

وزارة الاقتصاد والتخطيط

ديوان تنمية الجنوب



-----§§§-----

تقرير مراجع الحسابات حول منظومة الرقابة الداخلية  
للسنة المالية 2021



مكتب علي الزوايدي

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

# الفهرس

الصفحة

تقرير مراجع الحسابات حول تقييم منظومة الرقابة الداخلية

التعريف بالديوان وبمهمة مراجعة الحسابات

النقائص المسجلة والتوصيات المقترحة

01	.....التنظيم العام
03	.....نظام المعلومات
04	.....التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
05	.....التصرف في الأصول الثابتة
08	.....الشراءات والتصرف في المخزون
08	.....التصرف في الموارد البشرية
09	.....المالية والمحاسبة
12	.....المسائل القانونية والجبائية والمسائل المختلفة

## تقرير مراجع الحسابات

## تقرير مراجع الحسابات حول تقييم منظومة الرقابة الداخلية للسنة المالية 2021

السيد المدير العام  
لديوان تنمية الجنوب

في إطار مهمة مراجعة حسابات ديوان تنمية الجنوب التي أوكلت إلينا من طرف مجلس المؤسسة المنعقد في 07 جويلية 2020، قمنا بدراسة وتقييم منظومة الرقابة الداخلية المعتمدة من قبل الديوان. تمت هذه المرحلة من عملية المراجعة وفقا للمعايير المهنية المتعارف عليها وعلى ضوء البيانات التي تم تقديمها لنا، حيث يتعين علينا الحصول على فهم كاف للنظام المحاسبي ولنظام الرقابة الداخلية لغرض التخطيط لعملية المراجعة وتطوير طريقة فعالة لتنفيذها من ناحية وكذلك إعلام الإدارة بنقاط الضعف الرئيسية في تصميم أو تطبيق هذه الأنظمة من ناحية أخرى.

ونعرض عليكم في تقريرنا حول منظومة الرقابة الداخلية نقاط الضعف الرقابي أو مجالات تطوير نظام الرقابة الداخلية التي أمكن لنا الوقوف عليها. وتجدر الإشارة بأن هذا التقرير يعتبر تقييمي بالأساس حيث لا يشمل على جميع النقص والإخلالات التي يمكن أن تظهرها دراسة خاصة ومعقدة للتنظيم العام وأنظمة 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 وعلى طريقة عمله، وبعد 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 وجب لفت النظر إلى هذه النقص حتى يتم وضع الآليات التصحيحية اللازمة. كما لحضنا إحداث لجنة بتاريخ 30 أوت 2018 وذلك عملا بتوصية من مجلس المؤسسة تعهد إليها دراسة ومتابعة هذه الملاحظات وهو ما نتمنه.

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

وتقبلوا سيدي المدير العام، فائق عبارات التقدير والاحترام.

تونس في 2022/07/02  
مراجع الحسابات  
علي الزواني



التعريف بالديوان و بمهمة مراجعة الحسابات

## التعريف بالديوان وبمهمة مراجعة الحسابات

### 1- التعريف بديوان تنمية الجنوب:

أحدث ديوان تنمية الجنوب بمقتضى القصلين 71 و72 من القانون عدد 113 لسنة 1983 المؤرخ في 30 ديسمبر 1983، وتمت إعادة هيكلته وفقا للقانون عدد 83 لسنة 1994 المؤرخ في 18 جويلية 1994 وذلك في إطار إحداث وإعادة تنظيم وهيكله مؤسسات التنمية الجهوية. يخضع الديوان لسلطة إشراف وزارة التنمية والاستثمار والتعاون 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: مدينين وتطاوين وقابس وقبلي وتوزر وقفصة.

تتمثل مهام الديوان في:

جمع كل المعلومات اللازمة والقيام بالدراسات الضرورية واقتراح التدابير التي من شأنها ان تمكن من تحديد السياسات في ميدان التنمية بصفة عامة واختيار برنامج الاستثمار بمناطق التدخل الديوان المنصوص عليها بفصل 3 ومتابعة وتقييم هذه السياسات

مساعدة السلطة الجهوية على استنباط وإعداد وتنفيذ برامج التنمية بكل ولاية ومعاضدتها في ميدان التنسيق بين مختلف المتدخلين ومتابعة انجاز وتقييم نتائج هذه السياسات.

العمل على تحقيق التناسق بين المخططات والبرامج في منطقة تدخل الديوان

إعداد برامج وخطط عمل متكاملة للنهوض والتنمية بالمناطق ذات إشكاليات الخصوصية او التي تعرف صعوبات تنمية والعمل على انجازها وذلك بالتعاون مع الهياكل الوطنية والجهوية المختصة

المساهمة في إعداد برامج وخطط العمل الهادفة الى دفع وتنشيط الاستثمار الخاص بالجهات المعنية ومتابعة مراحل انجازها وذلك بالتعاون مع الهياكل الفنية والمصالح الجهوية المختصة والجمعيات العمومية المحلية

دعم عمل الهياكل الفنية والمصالح الجهوية المختصة والجمعيات العمومية المحلية في ميدان النهوض بالاستثمار الخاص بمناطق التدخل

كما يقوم الديوان بكل أعمال ومهام الأخرى التي تندرج في إطار النهوض بالتنمية الجهوية بمناطق التدخل

### 2- تقديم المهمة

تندرج مهمة مراجعة الحسابات في نطاق مقتضيات الأمر عدد 529 لسنة 1987 المؤرخ في غرة أفريل 1987. وتشتمل هذه المهمة على مرحلتين تتمثل المرحلة الأولى في تقييم منظومة الرقابة الداخلية وتخص المرحلة الثانية مراقبة صحة ومصداقية القوائم المالية للديوان.

يمثل هذا التقرير خلاصة المرحلة الأولى لمهمتنا.

النقائص المسجلة والتوصيات المقترحة

## الفهرس المفصل

الترتيب حسب الأولوية	الملاحظات	المرجع	الصفحة
	<b>التنظيم العام</b>	<b>I</b>	
	إعادة النظر في مهام الديوان وتقييم دوره التنموي	1-1	1
	ضرورة تفعيل الهيكل التنظيمي الجديد	2-1	1
	تحيين دليل إجراءات الديوان	3-1	2
	<b>نظام المعلومات</b>	<b>II</b>	
	السلامة المعلوماتية	1-2	3
	ضرورة إعداد المخطط الإداري للإعلامية	2-2	3
	اعتماد منظومة تصريف مندمجة	3-2	4
	<b>التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف</b>	<b>III</b>	
	تفعيل دور وحدة التدقيق الداخلي و مراقبة التصرف	1-3	4
	المقاربة الدورية بين الميزانية والمحاسبة	2-3	5
	<b>التصرف في الأصول الثابتة</b>	<b>IV</b>	
	التصرف المحاسبي في الأصول الثابتة	1-4	5
	تحسين إجراءات التصرف في أسطول العربات	2-4	6
	ضرورة الحرص على متابعة استخلاص معالم الكراء لمحلات الديوان	3-4	6
	<b>الشراءات والتصرف في المخزون</b>	<b>V</b>	
	ضرورة التسريع في استغلال التطبيقات الخاصة بالتصرف في المخزون	1-5	8
	<b>التصرف في الموارد البشرية</b>	<b>VI</b>	
	تحيين النظام الأساسي للأعوان	1-6	8
	<b>المالية والمحاسبة</b>	<b>VII</b>	
	تحيين الدليل المحاسبي	1-7	9
X	تحصيل المبالغ المتعلقة بالتفويت في الأصول الثابتة	2-7	9
	خلاص الديون المتعلقة بمكافآت حضور أعضاء مجلس المؤسسة	3-7	10
	القيام بمقاربة بين منح الاستثمار والأصول ذات العلاقة	4-7	10
X	اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الأرصدة المحاسبية العالقة والقديمة	5-7	10
	المعالجة المحاسبية لمتابعة مشاريع التعاون الدولي الموكولة للديوان	6-7	11
	ضرورة تفادي التأخير الحاصل في ضبط القوائم المالية	7-7	11
	<b>المسائل القانونية والجبائية والمسائل المختلفة</b>	<b>VIII</b>	
	ضرورة تسوية فائض الأداء على القيمة المضافة مع مصالح الجباية	1-8	12

يتكون ترتيب الأولوية كما يلي :

- 1- هام جدا
- 2- هام
- 3- مفيد

أنجز	في طور الإنجاز		إجابة الديوان	التوصيات	التفاصيل
	لا	نعم			

## 1-التنظيم العام

			استرجع الديوان دوره في إعداد المخططات التنموية انطلاقا من سنة 2015 عند الإعداد للمخطط التنموي 2016-2020 ومتابعة تقديم انجازه وتقييمه وإعداد للمخطط التنموي الثلاثي 2023-2025 ، كما ساهمت برامج التعاون الدولي في الإشعاع الإقليمي والوطني للديوان وخاصة في دعم بعث المشاريع والتنمية الجهوية.	وطيله فإننا نعتبر أنه قديتات من الضروري التحسيس بأهمية مراجعة صلاحيات الديوان ودعمه بالوسائل اللازمة، بالإضافة إلى ضرورة وضع آليات وصياغة مؤشرات دقيقة تمكن دوريا من تقييم الدور التنموي الذي يضطلع به الديوان بالجهة.	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 المتكخلة في مجال التنمية الجهوية، وتضايف الأدوار الموكولة لها ودعصها بعديد الآليات التي يفتر لها الديوان،وقد ازدادت هذه الروضعية 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 يتدرج في إطار مشمولاته، والبعض الآخر قد يكون مرتبطا بعدي قدرته على التنسيق، بصفة غير رسمية، مع الأطراف المتكخلة الأخرى اعتبارا لاحتمالات التداخل في المهام.
X			كما قامت سلطة الإشراف بتنظيم ورشات تفكير حول توقيع هياكل التنمية الجهوية وقد شارك في هذه الورشات جميع هياكل التنمية الجهوية على مستوى مصالحها المركزية والجهوية.		2-ضرورة تفعيل الهيكل التنظيمي الجديد على إثر صدور الأمر الحكومي عدد 210 لسنة 2021 المؤرخ في 07 أفريل 2021 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للديوان والتي يبرز إحداث إدارات ومصالح جديدة لتواكب متطلبات دور الديوان في المرحلة القادمة. تولت الإدارة العامة إعداد مقترح تسميات في الخطط الوظيفية لسد الشغورات و تم عرضها
X			تم: - إعداد البطاقات الوصفية لكل خطة وظيفية حسب الهيكل التنظيمي الجديد - تنزيل الخطط الوظيفية من الهيكل التنظيمي القديم إلى الهيكل التنظيمي الجديد.	نوصي بضرورة التسريع في إجراءات المصاحقة لتفعيل الهيكل التنظيمي الجديد في أسرع الأجال حتى يتم تحفيز الإطارات والأعوان وتطوير قدراتهم لتحسين أداء	

أنجز		نعم	لا	في طور الإنجاز
نعم	لا			
	إجابة الديوان			
	التوصيات			
	النتائص			

	<p>- تم تحديد الشفورات و اقتراح خطط جديدة بما يتناسب مع الهيكل التنظيمي الجديد وهي بصدد المصادقة من سلطة الاشراف.</p>	<p>المؤسسة للإجاز المهام المناطة بعهنتها.</p>	<p>على أنظار مجلس المؤسسة في جلسته بتاريخ 24 ديسمبر 2021 الذي إبدى مصادقته ثم تم إرسالها الى سلطة الاشراف في انتظار المصادقة.</p>
X	<p>تبعا للتصميم الامر المنظم لهيكل التنظيمي الجديد عدد 210 لسنة 2021 المؤرخ في 07 أبريل 2021 على ضرورة إعداد دليل للإجراءات تم التنسيق مع دواوين التتمية الجهورية وتنظيم جلسة عمل بتاريخ 25 ماي 2022 بمقر ديوان تتمية الوسط الغربي بالفصرين لإعداد استشارة لتعيين خبير حتى يقوم بإعداد كراس شروط لإجاز دليل إجراءات موحد لجميع دواوين التتمية بإعتبار اشتراكها في المهام و المشمولات</p>	<p>نوصي بالعمل على تحسين دليل الإجراءات لكن بعد الانتهاء من دخول المنظومات المعلوماتية حيز الاستغلال الفعلي حتى يأخذ دليل الإجراءات الجديد بعين الاعتبار حسن استغلال هذه المنظومات ويكون دليلا عمليا يصف بالادقة الكافية مهام كل المتدخلين على هذه المنظومات.</p>	<p>3-تحعين دليل إجراءات الديوان يعتمد الديوان دليل إجراءات وقع إعداده سنة 2000 ولم يتم تحيينه منذ التاريخ المذكور ، وبالتالي لم يواكب تطورات طرق وإجراءات العمل خلال السنوات الاخيرة وخاصة على مستوى النظام المعلوماتي الذي شهد إدراج برمجيات وتطبيقات إعلامية جديدة. كما تجدر الإشارة الى أنه تمت المصادقة على الهيكل التنظيمي الجديد الديوان خلال شهر أبريل من سنة 2021.</p>

أنجز	لا	نعم	إجابة الديوان	التوصيات	النتائج
في طور الإنجاز					

II- نظام المعلومات					
1- السلامة المعلوماتية					
			تم تكليف مكتب دراسات في بداية سنة 2018 للقيام ب مهمة التدقيق في سلامة المنظومة المعلوماتية للديوان الذي سلم بدوره تقريره والذي عرض على الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية وخصي بالموافقة. ولغاية تطبيق التوصيات التي أقرها مكتب الدراسات تم تحديد برنامج عمل في الغرض على المدى القصير والمتوسط لكن يبدو أن المبالغ المرصودة ضمن الميزانية لا تتناسب مع برنامج العمل.		
X			تم الشروع في إنجاز العناصر الواردة في التوصيات التي أقرها مكتب الدراسات بكلفة إجمالية قدرها 566 ألف دينار وتم صرف الاعتمادات المخصصة لسنوات 2020 و 2021 والمقدرة بـ 200 ألف دينار وتم تخصيص 125 ألف دينار لسنة 2022 وبالتالي تقدر نسبة الإنجاز المالي بـ 57% من الكلفة المقررة.	لا توصي برنامجه بتمويل إنجازه تضمنه برنامج العمل وذلك بالتنسيق مع الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية.	
			لا تمكن هذه الوضعية من البرمجة الجيدة لمشاريع الاستشر في ميدان الإعلامية والتناسق بين مختلف التطبيقات المزمع اقتناءها. توصي بالقيام بدراسة تمكن من اعتماد مخطط مديري للإعلامية يغطي فترة 5 سنوات على الأقل يبرز توجهات المؤسسة في هذا المجال على ضوء تطور أنشطتها ومشاريعها المستقبلية.		
	X		تأجيل هذا العنصر الى حين الانتهاء من اعادة تموقع الديوان واعاد تصور واضح لهام ومشمولات الديوان.		
			2- ضرورة إعداد المخطط المديري للإعلامية يفقر الديوان لمخطط مديري للإعلامية من المفترض أن يغطي فترة متوسطة المدى ترسم التطور المستقبلي للنظم المعلوماتية ويحدد حاجياته مسبقا حتى يتسنى درساها وبرمجة إنجازها بشكل جيد.		

في طور الإنجاز	إنجاز		إجابة الديوان	التوصيات	النقاط
	لا	نعم			

X			<p>تم تركيز وحدة التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف حيث انطلقت في مباشرة عملها من خلال ضبط برنامج عمل خاص بسنة 2022 والعمل على تطبيقه.</p>	<p>وقع التقدم في انجاز منظومات:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- المحاسبة</li> <li>- المالية</li> <li>-الميزانية</li> <li>-الاعوان و الاجور</li> </ul> <p>وسيقع العمل على إدماج هذه المنظومات قريباً</p>	<p>توصي بالعمل على التسريع في استغلال هذه المنظومة حتى يتم تلاقي كل النقاط الموجودة حالياً في المنظومات القديمة التي تستغل بشكل مستقل دون أي اندماج فيما بينها. كما توصي بالاستعانة بخبير مختص في إرساء مثل هذه المنظومات.</p>	<p>3- اعتماد منظومة تصريف مندمجة</p> <p>تم مؤخر اقتناء منظومة إعلامية للتصريف المندمج تغطي متابعة الميزانية المحاسبية - للتصريف في المخزون والمالية وكذلك برمجية التصريف في الاعوان والاجور ألا ان هنالك صوتيات أمام إدخالها حيز الاستغلال ونعقد أن الاستعانة بخبير في مجال إرساء مثل هذه المنظومات باتت ضرورية.</p>
---	--	--	--	--	--	--

### III-التدقيق الداخلي و مراقبة التصرف

X			<p>تم تركيز وحدة التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف حيث انطلقت في مباشرة عملها من خلال ضبط برنامج عمل خاص بسنة 2022 والعمل على تطبيقه.</p>	<p>لذلك توصي بما يلي:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- إعداد دليل إجراءات وميثاق للتدقيق الداخلي يحدد أهداف ومجالات التدخل العمليّة وطرق تسيير وحدة التدقيق الداخلي ;</li> <li>-إعداد برنامج عمل سنوي دقيق يغطي جميع المحاور والمخاطر الجوهرية بالديوان يقع إعداده من قبل هذه الوحدة بالإضافة للمهام الوقتية الموكولة إليها من طرف الإدارة العامة ويكون مبرمج حسب رزمة زمنية تضبط تواريخ الإنجاز.</li> <li>نوصي بإعداد برنامج عمل لوحدة مراقبة التصرف يمكن من البذا في تجسيم المهام الراجعة لهذه الوحدة الهامة كالمسهر على التسريع في حسن استغلال المنظومات المعلوماتية الحديثة (أهم مصدر للمعلومة) وإعداد مؤشرات وتمكن من تقييم علمي للإجراءات تغطي كل أنشطة الديوان ثم إدراجها ضمن لوحات قيادة تعتمد عليها الإدارة العامة لأخذ القرارات الضرورية لتحقيق مهام الديوان.</li> </ul>	<p>1- تفعيل دور وحدة التدقيق الداخلي و مراقبة التصرف</p> <p>في إطار تفعيل الهيكل التنظيمي الجديد تم تجميع مهام الإدارة الفرعية للتدقيق الداخلي ومهام الإدارة الفرعية لمراقبة التصرف ضمن وحدة واحدة كما نص على تلك الهيكل التنظيمي الذي حدد بكل دقة مجالات نشاطاتها. ومن خلال تدخلنا (جون 2022) تم مدنا بمشروع برنامج عمل يشمل على مهام ذات صبغة عامة وغير محددة في الزمن حتى يتيسر متابعة إنجازها.</p>
---	--	--	--	--	--

الجزء		نعم	لا	في طور الإنجاز
إيجابية الديوان				
التوصيات				
التفاصيل				

X	يقع العمل حاليا على إدماج منظومات التصرف المندمجة مما يساعد على تلاقي الفوارق ومعالجتها في الإبان.	ضرورة القيام بمقاربة دورية بين الأرصدة المحاسبية ومعطيات الميزانية حتى يتم الوقوف على الفوارق ومعالجتها في الإبان.	2- المقاربة الثورية بين الميزانية والمحاسبية لم تتم مصلحة المحاسبة ومتابعة الميزانية بعمليات مقارنة دورية بين الميزانية والمحاسبة حتى يتسنى التأكد من التطابق بينهما ويرجع هذا إلى غياب تصنيف محاسبي موحد للمحاسبية والميزانية ثم إلى غياب الاندماج بينهما.
---	--	--	---

#### 17- التصرف في الأصول الثابتة

##### 1- التصرف المحاسبي في الأصول الثابتة

إن الإجراءات المعمول بها في التصرف المحاسبي في الأصول الثابتة تستدعي الملاحظات التالية:

- لم تتم المصالح التابعة للديوان بمقارنة نتائج الجرد المادي للأصول مع المعطيات المحاسبية من أجل تحديد الفوارق وأخذ التدابير اللازمة لتحليلها والقيام بالتعديلات المحاسبية الضرورية؛
- تحتوي حسابات الأصول الثابتة على أرصدة قديمة لم يتم بعد تطهيرها مرتبطة بإعادة هيكلة الديوان سنة 1994؛
- قام الديوان خلال السنوات الأخيرة بالتقويت في بعض المعدات التي أصبحت غير صالحة للاستعمال غير أن عملية التقويت لم يتم

X	إن تسوية هذه الوضعية مرتبطة أساسا بتصفية وتسوية الحسابات المتعلقة بمشاريع التنمية المتكاملة ولاسيما في إطار استشارة محاسبية لدى أحد المكاتب المختصة.	نوصي بتكليف مكتب مختص للقيام بجرد مادي لكل ممتلكات الديوان ثم يقوم بمقارنتها مع المعطيات المحاسبية و يوصي بمعالجة الفوارق المسجلة في كل عنصر.	1- الأصول الثابتة 2- المقاربة الثورية بين الميزانية والمحاسبية لم تتم مصلحة المحاسبة ومتابعة الميزانية بعمليات مقارنة دورية بين الميزانية والمحاسبة حتى يتسنى التأكد من التطابق بينهما ويرجع هذا إلى غياب تصنيف محاسبي موحد للمحاسبية والميزانية ثم إلى غياب الاندماج بينهما.
---	--	---	--

الجزء		إجابة الديوان	التوصيات	النتائج
نعم	لا			
في طور الإنجاز				

		تبعاً لعدم توفر المفصل البشري وعدم إمكانية الانتداب أو الإحاق فسيقع العمل على استغلال المعطيات مستقبلاً باعتبار أن إدخال المعطيات يقع دورياً.	إننا فإننا نوصي بالحرص على التسريع في الدخول وفياستغلال 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. ونعتقد أن وجود هذه المنظومة في المقر الاجتماعي وليس في المستودع سبب من أسباب التأخير الحاصل في تدوين العمليات كما أن اعتماد المسؤول على الاسطول على متابعة يومية (حل جزئي) لا يساعد على حسن استغلال هذه المنظومة.	تدوينها محاسبياً (باستثناء وسائل النقل) نظراً لعدم تمكن مصلحة المحاسبة من المعطيات اللازمة لذلك.
X		تم العمل على استخلاص أغلب الديون المتخلدة بذمة المتسوقين. بالنسبة للمحل الموضوع على ذمة الإدارة الجوهرية لانتقل تم إبرام عقد كراء مباشرة مع وزارة النقل انطلاقاً من غرة جانفي 2022 ويقع التسديد بدون تأخير وفي خصوص الديون المتخلدة لدى	نوصي بالحرص على استخلاص كل المعالم الراجعة للديوان بدون تأخير.	2- تعمين إجراءات التصرف في أسطول العربات لمزيد الحرص على تطوير أساليب التصرف في أسطول السيارات تم اقتناه منظومة إعلامية جديدة لهذا الغرض إلا أننا لاحظنا عدم دخولها حيز الاستغلال الى حدود نهاية سنة 2021.
X		تم العمل على استخلاص أغلب الديون المتخلدة بذمة المتسوقين. بالنسبة للمحل الموضوع على ذمة الإدارة الجوهرية لانتقل تم إبرام عقد كراء مباشرة مع وزارة النقل انطلاقاً من غرة جانفي 2022 ويقع التسديد بدون تأخير وفي خصوص الديون المتخلدة لدى	3- ضرورة الحرص على متابعة استخلاص معالم الكراء لمحللات الديوان إثر مراقبة فورية واستخلاص معالم الكراء لمحللات الديوان تم ملاحظة ما يلي: - غياب استخلاص المبالغ المتخلدة بذمة بعض المتسوقين (مثل شركة النقل التي تم إبرام اتفاق لحدولة ديونها لكن لم يقع احترامها). - تأخير كبير في استخلاص بعض المبالغ (مثل مجمع طب الشغل)	

الأنجز		نعم	لا	في طور الإنجز
إجابة الديوان				
التوصيات				
التفاصيل				

		<p>الشركة الجهوية للنقل و المتعلق بقرآء نفس المحل فقد وقع جولة الديون والمقدرة بـ 50316 دينار والتي تتكفل الشركة الجهوية للنقل بسداده الا انه يشهد بعض الصعوبات والديون حريص على متابعة استخلاصه و اتخاذ الإجراءات الإدارية و القانونية اللازمة .</p> <p>أما بخصوص المحل الموضوع على ذمة مجمع طب الشغل تم التنبيه على المجمع بضرورة خلاص الديون المنجزة عن كراء المحل والعمل على تسوية هذه الوضعية تطبيقا للإجراءات القانونية المعتمدة في الغرض.</p>		
		<p>حـآخير في استرجاع المصاريف المشتركة التي تم تقبلها على المتسوغين.</p>		



أنجز		إيجابيات الديوان	التوصيات	النتائج
في طور الإنجاز	لا			

	X	<p>سيعمل الديوان على تحيين الدليل المحاسبي في أقرب الاجال وذلك بالقيام باستشارة لتعيين مكتب دراسات مختص للقيام بإعداد الدليل المحاسبي.</p>	<p>نوصي بالعمل على تحيين دليل المحاسبة المالية ووضعه حيز التنفيذ وذلك بالاستعانة بمكتب صاحب خبرة في هذا الميدان.</p>	<p>1-تحيين الدليل المحاسبي 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:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- التنظيم المحاسبي داخل الديوان ،</li> <li>- تنظيم أرشيف المحاسبة،</li> <li>- وصف طرق استعمال ومتابعة حساب منح الاستثمار والاستغلال،</li> <li>- طريقة تنظيم الحسابات المتعلقة بمشاريع التعاون الدولي.</li> </ul>
	X	<p>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 ديوان تنمية الجنوب باعتباره مؤسسة عمومية ذات صبغة إدارية وتتمتع بالشخصية المدنية والاستقلال المالي. وقد قامت مصالح أملاك الدولة تبعاً لتلك بمرسلة قابض المالية بمحتين بتاريخ 20 ماي 2015 حتى يودع هذا المبلغ في حسابات الديوان وليس في الخزينة.</p>	<p>نوصي بالتسريع في القيام بالإجراءات اللازمة من أجل تحصيل المبالغ المتأتبة من التقويت في الأصول الثابتة المذكورة.</p>	<p>2-تحصيل المبالغ المتعلقة بالتقويت في الأصول الثابتة قامت مصالح الديوان بالتقويت في وسائل نقل بتاريخ 23 ديسمبر 2013، غير أن المقابض المتأتبة من تلك العملية والمقدرة بـ 36.452 دينار وقع إحالتها من طرف قابض المالية المشرف على عملية التقويت المذكورة لفائدة صندوق الدولة.</p> <p>وقد لاحظنا أن هذا المبلغ مازال لم يحول لحساب الديوان.</p>

3- خلاص الديون السنتية: بدأت حضور أعضاء مجلس الصفا بسنة تضمين الخصوم الجارية للدين مبلغا يقدر ب 408 000 801 نهاية سنة 2021 وتبقى بكتات حضور أعضاء مجلس المؤسستين فيما أنه لم يقع تحويل هذه المبالغ للحساب الخاص المنصوص عن مكافآت الحضور في التزوية لمدته الوردية.

4- القيام بمقاربة بين بيع الاشر والاصول ذات العلاقة لم تمكننا مصالح الدين من مقاربة سنوية بين بيع الاشر وضع ذات العلاقة منذ إحداث الدين إلى مرفي سنة 2021. غياب جداول لمخ الاشر حيث يتم الاعتماد على جداول اسعسا الاصول الثابتة عند تحديد اسعسات كل سنة محاسبية.

5- اتخاذ الاجراءات اللازمة لتغطية الازمنة المحاسبية والقيمة

أنجز		إيجابية الديوان	التوصيات	النتائج
في طور الإنجاز	لا			
		والديوان يواصل متابعة هذه الرضعية مع السيد القايس الذي عبر عن صعوبة استرجاع هذه المبالغ علما وان الديوان حرص على متابعة هذه الرضعية مع الأطراف المعنية لاستعادة المبلغ.		
	X	لم يقع رصد الاعتمادات ضمن ميزانيات الديوان المتعلقة بنسخ حضور أعضاء مجلس المؤسسة التي يتم صرفها لفائدة المعنيين على المستوى المركزي والمقترح هو أن يقع التخلي عن هذا الحساب بموازنة الديوان.	هذا نوصي بإرسال المصالح المختصة في هذا الموضوع حتى يتم تسوية هذا الحساب. كما أن مشور الوزارة الأولى عدد 28 بتاريخ 22 جوان 2005 يوصي بتحويل هذه المبالغ للحساب الخاص المقترح لدى الخزينة العامة للدولة.	3- خلاص الديون المتعلقة بمكافآت حضور أعضاء المؤسسة تضمنت الخصوم الجارية للديوان مبلغا يقدر ب 408 000 دينار في نهاية سنة 2021 يتعلق بمكافآت حضور أعضاء مجلس المؤسسة. غير أنه لم يقع تحويل هذه المبالغ للحساب المخصص لتحويل مكافآت الحضور في الخزينة العامة للدولة.
	X	إن تسوية هذه الرضعية مرتبطة أساسا بتصفية وتسوية الحسابات المتعلقة بمشاريع التنمية المكاملة ولسيما في إطار استشارة محاسبية لدى أحد المكاتب المختصة.	تؤكد على ضرورة القيام بمقاربة شاملة لجميع منح الاستثمار مع الاستعمالات ذات العلاقة.	4- القيام بمقاربة بين منح الاستثمار والأصول لم تمكننا مصالح الديوان من مقارنة سنوية بين منح الاستثمار والأصول ذات العلاقة منذ إحداث الديوان إلى موفي سنة 2021. غياب جداول لمنح الاستثمار حيث يتم الاعتماد على جداول استهلاكات الأصول الثابتة عند تحديد استهلاكات كل سنة محاسبية.
	X	سيقع العمل على تصفية هذه الرضعية مع الأطراف المعنية.	نوصي بالقيام بهمة تدقيق خاصة بهذه	5- اتخاذ الإجراءات اللازمة لتصفية الأرصدة المحاسبية العالقة والقيمة

أنجز	في طور الإنجاز		إجابة الديوان	التوصيات	التناقض
	لا	نعم			

			الحسابات حتى يتم تطهيرها.	تحتوي القوائم المالية على العديد من الأرصدة القديمة التي وجب التدقيق فيها ثم معالجتها محاسبيا.	6- المعالجة المحاسبية لمتابعة مشاريع التعاون الدولي الموكولة للديوان إثر مراقبة الحسابات الخاصة بمشاريع التعاون الدولي تمت ملاحظة التناقض التالية: -التعاطي المحاسبي لا يمكن من متابعة جيدة للعمليات المالية المتعلقة بهذه المشاريع -غياب كثف حساب على الأقل سنويا بدون العمليات التي يقوم بها الديوان والراجعة للمشاريع -غياب تحويلات مالية لتسوية العمليات التي تكفل بخلاصها الديوان لصالح المشاريع (الاداءات- الأعباء الاجتماعية، والمالية على أجرة الاعوان الراجعون للمشروع
X			تمت التسوية في إطار المشروع الايطالي وتحويل مبلغ 40 ألف دينار لحساب الديوان وبالنسبة لمشروع إرادة فان نفقات التصرف في حساب خاص بالمشروع.	نوصي بالعمل على تدارك التأخير الحاصل في إعداد القوائم المالية واحترام مقتضيات الامر المنظم للشؤون الإدارية والمالية للديوان،	7- ضرورة تفادي التأخير الحاصل في ضبط القوائم المالية للديوان ينص الفصل 10 من الامر عدد 419 لسنة 1998 المتعلق بالتنظيم الإداري والمالي للديوان على أن يقع ضبط القوائم المالية في أجل أقصاه ثلاث أشهر من تاريخ ختم السنة المحاسبية رغم التحسن المسجل في خصوص سنة 2021 إلا أن تاريخ المصادقة سيكون بعد الأجل القانونية.
X			سيقع العمل على تفادي هذا التأخير وإعداد القوائم المالية في الأجل.		

