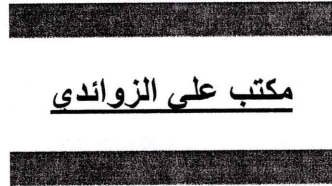


وزارة التنمية و الاستثمار و التعاون الدولي

ديوان تنمية الجنوب

تقرير مراجع الحسابات حول منظومة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2016

مكتب على الزواني



الفهرس العام

الفهرس

الصفحة

تقرير مراجع الحسابات حول تقييم منظومة الرقابة الداخلية

التعريف بالديوان و بمهمة مراجعة الحسابات

النقائص المسجلة و التوصيات المقترحة

01	التنظيم العام.....
03	نظام المعلومات.....
05	التدقيق الداخلي و مراقبة التصرف.....
06	التصرف في الأصول الثابتة.....
07	الشراعات و التصرف في المخزون.....
09	التصرف في الموارد البشرية.....
12	المالية و المحاسبة.....
14	المسائل القانونية و الجبائية و المسائل المختلفة.....

تقرير مراجع الحسابات

تقرير مراجع الحسابات حول تقييم منظومة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2016

السيد المدير العام

لديوان تنمية الجنوب

في إطار مهمة مراجعة حسابات ديوان تنمية الجنوب التي أوكلت إلينا من طرف مجلس المؤسسة المنعقد في 10 أكتوبر 2017، قمنا بدراسة و تقييم منظومة الرقابة الداخلية المعتمدة من قبل الديوان. قمنا بهذه المرحلة من عملية المراجعة وفقا للمعايير المهنية المتعارف عليها و على ضوء البيانات التي تم تقديمها لنا، حيث يتعين علينا الحصول على فهم كاف للنظام المحاسبي و لنظام الرقابة الداخلية لغرض التخطيط لعملية المراجعة و تطوير طريقة فعالة لتنفيذها من ناحية و كذلك إعلام الإدارة بنقاط الضعف الرئيسية في تصميم أو تطبيق هذه الأنظمة من ناحية أخرى.

و نعرض عليكم في تقريرنا حول منظومة الرقابة الداخلية نقاط الضعف الرقابي أو مجالات تطوير نظام الرقابة الداخلية التي أمكن لنا الوقوف عليها. و تجدر الإشارة بأن هذا التقرير يعتبر تقييمي بالأساس حيث لا يشتمل على جميع النقائص و الاخلالات التي يمكن أن تظهرها دراسة خاصة و معمقة للتنظيم العام و أنظمة الرقابة الداخلية للديوان كما أن الطابع النقدي للتقرير يجعله يقتصر على النقاط السلبية فحسب دون ذكر نقاط القوة التي لاحظنا وجوده في العديد من الاماكن.

بعد التعرف على نظام الرقابة الداخلية للديوان و على طريقة عمله، و بعد إجراء الاختبارات اللازمة، أمكن لنا التأكد من أن منظومة الرقابة الداخلية مرضية في مجملها لكنها لا تزال في حاجة للتطوير في البعض من المجالات لذلك و جب لفت النظر إلى هذه النقائص حتى يتم وضع الآليات التصحيحية اللازمة.

في الختام لا يسعنا بهذه المناسبة إلا أن ننوّه بظروف العمل الطيبة و بما لمسناه منكم و من كافة أعوان الديوان من تعاون خلال تأديتنا لمهمتنا.

و تقبلوا سيدي المدير العام، فائق عبارات التقدير و الاحترام.

تونس في 2018/04/05
مراجع الحسابات
علي الزواني



التعريف بالديوان و بمهمة مراجعة الحسابات

التعريف بالديوان و بمهمة مراجعة الحسابات

1-التعريف بديوان تنمية الجنوب :

أحدث ديوان تنمية الجنوب بمقتضى الفصلين 71 و 72 من القانون عدد 113 لسنة 1983 المؤرخ في 30 ديسمبر 1983, و تمت إعادة هيكلته وفقا للقانون عدد 83 لسنة 1994 المؤرخ في 18 جويلية 1994 و ذلك في إطار إحداث و إعادة تنظيم و هيكله مؤسسات التنمية الجهوية. يخضع الديوان لسلطة إشراف وزارة التنمية و الإستثمار و التعاون الدولي طبقا للأمر عدد 2200 لسنة 2002 .

يمثل الديوان مؤسسة عمومية لا تكتسي صبغة إدارية (EPNA) تتمتع بالشخصية المعنوية والاستقلال المالي وتخضع في علاقاتها مع الغير إلى قواعد المحاسبة التجارية.

حددت مناطق تدخل الديوان بولايات : مدن و تطاوين و قابس و قبلي و توزر و قفصة.

تتمثل مهام الديوان في :

-جمع كل المعلومات اللازمة و القيام بالدراسات الضرورية واقتراح التدابير التي من شأنها ان تمكن من تحديد السياسات في ميدان التنمية بصفة عامة و اختيار برنامج الإستثمار بمناطق التدخل الديوان المنصوص عليها بفصل 3 و متابعة و تقييم هذه السياسات

-مساعدة السلطة الجهوية على استنباط و إعداد و تنفيذ برامج التنمية بكل ولاية و معاضدتها في ميدان التنسيق بين مختلف المتدخلين و متابعة انجاز و تقييم نتائج هذه السياسات .

العمل على تحقيق التناسق بين المخططات و البرامج في منطقة تدخل الديوان

إعداد برامج و خطط عمل متكاملة للنهوض و التنمية بالمناطق ذات إشكاليات الخصوصية او التي تعرف صعوبات تنمية و العمل على انجازها و ذلك بالتعاون مع الهياكل الوطنية و الجهوية المختصة

المساهمة في إعداد برامج و خطط العمل الهادفة الى دفع و تنشيط الإستثمار الخاص بالجهات المعنية و متابعة مراحل انجازها و ذلك بالتعاون مع الهياكل الفنية و المصالح الجهوية المختصة و الجمعيات العمومية المحلية

دعم عمل الهياكل الفنية و المصالح الجهوية المختصة و الجمعيات العمومية المحلية في ميدان النهوض بالإستثمار الخاص بمناطق التدخل

كما يقوم الديوان بكل أعمال و مهمات الأخرى التي تدرج في اطار النهوض بالتنمية الجهوية بمناطق التدخل

2- تقديم المهمة

تدرج مهمة مراجعة الحسابات في نطاق مقتضيات الأمر عدد 87-529 المؤرخ في غرة أبريل 1987. وتشتمل هذه المهمة على مرحلتين تتمثل المرحلة الأولى في تقييم منظومة الرقابة الداخلية و تخص المرحلة الثانية مراقبة

صحة و مصداقية القوائم المالية للديوان.

يمثل هذا التقرير خلاصة المرحلة الأولى لمهمتنا.

النقائص المسجلة و التوصيات المقترحة

الفهرس المفصل

الفهرس المفصل

الترتيب حسب الأولوية			الملاحظات	المرجع	الصفحة
3	2	1			
			التنظيم العام	I	
		X	إعادة النظر في مهام الديوان وتقييم دوره التنموي	1-1	1
	X		تحسين الهيكل التنظيمي والعمل على تسهيل الشغورات	2-1	2
	X		تحسين دليل إجراءات الديوان	3-1	3
			نظام المعلومات	II	
		X	السلامة المعلوماتية	1-2	3
	X		ضرورة إعداد المخطط المديرية للإعلامية	2-2	3
	X		اعتماد منظومة تصريف مندمجة	3-2	4
			التدقيق الداخلي و مراقبة التصرف	III	
	X		تفعيل دور وحدة التدقيق الداخلي	1-3	5
		X	مراقبة التصرف	2-3	5
		X	المقاربة الدورية بين الميزانية و المحاسبة	3-3	3
			التصرف في الأصول الثابتة	IV	
	X		التصرف المحاسبي في الأصول الثابتة	1-4	6
	X		تحسين إجراءات التصرف في أسطول العربات	2-4	7
			الشراء و التصرف في المخزون	V	
	X		ضرورة الإسراع في تصفية قطع الغيار التابعة للسيارات التي زال الإنتفاع بها	1.5	7
	X		ضرورة إعداد مذكرة عمل تنظم الشراء دون سقف الصفقات العمومية	2.5	7
	X		ضرورة التسريع في البدء و استغلال التطبيق الخاصة بالتصرف في المخزون	3.5	8
			التصرف في الموارد البشرية	VI	
	X		تحسين النظام الأساسي للأعوان	1.6	9
	X		تحسين إجراءات التصرف في العطل	2.6	9
	X		إجراءات مراقبة حضور الأعوان	3.6	10
X			ضرورة إعداد و تنفيذ برامج لتكوين الأعوان	4.6	10
	X		النظام الجبائي المتعلق بالامتيازات العينية	5.6	11
			المالية و المحاسبة	VII	
	X		تحسين الدليل المحاسبي	1.7	12
X			تحصيل المبالغ المتعلقة بالتفويت في الأصول الثابتة	2.7	12
	X		خلاص الديون المتعلقة بمكافآت حضور أعضاء مجلس المؤسسة	3.7	13
	X		القيام بمقاربة بين منح الاستثمار و الأصول ذات العلاقة	4.7	13
X			اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الأرصدة المحاسبية العالقة و القديمة	5.7	14
			المسائل القانونية و الجبائية و المسائل المختلفة	VIII	
	X		التصريح بالأداء على القيمة المضافة بعنوان معينات الكراء	1.8	14
	X		توضيح الإطار القانوني للعلاقة مع مركز أعمال مدنيين	2.8	15

يتكون ترتيب الأولوية كما يلي :

1- هام جدا

2- هام

3- مفيد

مكتب علي الزولندي	أنجز	اجابة الديوان	التوصيات	النتائج
<p>في طور الإنجاز</p>	<p>لا نعم</p>	<p>استعدادا لمرحلة تجسيد اللامركزية، انطلقت سلطة الإشراف في التفكير في توجهات واستراتيجية جديدة للتنمية الجهوية وتواكب مرحلة اللامركزية والحركة المحلية والجهوية تركز بالاساس على تامين عمل هياكل التنمية على المستوى الجهوي، وهو ما يتطلب إعادة النظر في توقعها داخل الإطار المؤسسي المنتظر.</p> <p>وفي هذا الإطار قامت سلطة الإشراف بتنظيم ورشات تفكير حول توقع هياكل التنمية الجهوية في الطرف الجديد للامركزية بالتعاون مع الوكالة الألمانية للتعاون الدولي GIZ</p>	<p>و عليه فإننا نعتبر أنه قد بات من الضروري التحسيس بأهمية مراجعة صلاحيات الديوان و دعمه بالوسائل اللازمة، بالإضافة إلى ضرورة وضع آليات و صياغة مؤشرات دقيقة تمكن دوريا من تقييم الدور التنموي الذي يضطلع به الديوان بالجهة.</p>	<p>1-إعادة النظر في مهام الديوان وتقييم دوره التنموي كما تمت الإشارة إليه بمحضر مجلس المؤسسة المنعقد في أواخر سنة 2014، أصبح الديوان يعيش ضبابية متزايدة مع تعدد الهياكل والمصالح المتخلة في مجال التنمية الجهوية، وتضاعف الأدوار الموكولة لها ودعصها بعديد الآليات التي يفتقر لها الديوان، وقد ازدادت هذه الوضعيات تعقيدا مع التوقف على الصعيد الوطني و الجهوي عن اعتماد المخططات وذلك منذ سنة 2011، وهو ما انعكس سلبا على الأداء المنتظر من الديوان الذي أصبح يقوم بعديد الأعمال خاصة في مستوى الإدارات الجهوية للتنمية، البعض منها قد لا يندرج في إطار مسؤولاته، والبعض الآخر قد يكون مرتبطا بمدى قدرته على التنسيق، بصفة غير رسمية، مع الأطراف المتخلة الأخرى اعتبارا لاحتمالات التداخل في المهام.</p>

1-التنظيم العام

إنجز		اجابة الديوان	التوصيات	التناقض
في طور الإنجاز	لا			
		و قد شارك في هذه الورشات كل هياكل التنمية الجهوية على مستوى مصالحها المركزية و الجهوية كما تم القيام بدراسة حول إعادة تموقع الديوان بالتعاون مع PNUD.		
	X	يحمل الديوان بالتنسيق مع وزارة الإشراف و بقة الدواوين على تحيين الهيكل التنظيمي والنظام الأساسي، وبالتالي فإن عديد الملاحظات التنظيمية والإجرائية تم تأجيل النظر فيها إلى غاية صدور هذه النصوص القانونية المحيطة.	حتى تتمكن جميع الهياكل من القيام بالمهام الموكولة إليها على أحسن وجه، فإننا ندعو على ضرورة الحرص على سد الخطط الشاغرة في أقرب الأجل من خلال تعيين إطارات يتمتعون بالخبرة والكفاءة اللازمة للإشراف عليها وعلى إرساء منظومة لتعيين الهيكل التنظيمي للديوان كلما اقتضى الأمر وفقا للهياكل الفعلية.	2- تحيين الهيكل التنظيمي و العمل على سد الشغورات تبين لنا لدى فحصنا للهيكل التنظيمي للديوان النواقص التالية : - وجود العديد من الشغورات على غرار خطة المدير العام المساعد، الإدارة الفرعية للشؤون الإدارية والمالية، الإدارة الفرعية للمساعدة والمتابعة، الإدارة الفرعية للتقييم، مصلحة المعدات والصيانة والنقل، مصلحة الدراسات، مصلحة متابعة الإنجاز... 3- تحيين دليل إجراءات الديوان يعتمد الديوان دليل إجراءات وقع إعداده سنة 2000 و لم يتم تحيينه منذ التاريخ المذكور، و بالتالي لم يواكب تطورات طرق وإجراءات العمل خلال السنوات الاخيرة و خاصة على مستوى النظام المعلوماتي الذي شهد إدراج برمجيات و تطبيقات إعلامية جديدة.
	X	تم تأجيل هذا الإجراء إلى غاية صدور النصوص القانونية المحيطة للديوان (الهيكل التنظيمي والنظام الأساسي)	تحين أدلة الإجراءات بصفة دورية حتى تواكب التطورات التي يشهدها نشاط و تنظيم الديوان.	

التقرير		نعم	لا	في طور الإنجاز
إحاطة الديوان				
التوصيات				
التفاصيل				

II- نظام المعلومات				
1- السلامة المعلوماتية				
<p>خلالاً لمقتضيات الفصل الخامس من القانون عدد 2004 لسنة 2004، والمتعلق بالسلامة المعلوماتية و لأحكام الأمر عدد 1250 لسنة 2004، لم يخضع النظام المعلوماتي للديوان للتحقيق الإجباري والسنوي المتعلق بالسلامة المعلوماتية.</p> <p>وتوكل مهمة التحقيق إلى خبير يكون شخفاً مادياً أو معنوياً مصداق عليه من طرف الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية. ويسلم الخبير المكلف بالتحقيق عدد إنتهاء مهمته تقريراً يحمل ختمه وأمضاءه ويتضمن بالأساس :</p> <ul style="list-style-type: none"> - وصفا وتقييما شاملا لسلامة النظام المعلوماتي؛ - تحليل دقيقاً للتفاصيل التنظيمية والتقنية المتعلقة بإجراءات وآليات السلامة المعتمدة؛ - إقتراحاً للإجراءات والحلول التنظيمية والتقنية للسلامة الواجب إتخاذها لتجاوز التفاصيل المسجلة. 				
<p>2- ضرورة إعطاء المخطط المديرى للإعلانية تتقرر الشركة لمخطط مديري للإعلانية من المفترض أن يغطي فترة متوسطة المدى ترسم التطور المستقبلي للنظم المعلوماتية و يحدد</p>				
التوصيات				
<p>بالقيام بتتقيق إجباري ودوري للسلامة المعلوماتية ومتابعة التوصيات الواردة بتقرير التحقيق طبقاً للفصل الخامس من القانون الخاص بالسلامة المعلوماتية والأمر عدد 1250 لسنة 2004 المحدد للمعايير المتعلقة بطبيعة التحقيق ودوريته وإجراءات متابعة تطبيق توصيات المدقق.</p>				
<p>يقيم الديوان بجهة التحقيق للسلامة المعلوماتية من طرف خبير ممثل في شخص معنوي مصداق عليه من طرف الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية منذ بداية 2018. وتعرض نتائج التحقيق على مصادرة الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية خلال سنة 2018</p>				
التوصيات				
<p>بناء على توصيات سلطة الاشراف شرع ديوان تنمية الجنوب في اعداد تصور حول إعادة تموقع الديوان و مراجعة</p>				

مكتب على الزوائد	أنجز		الغاية الديوان	التوصيات	النتائج
	لا	نعم			
في طور الإنجاز			مهامه و اعتبارا أن إعداد مخطط مديري للإعلامية مرتبط عضويا بمهام و مشمولات الديوان وبالتالي فإن إنجاز هذا المخطط المديري للإعلامية مرتبط باعادة تموقع الديوان وتحديد المهام الموكولة له.	نوصي بالقيام بدراسة تمكن من اعتماد مخطط مديري للإعلامية يغطي فترة 5 سنوات على الأقل يبرز توجهات الشركة في هذا المجال على ضوء تطور أنشطتها و مشاريعها المستقبلية.	حاجياتها مستيفا حتى يتسنى درساها و برمجة إنجازها بشكل جيد.
X			تم اقتناء منظومات اعلامية (المحاسبية - المالية - المخزون والميزانية) وسيقع الدمج بين هذه المنظومات بصفة تدريجية بداية من سنة 2018	نوصي بالعمل على دمج النظام المعلوماتي المحاسبي للديوان .	3- اعتماد منظومة تصريف مندمجة لم يطلق الديوان في عملية الدمج لمنظومة المحاسبية مع مختلف المنظومات الاعلامية الأخرى إذ يعتمد النظام المحاسبي الحالي على إعادة تدوير العمليات المحاسبية التي يقع مسكها إعلاميا و ذلك من خلال إدماجها في القيود المحاسبية بالاعتماد على تطبيق إعلامية مستقلة للمحاسبية العامة .

نعم	لا	أبجز	في طور الإيجاز
إحاطة الديوان			
التوصيات			
التفاصيل			

III- التدقيق الداخلي و مراقبة التصرف			
I- تفعيل دور وحدة التدقيق الداخلي			
<p>رغم أهمية وظيفة التدقيق الداخلي الكفيل الوحيد بالسهر على التطبيق المستمر للأنظمة والإجراءات المعمول بها، إلا أننا قد لاحظنا ما يلي :</p> <p>- عدم تعزيز هذه الوظيفة بالإمكانات البشرية اللازمة حيث يسطاع إطار واحد بهمة التدقيق الداخلي و الذي أحيل على التقاعد خلال سنة 2017</p>			
<p>نوصي الديوان بما يلي :</p> <p>- تسمية مسؤول يوكل إليه تسيير هذه الوحدة و تدعيمها بالإطارات اللازمة لتفعيل أنشطة هذه الوظيفة مع العمل على تكوينهم ;</p> <p>- وضع دليل إجراءات و ميثاق للتدقيق الداخلي يحدد أهداف ومجالات التدخل العملية و طرق تسيير وحدة التدقيق الداخلي ;</p> <p>- وضع برنامج عمل سنوي يغطي جميع المحاور والمخاطر الجوهرية بالديوان يقع إعداده من قبل هذه الوحدة بالإضافة للمهام الوقتية الموكولة إليها من طرف الإدارة العامة ;</p>			
<p>نوصي بسد الشغورات في الهيكل التنظيمي للديوان و ذلك بتفعيل دور الوحدة الموكول لها مراقبة التصرف و التي يجب أن تتمتع بكل الصلاحيات اللازمة لتغطية كل أنشطة الديوان.</p>			
<p>2- مراقبة التصرف</p> <p>تقوم الإدارة الفرعية للشؤون الإدارية و المالية بإعداد و العمل على متابعة الميزانية و ذلك في ظل غياب إطار مكلف بوحدة مراقبة التصرف.</p>			
<p>طبقا للهيكل التنظيمي الحالي فإن مهمة التدقيق الداخلي مدمجة مع مهمة مراقبة التصرف وموكولة لوحدة تخضع لإشراف الإدارة العامة. وعلا بملاحظة مرجعي الحسابات فقد تم فصل مهمة التدقيق الداخلي عن مراقبة التصرف وسبق العمل على تفعيل هاتين المهمتين من خلال إعداد وتنفيذ برامج عمل بصفة منتظمة.</p>			
<p>تبعاً لملاحظات مراجع الحسابات تم الفصل بين مهمة التدقيق الداخلي ومهمة مراقبة التصرف وسبق العمل على تفعيل هاتين المهمتين من خلال برمجة بعض الانتدابات إبان موافقة سلطة الإشراف وإعداد وتنفيذ برامج عمل بصفة منتظمة.</p>			

إنجز		إيجابية الديوان	التوصيات	التفاصيل
في طور الإنجاز	لا			

X		سيتم العمل بهذه التوصية و ذلك بعد تعزيز مصلحة الصيانة و النقل بالموارد البشرية اللازمة لذلك.	لذا فإننا نوصي بالحرص على التسريع في الدخول و في استغلال المنظومة الجديدة حتى تسهل متابعة أعمال الصيانة والإصلاح وتمكن من استخراج تقارير دورية تساعد على القيام بأعمال مراقبة وتقييم نجاعة مختلف التدخلات المنجزة ومن اتخاذ القرارات المناسبة،	2-تحسين إجراءات التصرف في أسطول العربات لمزيد الحرص على تطوير أساليب التصرف في أسطول السيارات تم إقتناء منظومة إعلامية جديدة لهذا الغرض إلا أننا لاحظنا عدم دخولها حيز الاستغلال من طرف المسؤولين عن التصرف في الاسطول.
				اللازمة لذلك.

7-الشراعات و التصرف في المخزون

X		إن طول إجراءات التفويت في المعدات يساهم بصفة كبيرة في تأخير الحاصل في تصفية كل المعدات التي زال الانتفاع بها.	نوصي بالعمل على تصفية مخزون قطع الغيار الغير ممكن إستغلالها في أسرع الاجال حتى لا تفقد من قيمتها	1-ضرورة الاسراع في تصفية قطع الغيار التابعة للسيارات التي زال الانتفاع بها لاحظنا أثر معاكبة قطع غيار السيارات المخزنة بالورشة وجود قطع غيار على الرغم من عدم إمكانية إعادة استعمالها نظرا إلى أنها تابعة لسيارات قام الديوان بالتفويت فيها.
		يواكب الديوان كل ما يطرأ من تغييرات وتقيحات في مستوى النصوص المتعلقة بتنظيم الشراعات العمومية وذلك من	نوصي باعداد مذكرة تنظم بشكل دقيق كل إجراءات	2-ضرورة إعداد مذكرة عمل تنظم الشراعات دون سقف الصفقات العمومية تبين لنا من خلال تفحص إجراءات الشراعات عن طريق الاستشارة غياب

إيجز		إيجابية الديوان	التوصيات	التفاصيل
في طور الإنجاز	لا			
X		<p>خلال تجميع النصوص الترتيبية التي تصدر في الغرض (قوانين أو مراسيم وأوامر ومناشير...) وآخرها منشور السيد رئيس الحكومة عدد 64 بتاريخ 06 ديسمبر 2012. ويتم بصفة دورية تحيين القرارات الداخلية المتعلقة بنظام عمل اللجنة الداخلية للشراءات، علما وأنه ليست للديوان شراءات ذات مبالغ مرتفعة تستوجب تنظيم وإبرام صفقات عمومية . وسيعمل الديوان على اعداد مذكرة تنظم بشكل دقيق الاجراءات المتعلقة بالشراءات في انتظار تحيين دليل الاجراءات.</p>	<p>التزود التي لا تدخل ضمن الصفقات العمومية و ذلك في إنتظار تحيين دليل الاجراءات.</p>	<p>مرجع ينظم بصفة دقيقة الإجراءات التي يجب إتباعها للتزود بالمواد و الخدمات دون سقف الصفقات العمومية.</p>
	X	<p>قام الديوان بتركيز تطبيقه إعلامية جديدة خلال سنة 2015 للتصرف في المخزون يقع استغلالها بصفة تدريجية.</p>	<p>لذا فإننا نوصي بالحرص على التسريع في الدخول و في أستغلال المنظومة الجديدة حتى تسهل المتابعة الجيدة و حسن التصرف في المخزون.</p>	<p>3- ضرورة التسريع في البدء و استغلال التطبيق الخاصة بالتصرف في المخزون قام الديوان خلال سنة 2015 بوضع تطبيقه إعلامية جديدة للتصرف في المخزون لا إنا لاحظنا الى تاريخ تدخلكم أن هذه التطبيقية لا زالت خارج الاستغلال و يتم الجوء الى التطبيقية القديمة التي تشكل من العديد من النقائص.</p>

مكتب على الزوايدي		مكتب على الزوايدي		مكتب على الزوايدي		
إنجز		إنجز		إنجز		
في طور الإنجاز	لا	نعم	لا	نعم	لا	
				إيجابية الديوان	التفصيلات	التفاصيل
X			X	<p>تم إعداد مشروع نظام أساسي جديد وإحاطته إلى وزارة الإشراف قصد الدراسة والمصادقة عليه.</p> <p>تم متابعة العطل بالديوان بواسطة منظومة إعلامية تم إعدادها للغرض، وسيقع العمل على تطوير هذه المنظومة لتلافي النقائص (مثل الإلغاء الآلي) لرصيد العطل الذي يتجاوز الـ 60 يوما مع الإشارة إلى أن إسناد العطل لفائدة الأعيان يتم وفقا للترتيب القانونية الجاري بها العمل.</p>	<p>تقترح تحسين النظام الأساسي في أقرب الآجال.</p> <p>توصي بتحسين إجراءات التصرف في العطل و الالتزام بالأحكام التشريعية و التنظيمية الجاري بها العمل.</p>	<p>1- تحسين النظام الأساسي للأعيان لم يتم الديوان بتحسين النظام الأساسي للأعيان الذي أصبح غير مرآكب و لم يعد يستوعب جميع عناصر التآجير الحالية و يشكل بذلك عآئفا أمام تحفيز الأعيان.</p> <p>2- تحسين إجراءات التصرف في العطل تتضمن إجراءات التصرف في العطل العآيد من النقائص :</p> <ul style="list-style-type: none"> - لا يتم إعداد برنامج مسبق للعطل السنوية، - لا يتم حفظ سندات العطل بصفة آآية في ملفات الأعيان، - لا يقع إآترام آجل 10 أيام بصفة آآية كما هو منصوص عليه بآليل الإجراءآت عآد تقييم مطلب الإجراءة و التمتع الفعلي بالإجراءة ، - لا يتم إعداد شهادآت في استئناف العمل من قبل المتآفعين بالعطل بصفة آآية عآد نهاية كل عآلة، - لا يتم مسآك دفتر العطل مدفوعة الأجر متآابق مع مقتضيات الفصل 130 من مجلة الشغل.

الجزء		إيجابية الديوان	التوصيات	التفاصيل
في طور الإيجاز	لا			
	X	تقوم مختلف المصالح على الصعيدين المركزي والجهوي للديوان بمتابعة حضور الأعيان وفقا للترتيب القانونية الجاري بها العمل مع الحرص الكامل على اعتماد ورفات الحضور ومتابعة المواظبة مع التنكير المستمر للأعيان والمشرفين على مختلف المصالح بواجب الإلتزام واحترام الإجراءات والترتيب المعتمدة في الغرض من خلال المعاشير والمتكرات الداخلية التي تصدرها الإدارة العامة للديوان. كما يدرس الديوان إمكانية وضع منظومة إعلامية لمراقبة الحضور عن طريق البصمات بكل من الإدارة المركزية والإدارات الجهوية.	لتفادي هذه الرضعية، نوصي بضرورة الإسراع بوضع منظومة إعلامية لمراقبة الحضور عن طريق البصمات.	3- إجراءات مراقبة حضور الأعيان لا توجد بالديوان منظومة إعلامية لمراقبة الحضور و تسجيل الغيابات و التأخيرات و تعتمد في إعداد الأجرور حيث تتم عملية مراقبة حضور الأعيان بطريقة يدوية، و ذلك عن طريق إمضاء قائمات حضور لا تضمن شروط الرقابة.
		تحدر الإشارة في هذا المجال إلى أهمية المساعدة الفنية التي توفرها مشاريع التعاون الفني وخاصة منها مع الأطراف	نوصي بالقيام بدرجات تكوينية لفائدة أعيان الديوان.	4- ضرورة أعداد و تنفيذ برامج لتكوين الأعيان لم يتم الديوان خلال سنتي 2016 بدرجات تكوينية لفائدة أعيانه.

الجزء		نعم	لا	في طور الإنجاز
نعم				
	إجابة الديوان			
	التوصيات			
	التفاصيل			
X	الإيطالية ومع برنامج الأمم المتحدة الإنمائي، حيث يتم في إطار هذه المشاريع تنظيم العديد من الدورات التكوينية حول عدد من المواضيع المرتبطة مباشرة بالمهام الموكولة للديوان وخاصة منها ما يتعلق بالدراسات وأعداد المشاريع، كما تم تركيز لجنة التكوين وتنمية القدرات بالديوان خلال سنة 2017			
X	نوصي باحترام التشريع الجنائي الجاري به العمل بإخضاع الامتيازات المعنية للخصم من المورد و الاداءات الجنائية ذات العلاقة.			
	5-النظام الجنائي المتعلق بالامتيازات العينية عدم إخضاع مساهمة المؤجر في التأمين الجماعي و تناكر المطعم للخصم من المورد بعنوان الأجر و المرتبات.			

إنجز		اجابة الديوان	التوصيات	التفاصيل
في طور الإنجاز	لا			
	X	سيعمل الديوان على تحيين الدليل المحاسبي في أقرب الأجال وذلك بالقيام بإستشارة لتعيين مكتب دراسات مختص للقيام بإعداد الدليل المحاسبي.	نوصي بالعمل على تحيين دليل المحاسبة المالية و وضعه حيز التنفيذ.	بالرغم من خصوصية نشاط الديوان إلا أن دليل المحاسبة المالية المعتمد لا يتماشى إجمالاً مع طبيعة نشاطه حيث لاحظنا غياب تام لطريقة تسجيل ومعالجة المعلومات والبيانات المحاسبية التي تتعلق خاصة ب : - التنظيم المحاسبي داخل الديوان ، - تنظيم أرشيف المحاسبة ، - وصف طرق استعمال و متابعة حساب منح الإستثمار و الاستغلال ، - طريقة تنظيم الحسابات المتعلقة بمشاريع التنمية...
	X	قام الديوان بإشعار مصالح أملاك الدولة (الإدارة العامة للتصرف والبيوعات) إلى أن المبالغ المتعلقة بالتقويت في الأصول الثابتة والمقدرة بـ36.452 دينار يجب أن تحال إلى خزانة الديوان باعتباره مؤسسة عمومية ذات صيغة إدارية وتتمتع بالخصوصية المدنية والاستغلال المالي. وقد قامت مصالح أملاك الدولة تبعاً لذلك	نوصي بالتسريع في القيام بالإجراءات اللازمة من أجل تحصيل المبالغ المتأثية من التقويت في الأصول الثابتة المذكور.	2-تحصيل المبالغ المتعلقة بالتقويت في الأصول الثابتة قامت مصالح الديوان بالتقويت في وسائل نقل بتاريخ 23 ديسمبر 2013 ، غير أن المقايض المتأثية من تلك العملية و المقدرة بـ 36.452 دينار وقع إحالتها من طرف قابض المالية المشرف على عملية التقويت المذكورة لفائدة صندوق الدولة . و قد لاحظنا أن هذا المبلغ مازال لم يحول لحساب الديوان.

في طور الإيجاز	إنجز		إيجابية الديوان	التوصيات	النتائج
	لا	نعم			
			<p>بمرسلة قايض المالية بمدنين بتاريخ 20 ماي 2015 حتى يودع هذا المبالغ في حسابات الديوان وليس في الخزينة. والديوان يواصل متابعة هذه الوضعية مع السيد القايض الذي عبر عن صعوبة إسترجاع هذ المبالغ.</p>		
X			<p>لم يقع رصد الاعتمادات ضمن ميزانيات الديوان المتعلقة بمنح حضور أعضاء مجلس المؤسسة التي يتم صرفها لفائدة المعنيين على المستوى المركزي والمقترح هو أن يقع التخلي عن هذا الحساب بموازنة الديوان.</p>	<p>نوصي بمرسلة المصالح المختصة في هذا الموضوع حتى يتم تسوية هذا الحساب.</p>	<p>3- خلاص الديون المتعلقة بمكافآت حضور أعضاء المؤسسة تضمنت الخصوم الجارية للديوان مبلغا يقدر ب 288 000 دينار في نهاية سنة 2016 يتعلق بمكافآت حضور أعضاء مجلس المؤسسة للفترة الممتدة 2006 و 2016 . غير أنه لم يقع تحويل هذه المبالغ للحساب الخاص المحدث لتحميل مكافآت الحضور في خزينة الدولة .</p>
X			<p>إن تسوية هذه الرضعية مرتبطة أساسا بتصفية وتسوية الحسابات المتعلقة بمشاريع التنمية المتكاملة ولسيما في إطار إستشارة محاسبية لدى أحد المكاتب المختصة.</p>	<p>نؤكد على ضرورة القيام بمقاربة شاملة لجميع منح الاستثمار مع الاستعمالات ذات العلاقة.</p>	<p>4- القيام بمقاربة بين منح الاستثمار و الأصول ذات العلاقة لم تمكننا مصالح الديوان من مقارنة سنوية بين منح الاستثمار و الأصول ذات العلاقة منذ إحداث الديوان إلى موفى سنة 2016. غياب جداول لمنح الاستثمار حيث يتم الاعتماد على على جداول إستهلاكات الأصول الثابتة عند تحديد إستهلاكات كل سنة محاسبية.</p>

مكتب على الزواني	إنجز		إيجابية الديوان	التوصيات	الانتقاص
	لا	نعم			
في طور الإنجاز	لا	نعم			
	X		سيوقع العمل على تصفية هذه الرضعية مع الأطراف المعنية.	نوصي بالقيام بهمة تدقيق خاصة بهذه الحسابات حتى يتم تطهيرها.	5- اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الأرصدة المحاسبية العالقة و القديمة تحتوي القوائم المالية على العديد من الأرصدة القديمة التي يجب التدقيق فيها ثم معالجتها محاسبيا.

VIII- المسائل القانونية و الجبائية و المسائل المختلفة

			يعمل الديوان على التصريح بالأداء على القيمة المضافة عندما يتكون حدث إنشائها.	نوصي بوجوب التصريح بالأداء على القيمة المضافة بالنسبة لمداخل الكراء حسب ما يتص عليه التشريع الجبائي الجاري به العمل حتى لا يتعرض الديوان الى مخالفات جبائية.	1- التصريح بالأداء على القيمة المضافة بعنوان معينات الكراء ينص الفصل عدد 5 من مجلة الأداء على القيمة المضافة على ما يلي "تكون حدث إنشاء الأداء على القيمة المضافة عند إنجاز الخدمة ، بالنسبة لإمداء الخدمات أو عند قبض الثمن أو قبض تسبيقات منه في صورة حدوث ذلك قبل إنجاز الخدمة ." بناء على ذلك فإن حدث الإنشاء بالنسبة لمعينات الكراء التي تقوم مصالح الديوان بفورتيتها يتمثل في التاريخ المضمن بالعمود المبرمة بين الديوان و مختلف المستوفعين. و قد لاحظنا خلال تدخنا أن الأداء على القيمة المضافة المحاسب على معينات الكراء يقع التصريح الجبائي به بطريقة جزائية.
	X				

مكتب على الزوايدي	انجز		اجابة الديوان	التوصيات	النتائج
	في طو	لا			
الانجاز	نعم	لا			
X			تمت مرسلات وزارة الصناعة والطاقة والمناجم تحت إشراف وزير التنمية والإستثمار والتعاون الدولي (مرسلات عدد 28 أكتوبر 2015/1986 بتاريخ 28 أكتوبر 2015) قصد النظر في إمكانية إتمام الإجراءات العملية لإحالة مركز أعمال مدينين على وزارة الصناعة على غرار ما تم بديوان تنمية الشمال الغربي بسليانة وديوان تنمية الوسط الغربي بالقصرين.	نوصي بإبرام اتفاقية بين مركز أعمال مدينين و ديوان تنمية الجنوب حتى يشكل إطار قانوني واضح يقع الرجوع إليه كلما اقتضت الحاجة لذلك.	1. توضيح الإطار القانوني للعلاقة مع مركز أعمال مدينين من خلال التتقيق في العلاقة القانونية لمختلف الأطراف المتدخلة في نشاط ديوان تنمية الجنوب تبين لنا غياب إطار قانوني يوضح علاقة الديوان بمركز أعمال مدينين. و قد لاحظنا عدم فورية ديوان تنمية الجنوب للخدمات التالية في ظل غياب اتفاقية تضبط صحة هذا الإجراء من عدمه : -استغلال المحل الكائن بالطابق الأرضي بعمارة التنمية من قبل الخدمات المتعلقة بوضع على فمة المركز لأعوان الديوان. المركز،