الكمية الغير مستهلكة في نهاية شهر جوان 2022 قدرت ب 1888 وصلا.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم إمكانية طرح الأعباء الخاصة بالتناكر عند إحتساب الضريبة على الشركات، - مراقبة غير ناجحة لإجراءات التصرف في وصلات الأكل المتبعة من قبل الودادية. <p><u>التوصيات:</u></p> <p>العمل على مراجعة المقدم المبرم بين الودادية والمزود وذلك ضمانا لإنتفاع الودادية بنفس الإمتيازات التي كانت تنتفع بها الشركة كما نوصي بالقيام بمهمة تدقيق صلب الودادية فيما يخص إجراءات التصرف في وصلات الأكل المتبعة خلال الفترة التي يغطيها الاتفاق الحاصل بين الطرفين.</p>
--	---

أجوبة الإدارة

الملاحظات

II. الشؤون القانونية والأرشفة

1- العمل على تحسين إجراءات إبرام العقود والاتفاقيات من قبل الشركة

النتائج:

سيتم إصدار ملحوظة عمل جديدة لإلزام جميع المصالح باحترام الاجراءات الادارية و احترام مكتزة العمل عدد 551 بتاريخ 30 جانفي 2019

من خلال مكوناتنا الموجه بتاريخ 19 أكتوبر 2022 إلى مصلحة الشؤون القانونية و الأرشيف، والتي طلبنا من الإطلاع على جميع العقود و الاتفاقيات المبرمة بين الشركة ومختلف الأطراف (مزودين، حواء، بنوك،...) و التي لا تزال سارية المفعول إلى حد تاريخ المكتوب، تمت إفادتنا بالإجابة الواردة علينا من رئيس مصلحة بتاريخ 20 أكتوبر، أن العديد من الدوائر والمصالح بالشركة تقوم بإبرام إتفاقيات مع مزودين و غيرهم دون الرجوع إلى مصلحة الشؤون القانونية لإبداء الرأي فيها. كما تم إثارة هذه المسألة مرتين في السنوات الفارطة وذلك بإشعار الإدارة العامة بتاريخ 24 أوت 2016 و 30 جانفي 2019 والتي تم على إثرها إصدار مذكرة عمل عدد 551 المؤرخة في 30 جانفي 2019 تنص على ربط الصلة بمصلحة الشؤون القانونية في إصدار وإبداء الرأي في كل الإتفاقيات المزمع إبرامها، ورغم ذلك تم إبرام العديد من الإتفاقيات دون علم منها ودون مدتها بهم. نذكر منها على سبيل المثال:

- عقود القروض الممضاة مع مختلف البنوك،
- الإتفاقيات الممضاة بين الشركة وودادية إيطارات وأصون الجهوية للنقل ببايل.

المخاطر:

- تعريض الشركة لمخاطر قانونية من خلال سوء صياغة بعض البنود، أو عدم وضع بنود تضمن حقوقها،

أجوبة الإدارة

الملاحظات

	<p>- غياب قاعدة بيانات متكاملة للعقود والاتفاقيات الممضاة من قبل الشركة.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بالعمل على تطبيق مكررة العمل عدد 551 الصادرة بتاريخ 30 جاني 2019 من خلال الرجوع إلى مصلحة الشؤون القانونية والأشرف قبل إبرام العقود والاتفاقيات قبل إبرامها ومدّها بنسخة منها قصد تجميعها.</p>
--	---

أجوبة الإدارة

الملاحظات

III. الأجر و التصرف في الأجران

1- العمل على احترام الأمر عدد 1985 لسنة 2000 مؤرخ في 12 سبتمبر 2000 الذي يتعلق بتنظيم وسير مصالغ طب الشغل:

التفاصيل:

في إطار تقيينا لدى إحرام الشركة الجوهرية للنقل بولاية نابل لمقتضيات الأمر المذكور أعلاه، لاحظنا ما يلي:

- ينص الفصل عدد 2 على تكوين مصلحة خاصة بطب الشغل لكل مؤسسة تشغل خمسمائة عامل فأكثر وذلك عملا بأحكام الفصل 153 من مجلة الشغل. إلا أننا لاحظنا من خلال تفحصنا لمشروع الهيكل التنظيمي الجديد الذي تم عرضه على سلطة الإشراف للمصادقة بتاريخ 22 جوان 2022 غياب مصلحة خاصة بطب الشغل رغم أن عدد الإطارات والأجران بالشركة قد تجاوز الحد المذكور. وتجدر الإشارة إلى أن الشركة تقوم حاليًا بتطبيق أحكام نفس الفصل التي تخص الشركات التي تشغل أقل من 500 عامل وذلك بالإنخراط في مجتمعات طب الشغل. وفي هذا الإطار لاحظنا أن الشركة قد قامت بالإنخراط بجميع طب الشغلياتكمتنابل وزغوان إلا أنها لم تقيمبالإنخراط بجميع طب الشغل بتونس،

- كما ينص الفصل عدد 5 على أنه يتعين على مصلحة طب الشغل إعداد وتعيين بطاقة مؤسسة تدون فيها بالخصوص المخاطر المهنية وعدد العمال المعرضين لتلك المخاطر، وتوضع هذه البطاقة على ذمة تقنية طب الشغل المختصة تريبيا. إلا أننا لاحظنا، في تلك غياب مصلحة خاصة بطب الشغل، أن الشركة لم تقيمإعداد بطاقة مؤسسة،
- وفي إطار متابعة تطبيق الفصل 20، الذي ينص على أنه يتعين على المجمع أن يوجه لكل مؤسسة منخرطة به تقريراً سنوياً حول أنشطته المرتبطة بها، لاحظنا ما يلي:

- لم يتم مجتمع طب الشغل بنابل بتوجيه التقرير السنوي الخاص بسنة 2021 للشركة رغم مراسلته إثر تداننا بتاريخ 17 أكتوبر

ستقوم الشركة بدعوة مجامع طب الشغل لاحترام الأمر عدد 1985 لسنة 2000 و خاصة النقطه المتعلقة بمد الشركة بالتقرير السنوي في الاجال المحددة كما ستعمل على إعداد بطاقة مؤسسة.

اجوية الإدارة

الملاحظات

2022

- تم مد الشركة بالتقرير السنوي لسنة 2021 من قبل مجمع طب الشغل بزغوان بصيغة متأخرة وذلك بتاريخ 18 أكتوبر 2022.

المخاطر:

عدم احترام الأمر عدد 1985 لسنة 2000 مؤرخ في 12 سبتمبر 2000.

التوصيات:

نوصي بزيادة احترام أحكام الأمر المذكور.

2- العمل على تحسين كراس الشروط حول التصرف في الصندوق الاجتماعي الناقض:

ستقوم الشركة بتعيين لجنة لتحسين كراس الشروط للنظر خاصة فالنقاط التي تهم:

- طرق تمويل الصندوق
- تحديد نسبة الفائض
- مدة الاقتطاع

من خلال إطلاعا على كراس الشروط التي تضبط سير عمل الصندوق الاجتماعي للشركة، لاحظنا أنها تعود لسنة 1995 ولم يتم تحديثها منذ ذلك الوقت مما إنجر عنه وجود فوارق عديدة بينها وبين الإجراءات المعمول بها حاليا داخل الشركة، نذكر منها:

- إقرار مساهمة في شكل إقتطاع على مرتبات الأعران لتمويل الصندوق الاجتماعي بقيمة 20 دينار للون الواحد والتي وقع الترفيع فيها من قبل الجلسة المنعقدة بين الإدارة العامة للشركة والطرف الاجتماعي بتاريخ 2015/08/27 لتصبح قيمتها 30 دينار، إذ تنص كراس الشروط على أن موارد الصندوق الاجتماعي تتمثل فقط في رصد نسبة معقولة من أرباح كل سنة وذلك باقتراح من مجلس الإدارة وقرار من الجلسة العامة العادية،

- وجوب توظيف فائض قدره %5 على كل قرض تتجاوز قيمته الألفي دينار حسب كراس الشروط، إلا أن الشركة تقوم حاليا بتوظيف فوائض على جميع القروض مهما كانت قيمتها،

- حددت مدة تسديد القروض الشخصية المذكورة بكراس الشروط ب 12 شهرا إلا أن عملية تفحصنا لعينة من ملفات القروض أثبتت أن مدة

أجوبة الإدارة

الملاحظات

تسديد بعضها تتجاوز السنة، نذكر منها على سبيل المثال:

رقم المهني	تاريخ الموافقة	مبلغ القرض	مدة الاسترجاع
960	2021/12/03	1500,000	18 شهرا
1397	2021/11/22	1500,000	18 شهرا
1882	2021/11/19	1900,000	18 شهرا
1880	2021/10/14	1500,000	18 شهرا
1814	2021/07/12	1900,000	18 شهرا

كما أنه في إطار تحيين كراس الشروط سيقع تحيين نسبة المديونية.

- تنص كراس الشروط على أن مبلغ الخصم الشهري للعون الواحد لا يمكن أن يتجاوز نسبة 30% من الأجر الصافي، حيث يتم التثبت من ذلك بالإطّلاع على بطاقة كشف المديونية المسترجة من التطبيقات الخاصة بالتصرف بالموارد البشرية، إلا أننا لاحظنا غياب هذه البطاقة ببعض ملفات القروض وتجاوز مبلغ الخصم الشهري للنسبة المذكورة بالعض الآخر، كما يبيته الجدول التالي:

نسبة المديونية (1)/(4)	حصة الاقتطاع الشهري (4) = (3)+(2)	قيمة الاقتطاع الشهري لقرض العلاج	المديونية المستندة للعون في الشهر دون اعتد القرض	نسبة الاقتطاع القانونية (30) %	الأجر الصافي الشهري	مبلغ القرض	تاريخ الموافقة	الرقم المهني
36%	547,938	86,671	461,267	452,803	1 509,34	1 500,000	2021/12/03	960
38%	422,908	109,783	313,125	335,004	1 116,68	1 900,000	2021/07/12	1814
40%	467,541	128,411	339,130	346,402	1 154,67	1 500,000	2021/06/24	1436
50%	441,646	85,607	356,039	264,992	883,308	1 000,000	2021/06/10	1862

أجوبة الإدارة

الملاحظات

غياب بطاقة كدف المديونية	1 950,000	-	1455
غياب بطاقة كدف المدويونية	1 600,000	-	1675
غياب بطاقة كدف المديونية	800,000	-	1524

المخاطر:

عدم التلائم بين كراس الشروط والإجراءات المعمول بها يُعزّر عنه تضارب مع مبادئ وشفافية إجراءات التصرف في قروض الصندوق الاجتماعي.
التوصيات:

نوصي بتحسين كراس الشروط حول التصرف في الصندوق الاجتماعي.

3- العمل على إحداث لجنة قروض الصندوق الاجتماعي للشركةالنتائج:

عملا بأحكام كراس الشروط حول التصرف في الصندوق الاجتماعي، تتكون لجنة القروض من 5 أعضاء كالاتي:

- الرئيس المدير العام أو من يمثله
 - المدير الاداري والمالي
 - ممثلين اثنين من الأعران (تعينهم اللجنة المتناسفة)
 - ممثل الشعبة المهنية
- إلا أننا لاحظنا ما يلي:

- غياب مقرر يحدد تركيبة لجنة قروض الصندوق، حيث يقوم حاليا مدير الشؤون المالية والموارد البشرية والتكوين ورئيسة دائرة الموارد البشرية

نظرا لضعف المواد المالية يتم النظر في بعض الحالات الاستثنائية من طرف إدارة الشؤون المالية و الموارد البشرية ودائرة الموارد البشرية و المصلحة الاجتماعية.

	<p>ورئيس المصلحة الاجتماعية بأعمال فرز مطالب القروض وحالتها على الرئيس المدير العام للموافقة،</p> <ul style="list-style-type: none"> • عدم توثيق أعمال الفرز في محاضر جلسات، <p>المخاطر:</p> <p>صعوبة مراقبة أعمال لجنة القروض بالشركة.</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بمزيد العناية بأعمال لجنة القروض.</p>
<p>ستعمل الشركة على مزيد تحسين التصرف المالي للصندوق الاجتماعي .</p>	<p>4- تحسين التصرف المالي للصندوق الاجتماعي للشركة</p> <p>النتائج:</p> <p>من خلال تدقيقنا في إجراءات التصرف المالي في الصندوق الاجتماعي للشركة، لاحظنا الحالات التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقوم الشركة بإنجاز العمليات المالية المتعلقة بالصندوق عن طريق حسابات بنكية مختلفة وذلك رغم وجود حساب بنكي خاص به، - تنص كراس الشروط حول التصرف في الصندوق الاجتماعي على أن يتم في أوائل كل سنة ادراج ميزانية وبرنامج تصروف حسب الإمكانيات المتوفرة للصندوق، ويتم ضبط مقدار القروض التي ستوزع خلال السنة حسب أنواعها إلا أن الشركة لا تقوم بإعداد الميزانية وبرنامج التصرف. <p>المخاطر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - مراقبة غير ناجعة للصندوق الاجتماعي، - تحمل الشركة لأعباء مالية إضافية،

أجوبة الإدارة

الملاحظات

- هذه الرضعية قد توّضت إناختلال في الموازنة المائية للسندوق.

التوصيات:

نوصي بالعمل على تحسين التصرف المالي للسندوق الاجتماعي للشركة.

5- مزيد تحسين جداول متابعة القروضالنقائص:

تمت منذ مدة دعوة شركة سيماك لتحسين جداول متابعة القروض المستخرجة من التطبيقية الإعلامية.

من خلال إطلاعتنا على جداول متابعة قروض السندوق الاجتماعي المسندة للأعوان والمستخرجة من التطبيقية الإعلامية الخاصة بالتصرف في الموارد البشرية، لاحظنا:

- أن رصيد القروض المتبقي بهذه الجداول يجمع بين أصل القرض وفوائده، وبالتالي لا تمكن هذه الرضعية من القيام بمقارنة هذا الأخير مع الرصيد المحاسبي للقروض،
- لا تسمح بالفرقة بين قيمة المبالغ التي سيتم إسترجاعها على المدى القصير والمبالغ التي سيتم إسترجاعها على المدى الطويل.

المخاطر:

- وجود فوارق بين أرصدة القروض المذكورة أعلاه
- إمكانية ورود أخطاء بالقوائم المالية.

التوصيات:

نوصي بتحسين جداول متابعة القروض المستخرجة من التطبيقية الإعلامية الخاصة بالتصرف في الموارد البشرية.

6- العمل على مزيد تنظيم الدورات التكوينيةالنقائص:

ستعمل الشركة على مزيد العناية بتنظيم الدورات

تقوم مصلحة التكوين بالشركة بإعداد برنامج التكوين الخاص بكل سنة إعتقادا على المطالب المرسله من قبل مختلف الدوائر والمصالح. ومن خلال

أجوبة الإدارة

الملاحظات

مقارنتنا لبرنامج التكوين المنجز لسنة 2021 مع المطالب المذكورة لاحظنا مشاركة بعض الأعران بدورات تكوينية غير مطلوبة من قبلهم كما أنها لا ترتبط بصفة مباشرة بالأعمال للشركة حسب تقديرنا، وتذكر منها على سبيل المثال:

عدد الأعران المشاركة	موضوعها	تاريخ الدورة
2	Gestion du stress	04/03/2021
2	Gestion du stress	11/07/2021
1	Gestion du temps de travail	01/04/2021
4	Communication Interpersonnelle et gestion des conflits	04/03/2021
5	كيفية التعامل مع الضغوطات المهنية	04/03/2021

وفي نفس الإطار، نرى أنه من المفيد تنظيم دورات تكوينية متعلقة بالمواضيع التالية:

- "Négociation des financements bancaires appropriés"
- "Financier le besoin en fonds de roulement"
- أدوات التنظيم وأدلة الإجراءات
- آليات المراقبة ومكافحة الغش بشركة النقل
- "Les pratiques en comptabilité analytique"

المخاطر:

- عدم استعادة الشركة من الدورات التكوينية
- تصرف غير جيد في الأموال المرصودة للتكوين

التوصيات:

نوصي بمزيد العناية بتنظيم الدورات التكوينية للإطارات والأعران وذلك بالاستناد لأولويات الشركة.

١٧. الصفقات العمومية

1- مزيد العناية بإجراءات تقييم العروض المالية للصفقات
التفاصيل:

من خلال إطلاعنا على تقرير تقييم العروض الخاص بالصفقة عدد 2021/01 (للمرة الثانية)، لاحظنا أن لجنة التقييم بالصفقة المذكورة قد قامت، عدد التثبت من مقبولية أسعار العروض الأقل ثمنًا بالأقساط الثلاثة المكونة للصفقة، قامت بمقارنة العرض المالي المقترح دون اعتبار الأداء على القيمة المضافة مع مبلغ التقديرات الخاصة بالشركة باعتبار الأداء على القيمة المضافة وهو ما يعتبر مقارنة غير منطقيّة. ورغم أن هذا الإجراء لم يؤثر على مسار الصفقة المذكورة، إلا أنه يجب التنبه إليه بما أن الفارق بين المقارنة التي تم إعتادها في تقرير التقييم والمقارنة التي يفترض إنجازها من قبل لجنة التقييم حسب تقديرنا هو فارق هام كما يبيته الجول التالي:

الفارق	(1)/(3)	(1)/(2)	التمن المقترح باعتبار الأداء (3)	التمن المقترح دون الأداء (2)	التقديرات باعتبار الأداء (1)	القسمة
-29,55%	85,06%	55,51%	77 725,148	65 315,250	42 000,000	1
-38,78%	112,79%	74,01%	74 476,950	60 905,000	35 000,000	2
-17,81%	11,56%	-6,25%	35 700,000	30 000,000	32 000,000	3

المخاطر:

هذه الوضعية يمكن أن تؤثر على مسار الصفقات التي تعقدتها الشركة.

التوصيات:

أجوبة الإدارة

الملاحظات

	<p>نوصي بمزيد العناية بإجراءات تقييم العروض المالية المصفقات.</p>
<p>ستعمل الشركة على إتمام إجراءات الحصول على رخصة البناء قبل الشروع في إنجاز الأشغال مستقلاً.</p>	<p>2- العمل على الحصول على رخصة البناء قبل الشروع في إنجاز الأشغال النتائص:</p> <p>في إطار الصفقة عدد 2019/09 الخاصة بالقيام بالأشغال المديتة المتعلقة بتكيز آلة مراقبة الفرامل وفصاه الرفعات، لاحظنا أن الشركة لم تتم بإتمام إجراءات الحصول على الرخص اللازمة حسب الترتيب الجاري بها العمل قبل الشروع في إنجاز الأشغال المذكورة. وفي هذا الإطار تمت معاينة المخالفة المرتكبة وتحرير محضر في الغرض من قبل أعوان الشرطة البلدية بتاريخ 20 جوان 2022 وإصدار قرار هدم من أجل البناء دون رخصة من قبل بلدية نابل بتاريخ 30 جوان. وتجدد الإشارة إلى أن إجراءات الحصول على الرخص مازالت متواصلة وأن الأشغال موضوع الصفقة المذكورة متوقفة إنطلاقاً من إصدار قرار الهدم إلى غاية تاريخ تدخّلنا هذا.</p> <p>المخاطر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم إحترام الشركة للترتيب الجاري بها العمل، - إمكانية خسارة الشركة لأصولها. <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بالعمل على إتمام إجراءات الحصول على رخصة البناء قبل الشروع في إنجاز الأشغال مستقلاً.</p>

أجوبة الإدارة

الملاحظات

3- العمل على نشر طلب عروض خاص بالبرنامج السنوي للتكوين
التفاصيل:

نفيكم أن الشركة قامت بمحاولة لاجراء طلب عروض إلا أن الصفقة شهدت تأخيرا و بذلك تم الغاؤها خلال سنة 2021. وتم العمل بخطط التكوين التفريري و اجراء استشارة لأكثر من أربعة مشاركين مع العلم أنه عند ورود طلبات حثيية من المصالح و الادارات و موافقة الادارة العامة يقع تترك الاطار. كما نفيكم أنه تم الاعلان عن طلب عروض لحاجيات الشركة في التكوين خلال سنة 2022.

تقوم مصلحة التكوين بإعداد برنامج للتكوين عند بداية كل سنة وذلك حسب الاحتياجات الخاصة بمختلف الدوائر والمصالح بالشركة، ويتم إنجاز هذا البرنامج من خلال مشاركة الأعدان في دورات تكوينية يقع تنظيمها من قبل بعض المراكز ذات الإختصاص. ومن خلال تساؤلنا عن إجراءات الشراء الخاصة بهذه الدورات التكوينية لاحظنا أن الشركة لا تقوم بنشر طلب عروض خاص بالبرنامج السنوي للتكوين على معنى الأمر المتظم للصفقات المموية رغم أن تكلفتها الجمالية قد بلغت أكثر من 200 ألف دينار سنة 2021 وهو ما يعتبر تجزئة للطلبات حسب الفصل 9 من نفس الأمر. حيث تقوم الشركة حاليا بتلبية حاجياتها في مجال التكوين اعتمادا على إستشارات مباشرة لبعض المرؤدين. وفي هذا الإطار لاحظنا ما يلي:

- لا يتم عرض جميع ملفات الإستشارات الخاصة بالتكوين على أنظار لجنة الشراءات بالشركة عكس ما جاء بقرار الإدارة بتاريخ 22 سبتمبر 2017 الذي ينص على أن تتولى لجنة الشراءات النظر في طلبات الشراء التي يتطلبها سير نشاط مختلف مصالح ومديرينات الشركة من سلع، خدمات وإشغال والتي تفوق مبلغها الألف دينار دون احتساب الأداة، حيث تم خلال سنة 2021 عرض ثلاثة إستشارات فقط من جملة 52 دورة تكوينية على أنظار اللجنة المذكورة،

- لا يتم نشر طلبات العروض عبر منظومة «TUNEPS» لجميع الإستشارات التي تفوق تقديرات الادارة فيها 5000 دينار كما ينص محضر جلسة اجتماع لجنة الشراءات الداخلية للشركة بتاريخ 16 جانفي 2019. نذكر منها على سبيل المثال:

التاريخ	الموضوع	المؤد	رقم الفاتورة	التكلفة باعتبار الأداة
22/03/2021	Négociation sociale et syndicale	TFC	00069/2021	6 997,200
11/07/2021	Gestion du stress	TFC	00127/2021	7 068,600
05/04/2021	Ethical Hacker	ADVANCIA	20210048	6 248,100
04/03/2021	كيفية التعامل مع الضغوطات المهنية	SHARECOM	00008/2021	6 426,600

أجوبة الإدارة

الملاحظات

	7 069,200	015/2021	SCF	Les techniques de négociation sociale et syndicale	17/03/2021
<p>المخاطر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تخزينة الشراءات - عدم القدرة على إنجاز برنامج التكوين السنوي - عدم احترام الإجراءات الجاري بها العمل فيما يتعلق بالشراءات. <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بالعمل على نشر طلب عروض خاص بالبرنامج السنوي للتكوين.</p>					

٧. الإستغلال و حسابات الحرفاء

1- الخ من عمليّة التزوّد بالمحروقات نقدا
التفاصيل:

نظّمكم وأن الشركة توقفت منذ ماي 2021 عن التزوّد بالوقود نقدا من المحطّات الخارجيّة كما عملت على إيجاد السبل الكفيلة لذلك.

نظرا للوضعيّة الماليّة الصعبة التي تمرّ بها الشركة وعدم إيفاءها بالتزاماتها التعاقدية تجاه مزود المحروقات، الشركة الوطنية لتوزيع البترول "صجيل"، الذي رفض تزويد الشركة بالغازوال العادي إطلافا من تاريخ 10 جوان 2019، إرتأت اللجنة المنعقدة بتاريخ 17 جوان 2019 وبصفة إستثنائية القيام بعمليّة تزويد الحافلات بالغازوال العادي بمحطات توزيع الوقود الخارجيّة نقدا. وقد تواصلت أيضا هذه الوضعيّة خلال سنوات 2020 و 2021 لتصبح بذلك الإجراءات الإستثنائية الخاصة بها إجراءات عادية. ومن خلال تدقيقنا في القرارت والإجراءات التي تمّ إعتادها طوال الفترة المذكورة، لاحظنا ما يلي:

- تمّ خلاص عمليّات تزويد الحافلات بالمحروقات من محطات توزيع الوقود الخارجيّة نقدا عن طريق خزائن المداخل اليومية للفروع الشيء الذي حال دون إيداعها بالحسابات البنكيّة للشركة. وقد أدت هذه الوضعيّة، حسب مراسلة الدائرة الماليّة للرئيس المدير العام بتاريخ 18 نوفمبر 2020، إلى تداخل في خزينة المداخل مع المصاريف مما إنجرّ عنه عدم التمكن من المتابعة الدقيقة لمداخل الشركة وعجز في إصدار ميزانية الخزينة وعدم قدرة الشركة على الإلتزام بتعهداتها الماليّة تجاه باقي المزوّدين وصعوبة التعامل معهم نظرا لتأثر سيولة الشركة،
- بلغت القيمة الجمليّة للتزوّد بالمحروقات نقدا من المحطات الخارجيّة خلال سنوات 2019، 2020 و 2021 مبلغا قدره 2 199 343 دينار. وقد أكدت الشركة في محاضر الجلسات المنعقدة 17 جوان 2019 و 11 ماي 2020 على الحرج على أن يقوم رؤساء الفروع بالوقوف شخصيا على عمليّة التزوّد، إلّا أننا لاحظنا صعوبة في مراقبة تطبيق هذا الإجراء. وفي هذا الإطار وبمناسبة دراسة الخاتمة لمشروع الملحق عدد 1 لصفحة التزوّد بالمحروقات عدد 2019/06 لتسوية الشراءات الغير التعاقدية التي أجرتها الشركة، قامت وزارة النقل واللوجستيك في مراسلتها الواردة بتاريخ 04 ماي 2021 بتكثير الشركة بأنّ تداول الأموال نقدا لا يتمّ إلا ممن له الصفحة،

أجوبة الإدارة

الملاحظات

- ورد بتقرير مصلحة التدقيق والتفقد والمراقبة الموجهة للإدارة العامة بتاريخ 07 جويلية 2020، أنه رغم توفر الوقود بالمحطات الداخلية للشركة قام رئيس أحد الفروع بالشركة بالتزود بالوقود من المحطات الخارجية بمبلغ قد فاق العشرين ألف دينار،

المخاطر:

- هذه الإجراءات مخالفة للتشريع الجاري بها العمل
- صعوبة متابعة عمليات التزود بالوقودات وخلصها
- متابعة غير جيدة لمداخل الشركة

التوصيات:

نوصي بالحد من ظاهرة التزود بالوقودات نقدا وإيجاد السبل الكفيلة لذلك.

2- متابعة التوصلات الخاصة بسنة 2020

أنجزت	في طور الإيجاز	لم تنجز
-------	----------------	---------

التقاط الفقرة	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 التفاوض	√	√	√	√
الورادة بتقرير مراقب أو مراجع الحسابات	√	X	√	√
نقطة لم يتم إدراجها بجول أعمال مجلس الإدارة	X			

المخاطر:

عدم احترام مقتضيات تسيير مجلس الإدارة المنصوص عليها بالأمر المذكور.

التوصيات:

نوصي بالعمل على تطبيق ما جاء بالأمر 2197 المؤرخ بتاريخ 07 أكتوبر 2002.

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

1.1. التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف

1. إتباع إجراءات واضحة ومكتوبة عند القيام بالجرد المائي للخرائن الشركة

التفاصيل:

- من خلال اطلاعتنا على إجراءات الجرد المائي للخرائن الشركة لسنة 2021، لاحظنا ما يلي:
- غياب مكتبة إجراءات التعليمات الخاصة بجرد الخرائن على غرار ما يتم العمل به بالنسبة للمخزون، والتي يمكن أن تنص على فرق الجرد، توزيعها على مختلف الفروع، تاريخ تدخنها والمهام والإجراءات الموكولة لها،
- لم يقع تدبير الفارق المسجل إثر مقارنة الرصيد المائي للخرينة والمبلغ المرصود لها بالمؤيدات اللازمة،
- تمت عملية الجرد المائي للخرائن المقايض والمصاريف بعنوان سنة 2021 بتاريخ مخالفة ل 31 ديسمبر وذلك خلافا للسنوات الفارطة. ننكر على سبيل المثال:

الخرينة	نوعها	تاريخ الجرد
قربة	مداخل	29/12/2021
منزل تميم	مداخل	29/12/2021
قالبية	مداخل	29/12/2021
قربة	مصاريف	29/12/2021
سليمان	مصاريف	30/12/2021

المخاطر:

- إجراءات غير واضحة

لم تجز	في طور الإجازة	إنجزت	
			<p>لا تمكن هذه الوضعية من تليل الفوارق بين الرصيد المائي والرصيد المحاسبي للخرائن.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>الحرص على إتباع إجراءات واضحة ومكتوبة عند القيام بالجرد المائي للخرائن الشركة.</p>
			<p>2. الفصل بين الوظائف المتنافرة</p> <p><u>التفاصيل:</u></p> <p>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 برونحة مهام ضمن برنامج التدقيق الداخلي السنوي صلب الخلية.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>الجمع بين الوظائف المتنافرة.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بالفصل بين الوظائف المتنافرة.</p>
			<p>ستعمل الشركة على الفصل بين الوظائف المتنافرة من خلال تعيين تركيبة خلية السلامة المعلوماتية إضافة إلى العمل على تقادي ذلك مستقبلا.</p>
X			

لم تجز	في طور الإجازة	أنجزت
--------	----------------	-------

111. المالية والمحاسبة والحماية

1. الحرص على تحسين إجراءات متابعة القروض الممنوحة للشركة

التفاصيل:

من خلال إطلاعنا على إجراءات متابعة القروض الممنوحة للشركة من قبل مختلف البنوك لاحظنا أن المنظمة الإعلامية للشركة لا تمكن من المتابعة الآلية لمختلف القروض الممنوحة، حيث أن مصلحة المالية تقوم حالياً بمتابعتها عبر جداول معتمدة يدوياً، كذلك بالنسبة لمصلحة المحاسبة التي تقوم بمتابعتها عن طريق جداول "Excel". كما لاحظنا غياب المقارنة بينهما.

المخاطر:

متابعة غير دقيقة للقروض

وجود فروق بين المعطيات المحاسبية والمعطيات المالية

التوصيات:

نوصي بالعمل على تحسين إجراءات التصرف في القروض وتفعيلها بالمنظمة الإعلامية للشركة.

X			
---	--	--	--

ستعمل الشركة على إدراج القروض وجدول المتابعة عبر المنظمة الإعلامية حيث تم طلب ذلك من قبل مزود المنظمة الإعلامية، كما أنه سيتم تلافي إشكال غياب المقارنة الخاصة بسنة 2020 حيث حدث ذلك بصفة استثنائية وتم تجاوز الإشكال فيما بعد بإتمام المقارنة في الغرض.

لم تجز	في طور الإجاز	انجزت
--------	---------------	-------

التوصيات:

نوصي بالعمل على اعتماد مبدأ الوضوح عند إبرام الصفقات بالتفاوض المباشر.

2. العمل على تركيز تطبيقه إعلامية خاصة بالصفقات العمومية**التفاصيل:**

ستعمل الشركة على تركيز تطبيقه إعلامية خاصة بمتابعة الصفقات العمومية.

X

لاحظنا من خلال تدفّنا، غياب تطبيقه إعلامية مخصصة لمتابعة إجراءات طلبات العروض التي تم نشرها من قبل الشركة في مختلف أطوارها، إذ تقوم الكتابة الفارة للصفقات العمومية حاليا بتعويض هذا النقص بالإعتماد على ملفات "Excel" للقيام بذلك.

المخاطر:

-متابعة غير دقيقة لمختلف أطوار طلبات العروض.
-صعوبة في إعداد ملفات الختم النهائي للصفقات.

التوصيات:

نوصي بتركيز تطبيقه إعلامية خاصة بالصفقات العمومية.

3. العمل على تحسين إجراءات إعداد التقديرات الخاصة بالصفقات**التفاصيل:**

ستعمل الشركة على تحسين إجراءات إعداد التقديرات الخاصة بالصفقات لاحقا.

X

قامت الشركة بشر طلب عروض عدد 2021/01 والخاص باقتناء قطع غيار مميزة والمكون من 4 أقساط بتاريخ 09 مارس 2021. وبعد القيام بأعمال فتح العروض وتقييمها صادق مجلس الإدارة بتاريخ 23 أوت 2021 على مقترح لجنة تقييم العروض بإعلان القسطين عدد 2 و 3 غير مشرين لإختيار أن العروض المالية المقدمة من قبل العارضين تعتبر مشطّة مقارنة بتقديرات الشركة، وإعادة طلب العروض لثاني مرّة وهو ما تم بتاريخ 26 أوت 2021 إلا أن رأي لجنة التقييم لم يكن مختلفا عمّا سبق وذلك بعد اعتمادها لنفس التقديرات المالية المعتمدة في

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

			<p>طلب العروض الأول.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>هذه الوضعية قد تتسبب في:</p> <p>- تحرئة الشراءات،</p> <p>- تأخر في عقد الصفقات وبالتالي تعطيل مصالح الشركة.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بعزيز العناية بإعداد التقديرات المائئة للصفقات.</p>
--	--	--	--

4. اعتماد الدقة والوضوح في صياغة بنود كراسات الشروط

النتائج:

		X	<p>من خلال إطلاعنا على عينة من طلبات العروض بالشركة، لاحظنا تواجد الوضوحات التالية:</p> <p>- في إطار الصفقة عدد 2019/07 المتعلقة بإقتناء حافلات 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 أدت هذه الوضعية إلى تقديم المزود "CAR"، المشارك في الأقساط المذكورة، عرضا فنيا ينص على تسليم كميات أقل من 50% بالنسبة إلى التي تمثل أصدادا فردية. كما أن عدم وضوح الفصل قد أدى إلى تغيير القاعدة المذكورة من قبل لجنة تقييم العروض وإقتراح الأقساط غير مشفرة بتقريرها المعروض على مجلس الإدارة بتاريخ 20 أكتوبر 2020. وأمام هذا التصارب لم توافق اللجنة العليا على مقترح لجنة التقييم، إذ طالبت الشركة بإجراء تحليل معمق للأسعار بالنسبة للقسطين عدد 2 و 3، ومراسلة المزود "CAR" بالنسبة للقسط عدد 4 قصد الترفيع في الكميات المقترحة خلال 360 يوما الأولى، الشيء الذي إعتبره مجلس إدارة الشركة وسلطة الإشراف تغييرا</p>
--	--	---	---

لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت
		<p>لغفصر من عناصر العرض الفني إلا أن اللجنة العليا لمرقبة الصفقات قد أكدت أن الخطأ ناجم بالأساس عن المشتري العمومي في علاقة بوضبه لجول التسليم. وتجدر الإشارة إلى أنه قد تمت المصادقة على إسناد القسط عدد 4 بتاريخ 23 فيفري 2021 ولقسطين عدد 2 و 3 بتاريخ 04 ماي 2021 لمجتمع "ICAR" 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 إذن بالحوالان للشاحنة المتواجدة بقائمة المعتمات التي تقدم بها المزود يعود إلى سنة 1974 أي أن عمرها قد ناهز 47 سنة مما جعل الشركة تطالب المزود بإستكمال عرضه من خلال مد الشركة وثيقة غير مدرجة بكراس الشروط و التي تتمثل في شهادة الفحص الفني مستندة في ذلك على مقتضيات الفصل 63 من الأمر المنظم للصفقات العمومية، الشيء الذي رفضه المفاوض و اعتبره مخالفا 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 مفر نظرا لزيادة العرض المالي للمزود بنسبة 16% رغم تقييمها لعرضه الفني. وقد لاحظنا عند إعادة طلب العروض لثالث مرة، أنه قد تم تحيين كراس الشروط بإضافة شهادة الفحص الفني في ركن المؤيدات لقائمة المعتمات بالفصل العاشر منها دون اللتازق إلى مواصفات الشاحنة، حيث أن الفائز بالصفقة قد قدم بعرضه الفني شاحنة أكبر سنا من الشاحنة موضوع طلب العروض ثاني مرة، كما أنها مؤيدة بعقد كراء.</p> <p>المخاطر:</p> <p>هذه الوضعية تؤدي إلى:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تأخر في إنجاز الصفقات، - جعل الشركة طرفا في الشكايات والعرائض المقدمة من قبل المشاركين. <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بالحرص على تحسين صياغة بنود كراسات الشروط.</p>

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

5. العمل على احترام الفصل 87 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014

التفاصيل:

ستعمل الشركة على تفادي ذلك لاحقا عبر الحرس على تطبيق أحكام الفصل 87 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014 وعبر الإستفادة من التجارب التي تم التعرض لها بالصفقات الأخرى.

X

في إطار تزود الشركة بالمرحقات، يجدر التنكير بأن هذه الأخيرة قد قامت بالتزود بالفازول العادي من الشركة الوطنية لتوزيع البترول في الفترة الممتدة من 2019/06/26 إلى 2019/10/15 ثم قامت بمراسلة اللجنة العليا لمراقبة وتتقيق الصفقات لإبداء رأيها حول مشروع ملحق للصفقة الإدارية موضوع طلب العروض عدد 2014/06 وذلك لتسوية كميات المحروقات الغير تعاقبية والتي وافتت على الملحق بصفقة استثنائية. ورغم أن الرضعية المذكورة تعتبر مخالفة لمقتضيات الفصل 87 من الأمر المنظم للصفقات العمومية الذي ينص على أنه لا يمكن إدخال أي تغيير يتعلق بالبند الإدارية أو المالية أو الفنية للصفقة بعد المصادقة عليها إلا بمقتضى ملحق كتابي مضمي بين المشتري العمومي وصاحب الصفقة وبعد مصادقة لجنة مراقبة الصفقات ذات النظر، و في غياب فصل أو ملحق يمكن من التزود بالفازول الرفيع في الحالات المبررة في إطار الصفقة عدد 2019/06، قامت الشركة بالتزود بالفازول الرفيع موضوع العلية عدد 2019/2825 ثم قامت بعرض مشروع ملحق على سبيل التسوية على أنظار اللجنة العليا لمراقبة وتتقيق الصفقات سنة 2021 والتي أبدت رأيها بعدم الموافقة.

المخاطر:

- هذه الرضعية مخالفة لمقتضيات الفصل 87 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.

التوصيات:

توصي ب:

- الحرس على تطبيق أحكام الفصل 87 من الأمر عدد 1039-2014 المؤرخ في 13 مارس 2014
- الإستفادة من التجارب التي تم التعرض لها بالصفقات الأخرى.

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

6. الحرص على حسن برمجة الصفقات المزمع تنفيذها ضمن الميزانية

التفاصيل:

قامت الشركة الجوهية للنقل بنابل بتاريخ 2019/10/03 بالمصادقة على القسط عدد 1 من الصنفه عدد 2018/10 لاقتناء آلة مراقبة الفرامل إلا أن عدم قيام الشركة بالأشغال 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. وبتفحصنا لها، لاحظنا أن الفارق الزمني المسجل بين تاريخ فتح العروض واجتماع مجلس الإدارة للمصادقة على تقرير لجنة التقييم بلغ العشرة أشهر تقريبا وبمسؤولنا عن هذه الوضعية تبين لنا أن أسباب التأخير تعود إلى عدم برمجة هذه الصنفه ضمن ميزانية 2019. هنا قامت الشركة بمرسلة سلطة الإشراف بعد فتح العروض بتاريخ 13 فيفري 2020 لتخصيص الميزانية، إلا أن موافقة الوزارة لم ترد على الشركة إلا بتاريخ 28 سبتمبر 2020.

المخاطر:

تأخر في إنجاز الصفقات وبالتالي تعطيل مصالح الشركة.

التوصيات:

نوصي بالحرص على حسن برمجة الصفقات المزمع تنفيذها ضمن الميزانية.

تمتجز	في طور الإنجاز	انجزت
-------	----------------	-------

٧. الشراءات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة

1. العمل على تحسين إجراءات الإستشارة عن طريق منظومة الشراءات "TUNEPS"

التفاصيل:

من خلال إطلاعا 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 يبيته الجدول التالي:

الفرق (1)-(2)	آخر أجل تقبول العروض (2)	تاريخ النشر (1)	موضوع الإستشارة	رقم الإستشارة
25	05/04/2021	11/03/2021	LIQ DE REFROID	S20210300766-00
3	29/04/2021	26/04/2021	Habillement Pass	S20210401867-00
3	17/06/2021	14/06/2021	Chaise de bureau	S20210600924-00
36	30/09/2021	25/08/2021	PLATE FORME MATERIELLE, RESEAU ET SSI	S20210801135-00
14	14/09/2021	31/08/2021	MAT ET LOG INFORMATIQUES	S20210801479-00
3	09/09/2021	06/09/2021	Pare-brise et vitre	S20210900315-00
14	02/11/2021	19/10/2021	MAT ET LOG INFORMATIQUES	S20211001217-00

المخاطر:

هذه الرضعية تسمى من وضوح وشفافية الإجراءات المعتمدة في الشراءات عن طريق الإستشارة.

التوصيات:

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

لم تجز	في طور الإجاز	انجزت
--------	---------------	-------

٧١. التصرف في المخزون

1. تحسين إجراءات الجرد المادي للمخزون

التفاصيل:

من خلال مراقبتنا لعملية الجرد المادي للمخزون لاحظنا التفاصيل التالية:

- يتضمن قرار إحصاء وضبط المخزون لسنة 2021، الصادر بتاريخ 15 ديسمبر 2021، تكوين 10 مجموعات من أوزان الشركة للقيام بعملية جرد المخزون. ويشكو هذا القرار للتفاصيل التالية:

* لم يقع تحديد المكان الخاص بعملية الجرد (المغازات أو فروع الشركة) لكل مجموعة،

* لم يقع تقسيم المجموعات إلى فريق أول وفريق ثاني.

* لا تحتوي كل من التعليمات الخاصة بجرد المخزون الصادرة بتاريخ 15 ديسمبر 2021 وقرار إحصاء وضبط المخزون لسنة 2021 على المدة الزمنية الخاصة بعملية الجرد. حيث تم للتصحيح في كليهما إلا على تاريخ إنطلاق عملية الجرد الموافق ل 20 ديسمبر 2021.

- لم يتم أي فريق متدخل في مغارة نابل ومغارة قمرالية بوضع علامة بالطباشير على درج قطع الغيار الذي وقع جرده.

- تجميع بعض قطع الغيار التي لا تحمل نفس الترقم في درج واحد (مغارة نابل)

- تخزين بعض قطع الغيار تحمل نفس الترقم في أماكن مختلفة (مغارة نابل)

ستعمل الشركة على تحسين إجراءات الجرد المادي للمخزون قصد تجاوز التفاصيل المطروحة.	X			
--	---	--	--	--

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

			<p>المخاطر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم تحديد المسؤوليات - إمكانية ورود أخطاء أثناء عملية جرد المخزون <p>- إمكانية وجود فوارق بين كمية المخزون النظري وكمية المخزون المادي عند الجرد مما ينجر عنه صعوبة في تبررها.</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بتحسين إجراءات الجرد المادي للمخزون.</p>
--	--	--	---

2. العمل على تحسين عملية جرد رصيد بطاقات "AGILIS" بأخر السنة

			<p>التفاصيل:</p> <p>قامت الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل في بداية سنة 2021 باقتناء بطاقات الدفع الخاصة (AGILIS) التي وضعتها الشركة التونسية لتوزيع البترول على نمة حرقائها، 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 عجيل "par des captures d'écran"، إذ قامت مصلحة التصريف في المخزون سنة 2021 بإعادة تكوين هذا الرصيد اعتمادا على فواتير شحن البطاقات وكشوفات الشراءات الشهرية المستخرجة من الموقع الرسمي لشركة عجيل.</p> <p>المخاطر:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تثقل مهمة مصلحة التصريف في المخزون. - عدم الاعتماد على وسائل أكثر نجاعة عند القيام بعملية الجرد.
ستعمل الشركة على ذلك خلال آخر السنة بتوثيق الرصيد المتبقي.	X		

لم تجز	في طور الإجاز	انجزت
--------	---------------	-------

التوصيات:

نوصي بالعمل على توثيق الرصيد المتبقي بهذه البطاقات "par des captures d'écran".

3. تحسين متابعة مخزون المحروقاتالتفاصيل:

تقوم الشركة الجوية للنقل بولاية نابل حاليا بمتابعة المخزون الخاص بالمحروقات عبر جداول متابعة استهلاك الوقود الشهرية الخاصة بكل فرع، والتي يتم تعميمها يدويا وذلك في ظل غياب تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في المحروقات.

المخاطر:

تصرف غير ناجح في المحروقات.

التوصيات:

نوصي بالعمل على تركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في مخزون المحروقات.

4. تقييم خسائر المخزونات التي يتم اعتمادها لتبوير فوارق الجردالتفاصيل:

من خلال إطلاعنا على تقرير الجرد المائي للمحروقات لسنة 2020، لاحظنا أن عمليّة المقارنة بين المخزون المادي والمخزون النظري للمحروقات بتاريخ 31 ديسمبر قد أفضت إلى وجود فارق بقيمة 4 511,214 دينار كما يلي:

المخزون المادي	المخزون النظري	الفارق (بالتر)	التمن الفروي	الفارق (بالدينار)
44 657	48 293	-3 636	1,240708	-4 511,214

لم تجز	في طور الإجاز	إنجزت
--------	------------------	-------

			<p>وقد تم تحليل هذه الفوارق أساسا بوجود أعطاب في آلات الضخ وتسرّب للمحروقات ببعض فروع الشركة خلال سنة 2020 مما إنجز عنه خسائر لبعض الكميات من الفازوال العادي، إلا أنّ هذه الكميات لم يتم تقديرها بصفة جنيّة لغاية اعتمادها لاحقا كمبرر لفوارق الجرد.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>صعوبة تبرير الفوارق بين المخزون المائي والنظري.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بالحرص على تقييم خسائر المخزونات التي يتم اعتمادها لتبرير فوارق الجرد بصفة جنيّة.</p>
--	--	--	---

5. تفادي النقص والإخلالات المتعلقة بتقييم المخزون

النقص:

X			<p>ستعمل الشركة على تجاوز هذه النقطة من خلال طلب التعديلات والإصلاحات اللازمة في الغرض عبر المنظومة الإعلامية المنمجة.</p>																														
			<p>COU T</p> <p>صلا بأحكام المعيار المحاسبي عدد 04 والمتعلق بالمخزونات، تقوم الشركة بتقييم المخزون اعتمادا على متوسط التكلفة المقررة " MOYEN PONDERE". إلا أنّنا، من خلال إطلاعا على عيّنة من مخزونات قطع العيار وغيرها، لاحظنا ما يلي:</p> <p>وجود بعض المواد التي تم تقيدها بكتابة أقل أو تساوي الصفر. نذكر منها على سبيل المثال:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المخازنة</th> <th>الرمز</th> <th>البيان</th> <th>الكمية</th> <th>متوسط التكلفة</th> <th>التكلفة الجنيّة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>قرمبالية</td> <td>20130005</td> <td>BRAS DE DIRECTI DAF</td> <td>1</td> <td>0,000</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>قرمبالية</td> <td>110636005</td> <td>BRAS DE DIRECTI DAF</td> <td>2</td> <td>0,000</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>قرمبالية</td> <td>180122039</td> <td>BIELLE FREIN ARR DROI/O500</td> <td>2</td> <td>0,000</td> <td>0,000</td> </tr> <tr> <td>نايل</td> <td>110101071</td> <td>SEGMENT COLLECT ECHAPP</td> <td>2</td> <td>0,000</td> <td>0,000</td> </tr> </tbody> </table>	المخازنة	الرمز	البيان	الكمية	متوسط التكلفة	التكلفة الجنيّة	قرمبالية	20130005	BRAS DE DIRECTI DAF	1	0,000	0,000	قرمبالية	110636005	BRAS DE DIRECTI DAF	2	0,000	0,000	قرمبالية	180122039	BIELLE FREIN ARR DROI/O500	2	0,000	0,000	نايل	110101071	SEGMENT COLLECT ECHAPP	2	0,000	0,000
المخازنة	الرمز	البيان	الكمية	متوسط التكلفة	التكلفة الجنيّة																												
قرمبالية	20130005	BRAS DE DIRECTI DAF	1	0,000	0,000																												
قرمبالية	110636005	BRAS DE DIRECTI DAF	2	0,000	0,000																												
قرمبالية	180122039	BIELLE FREIN ARR DROI/O500	2	0,000	0,000																												
نايل	110101071	SEGMENT COLLECT ECHAPP	2	0,000	0,000																												

أنجزت	في طور الإيجاز	لم تنجز
-------	----------------	---------

0,000	0,000	3	COURROI D'ALTERN 2200X13	150101036	دينار
-56,960	-1,780	32	MANCHE DE BALAIS	90737002	دينار
0,000	0,000	1	REP MOTEUR ELECTR 7.5W	R/090434056	ORGANES REP/EXTERN-G
0,000	0,000	14	REP KIT SABOT DE FREIN	R/140112017	ORGANES REP/INTERN-N

- عكس ما ينص عليه المعيار المحاسبي عدد 04، لاحظنا ما يلي:

- عدم إدراج بعض الأداءات الغير قابلة للاسترجاع ضمن متوسط التكلفة المقدرة على غرار "FODEC"
- عدم طرح التخفيضات الموجودة بقراتير الشراءات.

المخاطر:

ورود أخطاء في عملية تقييم المخزون المدرج في القوائم المالية.

التوصيات:

نوصي بالحرص على تجاوز النقص المذكورة.

3- متابعة التوصيات الخاصة بسنة 2019

اجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإحجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	----------------	-------	-----------

1. التنظيم العام

1. العمل على الإسراع في تحسين الهيكل التنظيمي للشركة

النتائج:

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

رذاً على مراسلة سلطة الإشراف بتاريخ 24 جويلية 2019 التي حث فيها وزير النقل على اعتماد تمشي نموذجي عند إعداد مشروع الهيكل التنظيمي يراعي 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. وتبعاً للجلسة المنعقدة بقرار وزارة النقل تحت إشراف الإدارة العامة للإستراتيجية و المؤسسات و المنظمات العمومية بتاريخ 21 ديسمبر 2021 و التي طالبت فيها بالقيام ببعض التعديلات في المشروع المحال عليها قبل عرضه على رئاسة الحكومة، قامت الشركة بتطبيق توصيات سلطة الإشراف و مراسلة هذه الأخيرة بتاريخ 10 جوان 2022. إلا أنه لحد تاريخ تدخّلنا هذا لم تتم المصادقة على مشروع الهيكل التنظيمي من قبل رئاسة الحكومة.

المخاطر:

يمكن أن ينجح عن هذه الرضعية تدخّلنا في المسؤوليات وفي تنفيذ المهام كما يمكن أن تؤثر سلباً على سير عمل بعض المصالح.

التوصيات:

نوصي بالإسراع في تحسين الهيكل التنظيمي للشركة.

2. العمل على تحسين دليل إجراءات الشركة

النتائج:

ستعمل الشركة على تحسين دليل إجراءاتها في القريب العاجل إثر استكمال تسلّم المنظومة المعلوماتية المنمجة.

قامت الشركة بإعداد دليل الإجراءات المعمول بها داخل الشركة خلال سنة 1999. إلا أننا لاحظنا أن الشركة لم تقم بتحسينه ليأخذ بعين الاعتبار:

التغيير الحاصل في الهيكل التنظيمي والخطط الوظيفية

مذكرات العمل الصادرة في وقت لاحق.

أجوبة الإدارة	لم تتجر	في طور الإيجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	----------------	-------	-----------

				<p>المخاطر:</p> <p>يمكن أن ينجح عن هذه الوضعية تداخل في المسؤوليات وفي تنفيذ المهام تحول هذه الوضعية دون إرساء رقابة داخلية ناجحة وفعالة</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي الشركة بالعمل على تحيين دليل الإجراءات لكي يكون ملائما للتنظيم والإجراءات الحالية بالشركة.</p>
--	--	--	--	--

3. إعداد البرنامج السنوي الخاص بنشاط خلية الحوكمة

التفاصيل:

لم تتم خلية الحوكمة بإعداد برنامجها السنوي لسنة 2020 الذي يتم إعداده وضبطه بالتشاور مع كل الهياكل المعنية والمتخذة ذات العلاقة بالحكومة والرقابة من الفساد وذلك وفقا لما نص عليه الفصل عدد 6 من الامر الحكومي عدد 1158 لسنة 2016 المؤرخ في 12 أوت 2016. و تجر الإشارة إلى أن الخلية قد قامت بإعداد خطة عمل لسنة 2021 وفقا للأموذج المصاحب لمرسلة وزير النقل و اللوجستيك بتاريخ الوردة بتاريخ 26 جانفي 2021.

المخاطر:

عدم احترام الفصل عدد 6 من الأمر الحكومي عدد 1158 لسنة 2016 المؤرخ في 12 أوت 2016.

التوصيات:

نوصي بإعداد البرنامج السنوي الخاص بنشاط خلية الحوكمة.

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

التفاصيل:

	X			<p>مكتتنا أعمال التثبيت في تطبيق الالتزامات المدرجة بالأمر عدد 2197 لسنة 2002 بتاريخ 07 أكتوبر 2002 من ملاحظة ما يلي:</p> <p>- خلافا لما نص عليه الفصل 24 من الأمر المذكور أعلاه، لم تتم الشركة بإعداد عقود البرامج و برامج العمل والتقارير السنوية حول تقدم تنفيذها و توجيه هذه الوثائق لوزارة النقل. كما لم تحترم الشركة الأجال القانونية، 15 يوما على أقصى تقدير من الشهر الموالي،</p>
استعمل الشركة على تقادي هذه التفاصيل مستقبلا.	X			

أجوبة الإدارة	لم تنجز	في طور الإجازة	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	----------------	-------	-----------

عند توجيه ومد وزارتي النقل والمالية ورئاسة الحكومة بكشوف وضمانات السيولة المالية الشهرية للشركة. ونذكر على سبيل المثال:

الفاوق	الأجال القانونية	تاريخ الإرسال	كشوف وضمانات السيولة المالية لشهر
5	2021/05/15	2021/05/20	أفريل 2021
3	2021/08/15	2021/08/18	جويلية 2021
4	2021/10/15	2021/10/19	سبتمبر 2021

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

- بالبيانات المداسية المتعلقة بالتدوين والمستحقات حسب الأجال.
- بالبيانات السنوية المتعلقة بالموازنة الاجتماعية لسنة 2021.

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.

أجوبة الإدارة	لم تتجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	------------------	-------	-----------

5. العمل على اعداد مخطط العمل السنوي

التفاصيل:

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 بالحرص 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:

يُفصّل 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.

اجزية الادارة	لم تتجز	في طور الاجاز	انجزت	الملاحظات
---------------	---------	---------------	-------	-----------

II. الشؤون القانونية و الأرشيف

1. تحسين التصرف في الأرشيف

النتائج:

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

X

<p>نص القانون عد95د لسنة 1988 المؤرخ في 02 أوت 1988 والمتعلق بالأرشيف على:</p> <ul style="list-style-type: none"> - تقسيم الأرشيف إلى ثلاثة أصناف (العام والوسيط والنهائي) وضرورة حفظ كل رصيد الأرشيف، - ضرورة حفظ الأرشيف في أماكن مهيأة للغرض، - وجوبية إعداد برنامج للتصريف في الوثائق من طرف المراقق العمومية، - إعداد وتمام جدول مد الاستبقاء لوثائقها، - فرز الوثائق التي انتهى اعتبارها أرسيفا وسيطا وفقا للتدابير بجدول مد الاستبقاء وذلك لإعداد ما هو مخصص منها للحفاظ الدائم وما هو قابل للإتلاف، - ضرورة تحويل الأرشيف النهائي إلى مؤسسة الأرشيف الوطني. <p>غير أنه ومن خلال معابنتنا وفحصنا لإجراءات التصرف في الأرشيف لاحظنا النقاط التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - افتقار الشركة لدليل إجراءات التصرف في الأرشيف، - افتقار الفضاء المخصص لحفظ الأرشيف للتهوية والتكييف، لأجهزة كشف الحرائق، لكاميرات المراقبة.... - بعض الملفات في الأرشيف ملقاة على الأرض وبدون منهجية تنظيم، - غياب لمحوطات عمل تتطرق للتصريف في الأرشيف وتضبط إجراءات تحويل الوثائق، - غياب جرد للوثائق التي يجب حفظها - روزنامة حفظ الوثائق التي بحوزة مصلحة الأرشيف غير محيئة - غياب تصنيف الوثائق بين أرشيف جاري وأرشيف غير جاري وأرشيف نهائي، <p>المخاطر:</p>
--

الملاحظات	انجزت	في طور الإيجاز	لم تنجز	أجوبة الإدارة
هذه الرضعية مخالفة للتشريع الجاري بها العمل في مجال التصرف في الأرشيف، إضافة إلى أن غياب إجراءات مقلنة للتصرف في الأرشيف من شأنه أن يؤدي إلى تراكم الوثائق وتداخلها وعدم التمكن من الحصول عليها ومكاتبية تعرض الأرشيف للضياع. غياب تنظيم محكم لأرشيف الشركة وبالتالي وجود صعوبات في استخراج الوثائق المخزنة في أرشيف الشركة				
نوصي بتحسين التصرف في الأرشيف.				
2- الحرص على احترام الفصل عدد 208 من مجلة الشركات التجارية				
التفاصيل:				
ينص الفصل عدد 208 من مجلة الشركات التجارية على " ينتخب 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.			X	ستعمل الشركة على تقادي هذه التقيصة لاحقا.
المخاطر:				
عدم احترام التشريع الجاري به العمل.				
التوصيات:				
نوصي باحترام الفصل عدد 208 من مجلة الشركات التجارية.				
3- تعيين الملف القانوني للشركات التي تملك الشركة الجوهية للنقل بنابل مساهمات في رأس مالها الاجتماعي				
التفاصيل:				
لم يتم العمل بهذه التوصية، حيث لم تم مصلحة الشؤون القانونية والأرشيف بتعيين المفاضات القانونية للشركات التي تملك الشركة الجوهية للنقل بنابل مساهمات في رأس مالها الاجتماعي بصفة آنية ودورية. حيث يحتوي الملف على جملة من الوثائق نخص بالذكر منها:			X	ستعمل الشركة على تقادي هذه التقيصة لاحقا.
- القانون الأساسي للشركة محين				

أجريت	في طور الإحجار	لم تجز	أجوبة الإدارة
-------	----------------	--------	---------------

الملاحظات

- شهادة في ملكية الأسهم
- مضمون من السجل التجاري بتاريخ جديد.

المخاطر:

متابعة غير دقيقة لمساهمات الشركة

التوصيات:

نوصي بتعيين الملف القانوني للشركات التي تملك الشركة الجهوية للنقل بنابل مساهمات في رأس مالها الاجتماعي.

4- القيام بالإجراءات القانونية اللازمة لضمان حق الشركة إثر تسجيل بلدية نابل للأرض الكائنة بمنطقة الأحواشالتفاصيل:

قامت الشركة الجهوية للنقل بنابل بشراء ثلث على الشياح من قطعة أرض كائنة بشراح 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. وأقارنا رئيس مصلحة الشؤون القانونية والأرشيف أن الثلث المتبقي من العقار تم شراؤه وتقسيمه بالتساوي، ثلث لكل مشتري، من قبل كل من المجلس الجهوي لولاية نابل وبلدية نابل. كما أقارنا أن بلدية نابل بتسجيل لغائبتها 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 بالبركاد الرسمي في الأجل القانونية. وعلى إثر بداية الشركة أشغال تهيئة محطة الأحواش، موضوع طلب العروض عدد 2018/02 بكلفة جلية خالية من الأداء بلغت 205.821 دينار، قامت بلدية نابل بتوقيف الأشغال. فعمقت الشركة وبلدية نابل جلسة عمل لم تقضي لإبرام أي إتفاق مضمن من قبل الطرفين. بينما أفضت لإستئناف أشغال تهيئة المحطة حيث تم إستلامها خلال سنة 2019.

المخاطر:

عدم المحافظة على حقوق الشركة

إمكانية عدم القدرة على استرجاع المصاريف التي خصصت لبناء وتهيئة محطة الركاب بنابل.

التوصيات:

أجريت	في طور الإحجار	لم تجز	أجوبة الإدارة
			شهادة في ملكية الأسهم
			مضمون من السجل التجاري بتاريخ جديد.
			متابعة غير دقيقة لمساهمات الشركة
			نوصي بتعيين الملف القانوني للشركات التي تملك الشركة الجهوية للنقل بنابل مساهمات في رأس مالها الاجتماعي.
			4- القيام بالإجراءات القانونية اللازمة لضمان حق الشركة إثر تسجيل بلدية نابل للأرض الكائنة بمنطقة الأحواش
			<u>التفاصيل:</u>
			قامت الشركة الجهوية للنقل بنابل بشراء ثلث على الشياح من قطعة أرض كائنة بشراح 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. وأقارنا رئيس مصلحة الشؤون القانونية والأرشيف أن الثلث المتبقي من العقار تم شراؤه وتقسيمه بالتساوي، ثلث لكل مشتري، من قبل كل من المجلس الجهوي لولاية نابل وبلدية نابل. كما أقارنا أن بلدية نابل بتسجيل لغائبتها 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 بالبركاد الرسمي في الأجل القانونية. وعلى إثر بداية الشركة أشغال تهيئة محطة الأحواش، موضوع طلب العروض عدد 2018/02 بكلفة جلية خالية من الأداء بلغت 205.821 دينار، قامت بلدية نابل بتوقيف الأشغال. فعمقت الشركة وبلدية نابل جلسة عمل لم تقضي لإبرام أي إتفاق مضمن من قبل الطرفين. بينما أفضت لإستئناف أشغال تهيئة المحطة حيث تم إستلامها خلال سنة 2019.
			<u>المخاطر:</u>
			عدم المحافظة على حقوق الشركة
			إمكانية عدم القدرة على استرجاع المصاريف التي خصصت لبناء وتهيئة محطة الركاب بنابل.
			<u>التوصيات:</u>

ستعمل الشركة على اتباع الاجراءات القانونية اللازمة لضمان حقوقها.

X

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

نوصي بالقيام بالإجراءات القانونية اللازمة لضمان حق الشركة إثر تسجيل بلدية نابل للأرض الكائنة بمنطقة الأوحاش.

5- العمل على تطبيق أحكام الأمر الحكومي عدد 987 لسنة 2017 المؤرخ في 17 أوت 2017

النتائج:

تم إبرام إتفاقيات في الغرض سارية المفعول حاليا مع وزارة الداخلية والدفاع و الديوانة، على أن يتم إستكمال إتفاقيات مع وزارة العمل و الحماية المدنية بالتنسيق مع سلطة الإشراف.

X

في إطار تطبيق الأحكام المدرجة بالأمر عدد 987 لسنة 2017 بتاريخ 17 أوت 2017 والمتعلق بضبط طرق احتساب كلفة النقل المجاني لأعوان وطارات الأسلاك النشيطة في وسائل النقل العمومي للشركات الوطنية والجهوية للنقل البري، قامت الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل بإبرام إتفاقيات مع كل من وزارة الداخلية، ووزارة الدفاع الوطني والإدارة العامة للديوانة بعنوان سنة 2021. كما تجدر الإشارة أنه إلى تاريخ تدخنا هذا، لم تتم الشركة بإبرام بقتية الإتفاقيات المتعلقة بالنقل المجاني مع كل من الديوان الوطني للحماية المدنية والإدارة العامة للسجون والإصلاح.

المخاطر:

عدم احترام التشريع الجاري به العمل

صعوبة في متابعة واستخلاص المستحقات المعتبة بالأمر

التوصيات:

نوصي بتطبيق أحكام الأمر الحكومي عدد 987 لسنة 2017 المؤرخ في 17 أوت 2017.

أجوبة الإدارة	لم تتجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	------------------	-------	-----------

III. التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف

1- **العمل على حد و. وجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتحسد الإجراءات المتبعة من طرف كل إدارات ومصالح الشركة لدى وحدة التدقيق الداخلي و. والتفقد والمراقبة**
النتائج:

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

لم يتم وحدة التدقيق الداخلي والتفقد والمراقبة بجد وتجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتحسد 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 تدخلنا ما يلي:

لا تمكن التطبيقية الإعلامية المستعملة من تخزين هذه المذكرات وتطعيمها حسب المصلحة.
لا يقع مد وحدة التدقيق الداخلي والتفقد والمراقبة أليا بنسخة من كل مذكرة يقع إصدارها.

المخاطر:

يمكن أن ينجر عن هذه الوضعية تدخل في المسؤوليات وفي تنفيذ المهام كما يمكن أن 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 بجد وتجميع مذكرات العمل التي تحتوي وتحسد الإجراءات المتبعة من طرف كل إدارات ومصالح الشركة.

2- **العمل على إعداد خارطة المخاطر**

النتائج:

تعمل الشركة على تطبيق وتنفيذ برنامج التدقيق الداخلي السنوي الموضوع في

لم يتم الشركة بإعداد خارطة مخاطر تحدد فيها المخاطر الرئيسية المتعلقة بنشاط الشركة.
وتجدر الإشارة أن خارطة المخاطر هي آلية تمكن من التعرف على المخاطر الكبرى المتعلقة بنشاط الشركة وذلك لوضع خطة عمل للتويب

أجوبة الإدارة	لم تتجر	في طور الإيجاز	أنجزت	الملاحظات
<p>أول كل سنة إدارية إلا أن النقص في الموارد البشرية بمصلحة التدقيق حال دون استكمال إنجاز مهام التدقيق على أكمل وجه وعليه فإن إعداد خارطة طريق يتطلب أساساً استكمال مهام التدقيق حيث أن مخرجات ذلك تكون هي قاعدة إنجاز خارطة المخاطر وتقييمها لاحقاً.</p>				<p>وتجنب هذه المخاطر والتحكم فيها داخل المنشأة.</p> <p>المخاطر: عدم وجود خارطة مخاطر لا يساهم في توجيه مهمات التدقيق الداخلي مباشرة إلى المصادر الرئيسية للخطأ أو للتجاوزات غياب رؤية واضحة للمخاطر التي يمكن أن تمس من نشاط الشركة</p> <p>التوصيات: نوصي الشركة بإعداد خارطة المخاطر</p>
				<p>3- العمل على احترام القرارات المتخذة في محضر اللجنة الدائمة للتدقيق بتاريخ 16 جويلية 2019</p> <p>التفاصيل: لم يقع العمل بهذه التوصية، حيث لاحظنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لم تقم اللجنة الدائمة للتدقيق بمقت جلسات في سنة 2021، وذلك خلافا للقرار المتخذ من قبلها بجمسة 16 جويلية 2019 والذي يقضي بمقت جلسات دورية كل شهرين تقريباً. - لم تقم مصلحة التدقيق والنقد والمراقبة بإعداد مشروع ميثاق العمل الخاص باللجنة الدائمة للتدقيق وعرضه على أنظارها خلافا لما جاء بمحضر الجلسة المذكور أعلاه. <p>المخاطر: عدم احترام محضر جلسة 16 جويلية 2019.</p> <p>التوصيات: نوصي باحترام محضر جلسة 16 جويلية 2019 والإسراع بإعداد مشروع ميثاق العمل الخاص باللجنة الدائمة للتدقيق.</p>
<p>ستعمل الشركة على تحسين دورية اجتماعات باللجنة الدائمة للتدقيق واستكمال إعداد ميثاق عمل خاص بها في أقرب الأجال.</p>	X			

أوعية الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	------	-----------

4- العمل على تحسين البرنامج السنوي للتدقيق

النتائج:

لم يتم العمل بهذه التوصية، إذ أن برنامج التدقيق الداخلي السنوي لسنة 2021 يشكو النقائص التالية:

- لا يحتوي على برنامج عمل متوسط المدى (3 سنوات أو أكثر) تعتمد وحدة التدقيق والتفقد والمراقبة وبيئتها من مسج شامل لنشاط الشركة والوقوف على مدى احترام تطبيق الإجراءات وتحديد الإجراءات الواجب إتباعها وذلك تماثيا مع تطور نشاط الشركة،
- لم يقع عرضه على أنظار مجلس الإدارة أو على أنظار اللجنة الدائمة للتدقيق.

و تجدر الإشارة إلى أن برنامج التدقيق الداخلي السنوي لسنة 2022 قد تم عرضه على مجلس الإدارة المتفقد في 18 جانفي 2022.

المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من ضمان نظام رقابة داخلي ناجح.

التوصيات:

نوصي بعرض البرنامج السنوي للتدقيق على أنظار مجلس الإدارة في بداية كل سنة على أقصى تقدير (شهر جانفي) ونوصي بإعداد برنامج عمل متوسط المدى.

5- العمل على مزيد العناية بمهمات التدقيق الداخلي

النتائج:

لم يتم العمل بهذه التوصية، إذ لم تتم مصالحة التدقيق الداخلي والتفقد والمراقبة بإنجاز أية مهمة من المهام المبرمجة لسنة 2021.

المخاطر:

- هذه الوضعية لا تمكن من ضمان نظام رقابة داخلي ناجح
- هذه الوضعية لا تمكن من متابعة سير نشاط التدقيق الداخلي

التوصيات:

تم تدعيم مصلحة 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

اجوية الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

الإيضاحات والتبريرات بشأنها بعد التفاوض بشأن ذلك مع الإدارة العامة.				
---	--	--	--	--

8- العمل على توثيق المحادثات و المناقشات الخاصة بإعداد الميزانية

النتائج:

ستعمل الشركة على توثيق المناقشات عند إعداد مشروع الميزانية ضمن محاضر جلسات.

X

أثناء اطلاصنا على اجراءات إعداد الميزانية تبين لنا أن مختلف المصالح المعنية تقوم بإعداد مشروع لميزانيتها وتقوم بإرسالها إلى مصلحة ثم يقع تثقيف جلسات للتباحث 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
عدم تحديد المسؤوليات
التوصيات:

نوصي بتدوين المناقشات الخاصة بإعداد الميزانية بمحاضر جلسات ممضاة من الأطراف المشاركة.

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	------------------	-------	-----------

9- العمل على إعداد جداول القيادة

النتائج:

ستعمل الشركة على إعداد جداول القيادة بصفة دورية تشمل كل نشاط الشركة.

X

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 الموعودة بالميزانية مقارنة بالإجازات وبالتالي احتساب الفوارق وتحليلها

المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من إعطاء صورة شاملة وواضحة على مختلف أنشطة الشركة.

التوصيات:

نوصي بإعداد جداول القيادة بصفة دورية تشمل كل نشاط الشركة.

10- العمل على تفعيل وتحسين تطبيق المحاسبة التحليلية على مستوى منظومة التصريف المندمج

النتائج:

ستتم العمل على ذلك اثر استكمال النقاط العالقة بتطبيق المحاسبة التحليلية.

X

لا تعتمد مصلحة الدراسات والمحاسبة التحليلية والإحصائيات على تطبيق المحاسبة التحليلية عند القيام الموكلة 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 الوقود...

المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من تحليل مختلف المعلومات والمعطيات الموجودة من حيث رقم المعاملات وابعاء الاكوان وباقي الابعاء المباشرة والغير مباشرة.

أجوبة الإدارة	لم تتجر	في طور الإيجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	----------------	-------	-----------

التوصيات:

نوصي بتفعيل وتحسين تطبيق المحاسبة التحليلية.

11- الحرص على توثيق مراقبة كشف النشاط اليومي.اللتاخص:

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

المركز	المبلغ	تاريخ كشف النشاط اليومي	امضاء مصلحة مراقبة المداخل	امضاء رئيس المركز
الفحص	5 541,680	2021/02/22	لا يوجد	يوجد
باب علوية	3 216,050	2021/02/07	لا يوجد	يوجد
نابل	8 512,440	2021/07/05	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 وتستعمل مصلحة مراقبة المصاريف على توثيق امضاءها على هذه الوثائق لإثبات عمليات المراقبة.

X

أجريت	في طور الإجاز	لم تجز	أجوية الإدارة
			الملاحظات

1٧. المالية والمحاسبة والحجاية

1. العمل على تحسين الدليل المحاسبي

التفاصيل:

ستعمل الشركة على تحسين الدليل إثر الانتهاء من تركيز المنظومة المنمجة

X

لاحظنا من خلال تنحطنا وجود دليل محاسبي غير محين ولا يتضمن القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة في مسك الحسابات وإعداد القوائم المالية. حيث يجب ان يحتوي دليل محاسبي بالرجوع إلى نص الفقرة 63 من المعيار العام للمحاسبة على معلومات تتعلق ب:

- 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 بالمسياسات المحاسبية للمؤسسة
- النموذج المعتمد لعرض القوائم المالي
- نظام الترتيب والتوثيق بالشركة وبالمحطات والأقاليم
- دفاتر المحاسبة القانونية والربط بين هذه الدفاتر والوثائق المحاسبية
- دليل لتثبيت الحسابات وأصلال الجرد بالنسبة للمناخ التقرينية وقوائم التحليل بالنسبة للأشغال المتكررة بالشركة والمحطات والأقاليم
- نموذج لتعليمات الجرد
- تفسير لتنظيم أعمال وإعداد وعرض القوائم المالية

المخاطر:

يمكن أن تساهم هذه الوضعية في إمكانية ارتكاب أخطاء في القيودات 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 وبنص الفقرة 63 من المعيار العام للمحاسبة والمناخ لكل مؤسسة بإعداد ومسك وثيقة تدل على المرجع والتنظيم المحاسبي وتسمى هذه الوثيقة "دليل محاسبي".

أجوبة الإدارة

لم تجز

في طور
الإجاز

انجزت

الملاحظات

التوصيات:

نوصي بالإسراع في تحيين دليل للإجراءات المحاسبية.

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

سيتم العمل على تالفي هذه النقصية لاحقا.

X

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

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 وتبيير الأرصدة المحاسبية**النتائج:**

ستعمل الشركة على تالفي هذه النقصية تدريجيا.

X

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

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

المخاطر:

أبوية الإدارة	لم تجوز	في طور الإيجاز	انجزت	الملاحظات
---------------	---------	----------------	-------	-----------

هذه الوضعية تؤدي إلى صعوبة متابعة حسابات الشركة.

التوصيات:

توصي بتبديل وتصفية الحسابات القديمة للشركة في أقرب الأجل.

4. العمل على تحسين التصرف في الأرشيف

التفاصيل:

استعمل الشركة على تحسين التصرف في الأرشيف والوثائق المحاسبية ووضوح نظام تصريف ناجح.

X

لاحتقان من خلال تثبيتنا في اجراءات حفظ الوثائق المحاسبية المتفانص التالية:
 - غياب لإجراءات 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 بالإطلاع على الأرشيف المحاسبي وتؤدي إلى ضياع وثائق هامة.

التوصيات:

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

5. الحرص على استعمال ختم "مسجل" على مستوى الوثائق التي يقع تقيدها محاسبيا

التفاصيل:

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

القائمة	تاريخ التقييد المحاسبي	ختم "مسجل"
قائمة عدد 08838	2019/08/29	لا يوجد
قائمة عدد OR 19000195	2019/04/16	لا يوجد

المخاطر:

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

				<p>يمكن أن تؤدي هذه الرضعية إلى؛ اجراء أكثر من تقييد محاسبي على نفس الفاتورة عدم تحديد المسؤوليات</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي بالعمل على استعمال كل من ختفي "مسجل" على مستوى المستندات والمؤيدات الاصلية كذلك نوصي بإعداد اكتاب خاصة بكل عون بمصلحة المحاسبة</p>
			X	<p><u>6. العمل على التفرقة المحاسبية بين خزينة المداخل وخزينة المصاريف</u></p> <p><u>اللتفاصيل:</u> تقوم مصلحة المحاسبة العامة بالتقييد المحاسبي لمصاريف ومداخل كل مركز في نفس الحساب المحاسبي للخزينة الخاص بكل المركز دون اللجوء للتفرقة بين خزينة المداخل وخزينة المصاريف.</p> <p><u>المخاطر:</u> يمكن أن تؤدي هذه الرضعية إلى: حدوث أخطاء على مستوى التقييد المحاسبي. صعوبة في تدبير الرصيد المحاسبي في أخر السنة المحاسبية.</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي بالحرص على التفرقة المحاسبية بين خزينة المداخل وخزينة المصاريف</p>
			X	<p><u>7. العمل على تحسين مسك جداول المقارنة البنكية</u></p> <p><u>اللتفاصيل:</u> تم العمل جزئيا بهذه التوصية، حيث قامت مصلحة المحاسبة بعدنا بجداول المقارنة البنكية لسنة 2021 ممضاة من قبل رئيس المصلحة، إلا أن إجراءات مسكها لا زالت تشكو النقص التالية:</p>
	X			<p>ستعمل الشركة على تالفي هذه التقيصة لاحقا.</p>

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

- غياب تطبيقه إعلامية خاصة بإعداد جداول المقاربة البنكية حيث يقع حاليا إعداد هذه الجداول على ملف "EXCEL"،
- تحتوي بعض جداول المقاربة البنكية على مبالغ غير مبررة تعود إلى سنوات سابقة وتمثل أساسا في دفوعات ومقايض مسجلة بالمحاسبية وغير مدرجة بالكشوف البنكية وهو ما يبينه الجدول التالي:

عمليات عاقلة لدى البنوك		البنك	السنة
مقايض مسجلة بالمحاسبية وغير مدرجة بالكشوف البنكية	دفوعات مسجلة بالمحاسبية وغير مدرجة بالكشوف البنكية		
3 618,735	4 238,832	STB ABT 0311618025	2019-2017
5 777,102	320,000	STB 105101810	2020-2010
3,000	1 880,00	BH10170015835	2020-2010
9 398,837	6 438,832	المجموع	

المخاطر:

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

8. العمل على تحسين إجراءات الجرد المادي لخزائن الشركة**التفاصيل:**

لم يتم العمل بهذه التوصية، إذ أنّ بعض محاضر الجرد المادي لخزائن الشركة الجوهرية النقل يتأهل مازلت تفتقر لإمضاءات المسؤول عن المصلحة، قايض الخزينة وفريق الجرد.

المخاطر:

ستعمل الشركة على تالفي هذه التوصية خلال عمليات جرد سنة 2022.

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
				<p>عدم احترام الإجراءات المعمول بها</p> <p>- عدم تحديد المسؤوليات</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بتحسين إجراءات الجرد المادي لخزائن الشركة من خلال تفادي مثل هذه النقائص.</p>
				<p>9. العمل على تحسين التطبيقية الإعلامية الخاصة بالحاسبية</p> <p><u>النقائص:</u></p> <p>لا تمكن التطبيقية الإعلامية الخاصة بالحاسبية من إصدار القوائم المالية وجداول التفتقات النقدية بصفة آلية إلى جانب أنها لا تسمح بتريقن الحسابات (Letrage des comptes).</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>تعطيل مهمة مصلحة المحاسبة</p> <p>احتمال ورود أخطاء عند إعداد القوائم المالية الخاصة بالشركة</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بإدخال التحسينات الضرورية على التطبيقية الإعلامية للمحاسبة بالشركة.</p>
				<p>10. العرص على حفظ الضمانات، سندات الملكية وأصول العقود المبرمة من طرف الشركة في خزائن فولاذية</p> <p><u>النقائص:</u></p> <p>تم العمل جزئياً بهذه التوصية، حيث قامت الشركة الجوية للتلف بولاية نابل بحفظ الضمانات النهائية المقدمة من طرف المزودين في إطار الصفقات العمومية والصكوك التي لم يقع استلامها من قبل المستفيدين، بالجزئية الفولاذية الموجودة لدى المصلحة المالية. إلا أننا لاحظنا أن هذا الإجراء لم يشمل سندات الملكية وأصول العقود المبرمة من طرف الشركة و كذلك الضمانات الرقبتية.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>إمكانية ضياع الوثائق المهمة للشركة.</p>
تعمل الشركة مع المزود سيماك على تحسين التطبيقية الإعلامية الخاصة بالحاسبية.	X			
ستعمل الشركة على تفادي هذه النقائص لاحقاً.	X			

الملاحظات	أنجزت	في طور الإجازة	لم تنجز	أجوبة الإدارة
<p>المخاطر: غياب متابعة ناجعة لوصول الدفعات النقدية.</p> <p>التوصيات: الحرص على ان تكون وصول الدفعات النقدية ممضاة من جميع الأطراف المعنية.</p> <p>13. العمل على تحسين إجراءات الاستخلاص بالصلحة المالية</p> <p>النتائـص: لاحظنا من خلال مراقبتنا لإجراءات الاستخلاص النقائص التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم وجود إجراءات منصوصة توضح دور الصلحة المالية في معالجة مفاات الاستخلاص الخاصة بالحرفاء المتقاصسين عن الدفع. - لا تمكن التطبيقية الإعلامية من متابعة إستخلاص الشركة لمستحققاتها بطريقة ناجعة، إذ أن الصلحة المالية تقوم بتأمين ذلك بصفة يدوية عن طريق كنف خاص بكل حريف، - عدم مد صلحة الشؤون القانونية بمفاات الاستخلاص التي فانت الأجال القانونية للخلاص في الابان. <p>المخاطر: متابعة غير ناجعة لإجراءات الاستخلاص.</p> <p>التوصيات: نوصي بالإسراع بتحيين دليل احرائي يضبط المهام والاعمال الموكلة للاستخلاص.</p>			X	ستعمل الشركة على تالفي هذه النقائص لاحقا.

أهمية الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	------	-----------

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

النتائج:

ستعمل الشركة على تالفي هذه النقيصة.

X

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
- المبلغ السنوي الخام للكراء
- المبلغ الخام السنوي المحين للكراء
- المبلغ المستخلص والغير مستخلص

المخاطر:

- متابعة غير دقيقة
- إمكانية عدم إستخلاص مستحقات الشركة
- إمكانية إحتواء القوائم المالية لأخطاء.

التوصيات:

نوصي بإعداد جدول قيادة لمتابعة عقود التسويغ لمقارنت الشركة.

15. العمل على إعداد دليل جائي

النتائج:

ستعمل الشركة على اعداد الدليل إثر الانتهاء من تركيز المنظومة المندمجة

X

لا تملك الشركة دليلا جائيا محينا والتي من شأنه ان يحدد واجابها الجائية ويضبط طرق احتساب للضرائب وكيفية استرجاع فوائضها بالإضافة الى تحديد الامتيازات الجائية التي يمكن ان تتمتع بها الشركة.

أجوبة الإدارة	لم تتجز	في طور الإجازة	أنجزت	الملاحظات
الأداء على القيمة المضافة.				<p>- لم تتم مقارنة الرصيد المحاسبي للأداء على القيمة المضافة المستوجب، والذي بلغ قيمته 814 349 دينار في 31 ديسمبر 2021، مع مستحقات الوزارات ومختلف المنشآت العمومية التي وقع استخلاصها خلال سنة 2021.</p> <p><u>المخاطر:</u> متابعة 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>

أجوبة الإدارة	لم تعجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	---------------	-------	-----------

٧. الأور والتصرف في الأعران

1. تحسين متابعة حضور الأعران بالشركة

النتائج:

يتم تسجيل الحضور بالشركة بطرق مختلفة:
 عن طريق آلة تسجيل "Pointeuse" غير مدمجة بحور التصرف في الموارد البشرية للمنظمة الإعلامية المنتمجة للشركة الجوهرية للقل
 بنابل بالنسبة لإداري وفتي المقر الاجتماعي وورشة نابل.
 عن طريق ورقة الحضور اليومي بالنسبة لإداري وفتي بقية فروع وورشات الشركة. وتجدر الإشارة ان آلة التسجيل المركزة بفرع قرومالية
 معطبة ولم يقع اصلاحها.

المخاطر:

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

التوصيات:

نوصي بتحسين متابعة حضور الأعران بالشركة.

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 المنتمجة كما ستعمل الشركة على تحسين المتابعة باقتناء آلات تسجيل أكثر تطورا تتلاءم مع الدمج بالمنظمة الإعلامية بالنسبة لكافة الإطارات والأعران الإداريين والفتيين.	X			
أما بالنسبة لأعران الاستغلال فإن تسجيل الحضور سيكون بصفة آلية من خلال المتابعة اليومية للنشاط حين استعمال الدمج بين تطبيقية الموارد البشرية				

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	------	-----------

ومعطيات نشاط الاستغلال.

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

التفاصيل:

تعمل الشركة على تحسين التصريف في الساعات الإضافية خاصة مع تطبيق برنامج الانتدابات خلال سنة 2021.

X

يُنبس 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:

المعرف	الشهر	عدد الساعات الإضافية
1618	جانفي 2021	374 ساعة
1744	سبتمبر 2021	471 ساعة
2002	سبتمبر 2021	424 ساعة

المخاطر:

عدم احترام مقتضيات الفصل 109 من القانون الأساسي المنظم لساعات 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 فيفوري 2022 للمصادقة، كما تمت إحالته على سلطة الإشراف 28 فيفوري 2022.

المخاطر:

نقص في بعض الوظائف الهامة بالشركة

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

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

6. تحسين إجراءات التصرف في المعطل

التفاصيل:

من خلال فحصنا لعينة من مطالب المعطل لاحظنا أنها تشكو النقائص التالية:

- لا يتضمن بصفة آنية على إمعاء العون
- عدم تحديد تاريخ تقديم مطلب المعطلة
- عدم تحديد عنوان العون
- عدم تحديد السنة الراجعة لمدة المعطلة
- يتطابق تاريخ بداية الانتفاع الفعلي بالمعطلة مع تاريخ مطلب المعطلة في بعض الحالات.

المخاطر:

عدم احترام الإجراءات المعمول بها

إمكانية حدوث اضطرابات في برنامج النشاط اليومي.

التوصيات:

نوصي بتحسين إجراءات التصرف في العمل.

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 2021 لغاية تحسين التصرف في الأعوان.

المخاطر:

	X			ستعمل كل من دائرة الموارد البشرية والمصلحة الاجتماعية على مشروع موازنة اجتماعية تتضمن أكثر تفاصيل تساعد
--	---	--	--	---

الملاحظات	انجزت	في طور الإيجاز	لم تنجز	أجوبة الإدارة
-----------	-------	----------------	---------	---------------

الشركة على اتخاذ القرارات.

حرمات الشركة من أداة مساعدة لاتخاذ القرارات وحرمانها من المعلومات المهمة التي تساعد على التخطيط للاترابات.

التوصيات:

نوصي بإعداد موازنة اجتماعية تساعد الشركة على اتخاذ القرارات.

8. إتمام محتوى الملفات الإدارية للأعوان وتحسين مسكها

النتائج:

- 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 تنكر:

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

المخاطر:

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

التوصيات:

نوصي الشركة على إتمام محتوى الملفات الإدارية للأعوان وتحسين مسكها.

ستعمل مصلحة الأعوان على مزيد التنسيق مع المصلحة الاجتماعية لتفادي كل نقص يتعلق بالوضعية العائلية للأعوان.

X

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإيجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	----------------	-------	-----------

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

النتائج:

- تقوم المنظمة الإعلامية باستخراج جداول الأرصدة المتبقية من التسيقات والقروض المسندة للأعوان، إلا أنها تتكو الفوائض التالية:
- لا تمكن 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. فنكر منها على سبيل المثال:

الرصيد	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
85,607	30/04/2019	30/05/2018	1065	R207 PRET DIRECTION	PRT18-2625

المخاطر:

- عدم القدرة على تحديد الفوارق بين المعطيات المحاسبية ومعطيات دائرة الموارد البشرية وتبرورها إن وجدت.
- إمكانية احتواء التوائم المالية لأخطاء.

التوصيات:

نوصي بتحسين محور التصرف في الموارد البشرية بالمنظمة الإعلامية للشركة

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

X

أجوبة الإدارة	لم تجوز	في طور الإنجاز	انجرت	الملاحظات
---------------	---------	----------------	-------	-----------

٧١. الصفقات العمومية

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

التفاصيل:

المصالح الجبائية

سيفق العمل على احترام أجل الشهر عند تليغ الصفقات المبرومة طبقاً للفصل 16 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية.

الفرق	الحد الأقصى	الفترة	تاريخ تليغ الصفقة	تاريخ إبرام الصفقة	صفقة عدد
63	30	93	2021/12/08	2021/09/07	2021-02
63	30	93	2021/12/08	2021/09/07	2021-03

في إطار احترام الفصل 16 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية الذي ينص على وجوب تليغ المصالح الجبائية بالصفقات المبرومة مع الغير وذلك خلال أجل لا يتجاوز ثلاثين يوماً من تاريخ إبرامها، قامت الشركة الجبوية للتقل بنابل بتطبيق جزواً من هذا الفصل وذلك بتجميع الصفقات المبرومة سنة 2021 وتبليغها في شهر ديسمبر من نفس السنة، وهنا تجدر الإشارة أن المدة المحددة بشهر في الفصل المذكور أعلاه وقع تجاوزها في عدد المرات. ونذكر على سبيل المثال:

المرصد الوطني للصفقات العمومية

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 وتقيق الصفقات العمومية أو لجنة مراقبة الصفقات رتبها في ملف الختم النهائي أو انقضاء آجال إرجاع الضمان النهائي أو الحجز 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 مراقبة المرصد الوطني للصفقات العمومية بالمعطيات التي يتطلبها إحصاء الصفقات العمومية وفقاً لنماذج الملحق عدد 3,4,5.

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإنجاز	انجزت	الملاحظات
---------------	--------	----------------	-------	-----------

لا تقوم الشركة بتوجيه المعطيات اللازمة التي نص عليها الفصل القانوني والقرار الحكومي المكونين أعلاه إلى المرصد الوطني للمصفقات.
المخاطر:
عدم احترام التشريع الجاري به العمل.

التوصيات:

نوصي الشركة باحترام المدة المحددة بالفصل 16 من مجلة الحقوق والإجراءات الجائية عند تبليغ المصفقات المرزمة.
نوصي الشركة باحترام قرار رئيس الحكومة المؤرخ في 28 جانفي 2015 وتوجيه المعطيات اللازمة إلى المرصد الوطني للمصفقات العمومية.

2. العمل على تحسين إجراءات التصريف في الضمانات البنكيةالنتائج:

من خلال تدقيقنا في إجراءات التصريف في الضمانات البنكية ومدى احترام الشركة للفصلين 76 و 108 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 المنضم للمصفقات العمومية لاحظنا ما يلي:

- لا يقع تقديم الضمان النهائي في أجل 20 يوما ابتداء من تاريخ تبليغ الصفقة كما نص على ذلك الفصل 76 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 وعلى سبيل المثال نذكر :

صفقة عدد	المزود	تاريخ مرسلة	تاريخ استلام	المدة
2021/03	MECANICA	2021/09/03	الضمان النهائي	26

- تحتفظ الشركة بضمانات بنكية نهائية تعود حتى لسنة 2001 دون التقيد بما جاء به الفصل 108 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 الذي ينص على وجوب إرجاع الضمان لصاحبه أو إصدار اعتراض يبين فيه للمزود عدم إيفائه بالتزاماته وذلك حتى لا يصبح الضمان لاغيا.

المخاطر:

كل الضمانات النهائية التي ترد بعد أجل العشرين يوما تكون العقود قد وردت ممضاة وفي آجالها وفي هذه الحالة حسب كراس الشروط الإدارية العامة يحول تقديم الضمان النهائي من خلاص المزود لا غير وهذا ما تقوم الشركة به، علما و ان الأمر حدد مدة العشرين يوما و لم يتطرق في تفاصيله لإمكانية امضاء المقدم وتسجيله و ارجاعه دون ضمان.

أجوبة الإدارة	لم تجوز	في طور الإجازة	أجرت	الملاحظات
---------------	---------	----------------	------	-----------

عدم احترام قانون الصفقات العمومية.

التوصيات:

نوصي الشركة باستبدال الضمانات الزمنية بالضمانات النهائية في أجل لا يتجاوز عشرين يوما من تاريخ تبليغ الصفقة لتفادي الإنكسارات السلبية لهذه الرضعية ندعو الشركة لإرجاع الضمانات البنكية وفق الأجل المحددة أو إصدار اعتراض المزود توضح فيه لهذا الأخير عدم إيفائه بكل التزاماته.

3. العمل على الإسراع في المصادقة على الصفقات العمومية

النتائج:

من خلال تفحصنا لهيئة 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 بالإيام وتكرر على سبيل المثال:

الصفقة	تاريخ رأي لجنة الصفقات	تاريخ مصادقة مجلس الإدارة	الفترة	الحد الأقصى	الفرق
01/2020 ثاني مرة	19/03/2021	04/05/2021	46	10	36
03/2021	13/07/2021	23/08/2021	41	10	31

المخاطر:

- احترام الفصل عدد 8 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014
- التأخير في إبرام الصفقات العمومية
- نهاية صلاحية العرض المقدم

التوصيات:

نوصي باحترام الفصل عدد 8 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014.

ستعمل الشركة على احترام الفصل عدد 8 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014.	X			
--	---	--	--	--

أجرت	في طور الإجازة	لم تجز	أجوبة الإدارة
			الملاحظات

4. العمل على احترام الفصل 20 من الأمر المنظم للصفقات العمومية الخاص بالمؤسسات الصغرى

النتائج:

ستعمل الشركة على مزيد احترام الفصل 20 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.	X		<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 للصفقات 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 يروج إليها بالنظر يير فيه الأسباب التي حالة دون القيام بالصفقات المذكورة في صورة تعذر تخصيصها، - توجيه تقرير حول الصفقات المستندة إلى المؤسسات الصغرى يتضمن مقارنة قيمة هذه الصفقات مع التقديرات وتقييما لظروف إنجازها إلى الهيئة العليا للطلب العمومي. <p>في هذا الإطار تجدر الإشارة أن الشركة خصصت في المخطط التقديري السنوي لسنة 2020 صفقتين للمؤسسات الصغرى لكن لم يقع تنفيذ سوى صفقة واحدة والمتعلقة بإقتناء النواكر والمطبوعات، في المقابل لم تقوم الشركة بتقديم التقارير اللازمة لفائدة لجنة مراقبة الصفقات والهيئة العليا للطلب العمومي والمخصوص عليها بالفصل المكرر أعلاه.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>عدم احترام الفصل 20 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>توصي الشركة باحترام الفصل 20 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.</p>
---	---	--	--

5. العمل على إبرام الختم النهائي للصفقات

النتائج:

ستعمل الشركة على استكمال ختم جميع الصفقات لاحقا.	X		<p>قامت الشركة بتاريخ 01 مارس 2022 بإصدار ملحوظة إجرائية حول ختم الصفقات تتضمن الإجراءات والهوام الموكولة لمختلف الدوائر والمصالح والهياكل في إطار تنظيم الختم النهائي للصفقات. إلا أننا لاحظنا وجود بعض الصفقات التي لم يقع ختمها على معنى الفصل 104 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 حيث بلغ عددها 15 صفقة بتاريخ تختنا هذا. ومن خلال تدقيقنا في أهم أسباب هذا التأخير واطلاعنا</p>
--	---	--	--

اجوبة الإدارة	لم تجوز	في طور الإجازة	انجزت	الملاحظات
				<p>على التقرير المعد من الكتابة القارة لاحظنا ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - غياب متابعة مالية دقيقة للمصفقات 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 المنخرجة والكميات التعاقدية وتفسير الفوارق لا يمكن من إعداد كشف الحساب المقارن، - عدم إعداد وثيقة تفيد بالتزام المزود بكل التزاماته التعاقدية على غرار بنود التكوين والضمان، - تنظيم الفاتورات في علب الأرشيف يتم على أساس اسم المزود وليس على أساس الصفقة مما يصعب عملية تكوين الملف النهائي لكل صفقة. <p>المخاطر: عدم احترام الفصل 104 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014.</p> <p>التوصيات: نوصي بوضع استراتيجية واضحة لحتم هذه الصفقات والحرص على تجاوز الملاحظات التي وقع ذكرها في الصفقات التي ستبرم مستقبلاً.</p>
				<p>6. العمل على الإسراع في تركيز آلة مراقبة الفرامل التي تم اقتناؤها ضمن الصفقة عدد 2018/10</p> <p>الناقض: قامت الشركة الجوية للنقل بنابل بتاريخ 2019/10/03 بالمصادقة على القسط عدد 1 من الصفقة عدد 2018/10 لاقتناء آلة مراقبة فرامل، وعلى إثر إذن التزود الذي اصدرته الشركة بتاريخ 2019/07/09 للتزود والتي حددت فيه يوم 2019/11/06 كآخر أجل للتسليم طبقاً لبنود العقد، قام المزود بتاريخ 2019/09/13 بمراسلة الشركة قصد القيام بتسليم، تشغيل، وتجربة الآلة إلا أن عدم قيام الشركة بالأشغال المدنية الضرورية حال دون ذلك.</p> <p>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:</p> <p>- تسلم الآلة دون تركيز أو تشغيل مع خلاص المزود في 80% من قيمة العقد وتحرير محضر استلام مبني (استلمت الشركة المعدات</p>
تم الشروع في انجاز الأشغال المدنية الضرورية منذ أواخر سنة 2021 على أن يتم استكمال الصفقة خلال سنة 2022.		X		

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	الملاحظات
			<p>في أكتوبر (2019)</p> <p>- خلاص بقية العقد وتحرير محضر استلام نهائي بعد تركيز وتشغيل الآلة إلى حد تدخنا هذا لم يقع إنجاز الأشغال المدنية الضرورية لتتركز الآلة وبالتالي يبقى هذا الأصل الثابت دون استغلال في انتظار الأشغال اللازمة.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>حرمات الشركة من الانتفاع بهذه الآلة.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بالإسراع في إنجاز الأشغال المدنية الضرورية لتتركز الآلة.</p>
		X	<p><u>العمل على تحديد حاجيات الشركة بصفة دقيقة ووضع بنود تتماشى مع أساسيات الرقابة الداخلية للحد من إبرام الملاحق</u></p> <p><u>النتائج:</u></p> <p>لاحظنا أثناء تدخنا أن الشركة الجهوية للنقل يتبادل حوالي 4 ملاحق تتعلق أساساً ببرمجة أشغال غير موجودة في الصنفية الأصلية والتמיד في الأجل التعاقدية وتغيير بعض فصول كراس الشروط وعلى سبيل المثال نذكر ما يلي:</p> <p>إبرام ملحق في القسط الأول من الصنفية عدد 2018/02 المتعلق بمشروع تهيئة محطة الأحواش بنابل، و يتعلق هذا الملحق بإضافة أشغال غير موجودة بالصنفية الأصلية بلغت قيمتها 46% من المبلغ الأصلي للصنفية، تمثل هذه الزيادة الهائلة في قيمة الصنفية تعبيراً صريحاً على غياب الدقة و الرؤية الواضحة في تحديد حاجيات المشروع منذ البداية.</p> <p>في إطار ثلاثي النقائص الحاصلة على مستوى الإجراءات 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 أنون توريد عوضاً عن جدول تسليم مما يعبر على غياب الدقة في صياغة بنود العقد التي تتماشى مع أساسيات الرقابة الداخلية.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>إبرام الملاحق بصفة متكررة يمكن أن يمس من التواعد الأساسية التي تقوم عليها الصفقات العمومية مثل المنافسة، الشفافية والمساواة</p>

أهمية الإدارة	لم تتجز	في طور الإجاز	أجزت
			<p>تحميل الشركة أعباء مالية إضافية نتيجة ارتفاع الأسعار الغير مدرجة بالميزانية.</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>توصي بتحديد حاجيات الشركة في كل صفقة بصفة دقيقة للحد من إبرام الملاحق.</p>
			<p>8. العمل على احترام الفصل 6 من الأمر المنظم للصفقات العمومية</p> <p><u>النتائص:</u></p> <p>ينص الفصل 6 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 على المبادئ الأساسية التي يجب احترامها عند إبرام الصفقات العمومية فتكر منها على سبيل المثال ؛ المساواة أمام الطلب العمومي، شفافية الإجراءات ووزارتها، عدم التمييز بين المترشحين، اعتماد إجراءات واضحة ومفصلة خلال كافة مراحل إبرام الصفقة...</p> <p>من خلال فحصنا للصفقة عدد 2019/04 المتعلقة بشراء قطع غيار لاحتضان أن الشركة قامت بإقصاء شركة M & P ITTEC لاستكمالها لضمان وقتي مطابق مع ما جاء بقراس الشروط (120 يوم) بعد التاريخ المحدد من طرف لجنة التقييم، عكس ذلك لم يتم إقصاء عرض المزود Nordic Machinery في التسط عدد 60 من نفس الصفقة 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 لمرقبة الصفقات 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 المطلوب توضيح حول عرضه الفني التي أعلته 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 إبرام الصفقات العمومية.</p> <p><u>التوصيات:</u></p>
			<p>X</p>

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإيجاز	أنجزت	الملاحظات
				توصي بالحرص على إتباع اجراءات واضحة وشفافة تضمن المساواة بين كل المترشحين.

الملاحظات	انجزت	في طور الإحجاز	لم تنجز	أجوبة الإدارة
-----------	-------	----------------	---------	---------------

٧.١١. المشتريات والصفقات ذات الإجراءات المبسطة

1. العمل على إعداد برنامج تمين سنوي

النتائص:

لاحظنا أثناء تدخلك أنه رغم الكم الهائل من الاستشارات التي وقع إبرامها في سنة 2020، غياب برنامج تمين سنوي يقع اعاده مسبقاً ويكون مثلاً مع ميزانية الشركة (Programme d'approvisionnement).

وتجدر الإشارة أن الاستشارات التي وقع إبرامها في 2021 شملت عديد المجالات على غرار قطع الغيار، اقتناء عجلات مطاطية.

المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من المتابعة الناجمة والمراقبة الفعالة لمشتريات الشركة كما أنها قد تؤدي الى تجاوز الميزانية المرصودة.

التوصيات:

نوصي بالحرص على إعداد برنامج تمين سنوي ومقارنته مع المشتريات التي وقع إبرامها بصفة دورية

2. العمل على تجميع المشتريات المتجانسة

النتائص:

من خلال عملية التدقيق في الاستشارات المريرة سنة 2021 لاحظنا وجود تجزئة لمشتريات متجانسة متعلقة باقتناء عجلات مطاطية وزيتوت صناعية ونذكر على سبيل المثال:

عدد الاستشارة	موضوع الاستشارة	تاريخ نشر الاستشارة
2021/35	إقتناء زيتوت	2021/10/27
2021/37	إقتناء زيتوت	2021/11/22
2021/41	إقتناء زيتوت	2021/12/09
2021/42	إقتناء زيتوت	2021/12/24

المخاطر:

الملاحظات	انجزت	في طور الإحجاز	لم تنجز	أجوبة الإدارة
ستعمل الشركة على تفادي تجزئة المشتريات	X			

أوعية الإدارة	لم تجز	في طور الإيجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	----------------	-------	-----------

عدم تجميع الشراءات المتجانسة قد يؤدي إلى حرمان الشركة من الاستفادة من أسعار تنافسية.

التوصيات:

نوصي بتجميع الشراءات المتجانسة وذلك باعتماد برمجة مسيقة لها.

3. العمل على إعداد قائمة للمزودين و المصادقة عليها

النتائج:

ستعمل الشركة قدر الامكان على تحديد قوائم للمزودين إضافة إلى توسيع اعتماد منظومة توكيل على الخط قدر الامكان في باقي الشراءات.

في إطار التباحث حول استعمال منظومة Tunepps 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.

في هذا الإطار لاحظنا أثناء تدخنا أنه لا يقع تحديد المزودين الذين يقع استشارتهم مباشرة ضمن قائمة يقع المصادقة عليها من طرف لجنة الشراءات.

المخاطر:

عدم الاستفادة من أحسن ظروف الشراء المتوفرة.
عدم احترام المبادئ الأساسية للفصل 6 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.

التوصيات:

نوصي بإعداد قائمة المزودين والمصادقة عليها.

4. العمل على تحليل أسباب عزوف المزودين على المشاركة في عروض الشراءات عن طريق الاستشارة

النتائج:

ستعمل الشركة على دراسة عزوف المزودين والبحث في أسباب ذلك علما وأنه يتم اعتماد قابلية الأسعار عند تقييم

خلال تفحصنا لعينة من الشراءات التي أبرمتها الشركة سنة 2021 لاحظنا ضعف في عدد عروض المزودين الواردة على الشركة مقارنة بالذين توردوا بكراس الشروط وعلى سبيل المثال نذكر ما يلي:

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإيجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	----------------	-------	-----------

العروض لحسن إسناد الصفقات.				
				<p>تجدد الإشارة في هذا الإطار ان لجنة تقييم العروض لم تتم بدراسة تحليلية في مختلف تقاريرها حول أسباب هذا الضعف في المشاركة.</p> <p><u>المخاطر:</u> عدم التطرق إلى مسألة الضعف في المشاركة لا يؤدي بالشركة إلى معرفة اسبابها لتفاديها وإصلاحها في المستقبل.</p> <p><u>التوصيات:</u> نوصي بالعمل على البحث في أسباب هذا العزوف لتفاديها وإصلاحها مستقبلاً.</p> <p>5. العمل على تحسين إجراءات التصريف في الشراءات عن طريق الاستشارة</p> <p><u>التفاصيل:</u> لاحظنا خلال التدقيق في اجراءات إصدار ومتابعة الشراءات النقائص التالية;</p> <ul style="list-style-type: none"> - لا تسمح التطبيقية الإعلامية باستخراج قائمة في الشراءات التي وقع دفعها بالحاضر - لا تسمح التطبيقية الإعلامية باستخراج قائمة في أذن التزود للمغاة - عدم تضمين بعض ملفات الشراءات بمطالب التعبير عن الحاجة المبروثة لمصلحة الشراءات من مختلف الإدارات <p><u>المخاطر:</u> إن هذه الرضعية لا تمكن من المتابعة الناجحة والمراقبة الفعالة لشراءات الشركة.</p> <p><u>التوصيات:</u></p>
	X			

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

نوصي بتلافي النقص الموجودة على مستوى التطبيقية الإعلامية واحكام الفصل 6 من الأمر المنظم للصفقات العمومية.

6. العمل على احترام الصفقة الاطارية المبرمة مع شركة عجيل

التفاصيل:

لاحظنا من خلال فحصنا الملف بالتزود 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 245 919 دينار خلال سنة 2021.

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 15من الأمر عدد 1039 لسنة 2014المنظم للصفقات العمومية.

التفاصيل:

ينص الفصل 15من الأمر عدد 1039 لسنة 2014المنظم للصفقات العمومية على وجوب إحداث لجنة شرايات خاصة بالصفقات الخاضعة للإجراءات المبسطة، التي يجب ألا تقل على أربعة أشخاص وتكر 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 متكئة من ثلاثة أعضاء حسب المكرة 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.

أهمية الإدارة	لم تجز	في طور الإجازة	أجزت	الملاحظات
			<p>وتجدر الإشارة إلى أن الإدارة العامة قد أصدرت قرار عدد 3462 بتاريخ 05 أوت 2021 يقضي بتعيين لجنة خاصة بالصفقات التي تدرج في إطار الإجراءات المبسطة.</p> <p><u>المخاطر:</u> عدم احترام الفصل 15من الأمر عدد 1039 لسنة 2014</p> <p><u>التوصيات:</u> العمل على إحداث لجنة خاصة بالصفقات التي تدرج في إطار الإجراءات المبسطة وتدعيمها بعضو أو أعضاء من ذوي الاختصاص في مجال الطلب إن استوجب الأمر.</p>	

أجوبة الإدارة	لم تتجر	في طور الإيجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	----------------	-------	-----------

VIII. التصريف في المخزون

1. تحسين التصريف في المخزون الأدنى

النتائج:

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

المخاطر:

نفاذ المخزون

اختلال في نشاط مصالح الصيانة نابل وقرمبالية

اضطراب في نشاط الاستغلال

التوصيات:

نوصي بوضع مؤشرات ثابتة لمتابعة المخزون الأدنى.

2. العمل على الإسراع في إعداد التقرير السنوي لجرد المخزون

النتائج:

قامت مصلحة التصريف في المخزون بإعداد التقرير السنوي لجرد المخزون لسنة 2021 بتاريخ 09 فيفوري 2023 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

عدم القدرة على تبرير الفوارق نظرا للتأخير الحاصل في إعداد التقرير

التوصيات:

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 الضرورية لذلك.

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

نوصي بالإسراع في إعداد التقرير السنوي لجرد المخزون وذلك قبل شهر كحد أقصى من حلول الأجل القانوني لإعداد القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة.

3. **العمل على احترام الفصل 6 من القانون عدد 40 المؤرخ في 10 ماي 1999 والمتعلق بالمتروولوجيا القانونية**

النتائص:

تتم عملية جرد مخزون المحروقات باستعمال آلة القيس «jaugé» إلا أننا لاحظنا ان الشركة لم تقم بإخضاعها للرقابة المتروولوجية القانونية خلافا لما نص عليه الفصل عدد 6 من القانون المذكور أعلاه.

المخاطر:

متابعة غير دقيقة لكمية مخزون المحروقات
إمكانية احتواء القوائم المالية لأخطاء
عدم احترام التشريع الجاري به العمل

التوصيات:

نوصي باحترام الفصل 6 من القانون عدد 40 المؤرخ في 10 ماي 1999 والمتعلق بالمتروولوجيا القانونية.

ستعمل الشركة على احترام الفصل 6 من القانون عدد 40 المؤرخ في 10 ماي 1999 والمتعلق بالمتروولوجيا القانونية من خلال تجديد استشارة في الغرض.	X			
--	---	--	--	--

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

1X. الأصول الثابتة

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

التفاصيل:

خلال مقتضيات القانون المحاسبي عدد 96-112 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 لاحظنا ان الشركة لم تقم بالجرد المادي للأصول الثابتة وبالتالي غياب مقارنة الأصول المادية مع الأصول المقيمة بالمحاسبة.

وتحدر 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 وتذكر الى سبيل المثال:

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

المخاطر:

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

التوصيات:

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

اجوبة الإدارة	لم تجوز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	---------------	-------	-----------

2. العمل على مزيد تتبع الأصول المالية للشركة

النتائص:

تقوم الشركة الجهوية للنقل بولاية نابل حاليا بسك المعطيات والبيانات المالية للشركات التي تملك فيها مساهمات وذلك بالنسبة لشركة "معرض نابل" و "SOTULUB". كما أنها قامت بتبليغ محضر تنبيه عن طريق عدل منفذ بتاريخ 29 نوفمبر 2021 إلى "الشركة السياحية للوطن القبلي" وذلك نتيجة عدم تسلّم الشركة للموازنات المالية منذ سنة 2017 إلى غاية 2020. لكن تبقى الوضعية 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"
- المعارفة للوطن القبلي.

المخاطر:

عدم احترام مقتضيات أحكام القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 المتعلق بالنظام المحاسبي للمؤسسات.
نوصي باحترام التشريع الجاري به العمل.

التوصيات

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

النتائص:

لم تم الشركة بتركيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة حيث تقوم بمتابعتها واحتساب جداول الاستهلاكات على جدول ملفات Excel.
المخاطر:
إمكانية ورود أخطاء في احتساب استهلاكات الأصول الثابتة

التوصيات:

ستعمل الشركة على الشروع في استغلال محور التصرف في الأصول الثابتة في التريب المعالج.	X			
---	---	--	--	--

أجوبة الإدارة	لم تتجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	------------------	-------	-----------

نوصي بتركيز تطبيقية إعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة.

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

X. التصريف الفني

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

النتائج:

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

المخاطر:

عدم تحديد المسؤوليات
عدم قدرة الشركة على تتبع مال هذه القطع.

التوصيات:

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

2. العمل على إعداد تقارير حول نشاط الدائرة الفنية.

النتائج:

من خلال أعمال التتقيق 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، كلفة 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 جوى المحافظة عليها من عدمها.

التوصيات:

نوصي بإعداد تقارير حول أعمال الصيانة بصفة دورية.

ستعمل الشركة على إعداد تقارير حول أعمال الصيانة بصفة دورية حال توّفر جميع المعطيات صلب المنظومة الإعلامية المدمجة.	X			
--	---	--	--	--

أجوبة الإدارة	لم تعجز	في طور الإنجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	---------	----------------	-------	-----------

3. العرض على احتساب قيمة جميع التدخلات على الحافلات

النقائص:

استعمل الشركة على إدراج ذلك بالمنظومة الإعلامية المتدمجة.

X

لاحظنا أثناء تدننا أن التطبيقية 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 اعباء الإصلاحات والصيانة.
التوصيات:
نوصي بالعمل على احتساب قيمة جميع التدخلات على الحافلات.

أجوبة الإدارة	لم تتجز	في طور الإجاز	إنجزت	الملاحظات
---------------	---------	------------------	-------	-----------

XI. الإستغلال و حسابات العرفاء

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

النتائص:

لا تقوم إدارة الاستغلال بإعداد إحصائيات حول الإخلالات والاضطرابات الطارئة في تطبيق برنامج العمل اليومي وإعداد 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 سلبا على مناخيل 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 تكنولوجيايات الاتصال 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 تكنولوجيايات الاتصال والنقل (الإدارة العامة للنقل البري) وعلى الولي الذي ترجع إليه بالنظر نقطة الانطلاق قبل القيام بعملية النقل العرضي كما جاء بنفس الجزء من المشور المذكور أعلاه.

المخاطر:

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

التوصيات:

ستعمل الشركة على تحسين إجراءات النقل العرضي من خلال تفادي التفائص المتكررة علما وأنه تتم مراسلة وزارة النقل (الإدارة العامة للنقل البري) و الإدارة الجهوية للنقل ببرنامج كراهات شهري و سنوي.	X			
--	---	--	--	--

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإنجاز	أنجزت	الملاحظات
---------------	--------	----------------	-------	-----------

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:

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

المخاطر:

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

التوصيات:

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

4. العرص على تجهيز الحافلات بمعدات السلامة

النقاط:

ستعمل الشركة على توفير وتجهيز

الحافلات بمعدات السلامة مستقبلا.

تفتقر العديد من حافلات الشركة لمعدات السلامة ونذكر منها على سبيل المثال: حقيبة للتدوير، مثاث السلامة...

المخاطر:

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.

اجوبية الإدارة	لم تجز	في طور الإنجاز	انجزت	الملاحظات
----------------	--------	----------------	-------	-----------

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

النتائج:

يقوم سائق الحافاة يوميا قبل خروج من المستودع بتفقد وثائق الحافاة ومستوى التبريد وتفق الأخرجة المطاطية ومراقبة 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 يوميا بعد القيام بعملية التفقد.

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

النتائج:

لم تقم الشركة بمقارنة مستحقات حرقائها المتخذة بذمة كل من وزارة الداخلية، وزارة المالية ووزارة العدل مع الوزارات المعنية وإعداد محاضر إتفاق 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، وزارة المالية و وزارة العدل مع الوزارات المعنية و إعداد محاضر إتفاق في الغرض.

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

الملاحظات	الجزء	في طور الإحراز	لم تجز	أجوبة الإدارة
-----------	-------	-------------------	--------	---------------

XII الإعلامية

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

النتائج:

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).

بإطلاعنا 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.

المخاطر:

عدم احترام منشورا لوزير الأول عدد 10 المؤرخ في 20 ماي 2011.
هذه الوضعية يمكن أن تؤدي إلى خسارة هذه الخطة التي تم الدفع فيها مالياً مقابل اعدادها.

التوصيات:

العمل على احترام خطة العمل المبرمجة واحترام أجل الشروع في تنفيذها.

2. النظر في هيكلة مصلحة الإعلامية وسلامة تدخلها

النتائج:

حسب مقتضيات الفقرة عدد 3 من منشور 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 والمشاريع ذات العلاقة، الا اننا لاحظنا من خلال تدخلنا ان مصلحة الإعلامية لا تخضع للإشراف المباشر لرئيس المدير العام للشركة. كما لاحظنا أيضا ان الإطار المكلف بمصلحة الإعلامية يقوم في نفس الوقت بهام رئيس خلية السلامة المعلوماتية بالشركة والتي يجب ان تكون هذه الأخيرة مستقلة عن كل الوظائف الأخرى المتعلقة بالنظم المعلوماتية داخل المؤسسة. كما قامت الشركة بمرسلة السيد وزير النقل

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإيجاز	أجزت	الملاحظات
			<p>والروستيك بتاريخ 24 نوفمبر 2020 حول تسمية إطار في خطة رئيس لخدمة السلامة المعلوماتية، إلا أن هذا المقترح لم تتم المصادقة عليه لعدم وجود هذه الخطة بالهيكل التنظيمي للشركة.</p> <p>وتجدر الإشارة إلى أنه قد تم إبقاء الوضع على ما هو عليه رغم تحيين تركيبة الخلية بمتنضي قرار الإدارة العامة عدد 5986 المؤرخ في 24 ديسمبر 2021.</p> <p>المخاطر:</p> <p>عدم احترام منشور الوزير الأول عدد 10 المؤرخ في 20 ماي 2011</p> <p>هذه الوضعية تمثل جمع لمهام متناقرة.</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي بتحسين هيكله مصلحة الإعلامية وسلامة تدخلها.</p>	
<p>ستعمل الشركة على الفصل بين وظائف الاشراف على مصلحة الإعلامية ووظائف المسؤول على السلامة المعلوماتية إضافة إلى الحروض على دورية اجتماعات لجنة السلامة المعلوماتية.</p>	X		<p>3. العمل على تدعيم إجراءات السلامة المعلوماتية بالشركة</p> <p>النتائج:</p> <p>عملا بقرصنيات منشور 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 التتقيق ما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم وضع تصنيف لمكونات النظام المعلوماتي والشبكة حسب درجة الأهمية وتحديد إجراءات السلامة المستوجبة. - تنص الفقرة عدد 2 من المنشور المذكور اعلاه على وجوب تركيز لجنة السلامة المعلوماتية وتجمعها بصفة دورية كل 3 أشهر وكما اقتضت الحاجة الى ذلك، غير أننا لاحظنا أن هذه اللجنة لم تجتمع كليا خلال سنة 2020. <p>المخاطر:</p> <p>عدم احترام المنشور الجاري به العمل.</p> <p>التوصيات:</p> <p>نوصي باحترام المنشور عدد 19 المؤرخ في 11 افريل 2007.</p>	

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	انجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

4. العمل على الإسراع بتركيز منظومة اقتطاع تناكر أئوماتيكية

التفاصيل:

ستعمل الشركة الإسراع في تركيز منظومة اقتطاع تناكر أئوماتيكية عبر الإسراع بتكاليف مكتب مختص لإعداد كراس الشروط

X

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

تم في سنة 2019 تجديد هذه اللجنة ووقع تكليفها بتعيين مكتب دراسات مختص يقوم بتحديد حاجيات الشركة وإعداد كراس الشروط خاصة بتركيز منظومة اقتطاع تناكر أئوماتيكية إلا أنه إلى حين تدخلنا هذا لم تقم هذه اللجنة بتكاليف مكتب خارجي للقيام بما ذكره ولم يقع منا بنتائج هذه الاجتماعات والمشاركات.

المخاطر:

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

التوصيات:

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

5. تركيز منظومة إعلامية لمتابعة أسطول الحافلات عبر الأقمار الصناعية

التفاصيل:

ستعمل الشركة على تركيز نظام متابعة عبر الأقمار الاصطناعية لتحديد الموقع « GPS » إثر الانتهاء من تركيز المنظومة الإعلامية المنمجة حيث سيتم ادخال وظائف أخرى تعنى بالمساعدة على الاستغلال.

X

لاحظنا من خلال تدخلنا أن الشركة تفتقر إلى منظومة إعلامية خاصة بتحديد المواقع عن بعد (GPS). هذا وتجدر الإشارة أنه تم تخصيص جزوا من مشروع ميزانية 2018 لتركيز منظومة إعلامية لمتابعة أسطول الحافلات عبر الأقمار الصناعية إلا أنه وإلى غاية تدخلنا لم تقم الشركة بتركيز هذه المنظومة.

المخاطر:

هذه الرضعية لا تمكن من مساعدة المشرفين على متابعة خطوط الحافلات وتحديد موقعها لتحسين البرمجة وسرعة التدخل عند وقوع عطب ما.

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	انجزت	الملاحظات
---------------	--------	---------------	-------	-----------

التوصيات:

نوصي بضرورة تركيز منظومة متابعة اسطول الحافلات عبر الأقمار الصناعية.

6. العمل على الإسراع في استكمال تركيز النظام المعلوماتي المندمج

التفاصيل:

في إطار تطوير النظام المعلوماتي قامت الشركة خلال سنة 2012/09 بإبرام صفقة عمومية عدد 2012 /09 مع شركة SIMAC لإجاز وتركيز منظومة تصريف مندمج.

ومن خلال تدخنا ومتابعتنا لتطور استغلال المنظومة المندمجة للتصريف بمختلف مصالح الشركة لاحظنا ان هذه المنظومة تشكل العديد من النقاط على مستوى التطبيقات الإعلامية التي وقع تركيزها على غرار التطبيقات الإعلامية للحاسبة 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 تدخنا هذا توزيع دليل استعمال المنظومة وعدم القيام بدورات تكوينية لكافة أوران الشركة.

المخاطر:

تمثل هذه الوضعية عائقا لحسن سير العمل بالشركة والذي من شأنه أن يؤثر سلبا على باقي إدارات ودوائر الشركة.

التوصيات:

نوصي بضرورة الإسراع في تلافي النقاط الموصولة على مستوى التطبيقات الإعلامية المركزة والشروع في استعمال التطبيقات التي لم يقع تركيزها.

7. تحسين موقع الوب الخاص بالشركة

التفاصيل:

في إطار تثبتنا في مدى احترام منشور الوزير الأول عدد 29 المؤرخ في 9 أكتوبر 2008 حول تحسين مواقع الوب لاحظنا ان الشركة لا تقوم بتحسين موقع الوب الخاص بها بصفة دورية (مثال: عدم التحسين الدوري لتوقيت السفرات) ، إضافة إلى عدم إدراج ركن خاص بالفان

استعمل الشركة على تحسين موقع الوب الخاص بها سنة 2022.	X			
---	---	--	--	--

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2021

UAT

C.M.J

أجوبة الإدارة	لم تجز	في طور الإجاز	أنجزت	الملاحظات
				<p>إلى المعلومة يضم كل المعلومات المذكورة بالفصل 6 من القانون عدد22 المؤرخ في 24 مارس 2016 المتعلق بالحق في النفاذ إلى المعلومة.</p> <p><u>المخاطر:</u></p> <p>عدم احترام المنشور الجاري به العمل</p> <p><u>التوصيات:</u></p> <p>نوصي بتعيين موقع الواب الخاص بالشركة بصفة دورية وإدراج كل المعطيات اللازمة.</p>