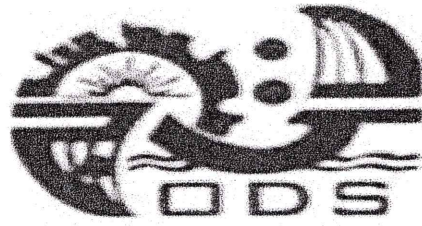


وزارة التنمية و الاستثمار و التعاون الدولي

ديوان تنمية الجنوب



-----§§§-----

تقرير مراجع الحسابات حول منظومة الرقابة الداخلية
للسنة المالية 2017

مكتب علي الزواني

خبير محاسب - مراقب حسابات - عضو بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
العنوان : 52 مكرر نهج بيار دي كوبرتان- 1001 تونس - الهاتف : 71 255 110 - فاكس : 254 932

الفهرس العام

الفهرس

الصفحة

تقرير مراجع الحسابات حول تقييم منظومة الرقابة الداخلية
التعريف بالديوان و بمهمة مراجعة الحسابات

النقائص المسجلة و التوصيات المقترحة

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

تقرير مراجع الحسابات

تقرير مراجع الحسابات حول تقييم منظومة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2017

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. تمت هذه 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 الإخلالات 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 وجودها في بعض الأماكن.

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. كما لحضنا إحداث لجنة بتاريخ 30 أوت 2018 و ذلك عملا بتوصية من مجلس المؤسسة تعهد إليها دراسة و متابعة هذه الملاحظات و هو ما نشمنه.

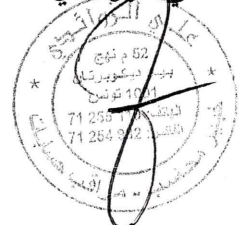
في الختام لا يسعنا بهذه المناسبة إلا أن ننوّه بظروف العمل الطيبة و بما لمسناه منكم و من كافة أعوان الديوان من تعاون خلال تأديتنا لمهمتنا.

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

تونس في 2018/11/15

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 الاستثمار 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 التنسيق 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 الاستثمار 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 بالاستثمار الخاص بمناطق التدخل

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

2- تقديم المهمة

تدرج مهمة مراجعة الحسابات في نطاق مقتضيات الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في 04 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
I التنظيم العام					
		X	إعادة النظر في مهام الديوان وتقييم دوره التنموي	1-1	1
	X		تحسين الهيكل التنظيمي و العمل على سد الشغورات	2-1	2
	X		تحسين دليل إجراءات الديوان	3-1	2
II نظام المعلومات					
		X	السلامة المعلوماتية	1-2	3
	X		ضرورة إعداد المخطط المديرى للإعلامية	2-2	3
	X		اعتماد منظومة تصرف مندمجة	3-2	4
III التدقيق الداخلي و مراقبة التصرف					
	X		تفعيل دور وحدة التدقيق الداخلي	1-3	5
		X	مراقبة التصرف	2-3	5
		X	المقاربة الدورية بين الميزانية و المحاسبة	3-3	6
IV التصرف في الأصول الثابتة					
	X		التصرف المحاسبي في الأصول الثابتة	1-4	6
	X		تحسين إجراءات التصرف في أسطول العربات	2-4	7
V الشراءات و التصرف في المخزون					
	X		ضرورة الإسراع في تصفية قطع الغيار التابعة للسيارات التي زال الانتفاع بها	1.5	7
	X		ضرورة إعداد مذكرة عمل تنظم الشراءات دون سقف الصفقات العمومية	2.5	7
	X		ضرورة التسريع في استغلال التطبيقات الخاصة بالتصرف في المخزون	3.5	8
VI التصرف في الموارد البشرية					
	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 أعداد و تنفيذ برامج لتكوين الأعوان	4.6	10
	X		النظام الجبائي المتعلق بالامتيازات العينية	5.6	11
VII المالية و المحاسبة					
	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	13
VIII المسائل القانونية و الجبائية و المسائل المختلفة					
	X		التصريح بالأداء على القيمة المضافة بعنوان معينات الكراء	1.8	14
	X		توضيح الإطار القانوني للعلاقة مع مركز أعمال مدنين	2.8	14

يتكون ترتيب الأولوية كما يلي :

- 1-هام جدا
- 2-هام
- 3-مفيد

أجز		إجابة الديوان	التوصيات	التفاصيل
في طور الإيجاز	لا			

1-التنظيم العام				
X		<p>إستعدادا لمرحلة تجسيد اللامركزية، انطلقت سلطة الإشراف في التفكير في توجهات واستراتيجية جديدة للتنمية الجهوية تواكب مرحلة اللامركزية والحوكمة المحلية والجهوية تركز بالاساس على تثمين عمل هيكل التنمية على المستوى الجهوي، وهو ما يتطلب إعادة النظر في تمويتها داخل الإطار المؤسساتي المنتظر.</p> <p>وفي هذا الإطار قامت سلطة الإشراف بتنظيم ورشات تفكير حول تموقع هيكل التنمية الجهوية في الطرف الجديد للامركزية و قد شارك في هذه الورشات كل هيكل التنمية الجهوية على مستوى مصالحها المركزية و الجهوية كما تم بمقتضى قرار من السيد وزير التنمية والإستثمار والتعاون الدولي إحداث</p>	<p>و عليه فإننا نعتبر أنه قد بات من الضروري التحسين بأهمية مرجعة 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 المتداخلة في مجال التنمية الجهوية، وتضايف الأدوار الموكولة لها ودورها بعيد الآليات التي يفتقر لها الديوان، وقد ازدادت هذه الوضعية 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 بعيد الأعمال خاصة في مستوى الإدارات الجهوية للتنمية، البعض منها قد لا يندرج في إطار مشمولاته، والبعض الآخر قد يكون مرتبطا بمدى قدرته على التنسيق، بصفة غير رسمية، مع الأطراف المتداخلة الأخرى اعتبارا لاحتمالات التداخل في المهام.</p>

مكتب على الزواكدي		مكتب على الزواكدي		مكتب على الزواكدي	
أنجز	لا	نعم	لا	نعم	لا
إيجابية الديوان			التوصيات		
إيجابية الديوان			التناقض		

		لجنة قيادة لتقديم مقترحات عملية ومؤسسية و تشريعية في الغرض قبل موافق شهر نوفمبر 2018.	يعمل الديوان بالتنسيق مع وزارة الإشراف وبقية الدواوين على تحسين الهيكل التنظيمي والنظام الأساسي، حيث تم احالة المشروعين على مصالح رئاسة الحكومة للمصادقة عليها و ذلك وفقا للإجراءات المعمول بها وبالتالي فإن عدد 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 لتحسين الهيكل التنظيمي للديوان كلما اقتضى الأمر وفقا للهياكل الفعلية.	2- تحسين الهيكل التنظيمي و العمل على سد الشغورات تبين لنا لدى فحصنا للهيكل التنظيمي للديوان النقص التالي : - 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 الإجاز... 3- تحسين 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)	مع العلم أنه تم خلال الثلاثي الثاني من سنة 2018 سد بعض الشغورات في الهيكل التنظيمي الحالي	تحسين أدلة الإجراءات بصفة دورية حتى تواكب التطورات التي يشهدها نشاط و تنظيم الديوان.	
	X				

أجزاء		نعم	لا	في طور الإيجاز
إجابة الديوان				
التوصيات				
النتائج				

II- نظام المعلومات

1- السلامة المعلوماتية

تم تكليف مكتب دراسات في بداية سنة 2018 للقيام بمهمة التدقيق في سلامة المنظومة المعلوماتية للديوان الذي سلم بدوره تقريره و الذي عرض على الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية و حضني بالمرافقة. و لغاية تطبيق التوصيات التي أقرها مكتب الدراسات تم تحديد برنامج عمل في الغرض على المدى القصير و المتوسط.

أذلك نوصي بالسهل على تطبيق ما تضمنه برنامج العمل و ذلك بالتنسيق مع الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية .

و قد انتهى الديوان من إعداد كل مراحل الدراسة الخاصة بسلامة نظامه المعلوماتي والاتصالي ووقع إحالة مخرجات الدراسة على أنظار المصالح الفنية المختصة بالوكالة التونسية للسلامة المعلوماتية التي صادقت عليها في شهر سبتمبر 2018 و سيقع الشروع في اعتمادها و تطبيق محتوياتها .

بنا ما على توصيات سلطة الاشراف شرع ديوان تنمية الجنوب في اعداد تصور حول إعادة توقيع الديوان و مراجعة مهامه و اعتبارا أن

2- ضرورة إعداد المخطط العميري للإعلامية
يقتر الديوان لمخطط عميري للإعلامية من المفترض أن يغطي فترة متوسطة المدى ترسم التطور المستقبلي للنظم المعلوماتية و يحدد حاجياته

لا تمكن هذه الوضعية من البرمجة الجيدة لمماريع الاستثمار في ميدان الإعلامية و التنسيق بين مختلف التطبيقات المزمع

أنجز		إيجابية الديوان	التوصيات	التفاصيل
نعم	لا			
نعم	لا	إعداد مخطط مديري إعلامية مرتبط عضويا بهام و مشمولات الديوان وبالتالي فإن إنجاز هذا المخطط المديرى للإعلامية مرتبط بإعادة تموقع الديوان وتحديد المهام الموكولة له.	نوصي بالقيام بدراسة تمكن من اعتماد مخطط مديري للإعلامية يغطي فترة 5 سنوات على الأقل يبرز توجهات المؤسسة في هذا المجال على ضوء تطور أنشطتها و مشاريعها المستقبلية.	مسبقا حتى يتسنى درسا و برمجة إنجازها بشكل جيد.

X		تم اقتناء منظومات اعلامية (المحاسبية- المالية - المخزون والميزانية) ووقع تركيزهم على الموزع المركزي المخصص لتلك على أن يقع إستغلالهم من طرف المصالح المعنية سيقع برمجة دورات تكوينية للإطارات المعنية مع المزود لتفعيل هذه المنظومات	نوصي بالعمل على دمج النظام المعلوماتي المحاسبي للديوان وذلك بمزيد الإحاطة و المساعدة لكل المتدخلين في هذه المنظومة من طرف أخصائيين في إرساء مثل هذه المنظومات .	3- اعتماد منظومة تصريف منمجة لم ينطلق الديوان في عملية الدمج لمنظومة المحاسبية مع مختلف المنظومات الإعلامية الأخرى إذ يعتمد النظام المحاسبي الحالي على إعادة تدوين العمليات المحاسبية التي يقع مسكها إعلاميا و ذلك من خلال إتمامها في القوود المحاسبية بالاعتماد على تطبيق إعلامية مستقلة للمحاسبة العامة .
---	--	---	---	--

أنجز		نعم	إجابة الديوان	التوصيات	التفاصيل
في طور الإنجاز	لا				

أنجز		نعم	إجابة الديوان	التوصيات	التفاصيل
في طور الإنجاز	لا				
X			طبقا للهيكل التنظيمي الحالي فإن مهمة التدقيق الداخلي مدمجة مع مهمة مراقبة المصرف وموكله لوحدة تخضع لإشراف الإدارة العامة. وعملا بملاحظة مراجعي الحسابات فقد تم فصل مهمة التدقيق الداخلي عن مراقبة المصرف و تم تعيين إطار مشرف على وحدة التدقيق الداخلي	نوصي الديوان بما يلي : - تسمية مسؤول يوكل إليه تسيير هذه الوحدة و تدعيمها بالإطارات اللازمة لتفعيل أنشطة هذه الوظيفة مع العمل على تكوينهم ; - وضع دليل إجراءات و ميثاق للتدقيق الداخلي يحدد أهداف ومجالات التدخل العمليّة وطرق تسيير وحدة التدقيق الداخلي ; - 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 ;	1- تفعيل دور وحدة التدقيق الداخلي رغم أهميّة وظيفة التدقيق الداخلي الكفيل الوحيد بالأسهر على التطبيق المستمر للأنظم والإجراءات المعمول بها، إلا أننا قد لاحظنا ما يلي : - عدم تعزيز هذه الوظيفة بالإمكانات البشرية اللازمة حيث يضطلع إطار واحد بمهمة التدقيق الداخلي و الذي أحيل على التقاعد خلال سنة 2017
X			تبعا لملاحظات مراجع الحسابات تم الفصل بين مهمة التدقيق الداخلي ومهمة مراقبة المصرف وسبق العمل على تفعيل هذه الخطة.	نوصي بسد الشغورات في الهيكل التنظيمي للديوان و ذلك بتفعيل دور الوحدة الموكول لها مراقبة المصرف و التي يجب أن تتمتع بكل الصلوحات اللازمة لتغطية كل أنشطة الديوان.	2- مراقبة المصرف تقوم الإدارة الفرعية للشؤون الإدارية و المالية بإعداد و العمل على متابعة الميزانية و ذلك في ظل غياب إطار مكلف بوحدة مراقبة المصرف.

أجز		إيجابية الديوان	التوصيات	التفاصيل
في ه	نعم			
الإب	لا			

X		سيقع العمل بهذه التوصية مستقبلا والقيام بالعمليات المقارنة بين المعطيات المحاسبية ومعطيات الميزانية إثر إطلاق العمل بمنظومة التصرف المتدمجة.	ضرورة القيام بمقارنة دورية بين الأرصدة المحاسبية و معطيات الميزانية حتى يتم الوقوف على الفوارق و معالجتها في الإبان.	3- المقارنة الدورية بين الميزانية و المحاسبية لم تتم مصالحة المحاسبية و متابعة الميزانية بعمليات مقارنة دورية بين الميزانية و المحاسبية حتى يتسنى التأكد من التطابق بينهما و يرجع هذا إلى غياب تصنيف محاسبي موحد للمحاسبية و الميزانية ثم الى غياب الاندماج بينهما.

17- التصرف في الأصول الثابتة

1- التصرف المحاسبي في الأصول الثابتة

		إن تسوية هذه الوضعية مرتبطة أساسا بتصفية وتسوية الحسابات المتعلقة بمشاريع التنمية المتكاملة ولسيما في إطار إستشارة محاسبية لدى أحد المكاتب المختصة.	تحسين إجراءات التصرف المحاسبي في الأصول الثابتة و العمل على المقارنة بين نتائج الجرد المادي و الحسابات ذات العلاقة.	1- الأصول الثابتة إن تتم المصالح التابعة للديوان بمقارنة نتائج الجرد المادي للأصول مع المعطيات المحاسبية من أجل تحديد الفوارق و أخذ التدابير اللازمة لتخليها و القيام بالتعديلات المحاسبية الضرورية؛ - تحتوي حسابات الأصول الثابتة على أرصدة قديمة لم يتم بعد تطهيرها مرتبطة بإعادة هيكلة الديوان سنة 1994؛ - قام الديوان بالتفويت في المعات التي أصبحت غير صالحة للإستعمال غير أن عملية التفويت لم يتم تدوينها محاسبيا (باستثناء
--	--	---	---	---

أنجز		إجابة الديوان	التوصيات	التفاصيل
في طور الإنجاز	لا			

				وسائل النقل) نظرا لعدم تمكن مصلحة المحاسبة من المعطيات اللازمة لذلك.
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 استعمال 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.

٧-الشراءات و التصرف في المخزون

X		تم الانطلاق في إجراءات إصدار ملف البنية للقيام بعملية التفويت في المعدات الغير صالحة للاستغلال	نوصي بالعمل على تصفية مخزون قطع الغيار الغير ممكن إستغلالها في أسرع الاجال حتى لا تفقد من قيمتها	1-ضرورة الإسراع في تصفية قطع الغيار التابعة للسيارات التي زال الإقتناع بها لاحتنا إثر معاينة قطع غيار السيارات المخزنة بالورشة ووجد قطع غيار على الرغم من عدم إمكانية إعادة استعمالها نظرا إلى أنها تابعة لسيارات قام الديوان بالتفويت فيها.
		يواكب الديوان كل ما يطأ من تغييرات وتقنيات في مستوى النصوص المتعلقة بتنظيم الشراءات العمومية وذلك من	نوصي بإعداد مذكرة تنظم بشكل دقيق كل إجراءات	2-ضرورة إعداد مذكرة عمل تنظم الشراءات دون سقف الصفقات العمومية

مكتب علي الزوالي		أنجز		إجابة الديوان	التوصيات	اللتاخيص
في طور الإنجاز	لا	نعم				
X			<p>خلال تجميع النصوص الترتيبية التي تصدر في الغرض (قوانين أو مراسيم وأوامر ومناشير...) كما تم تجديد أعضاء اللجنة الداخلية للشراءات و التسجيل في منظومة الشراءات على الخط TUNEPS و المرصد الوطني للصفقات العمومية.</p>		<p>التزود التي لا تدخل ضمن الصفقات العمومية و ذلك في إنتظار تحيين دليل الاجراءات.</p>	<p>مراجع ينظم بصفة دقيقة إجراءات التي يجب إتباعها للتزود بالمواد و الخدمات دون سقف الصفقات العمومية.</p>
	X		<p>قام الديوان بتركيز تطبيقية إعلامية جديدة للتصرف في المخزون يقع استغلالها بصفة تدريجية.</p>		<p>لذا فإننا نوصي بالحرص على التسريع في الدخول و في استغلال المنظومة الجديدة حتى تسهل المتابعة الجيدة و حسن التصرف في المخزون.</p>	<p>3- ضرورة التسريع في استغلال التطبيقية الخاصة بالتصرف في المخزون قام الديوان خلال سنة 2015 بوضع تطبيقية إعلامية جديدة للتصرف في المخزون إلا أننا لاحظنا أن هذه التطبيقية لا زالت خارج الاستغلال و يتم اللجوء إلى التطبيقية القديمة التي تشكو من العديد من النقائص.</p>

أنجز		إجابة الديوان	التوصيات	التفاصيل
نعم	لا			
في طور الإنجاز				

X		تم إعداد مشروع نظام أساسي جديد وحالته إلى وزارة الإشراف قصد الدراسة والمصادقة عليه.	تفتح تحيين النظام الأساسي في أقرب الأجل.	1- تحيين النظام الأساسي للأعوان لم يتم الديوان بتحيين النظام الأساسي للأعوان الذي أصبح غير ملائم و لم يعد يستوعب جميع عناصر الناجير الحالية و يشكل بذلك عائقا أمام تحفيز الأعوان.	71-التصرف في الموارد البشرية 1- تحيين النظام الأساسي للأعوان 2- تحسين إجراءات التصرف في العمل تتضمن إجراءات التصرف في العمل العديد من النقصات : - لا يتم إعداد برنامج مسبق للعمل السنوية، - لا يتم حفظ سندات العمل بصفة آلية في ملفات الأعوان، - لا يقع احترام أجل 10 أيام بصفة آلية كما هو منصوص عليه ببليل الإجراءات عند تقديم مطلب الإجازة و التمتع الفعلي بالإجازة ، - لا يتم إعداد شهادات في استئناف العمل من قبل المتقاعين بالعمل بصفة آلية عند نهاية كل عطلة، - لا يتم مسك دفتر العمل مدفوعة الأجر مطابق مع مقتضيات الفصل 130 من مجلة الشغل.
X		تتم متابعة العمل بالديوان بواسطة منظومة إعلامية تم إعدادها للغرض، وسيقع العمل على تطوير هذه المنظومة لتتلقى النقصات (مثل الإلغاء الآلي لرصيد العمل الذي يتجاوز الـ 60 يوما) مع الإشارة إلى أن إسناد العمل لفائدة الأعوان يتم وفقا للترتيب القانوني الجاري بها العمل.	نوصي بتحسين إجراءات التصرف في العمل و الالتزام بالأحكام التشريرية و التنظيمية الجاري بها العمل.		

في طور الإنجاز	أنجز		إجابة الديوان	التوصيات	النتائج
	لا	نعم			

X			<p>تقوم مختلف المصالح على الصعيدين المركزي والجهوي للديوان بمتابعة حضور الأعران وفقا للترتيب القانونية الجاري بها العمل مع الحرص الكامل على اعتماد ورقات الحضور ومتابعة المواظبة مع التذكير المستمر للأعران والمشرفين على مختلف المصالح بواجب الإلتزام واحترام الإجراءات والترتيبات المعتمدة في الغرض من خلال المنشئير والمذكرات الداخلية التي تصدرها الإدارة العامة للديوان. كما يدرس الديوان إمكانية وضع منظومة إعلامية لمراقبة الحضور عن طريق البصمات بكل من الإدارة المركزية والإدارات الجهوية.</p>	<p>لتقادي هذه الرضمية، نوصي بضرورة الإسراع بوضع منظومة إعلامية لمراقبة الحضور عن طريق البصمات.</p>	<p>3- إجراءات مراقبة حضور الأعران لا توجد بالديوان منظومة إعلامية لمراقبة الحضور و تسجيل الغيابات و التأخرات و تعتمد في إعداد الأجر حيث تتم عملية مراقبة حضور الأعران بطريقة يدوية، و ذلك عن طريق إمضاء قائمات حضور لا تضمن شروط الرقابة.</p>
X			<p>تم تركيز لجنة التكوين وتنمية القدرات بالديوان في أواخر سنة 2017 تقوم حاليا بانجاز برنامج تكوين في الغرض. كما تجدر الإشارة في هذا المجال إلى أهمية المساعدة الفنية التي توفرها مشاريع التعاون الفني وخاصة منها مع الأطراف الإيطالية ومع</p>	<p>نوصي بإعداد برنامج تكوين يغطي كل حاجيات الأعران من مادة التكوين ثم يسهر على تنفيذه و تقييم آثاره.</p>	<p>4- ضرورة أعداد و تنفيذ برامج لتكوين الأعران لم يتم الديوان بإعداد و تنفيذ برنامج تكوين لفائدة أعرانه.</p>

أنجز		نعم	لا	في طور الإنجاز
إجابة الديوان				
التوصيات		التفاصيل		
التناقض		التفاصيل		

			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.		
X			نوصي باحترام التشرييع الجبائي الجاري به العمل بإخضاع الامتيازات المعنية للخصم من المورد و الاداءات الجبائية ذات العلاقة.		5- النظام الجبائي المتعلق بالامتيازات العينية عدم اخضاع مساهمة المؤجر في التامين الجماعي وفي تذاكر المطعم للخصم من المورد بعنوان الأجر و المرتبات.

أنجز		إجابة الديوان	التوصيات	النتائج
في طور الإنجاز	لا			

				<p>VIII- المالية و المحاسبة</p> <p>1- تحيين الدليل المحاسبي</p> <p>بالرغم من خصوصية نشاط الديوان إلا أن دليل المحاسبة المالية المعتمد لا يتماشى إجمالا مع طبيعة نشاطه حيث لاحظنا غياب تام لطريقة تسجيل ومعالجة المعلومات والبيانات المحاسبية التي تتعلق خاصة ب :</p> <ul style="list-style-type: none"> - التنظيم المحاسبي داخل الديوان، - تنظيم أرشيف المحاسبة، - وصف طرق استعمال و متابعة حساب منح الإستثمار و الاستغلال، - طريقة تنظيم الحسابات المتعلقة بمشاريع التنمية... <p>2- تحصيل المبالغ المتعلقة بالتقويت في الأصول الثابتة</p> <p>قامت مصالح الديوان بالتقويت في وسائل نقل بتاريخ 23 ديسمبر 2013، غير أن المقاييس المتأبئة من تلك العملية و المقدرة ب 36.452 دينار وقع إحالتها من طرف قايض المالية المشرف على عملية التقويت المذكورة لفائدة صندوق الدولة .</p> <p>و قد لاحظنا أن هذا المبلغ مازال لم يحول لحساب الديوان.</p>
X		<p>قام الديوان بإشعار مصالح أملاك الدولة (الإدارة العامة للتصرف والبيوعات) إلى أن المبالغ المتعلقة بالتقويت في الأصول الثابتة والمقدرة بـ 36.452 دينار يجب أن تحال إلى خزانة الديوان باعتبارها مؤسسة عمومية ذات صبغة إدارية وتتمتع بالخصخصة المدنية والاستقلال المالي. وقد قامت مصالح أملاك الدولة تبعا لذلك بمراسلة قايض المالية بمدتين بتاريخ 20 ماي 2015 حتى يودع هذا المبلغ في</p>	<p>نوصي بالعمل على تحيين دليل المحاسبة المالية و وضعه حيز التنفيذ.</p> <p>نوصي بالتسريع في القيام بالإجراءات اللازمة من اجل تحصيل المبالغ المتأبئة من التقويت في الأصول الثابتة المذكور.</p>	

مكتب على الزوائد	الجزء		إجابة الديوان	التوصيات	التفاصيل
	لا	نعم			

			حسابات الديوان وليس في الخزينة. والديوان يواصل متابعة هذه الوضعية مع السيد القابض الذي عبر عن صمودية استرجاع هذه المبالغ.		
			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.		
X			إن تسوية هذه الوضعية مرتبطة أساسا بتصفية وتسوية الحسابات المتعلقة بمشاريع التنمية المتكاملة ولسيما في إطار إستشارة محاسبية لدى أحد المكاتب المختصة.	تؤكد على ضرورة القيام بمقارنة شاملة لجميع منح الاستثمار مع الاستعمالات ذات العلاقة.	4- القيام بمقارنة 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 2017. غياب جداول لمنح الاستثمار حيث يتم الاعتماد على جداول إستهلاكات الأصول القائمة عند تحديد إستهلاكات كل سنة محاسبية.
X			ستقع العمل على تصفية هذه الوضعية 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 وجب التدقيق فيها ثم معالجتها محاسبيا.

مكتب على الزوايدي	أنجز		إيجابية الديوان	التوصيات	النتائج
	لا	نعم			
في طور الإنجاز					

VIII- المسائل القانونية و الجبائية و المسائل المختلفة

X		يعمل الديوان على التصريح بالأداء على القيمة المضافة بعنوان معينات الكراء عندما يتكون حدث إنشائها بداية من سنة 2018	نوصي بوجود التصريح بالأداء على القيمة المضافة بالنسبة لمداخل الكراء حسب ما ينص عليه التشريع الجبائي الجاري به العمل حتى لا يتعرض الديوان الى مخالفات جبائية.	1- التصريح بالأداء على القيمة المضافة بعنوان معينات الكراء لم يتم التصريح بالأداء على القيمة المضافة المستوجبة على معينات الكراء بعنوان سنتي 2016 و 2017 في أجلها حيث تمت هذه العملية بصفة متأخرة خلال شهر مارس 2018.
X		تمت مرسلات وزارة الصناعة والطاقة والمناجم تحت إشراف وزير التنمية والاستثمار والتعاون الدولي (مرسلة عدد 2015/1986 بتاريخ 28 أكتوبر 2015) قصد النظر في إمكانية إتمام الإجراءات العملية لإحالة مركز أعمال مدينين على وزارة الصناعة على غرار ما تم ببيوان تنمية الشمال الغربي بسليانة ،	نوصي بإبرام اتفاقية بين مركز أعمال مدينين و ديوان تنمية الجنوب حتى يشكل إطار قانوني واضح يقع الرجوع إليه كلما اقتضت الحاجة لذلك.	2- توضيح الإطار القانوني للعلاقة مع مركز أعمال مدينين من خلال التفتيح في العلاقة القانونية لمختلف الأطراف المتكخلة في نشاط ديوان تنمية الجنوب تبين لنا غياب إطار قانوني يوضح علاقة الديوان بمركز أعمال مدينين.
		تم عقد جلسة عمل بقر ولاية مدينين حول الموضوع في 27 سبتمبر 2018 للنظر في كيفية إحالة الإشراف على المركز إلى هيكل آخر يرجع بالنظر إلى الوزارة المكلفة بالمؤسسات الصغرى والمتوسطة.		و قد لاحظنا عدم فورية ديوان تنمية الجنوب للخدمات التالية في ظل غياب اتفاقية تضبط صحة هذا الإجراء من عدمه :
		كما تجدر الإشارة أنه بصدد الإعداد لمقد مجلس توجيهي لإحالة مركز الأعمال بمدينين الى فضاء الأنشطة الاقتصادية بجرجيس		- استغلال المحل الكائن بالطابق الأرضي بعمارة التنمية من قبل المركز ، الخدمات المتعلقة بوضع على نمة المركز لأعوان الديوان.