

الوكالة العقارية الفلاحية

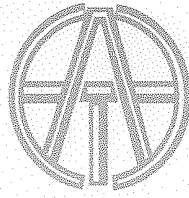
تقرير نظام الرقابة الداخلية
لسنة 2022
مع ردود الإدارة عليها

*Rapport d'Evaluation du
Système de Contrôle Interne*

خبراء المحاسبة التونسية ش.م.ن "أتاك" ATEC
مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
01 مكر شارع بيرم التونسي باردو 2000 عمارة الياسمين Immeuble Les Jasmins
الطابق الأول مكتب عدد 03
الهاتف 71.516.502 - 71.516.535 الفاكس : 71.516.465

جوان 2023

ATEC



SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE, D'AUDIT, DE COMMISSARIAT AUX COMPTES ET DE CONSEILS
Inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables De Tunisie 1987

تونس في 07 جوان 2023
إلى السيّدة المديرّة العامّة
للكوالة العقارية الفلاحية

140 شارع الحرية 1002 تونس

المرجع: 06-065-م.ح.س.م/2023
الموضوع: تقرير تقييم
نظام الرقابة الداخلية
لسنة 2022

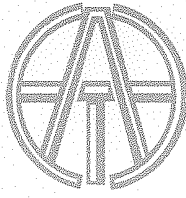
السيدة المديرّة العامّة،

في إطار مهمة مراجعة حسابات الكوالة العقارية الفلاحية ، قمنا بفحص و
تقييم الإجراءات الإدارية و المحاسبية و المالية المتعامل بها.

و يشرفنا أن نمدّكم بتقرير يحتوي على متابعة لنظام الرقابة الداخلية
والإجراءات المعمول بها في الكوالة العقارية الفلاحية لسنة 2022.

هذا التقييم له هدفان رئيسيان:

(1) يهدف من ناحية إلى التثبت من نجاعة نظام الرقابة الداخلية في الكوالة
و ذلك لتمكيننا من تحديد طبيعة و امتداد أشغال مراجعة الحسابات اللازمة للإدلاء
برأينا حول القوائم المالية.



و يهدف من ناحية أخرى إلى لفت نظر الإدارة العامة لإتخاذ الإجراءات الإصلاحية اللازمة لتجاوز النقائص الموجودة في نظام الرقابة الداخلية.

إن الإجراءات المطبقة في الوكالة العقارية الفلاحية في مجملها سليمة إلا إن إدخال التحسينات في ما يخص النقاط المثارة في صلب هذا التقرير يزيد في سلامتها.

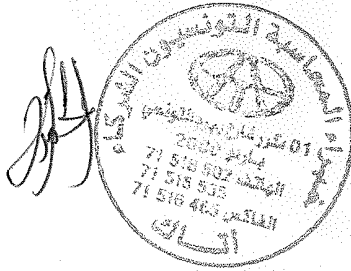
ونغتتم هذه الفرصة للتعبير عن شكرنا و امتنانتنا للتعاون الذي لقيناه لدى إطارات و أعوان الوكالة العقارية الفلاحية .

و في الختام تقبلوا، السيدة المديرة العامة، خالص عبارات الشكر و الإمتنان.

عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء

مراجع الحسابات

محمد الحمزاوي



الفهرس

• تقرير تقييم الرقابة الداخلية لسنة 2022

- 03-01 ➤ التقييم العام
- 07-04 ➤ التصرف في الموارد البشرية وإعداد الأجور
- 10-08 ➤ مصلحة الشراءات والصفقات العمومية
- 11 ➤ وظيفة مراقبة التصرف
- 12 ➤ الوظيفة التجارية
- 13 ➤ الإستخلاصات
- 14 ➤ الشؤون المالية والتوظيف
- 15 ➤ نشاط الوكالة وتنمية الموارد الذاتية
- 17-16 ➤ التصرف في الأصول الثابتة
- 18 ➤ التصرف في الأرشيف
- 19 ➤ الإعلامية و السلامة المعلوماتية

التقييم العام

المتابعة والتطبيق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التطبيق أو الإجراءات التي ستخضعها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>سبق وأن تم إعداد مشروع قانون إطار أخذ بعين الاعتبار خصوصية أعمال الوكالة لتأمين استمراريتها بالنظر لنسبة الكفاءات المغادرة وضرورة تعويضهم بالتدابير الجيدة ، تم عرضه على انظار مجلس المؤسسة وأحيل على سلطة الاشراف التي أوصت بالتحيد بالبرنامج السنوي للاتدابير (المكروب) عدد 7406 بتاريخ 16 جوان 2017 .</p>	<p>أعداد قانون الإطار مخطط توظيف و الأعران و مراحل الاتجار.</p>	<p>عدم إنسجام الهيكل التنظيمي مع الموارد البشرية للوكالة.</p>	<p><u>03/مراجعة قانون الإطار ومخطط توظيف الأعران</u></p> <p>بالتوازي مع إعداد مشروع الهيكل التنظيمي فهو من الضروري إعداد قانون الإطار و مخطط توظيف الأعران إلا أن هذا الأمر لم يتم بعد. مع التذكير أن الإدارة أعدت سابقا مشروع قانون إطار عرض على مجلس المؤسسة بتاريخ 16 سبتمبر 2016. و أبدى المجلس عدة ملاحظات في شأنه.</p> <p>كما نذكر أيضا المنشور عدد 62 المؤرخ في 25 أكتوبر 1994 المتعلق بإعداد قانون الإطار.</p> <p>أن التوسعة في المناصب و الوحدات الوظيفية في مشروع الهيكل التنظيمي تستدعي حضور و جاهزية إطارات تمتلك الأهلية لتحمل تلك الوظائف. حتى لا تكون هذه الوظائف شاغرة.</p>

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>تمت إحالة ملف إلى سلطة الاشراف بمقتضى المکتوب عدد 8952 المؤرخ في 19 أوت 2022 يتعلق بتحديد الحاجيات المتأکدة من انتداب بالوكالة للفترة 2023-2025.</p> <p>تم تعديل برنامج الانتدابات المرخص فيه بالنسبة لسنة 2023 حيث تمت برمجة انتداب عدد 2 تفتين ومتصرف مساعد في الارشيف ومتصرف اختصاص محاسبية عوض 4 تفتين.</p> <p>في انتظار استكمال الاجراءات لدى رئاسة الحكومة.</p>	<p>هذه توصي بتدارك هذه النقائص حتى تتمكن الوكالة بإيجاز ملها من مشاريع عقارية فلاحية ذات أهمية.</p>	<p>عدم تلبية أعمال الوكالة و بالتالي النقص في المروددية.</p>	<p>04/ تزايد النقص في الموارد البشرية</p> <p>لاحظنا أن الموارد البشرية وخاصة من الاطارات في تناقص أما بسبب المرض وخاصة المرض طويل المدى أو بسبب المغادرة للتقاعد. وقد نتج عن هذا التناقص شغور في عدة وظائف نذكر منها المحاسبة العامة و كذلك حافظ الارشيف و أن تمكنت للوكالة سد الشغور في ما يهم المحاسبة العامة بتكليف مكتب خبير محاسب للقيام بهذه المهمة , فهي لم تتمكن من تعويض حافظ الارشيف رغم سعيها لذلك في إطار الإلحاق.</p> <p>05/ عدم وجود قانون أساسي خاص بأعوان الوكالة</p> <p>للقوانين الأساسية للمؤسسات أهمية خاصة لدى أعوانها لانكل مؤسسة خصوصيات قد تكون دافع إيجابي لأعوانها.</p> <p>قامت الوكالة في عدة مناسبات بإيجاد قانون أساسي لأعوان الوكالة لكن بدون حصول على ذلك , وفي هذا الإطار بعثت الوكالة إلى وزارة الاشراف بتاريخ 05 أوت 2021, مراسلة تتضمن مشروع نظام أساسي لأعوانها, و لم تتلقى رد إلى هذا التاريخ.</p>

التصرف في الموارد البشرية وإعداد الأجور

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإختلالات
	<p>تم مراقبة الحضور بالاعتماد على منظومة التتبع لمعمانية وحدات التأخير وخصمها من منحة الإنتاج . هنا وقد تم اجراء تدقيق داخلي حول متابعة الحضور مركزيا وجواليا بقتضى انن بعامورية عدد 03/2021 بتاريخ 12 مارس 2021 وتتم متابعة تنفيذ التوصيات المضمنة به. كما تم تكليف الإدارة الفرعية للتدقيق الداخلي باجراء تدقيق حول متابعة الحضور بالذوات الجهوية بقتضى المأمورية عدد 03/2023 بتاريخ 17 افريل 2023 . كما تتم مراقبة حضور المتمتعين بساعة المروية للاعضاء على ورقة الحضور لدى الإدارة العامة. سيتم الحرض على الالتزام بالتتبع بين الحصص الصباحية والحصص المسائية</p> <p>تم التباحث مع شركة ASCII حول امكانية ادراج مطالب العطل بجميع انواعها وكذلك رخص المغادرة اثناء اوقات العمل ضمن منظومة التتبع مركزيا وجواليا على ان تتم المتابعة من طرف الإدارة المركزية وتمت برمجة هذه الاستشارة سنة 2024.</p>	<p>توصي بتحسين متابعة الحضور</p>	<p>لا تمكن هذه الحالات من متابعة الحضور.</p> <p>لا الوضعية لا يمكن من المراقبة في الجودة لتصرف في الاجازات.</p>	<p>التصرف في الموارد البشرية وإعداد الأجر</p> <p>01/ متابعة الحضور</p> <p>مكننا فحص إجراءات متابعة الحضور من رفع الملاحظات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - تعتمد الوكالة في متابعة حضور الأعران على آلة تتقط غير مرتبطة بتطبيقية إعداد الأجر و لا تمكن من التأكد من الحضور الفعلي للأعران. - لا يتم التتبع بين الحصص الصباحية و الحصص المسائية . - بعض الأعران لا يتقيدون بالتتبع بصفة مستمرة لتسجيل حضورهم عند الوصول أو المغادرة. <p>02/ متابعة عطل الراحة</p> <p>تجدر الإشارة أن عملية متابعة العطل تتم بصفة يودية في غياب تطبيقية إعلامية (جذائات يودية و جدول (EXCEL) ، كما لاحظنا في بعض الأحيان تأخر تقديم المطلب لمصلحة الموارد البشرية و عدم حصول صاحب المطلب على رخصة العطلة (titre de congé) قبل خروجه في عطلة.</p>

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإخالات
	<p>تعالج أحرور أعران الوكالة عن طريق المركز الوطني للاعلامية وهذه المنظومة لا تتضمن الخصم من المورد بالنسبة لخصص الرقود. كما هو جاري به العمل لكافة أعران وموظفي المولة</p>	<p>توصي باحترام التشريع الجبائي</p>	<p>مخالفة الجبائي يعرض للخطايا.</p>	<p><u>103/ عدم احترام القانون الجبائي في ما يخص الخصم من المورد</u> لاحظنا عدم إخضاع الإمتيازات العينية المتمثلة في وصولات الرقود للخصم من المورد على الأحرور وما يتبعها ، وهذا مخالف للقانون الجبائي.</p>
<p>اصدت الوكالة طلب عروض لتنفيذ مخطط التكوين وهذا يتطلب احترام إجراءات الصفقات العمومية مما تسبب في تأخير تنفيذ البرنامج وتعمل الوكالة على تدريك ذلك مستقبلا . وبالنسبة لسنة 2022 تم إنجاز 7 محاور من جملة 10 أي بنسبة 70% من البرنامج منها SIG التي تم إنجازها في إطار اتفاقية مع PROSOL.</p>	<p>توصي باحترام البرنامج الذي عليه صلاحية اللجنة المتتصفة بتنفيذه بصورة دقيقة.</p>	<p>يكون عادة برنامج التكوين تابع عن الحاجيات التي تعبر عنها الإدارات وفي صورة عدم احترام ما جاء في هذا البرنامج قد يسبب مواصلة الإدارة إحتياجات المعنية بالإضافة إلى عدم تمكن هذه الحالة من الاستفادة من كامل المستحقات المتعلقة بمصاريف التكوين.</p>	<p>سبيل المثال : SIG - Gestion de réseaux Windows server - Visual Basic Python (developpement web - التصرف في الأرشيف الإلكتروني</p>	

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات																									
<p>أفاد الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الاجتماعية ضمن مراسلته 55/130 بتاريخ 20 ففري 2019 أنه تم إيقاف العمل بإرقام الانخراط التي سبق استنادها للأعوان الموسمين باعتبار أن وضعياتهم الإدارية تتعارض مع المنشور عدد 6 المؤرخ في 15 مارس 2011 المتعلق بتتعليم اجراءات تسجيل الانخراط بالصندوق وعند مناقشة تقرير سنة 2020 تم إعلامنا برفض قبول التصريح بأجور العملة في انتظار البت في ملف تسوية هذه الرضعية من طرف مصالح رئاسة الحكومة.</p>	<p>سبق وان تمت مراسلة المركز الوطني للاعلامية في الغرض بمقتضى المكاتب عدد 4618 المؤرخ في 3 أفريل 2018. (الدعوة الى اصلاح مبالغ الخصم بعنوان مساهمة المنخرطين في الصندوق الاجتماعي حتى تكون مطابقة للنظام الداخلي للصندوق. وتمت دعوة ادارة الموارد البشرية الى اعادة مراسلة المركز الوطني للاعلامية وحثه على الالتزام بتطبيق الخصم من المورد عند معالجة الاجور واصلاح مبالغ الخصم. (المنكرة عدد 11214 بتاريخ 4 سبتمبر 2018) وتقوم مصلحة الموارد البشرية حاليا بحساب المساهمة من مبلغ الاجر قبل الحجز بطريقة يوروبية هذا وقد تمت دعوة هيئة تسيير الصندوق الاجتماعي الى تنقيح النظام الداخلي للصندوق وسوف تشمل المراجعة طريقة احتساب مساهمة المنخرطين</p>	<p>نوصي بالعمل على تسوية وضعية الأعوان والتصريح لذي بالاجور للصناديق الاجتماعية.</p>	<p>عدم تمتع العون بالتغطية الاجتماعية.</p> <p>نقص الموارد</p> <p>الصندوق وعدم التطبيق الكامل لنص النظام الداخلي المتفق عليه</p>	<p>05/ وجوب التصريح بأجور الاعوان للصناديق الاجتماعية</p> <p>لاحظنا أن الوكالة لا تصرح بالأجور المدفوعة للعملة العرضيين لأي من الصناديق الاجتماعية إلا بالنسبة لحوادث الشغل.</p> <p>تم إعلامنا برفض قبول التصريح بأجور العملة من قبل الصناديق الاجتماعية في انتظار البت في ملف تسوية هذه الرضعية من طرف مصالح رئاسة الحكومة. ومع العلم أن هؤلاء العملة يعملون بدون عقد عمل.</p> <p>06/ مساهمة المنخرطين في الصندوق الاجتماعي</p> <p>ينص الفصل السابع من النظام الداخلي للصندوق الاجتماعي بخصم 1% من المرتب الصافي شهريا بعنوان مساهمة المنخرطين في الصندوق الاجتماعي إلا أن هذا الخصم غير مطابق لما جاء في النص ولكم الأمثلة.</p> <table border="1" data-bbox="236 1361 422 2168"> <thead> <tr> <th>المعرف الوحيد</th> <th>القاعدة</th> <th>الخصم</th> <th>المبلغ المحاسب</th> <th>الفارق</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0076325155</td> <td>1294,698</td> <td>8,219</td> <td>12,947</td> <td>-4,728</td> </tr> <tr> <td>0037560622</td> <td>1562,981</td> <td>10,089</td> <td>15,629</td> <td>-5,540</td> </tr> <tr> <td>0076748319</td> <td>1161,050</td> <td>6,163</td> <td>11,610</td> <td>-5,447</td> </tr> <tr> <td>0059426745</td> <td>1401,716</td> <td>8,206</td> <td>14,017</td> <td>-5,811</td> </tr> </tbody> </table>	المعرف الوحيد	القاعدة	الخصم	المبلغ المحاسب	الفارق	0076325155	1294,698	8,219	12,947	-4,728	0037560622	1562,981	10,089	15,629	-5,540	0076748319	1161,050	6,163	11,610	-5,447	0059426745	1401,716	8,206	14,017	-5,811
المعرف الوحيد	القاعدة	الخصم	المبلغ المحاسب	الفارق																									
0076325155	1294,698	8,219	12,947	-4,728																									
0037560622	1562,981	10,089	15,629	-5,540																									
0076748319	1161,050	6,163	11,610	-5,447																									
0059426745	1401,716	8,206	14,017	-5,811																									

المتابعة والتطبيق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التطبيق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخالات
<p>ستتم دعوة هيئة تسيير الصندوق الى اعتماد تطبيقية إعلامية في الغرض</p>	<p>بتحسين توصي إجراءات متابعة إستخلاص القروض وإعداد قائمة في أرصدة القروض في آخر السنة.</p>	<p>هذه الوضعية لا تسهل المتابعة الجيدة للقروض و المقارنة مع الرصيد المحاسبي.</p>	<p><u>07/تحسين متابعة القروض الصندوق الاجتماعي</u> لاحظنا غياب تطبيقية إعلامية لمتابعة القروض المسندة من قبل الصندوق الاجتماعي. يتم إعداد جداول للخلاص بصفة يدوية على تطبيقية "EXCEL" و لا توجد متابعة لأرصدة القروض.</p>	
<p>تمت استشارة سلطة الاشراف في الموضوع ضمن المكاتب عدد 2779 المؤرخ في 9 مارس 2023 خاصة بالنسبة للإجراءات المكافئة بخطط وظيفية ومدى إمكانية إعفاء المعنيين من الحطة الوظيفية وقبها للتناظر والإجراءات الكتيبة بمعالجة هذا الاشكال وقد تمت اجابتنا ضمن المكاتب عدد 259 المؤرخ في 20 افريل 2023 بان هذا الامر يرجع للسلطة التقديرية لرئيس المؤسسة.</p>	<p>نوصي بإعداد مشروع قانون إطار يحدد حاجيات الوكالة.</p>	<p>هذه الوضعية قد تؤدي إلى اضطراب في العمل.</p>	<p><u>08/وجود عدد كبير من الأعران المتمتعين بعطل طويلة الأمد خلال سنة 2022</u> لاحظنا وجود عدد كبير من الأعران المتمتعين بعطل طويلة الأمد سنة 2022 وقد بلغ عددهم 13 في نهاية 2022 إلى جانب النقص الكبير في الموارد البشرية بسبب إيقاف الإقتادات في السنوات الأخيرة قد تسبب هذا في تفاقم النقص خاصة في بعض الوظائف التي يمسكها شخص واحد.</p>	

مصلحة الشراءات والصفقات العمومية

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التطبيق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات <u>مصلحة الشراءات والصفقات العمومية</u> <u>الإستثمارات</u>																				
	<p>سيتم الحرص على مزيد تنظيم وترتيب الملفات وقد تم اصلاح مذكرة في الغرض بتاريخ 30 ماي 2023 تحت عدد 5747</p>	<p>مستك جيدا للملفات مع الترتيب والترقيم.</p>	<p>الوثائق ضياع الوثائق التفتن دون ذلك.</p>	<p><u>(1) ملفات الشراءات ينقصها الترتيب والتنظيم</u></p> <p>عدد مراجعة عينية من ملفات الشراءات إتضح لنا عدم ترتيب الوثائق التي تحتويها هذه الملفات بالإضافة أن عدد من الوثائق مثل الفاتورة ومحضر الإختيار غير موجود مع ملف الشراء.</p> <p><u>(2) قصر آجال الدعوة للمنافسة</u></p> <p>من خلال عينة من الإستثمارات التي قامت بهم الوكالة خلال سنة 2022. تبين لنا قصر الأجل بين تاريخ نشر الإعلان و تاريخ آخر أجل قبول العروض. نذكر من بينها.</p> <table border="1" data-bbox="268 1227 507 2123"> <thead> <tr> <th>الإستثمارات</th> <th>تاريخ الإعلان</th> <th>آخر أجل تقبل العروض</th> <th>عدد العروض الواردة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2022/15</td> <td>2022/08/03</td> <td>2022/03/04</td> <td>واحد</td> </tr> <tr> <td>2022/28</td> <td>2022/03/25</td> <td>2022/03/28</td> <td>إثنان</td> </tr> <tr> <td>2022/32</td> <td>2022/04/08</td> <td>2022/04/15</td> <td>ثلاثة</td> </tr> <tr> <td>2022/44</td> <td>2022/05/18</td> <td>2022/05/19</td> <td>واحد</td> </tr> </tbody> </table>	الإستثمارات	تاريخ الإعلان	آخر أجل تقبل العروض	عدد العروض الواردة	2022/15	2022/08/03	2022/03/04	واحد	2022/28	2022/03/25	2022/03/28	إثنان	2022/32	2022/04/08	2022/04/15	ثلاثة	2022/44	2022/05/18	2022/05/19	واحد
الإستثمارات	تاريخ الإعلان	آخر أجل تقبل العروض	عدد العروض الواردة																					
2022/15	2022/08/03	2022/03/04	واحد																					
2022/28	2022/03/25	2022/03/28	إثنان																					
2022/32	2022/04/08	2022/04/15	ثلاثة																					
2022/44	2022/05/18	2022/05/19	واحد																					

المتابعة والتطبيق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد : التطبيق أو الإجراءات التي ستخضعها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإخالات <u>الصفقات العمومية</u>
	هناك ضعف فلاح في الموارد البشرية.	نوصي بإحداث كتابة قارة للصفقات العمومية نظرا إلى أهمية المستندة لأعمال لها.	غياب هيكل قار تحت إشراف الإدارة العامة يتابع و يجمع جميع المعطيات لمراحل الصفقات العمومية.	<p>1) <u>غياب كتابة قارة للصفقات العمومية</u> لا يوجد ضمن الهيكل التنظيمي للوكالة كتابة قارة للصفقات العمومية تعنى بالقيام بجميع الإجراءات و الالتزامات المترتبة بالصفقات.</p> <p>2) <u>تاخر القيام بإجراءات الصفقات المبرمجة لسنة 2022</u> قامت الوكالة ببرمجة صفقة بناء المقر الاجتماعي و صفقة بناء المقر الاجتماعي بالتفاوض المباشر لإنجاز تقسيم الأراضي مع ديوان تقسيم الأراضي بالمخطط التقديري لسنة 2022 إلا أنها لم تتقدم بالإجراءات الخاصة بهما خلال سنة 2022 .</p>
	تم العمل عن ابرام صفقة مع OTC إلى حين تصفية الوضعية السابقة. أما صفقة بناء المقر فقد تم تقديم مطلب رخصة البناء في انتظار الحصول عليها من الجهات المختصة.	التقيد الميزانية و مخطط الإقتصادي للوكالة..	عدم إنجاز ميزانية الإستثمار بالكامل للوكالة.	

المتابعة والتطبيق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعلق أو الإجراءات التي ستخضعها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإخالات
	<p>تم تخصيص نسبة 20 % من طلبات العروض المبرمجة للمؤسسات الصغرى والمتوسطة، إلا أن ذلك أدى إلى صقطة غير مضمرة نتيجة عدم جدية المشاركين مما جعل الحياز الصققات وقد أثارت الوكالة المسألة مع اللجنة الاستشارية المكلفة بالنظر في كراس الشروط لافتقار محتمات طوبوغرافية بالنسبة لسنة 2019 ولم تثر ملاحظات في العرض. ويتم تم العمل على الالتزام بتطبيق نسبة 20% وفي صورة وجود موانع فنية لتطبيقها سيتم إصدار تقرير في العرض. وفي هذا الإطار تم إصدار المنكرة عدد 11740 بتاريخ 7 نوفمبر 2022 والتذكير بها من خلال المنكرة عدد 5752 بتاريخ 30 ماي 2023 للحرص على احترام الإجراءات المتعلقة بالصققات العمومية.</p>	<p>إحترام النصوص القانونية و ما يترتب عليها. إصدار مذكرة تفصيلية في هذا الموضوع</p>	<p>عدم إحترام الفصل 104 و مضم حق المزودين. عدم إحترام النصوص المنظمة للصققات العمومية.</p>	<p><u>3/تأخر ختم العديد في الصققات</u> لا تقوم الوكالة بإحترام آجال ختم الصققات حسب ما جاء بالفصل 104 من الأمر المنظم للصققات العمومية. كما لاحظنا خلال سنة 2022 غياب متابعة الملفات القديمة التي تأخرت أعمال الختم بشأنها من طرف المكلف بالصققات العمومية. <u>4/ عدم تخصيص نسبة 20 % للمؤسسات الصغرى و المتوسطة</u> لم تقم الوكالة بتخصيص نسبة 20 % من طلبات العروض المبرمجة لسنة 2022 للمؤسسات الصغرى و المتوسطة، كما لم تقم بإعداد مذكرة تفسيرية تشرح فيها أسباب ذلك.</p>

وظيفة مراقبة التصرف

المتابعة والتطبيق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التطبيق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>الرد: التطبيق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة</p> <p>تم اعداد نموذج لوجحة قيادة تم عرضه على انظار مجلس المؤسسة وسيتم اعتماده سنة 2023 .</p> <p>تم اعداد تطبيقية لمتابعة استهلاك الميزانية سيتم تنفيذها .</p> <p>مترجدة تطبيقية لمتابعة استهلاك الميزانية سيتم تنفيذها .</p> <p>تم اعداد نموذج لوجحة قيادة تم عرضه على انظار مجلس المؤسسة وسيتم اعتماده سنة 2023 .</p>	<p>بذل جهود إضافية قصد مزيد تفعيل دور وظيفة مراقبة داخل المصرف داخل الوكالة.</p>	<p>حرمان الوكالة من وسائل مراقبة ومتابعة ناجحة تمكنها من متابعة تطور النشاط ومن أخذ القرارات اللازمة في الإبان.</p>	<p>الملاحظات و الإخلالات</p> <p><u>وظيفة مراقبة المصرف</u></p> <p><u>تحسين إجراءات عمل مصلحة مراقبة المصرف</u></p> <p>تبين لنا من خلال تقييم الإجراءات المعمول بها في مصلحة مراقبة المصرف بعض الملاحظات من أهمها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - غياب تطبيقية إعلامية خاصة بمراقبة المصرف. - غياب اعداد لوجحة قيادة عامة للتعرف بالاعتماد على نموذج لوجحة قيادة للتعرف خاص بكل مركز نشاط بالوكالة يتم تحديده بالتنسيق بين الإدارة العامة ومصلحة مراقبة المصرف والمسؤول الأول على كل مركز نشاط. - غياب اعداد دراسات اقتصادية وفتية ومالية واجتماعية للوكالة، و غياب اعداد تقارير عمل شهرية تشتمل على معطيات وإحصائيات حول درجة تطور ونمو القطاع والنشاط وعلى تحليل المؤشرات المالية و الفنية للوكالة وتجهديتها وعلى المشاكل المعترضة والحلول المقترحة. - غياب المراقبة الدقيقة لمختلف مداخل الوكالة. - غياب اعداد وتركيز إجراءات عمل جديدة تأخذ بعين الاعتبار تطور أساليب العمل ونشاط الوكالة وتشمل المبادئين الفاعلة لإجراءات عمل واضحة.

الوظيفة التجارية

المتابعة والتعليق على الإجراءات في المفظة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستخضعها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>يتم تركيز تطبيقه يتم استعمالها في متابعة استهلاك الميزانية ومتابعة الأسطول وسيتم تقبل الجزء المتعلق بالفوترة على غرار بقية الإجراءات</p> <p>يتم حفظ الطلب مع الفاتورة الا في صورة تعلق الامر بنفس الملف</p> <p>سيتم الحرص مستقبل على تضمين طلبات الفوترة الصادرة عن المصلحة الفنية وقد تم اصدار مذكرة في الغرض بتاريخ 30 ماي 2023 تحت عدد 5746</p> <p>لا تخضع الوكالة للاداء على القيمة المضافة الا انها تحرص على تضمين المعطيات المنصوص عنها الفقرة II من الفصل 18 من مجلة الاداء على القيمة المضافة بالفاتورة.</p> <p>يتم حاليا اعتماد دفتر مرقم ومؤشر عليه لدى المصلحة المعنية.</p>	<p>على الحرص تلافى هذه النقائص.</p>	<p>- حرمان الوكالة من آليات متابعة أكثر نجاعة للفوترة.</p>	<p>الملاحظة التجارية</p> <p>تحسين إجراءات الفوترة</p> <p>تبين لنا من خلال تدخلا أن إجراءات الفوترة صلب الوكالة تبرز الملاحظات التالية :</p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم استعمال التطبيقية الإعلامية للفوترة ، حيث يتم إعداد الفواتير يدويا عن طريق منظومة "word". - لا تقوم المصلحة التي تعنى بالفوترة بحفظ آلي للنسخ من طلبات الفوترة الصادرة عن المصلحة الفنية مع الفاتورة الخاصة بها . من خلال عينة من الفواتير الصادرة خلال سنة 2022 تبين لنا غياب طلبات الفوترة الصادرة عن المصلحة الفنية . - عدم احترام الفصل 18 من مجلة الأداء على القيمة المضافة و المنصوص الجبائية المتعلقة بالفاتورة من حيث المحتوى. - في ضل إعداد الفواتير يدويا عن طريق منظومة "word" لا تقوم الوكالة بمسك دفتر مرقم ومؤشر عليه من طرف المصالح الجبائية لمتابعة الفواتير والتسلسل الرقمي لها.

الإستخلاصات

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي استخذتها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإصلاحات
	<p>تعول الوكالة في استخلاص ديونها وديون الدولة على العمليات العقارية نظراً لضعف الموارد البشرية بمصلحة الاستخلاص (إطار وحيد) يتم على أيضاً تعيين مبالغ الديون على ضوء المساحات النهائية ومتابعة أجال الكمبيالات وغيرها.</p> <p>تم اعداد دراسة قانونية سنة 2021 وتم عرضها على مجلس المؤسسة خلال جلسته المنعقدة في 28 حزيران 2022 وقد تبين من خلال النتائج التي تم التوصل اليها عدم إمكانية استخلاص الديون اذا ما اتجهت الوكالة للتضامن وهو ما يضمف موقتها فتمت مناقشة الموضوع مع السيد الوزير الذي اكدى تعليماته بالحرص على تسوية هذه الرضعية. يتم طرح الموضوع على الإدارة العامة للشؤون القانونية والمقارية حيث تم عقد جلسة عمل معها بتاريخ 16 ماي 2023 تم خلالها الاتفاق على تأييد نتيجة الدراسة خاصة وأن الاتفاقية لا تتضمن أي ضمان للاستخلاص. وقد تم اصدار المذكرة عدد 16 لسنة 2023 بتاريخ 19 ماي 2023 لحث رؤساء الجهورية للوكالة على مطالبة المتقنين في هذا الإطار بخلاص المبالغ المتخلفة بدمتهم بمناسبة ابداء الرأي في مطالب الترخيص أو مطالب اسداء خدمات ائذنتهم كما سيتم مطالبتهم بتلك المبالغ بمناسبة تسليمهم شهادت الملكية بمقرات الاتحادات الجهورية الفلاحية مع إمكانية التنسيق مع السادة الولاية في هذا الخصوص.</p>	<p>مضاعفة الجهد للاستخلاص مستحقات الوكالة ومستحقات الدولة مع تخصيص الإمكانات البشرية التي يلزم ذلك.</p>	<p>نقص في الموارد المالية للوكالة.</p> <p>عدم تنفيذ البرامج لعدم الأمكانات المالية. وجود</p>	<p>الإستخلاصات</p> <p>1) تحسين إجراءات وإمكانات استخلاص كافة مستحقات الوكالة</p> <p>تبين لنا من خلال الإطلاع على محضر مجلس المؤسسة بتاريخ 2022/12/30، أن الوكالة تشهد عدة صعوبات في استخلاص المستحقات الراجع لها أو الراجعة للدولة. وفي ما يلي أهم الأرقام الواردة في التقرير إلى موفى نوفمبر 2022:</p> <ul style="list-style-type: none"> - المستحقات المتطقة بالفارق في القيمة بين المساحات المستدة والمساحات الأصلية 40.935 ألف دينار مقسمة بين 19.791 ألف دينار ديون ثابتة وموثقة برهون و 21.144 ألف دينار غير موثقة برهون. - وبلغت جملة المبالغ المستحقة منذ بداية عملية الإستخلاص (1989) إلى موفى نوفمبر 2022 حوالي 14.282 ألف دينار ولم تستخلص في 2022 إلا 472 ألف دينار فقط. <p>المستحقات بغوان الإلتفاقيات المرمنة لإلجاز مشاريع الضم وإعادة التنظيم العقاري.</p> <p>بلغت هذه المستحقات في موفى نوفمبر 2022 1.760 ألف دينار 36 % منها بئمة الإتحادات الجهورية للفلاحة والصيد البحري 50 % بئمة المنووبيات والباقي موزع بين مجامع التنمية و الإدارة العامة للتربية و المحافظة على الأراضي الفلاحية، وقد تم أستخلاص 220 ألف دينار وبالتالي تكون النسبة الجمالية للإستخلاص 12.5% وهي نسبة محدودة جداً.</p> <p>تتقسم المبالغ المستحقة خلال سنة 2022 بين المنووبيات بنسبة تقارب الـ 25% و المجامع التنموية بنسبة تقارب الـ 1%.</p>

الشؤون المالية والتوظيف

المتابعة والتطبيق على الإجراءات في المتخذة في الغرض	الرد: التطبيق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإخالات
	<p>تم إصدار مذكرة في الغرض بتاريخ 30 ماي 2023 تحت عدد 5745 للحرص على الالتزام بالأحكام المنصوص عليها بالأمر 2198 لسنة 2002 وارسال المعطيات في اجالها المحددة.</p>	<p>توصي بالحرص على احترام ما جاء في هذا الأمر وبصورة مستمرة.</p>	<p>عدم احترام الأمر المذكور والمتعلق بممارسة بكيفية المنشآت العمومية وصيغ المصادقة على أعمال التصرف فيها.</p>	<p>الشؤون المالية والتوظيف</p> <p>1) احترام القيام بالإجراءات المنصوص عليها بالفصل 19 وما يليه من الأمر عدد 2198 لسنة 2002 المتعلق بكيفية ممارسة المنشآت العمومية التي لا تكتسى صيغة إدارية وصيغ المصادقة على أعمال التصرف فيها</p> <p>لاحظنا عدم انتظام ارسال المعطيات المنصوص عليها في الفصول 19 ، 20 و 21 من الأمر سابق الذكر إلى الجهات المعنية بها بصورة منتظمة</p> <p>2) إعداد جداول المقاربة البنكية وتطهير العوالت المتعلق بها</p>
<p>تمت دعوة المصلحة المعنية بمقتضى المذكرة عدد 5749 بتاريخ 30 ماي 2023 للحرص على شمولية اعداد جداول المقاربة البنكية إما بالنسبة للعوالت فتتعلق هذه الرضعية بالمسكوك الموجهة لى دارة الملكة المقاربة والتي لم يتم سحها في أبنائها وقد بلغت قيمتها 108 أدرصت الوكالة على تسوية جزء منها بقيمة 51 أدرصية %47.</p>	<p>بإيجال توصي بالحلول الضرورية لتجاوز العوالت وتسوية حتى الحسابات اقرب ما تكون لحقيقتها.</p>	<p>تراكم العوالت بين كشوفات البنكية وما هو مسجل في حسابات الوكالة قد يكون له الأثر السلبى على مصداقية المحاسبة.</p>	<p>لاحظنا عدم شمولية اعداد جداول المقاربة البنكية مثل حساب البنك التونسي للصندوق الإجتماعي والبنك التونسي للإيداعات. ومازالت عدة عوالت في الجداول لم يقع تطهيرها وتقدم هذه العوالت لا يسهل القيام بذلك.</p>	

نشاط الوكالة وتنمية الموارد الذاتية

المتابعة والتطبيق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستخضعها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإخالات																														
	<p>تسعى الوكالة الى احترام تعهدها وتعمل على إنجاز الأشغال وفق الاتفاقيات المبرمة. إلا ان نقص الموارد البشرية وارتباط تقدم الأشغال بمراحل متعددة قد تواجه صعوبات ذات علاقة بالاشكاليات العقارية خاصة مما قد يعيق إنجاز الأشغال في ارباطها على ارتباط عمل الوكالة بيهياكل خارجية (1-CRDA-OTC) واللجان الجهوية والمحلية.</p> <p>لا يوجد تاخير بتأقية شط مريم - اكدرة المبرمة مع المندوبية الجهوية بسوسة حيث تم إنجاز القسط الأول منها في الأجال وتم قوله من المندوبية ، أما أشغال القسط الثاني فلم تتطابق بعد تبعا لمكوب الوكالة بتاريخ 13 مارس 2023 تحت عدد 2837.</p> <p>- تم التنسيق مع المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بقياس وتم ضبط برنامج للتدخل للسنوات 2022-2024 و ابرمت اتفاقية على مساحة 2000 هك سنة 2022 وهي بصدد ابرام اتفاقية جديدة على مساحة 2500 هك سنة 2023 بالنسبة لبقية الاتفاقيات المذكورة في الجدول فقد انجزت الوكالة الأعمال المنصوص عليها بهذه الاتفاقيات وأتمت كل المراحل وفوترتها في الأجال حيث تم طلب توقيف الأشغال عند تعرض الوكالة لمصعوبات خارجية عن نطاقها باستثناء اتفاقية الحفاء الكسائر التي شهدت تأخيرا في الإنجازات نتيجة الوضعية المقاربية بالمنطقة.</p> <p>هذا وقدم إحداد مشور للوزار الجهوية للوكالة لضبط برامج عمل مع المندوبيات الجهوية للتنمية الفلاحية لتمويل التهيئة المقاربية الفلاحية خلال الفترة 2024-2026</p>	<p>رسم خطة مع وزارة الإشراف مع عقد أهداف للتنمية الموارد الذاتية للوكالة التي أصبح عدد ابطاراتها وأعوانها في التفاصيل وليس في الزيادة.</p>	<p>تعمل الوكالة لخطايا التأخير. كما حصل مع المندوبية الجهوية بقياس.</p>	<p>نشاط الوكالة وتنمية الموارد الذاتية</p> <p>تسعى الوكالة لتطوير الموارد الذاتية عبر عقد إتفاقيات مع المندوبيات الجهوية للفلاحة للقيام بعدة أعمال مقابل خلاصها، إلا أن الموارد البشرية واللوجستية للوكالة تتسم بالنقص الواضح.</p> <p>حيث لاحظنا أن العديد من هذه الإتفاقيات لم يقع إنجاز الأعمال من طرف الوكالة ، رغم قدم هذه الإتفاقيات نذكر منها :</p> <table border="1" data-bbox="279 1227 766 2085"> <thead> <tr> <th>الجهة</th> <th>المنطقة</th> <th>تاريخ الإتفاقية</th> <th>مدة الإيجار</th> <th>المرحلة</th> <th>الفترة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بسوسة</td> <td>شط مريم- اكدرة</td> <td>26 مارس 2021</td> <td>14 شهر</td> <td>الأولى</td> <td>2022/11/24</td> </tr> <tr> <td>المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بالقيروان</td> <td>قرعة البليات توسعة ممتددة نصر الله</td> <td>16 ماي 2017</td> <td>48 شهر</td> <td>الثالثة و الأخيرة</td> <td>2022/10/28</td> </tr> <tr> <td>المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بطناب</td> <td>الحفاء- الكسائر الكسائر بطناب</td> <td>25 اوت 2011</td> <td>730 يوما اي 24 شهرا</td> <td>الثالثة و الأخيرة</td> <td>2022/09/07</td> </tr> <tr> <td>المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بطناب</td> <td>مزرع زقلم</td> <td>28 جوان 2017</td> <td>36 شهر</td> <td>الثالثة و الأخيرة</td> <td>2022/09/07</td> </tr> </tbody> </table>	الجهة	المنطقة	تاريخ الإتفاقية	مدة الإيجار	المرحلة	الفترة	المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بسوسة	شط مريم- اكدرة	26 مارس 2021	14 شهر	الأولى	2022/11/24	المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بالقيروان	قرعة البليات توسعة ممتددة نصر الله	16 ماي 2017	48 شهر	الثالثة و الأخيرة	2022/10/28	المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بطناب	الحفاء- الكسائر الكسائر بطناب	25 اوت 2011	730 يوما اي 24 شهرا	الثالثة و الأخيرة	2022/09/07	المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بطناب	مزرع زقلم	28 جوان 2017	36 شهر	الثالثة و الأخيرة	2022/09/07
الجهة	المنطقة	تاريخ الإتفاقية	مدة الإيجار	المرحلة	الفترة																													
المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بسوسة	شط مريم- اكدرة	26 مارس 2021	14 شهر	الأولى	2022/11/24																													
المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بالقيروان	قرعة البليات توسعة ممتددة نصر الله	16 ماي 2017	48 شهر	الثالثة و الأخيرة	2022/10/28																													
المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بطناب	الحفاء- الكسائر الكسائر بطناب	25 اوت 2011	730 يوما اي 24 شهرا	الثالثة و الأخيرة	2022/09/07																													
المندوبية الجهوية للتنمية الفلاحية بطناب	مزرع زقلم	28 جوان 2017	36 شهر	الثالثة و الأخيرة	2022/09/07																													

التصرف في الأصول الثابتة

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في القرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإخالات
	<p>تم العمل بهذه التوجيهية في المقتنيات الجديدة وبقى الأشكال مطروحة في المقتنيات القديمة التي يتم العمل على حلها في إطار المقارنة مع المحاسبة.</p> <p>يتم العمل على اعداد محاضر اول استغلال وكذلك محاضر تحرك الاصول</p> <p>تحرص الوكالة على تحسين اجراءات التصرف في الاصول الثابتة وفق الامكانيات المتاحة.</p> <p>في إطار عملية الجرد لسنوات 2019 و 2020 تم تحيين جداول متابعة الاصول الثابتة بكل مكتب.</p> <p>تم في بداية سنة 2023 الشروع في اجراءات شراء آلات في اكتشاف الحرائق</p>	<p>بتلاني نوصي جميع هذه النقائص و تطبيق دليل الاجراءات</p>	<p>عدم متابعة الوكالة بوسيلة عصرية و دقيقة لجميع أصولها الثابتة</p>	<p>التصرف في الأصول الثابتة</p> <p>1) نقائص في اجراءات التصرف في الأصول الثابتة</p> <ul style="list-style-type: none"> - غياب تطبيقية اعلامية خاصة بالتصرف في الأصول الثابتة تعنى بمتابعة أصول و معدات الوكالة، اعداد جداول استهلاكها و تحديد مكان تواجدها . - عدم إنجاز محاضر بداية استغلال عند تاريخ اول استعمال للأصول لتحديد تاريخ بداية الإستهلاك - يتم اسناد الرموز التعريفية للأصول المقتنية حديثا بصفة يدوية من قبل مسؤول المغازة. - عدم إعداد وثائق انتقال او تحويل الأصول من مكان إلى مكان آخر. - عدم تحيين بطاقات الجرد بكل مكتب منذ سنة 2018 - غياب متابعة لعمليات الصيانة و الإصلاح المنجزة. - وجود معدات مكتنية و إعلامية غير مستعملة زال الانتفاع بها و يجب اتخاذ القرارات اللازمة بشأنها. - غياب جهاز كشف حرائق بمقر الوكالة مع انتهاء صلاحية طفايات الحريق منذ سنة 2019.

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستخضعها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات والإخالات
	<p>تم إنجاز المرحلة الأولى من عملية الجرد في انتظار إنجاز تقرير المقارنة .</p>	<p>توصي بقيام عملية الجرد المادي الثابتة و مقارنتها المحاسبية مع</p>	<p>عدم مصداقية الأرصدة المحاسبية بتاريخ 31 ديسمبر 2022.</p>	<p>(2) جرد الأصول الثابتة لم تتم الوكالة الى حدود تدخلنا بعملية الجرد المادي للأصول الثابتة لسنة 2022.</p> <p>(3) <u>مسك دفاتر القيادة و أذون المأموريات</u> تبين لنا خلال تفقدنا لبعض دفاتر القيادة و أذون المأموريات عدم احتواءها على بعض المعلومات على غرار ساعة الخروج و ساعة العودة ،الرقم المسجل بالمعاد قبل الخروج و عند الدخول.</p>
<p>تم إصدار المخكرة عدد 8250 بتاريخ 16 جويلية 2021 لدعوة المصالح المعنية لتجاوز الاخلاصات المتعلقة بمسك دفاتر القيادة . ويتعامل حاليا على تجاوز الاخلاصات.</p> <p>- تم تكليف الإدارة الفرعية للتحقيق الداخلي بإجراء مأمورية للتحقيق في مسك دفاتر القيادة (المأمورية عدد 13/2022 المؤرخة في 28 أكتوبر 2022 وقد تم إنجازها ورفع تقرير في الغرض الى إدارة الموارد البشرية والشؤون المالية للالتزام بالتوصيات المضمنة بالتقرير</p>	<p>مزيج الحرص على ملا جميع الخانات بالمعطيات المطلوبة</p>	<p>حرمان الوكالة من متابعة ناجعة لمستودع العربات.</p>		

التصرف في الأرشيف

المتابعة والتعليق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستخضعها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>العون المكلف بالأرشفيف قد استقال وتم الشروع في إجراءات تعويضه عن طريق الاعلان عن طلب الحاق في هذا الاختصاص.</p> <p>تمت برمجة التصرف الالكتروني في الأرشفيف ضمن مشاريع الوكالة في الفترة القادمة وقد انطلقت في اجازة بالاعتماد على الموارد البشرية المتوفرة (صون وحب) و تم الانتهاء من المرحلة الأولى المتعلقة بوسط وحصر جميع الوثائق الخصوصية بالوكالة المقاربة الفلاحية وتم على ضوء ذلك اصدار مذكرة العمل عدد 2020/34/بتاريخ 3 سبتمبر 2020.</p> <p>لقد تم تحويل الوثائق من مكاتب العمل إلى محل حفظ الأرشفيف الوسيط تطبيقا لقواعد الحفظ الواردة بحول مدد استفتاء الوثائق المشتركة.</p> <p>تم اعداد مقترح لنظام تصنيف الوثائق الخصوصية في انتظار عرضه على انظار مجلس المؤسسة قبل احالته على سلطة الاشراف ثم على مؤسسة الارشفيف الوطني ليدخل حيز التنفيذ</p>	<p>توصي بالعمل على انتداب عون بالأرشفيف و الحرص على تلافي هذه النقائص</p>	<p>عدم المحافظة على وثائق الوكالة و حرمان الوكالة من متابعة ناجعة للأرشفيف</p>	<p>التصرف في الأرشفيف</p> <p>لاحظنا من خلال تدخنا وجود عدد هام من النقائص منها بالخصوص</p> <ul style="list-style-type: none"> • غياب عون مختص مكلف بالتصرف في الأرشفيف • غياب تطبيقية إعلامية تعنى بالتصرف في الأرشفيف حيث ان متابعة الأرشفيف تتم عن طريق "Office Access" • غياب معايير حفظ الأرشفيف في المكان المخصص له • غياب أنظمة إنذار و اكتشاف للحريق، نقص في التهوية • ارتفاع الرطوبة في مكان التخزين، عدم وجود رفوف مخصص للتخزين الأرشفيف مما أدى صعوبة اللجوء إلى أغلبية الوثائق. <p>التصرف في المغازة</p> <ul style="list-style-type: none"> • عدم توفر معايير السلامة في المغازة (غير مجهزة بنظام كشف حرائق، عدم احتواؤها على مطفئة حريق) • عدم إدراج مواد التنظيف في قائمة المواد المخزنة للوكالة
	<p>تم في بداية سنة 2023 الشروع في إجراءات شراء آلات اكتشاف الحرائق.</p>	<p>توصي بتحسين ظروف إجراءات التخزين و</p>	<p>عدم تحقيق المتابعة المثلى للمخزون</p>	

الإعلاميّة والسلامة المعلوماتية

المتابعة والتطبيق على الإجراءات المتخذة في الغرض	الرد:التطبيق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>وضعية تناثر المهام فرضتها قلة الموارد البشرية .</p> <p>هناك خطة عمل تم الشروع فيها .</p> <p>تقدم الحياز cloud بنسبة 75%</p>	<p>يُفضل توصي مهام السلامة المعلوماتية عن مهام الإستغلال و صيانة الإعلامية.</p> <p>يوصي بإيلاء النقاط المستعجلة للرفع قبل حصول الخطر. و عرض إنجاز تقدم التوصيات على جلسات مجلس المؤسسة.</p>	<p>عدم التفطن للثغرات التي قد تنتج لمثل هذا الوضع</p> <p>حصول الخطر قبل إزالة الأسباب الواردة في التقرير.</p>	<p>الإعلامية و السلامة المعلوماتية</p> <p><u>1) قيام مصلحة الإعلامية بمهام متناثرة</u></p> <p>نظرا لقلة الموارد البشرية تقوم خلية الإعلامية بجميع أعمال الإستغلال و الصيانة الإعلامية و كذلك الأعمال التي تفرضها السلامة المعلوماتية . و يعد هذا من نقاط الضعف في هذا الشأن .</p> <p><u>2) تاخر برنامج رفع الأخطار الواردة في تقرير التدقيق في السلامة المعلوماتية لسنوات (2019-2021)</u></p> <p>عند مراجعة تقرير متابعة تقدم تنفيذ برنامج مخطط الثلاثي لرفع الأخطار الواردة في تقرير التدقيق المعلوماتي 2019-2021 لاحظنا أن كثير من التوصيات رغم أهميتها و عجلة تنفيذها إلا أنها مازالت لم تنجز.</p>