



الوكالة الوطنية للترددات

تقرير نظام الرقابة الداخلية
لسنة 2022

*Rapport d'Evaluation du
Système de Contrôle Interne*

خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء "أتاك" ATEC
مسجلة بهيئة الخبراء المحاسبين بالبلاد التونسية
01 مكرر 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



تونس في 26 جوان 2023

إلى السيدة المديرة العامة
للكالة الوطنية للترددات

نهج صدر بعل عدد 39 تونس 1002

المرجع: 06-076/م.ح.ن.ب/2023
الموضوع: تقييم نظام الرقابة الداخلية لسنة 2022

السيدة المديرة العامة،

في إطار مهمة مراجعة حسابات الكالة الوطنية للترددات ، قمنا بفحص و
تقييم الإجراءات الإدارية و المحاسبية و المالية المتعامل بها.

و يشرفنا أن نمدكم بمشروع تقرير يحتوي على تقييم نظام الرقابة الداخلية
والإجراءات المعمول بها في الكالة الوطنية للترددات لسنة 2022.

هذا التقييم له هدفان رئيسيان:

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



(2) 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 الوطنية للترددات في مجملها سليمة إلا إن إدخال التحسينات في ما يخص النقاط المثارة في صلب هذا التقرير يزيد في سلامتها.

ونغتنم هذه الفرصة للتعبير عن شكرنا و امتناننا للتعاون الذي لقيناه لدى إطارات وأعاون الوكالة الوطنية للترددات.

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

عن خبراء المحاسبة التونسيون الشركاء

مراجع الحسابات

محمد الحمزاوي



الفهرس

04-01	✓ التقييم العام
06-05	✓ الشؤون القانونية و العقارية و النزاعات
08-07	✓ التصرف في الموارد البشرية
12-09	✓ إجراءات التصرف المالي والمحاسبة
15-13	✓ الفوترة و الإستخلاص
16	✓ التصرف في مصلحة اللوجستيك
17	✓ التصرف في الأصول الثابتة
19-18	✓ الشراءات والصفقات العمومية

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>احترام الالتزامات و آجال إعداد الهيكل التنظيمي و مخرجات المهمة و ذلك في وضوح الرؤية للخطوط الكبرى الهيكل التنظيمي</p> <p>عند استكمال إعداد الهيكل التنظيمي يجب مراجعة دليل الإجراءات و تحيينه.</p>	<p>التمديد في الآجال التعاقدية و تأخر المصادقة على الهيكل التنظيمي الجديد و بالتالي التأخر في وضع دليل إجراءات محين</p> <p>إن الإجراءات المنصوص عليها في دليل الإجراءات غير محيئة، و بالتالي القيام بإجراءات جديدة ليس لها سنداً.</p>	<p><u>I- التقييم العام</u></p> <p><u>1- تحيين الهيكل التنظيمي</u></p> <p>لاحظنا أن الهيكل التنظيمي المصادق عليه بالأمر عدد 1460 بتاريخ 2013/04/24. هو الآن موضوع مراجعة و تحيين من طرف مكتب خارجي تعاقد مع الوكالة بتاريخ 2022/08/23 و تمتد فترة الإنجاز إلى 90 يوماً ابتداء من صدور الإذن بالقيام بالمهمة المؤرخ في 2023/09/12 إلا أن هذه المدة وقع التمديد فيها نظراً إلى عدم وضوح الرؤيا و تعدد الاختبارات لرسم الهيكل التنظيمي الجديد من طرف إدارة الوكالة مما استوجب تعليق المهمة بخمسة عشر يوماً ابتداء من 2023/03/02.</p> <p><u>2- تحيين دليل الإجراءات الإدارية و المالية</u></p> <p>لم يقع تحيين دليل الإجراءات الإدارية و المالية و ذلك ناتج لعدم المصادقة على الهيكل التنظيمي الجديد في طور الإعداد.</p>

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>توفير الموارد البشرية التي تحقق العمل المطلوب لكل وحدة.</p> <p>نوصي بفصل مهام السلامة المعلوماتية عن مهام استغلال و صيانة الأجهزة الإعلامية.</p> <p>إعداد حسب الأولويات برنامج شامل لرفع هذه النقائص.</p> <p>نوصي بتدارك هذا النقص.</p>	<p>عدم إمكانية إعداد العمل المطلوب على أحسن ما يكون.</p> <p>عدم التمكن من متابعة السلامة بحرفية و حياد.</p> <p>وقوع المخاطر قبل تداركها.</p> <p>سوء استغلال الطوابع و الإمضاءات بدون موجب</p>	<p>3- نقص الموارد البشرية</p> <p>لاحظنا نقص الموارد البشرية خاصة لدى الهياكل التي تحت مباشرة الإدارة العامة Unité en Staff. و على سبيل المثال وحدة الشؤون القانونية النزاعات أو وحدة مراقبة التصرف رغم تعدد المهام لهذه الوحدات.</p> <p>4- التدقيق و السلامة المعلوماتية</p> <p>نظرا لنقص الموارد البشرية لا يوجد فصل بين وحدة الاستغلال و وحدة السلامة المعلوماتية.</p> <p>بعد التدقيق في السلامة المعلوماتية و اتصال الوكالة بالتقرير المفصل لأهمية النقائص الواجب تداركها، لم تعد الوكالة برنامجا دقيقا لرفع هذه النقائص.</p> <p>5- إعداد و تحيين قائمة الإمضاءات المصرحة بها و استعمال الطوابع من قبل مختلف المسؤولين</p> <p>لاحظنا عدم وجود سجل لرسم الإمضاءات و الطوابع المستعملة من طرف مسؤولين الوكالة مع تحديد مشمولات إمضاءاتهم.</p>

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>إعداد مدونة خاصة بأعوان الوكالة كما جاء في المذكرة العامة</p> <p>نوصي بإعداد قانون الإطار للمدى المتوسط (خمس سنوات) و تقديمه للمصادقة عليه من طرف وزارة الإشراف حتى يكون مرجعا ناجحا في التصرف في الموارد البشرية</p>	<p>تأخر إعداد هذه المدونة التي قد تكون لها خصوصيات لأعوان الوكالة</p> <p>عدم تدارك النقص في الموارد البشرية أو عدم استغلال هذه الموارد على الوجه الأكمل على المدى المتوسط و الطويل</p>	<p>6- نشر و توزيع مدونة سلوك الموظف العمومي</p> <p>أصدرت الإدارة العامة للوكالة بتاريخ 2016/07/04 مذكرة عامة حول الالتزام بمدونة سلوك و أخلاقيات العون العمومي بالرجوع إلى الأمر 4030 لسنة 2014 و الأمر 1158 من لسنة 2016، و قد جاء في الفقرة الأخيرة من هذه المذكرة التنصيص على إعداد مدونة سلوك خاصة تأخذ بعين الاعتبار خصوصيات الوكالة الوطنية للترددات وإلى حين تدخلنا لم تصدر هذه المدونة الخاصة.</p> <p>7- قانون إطار</p> <p>لم تعد الوكالة قانون إطار يمكنها من تقييد النقص الحاصل في الموارد البشرية على المدى المتوسط. و أصبح إعداد قانون الإطار يتماشى مع إعداد الميزانيات السنوية</p>

الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	نوصي بإعداد برنامج رقابة لثلاثة سنوات حيث يقع تقييم الإجراءات المعمول بها في أغلبية مصالح و خدمات الوكالة	عدم شمولية الرقابة لأكثر عدد من مصالح و خدمات الوكالة	<p>8- محدودية عدد مهمات التدقيق الداخلي لسنة 2022 و عدم إعداد برنامج لثلاثة سنوات</p> <p>اشتمل برنامج التدقيق الداخلي لسنة 2022 على ثلاث مهمات فقط مع متابعة الملاحظات الواردة في تقرير مراجع الحسابات للسنوات 2020 و 2021 بالإضافة إلى تعهد هذه الدائرة بالقيام بإجراءات تعيين مراجع الحسابات للمدة 2022 و 2024.</p> <p>إلا أن من نجاعة التدقيق الداخلي القيام بإعداد برنامج لثلاثة سنوات و يشمل جميع إدارات الوكالة حتى يكون للإدارة العامة نظرة شاملة على تقييم منظومة الرقابة الداخلية</p>

الشؤون القانونية و العقارية و النزاعات

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>نوصي بالسعي لإعداد جردا كاملا للقضايا و تسجيلها في سجلات أو إعداد تطبيقاً إعلامها لها</p> <p>نوصي بالإسراع في القيام بالإجراءات الإدارية لتطبيق الأمر عدد 764 لسنة 2014.</p>	<p>عدم متابعة فعالة للقضايا المطروحة لدى المحاكم</p> <p>عدم الانضباط للأوامر والتشريع المعمول بها</p>	<p><u>II- الشؤون القانونية و العقارية و النزاعات</u></p> <p><u>1- جرد الملفات موضوع النزاعات</u></p> <p>تجتهد المسؤولية على هذه الخلية للجرد الكامل لملفات النزاعات موضوع قضايا لدى المحاكم وتجد صعوبة في البعض منها و ذلك لعدم وجود دفاتر مسك لهذه النزاعات و طول مدة التحاكم لدى القضاء.</p> <p><u>2) تأخر تعيين محامي لدى الوكالة</u></p> <p>ضبط الأمر عدد 764 لسنة 2014 المؤرخ في 28 جانفي 2014 شروط إجراء تكليف المحامين بنيابة الهياكل العمومية خاصة الفصل 3 منه الذي يدعو اللجوء إلى المنافسة لتكليف المحامين وشركات المحامين وذلك على أساس طلب عروض وفق كراس شروط نموذجي.</p> <p>كما حدّد الفصل 4 من الأمر عدد 764 لسنة 2014 آجال وطرق الدعوة إلى المنافسة.</p> <p>وأوجب الأمر على الهياكل العمومية مد اللجنة المختصة لمراقبة ومتابعة نيابة المحامين وشركات المحامين للهياكل العمومية التابعة للهيئة العليا للطلب العمومي برئاسة الحكومة بكشف مفصل في عدد الإنابات المتعلقة بالقضايا الجارية والمسندة لكل محامي.</p> <p>لاحظنا خلال تدخلنا أن الوكالة الوطنية للترددات تأخرت بالقيام بهذا الإجراء</p>

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>لتسهيل آليات العمل بالإدارة الفرعية للشؤون القانونية وحفظ مصالح الشركة، نوصي بإرساء تطبيق إعلامية خاصة بها.</p> <p>نوصي بدعم الإدارة الفرعية للشؤون القانونية بالعنصر البشري المختص.</p>	<p>صعوبة التصرف في الملفات لأهمية إعدادها بالطرق اليدوية.</p> <p>كثرة الضغوطات على أعوان الإدارة ونقص في المتابعة للقضايا أحيانا.</p>	<p>(3) غياب تطبيق إعلامية خاصة بالإدارة الفرعية للشؤون القانونية</p> <p>رغم أهمية ودقة الملفات التي تتعهد بها الإدارة الفرعية للشؤون القانونية إلا أن طرق العمل والتصرف فيها تبقى يدوية أو على تطبيق "إكسال". في ظل غياب تطبيق إعلامية خاصة بالشؤون القانونية والنزاعات تهتم بتسجيل ومتابعة القضايا والنزاعات المنشورة وإنابة المحامين المكلفين بها، يصعب التصرف في الملفات سيما وأن عددها مهم.</p> <p>(4) دعم الوسائل البشرية للإدارة الفرعية للشؤون القانونية :</p> <p>بالنظر إلى عدد الملفات التي تتعهد بها الإدارة الفرعية فإنها تحتاج إلى التدعيم بالعنصر البشري خاصة المختص.</p> <p>ولضبط الاحتياجات من الأعوان لدعم عمل الإدارة الفرعية، وجب إعداد معايير موضوعية لتحديد عدد وكفاءات العنصر البشري المطلوب.</p>

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات									
	<p>نوصي بإرساء منهجية لضبط الحضور و بالعمل على دمج تطبيقية التصرف في الحضور مع تطبيقية التصرف في الأجور</p> <p>نوصي بإصلاح هذا الخطأ ومزيد التثبت من القرارات التي لها تأثير مالي عند إعداد الأجور.</p>	<p>هذه الوضعية لا تسمح بضبط الغيابات غير المبررة، و بإعداد الأجور باعتماد أساليب عصرية تثبت العمل من عدمه.</p> <p>التمتع بامتياز دون وجه حق.</p>	<p>III- التصرف في الموارد البشرية</p> <p>(1) إجراءات مراقبة حضور الأعوان</p> <p>رغم امتلاك الوكالة لنظام مراقبة الحضور عبر 3 طرق : التتقيط بالبصمة، إدراج رقم سري أو عن طريق مسح البطاقة الذكية إلا أنها غير مندمجة مع التطبيقية الإعلامية للتصرف في الموارد البشرية وبالتالي لا يعتمد على هذا النظام في متابعة الحضور وتحديد أيام الغياب في إعداد الأجور للأعوان</p> <p>لاحظنا خلال تدخلنا أن أغلبية أعوان الوكالة تستعمل البطاقة الذكية للدخول وللخروج من المقر إلا أن هذه الطريقة غير موثوقة و غير محددة.</p> <p>(2) الجمع بين المنحة الكيلومترية والامتياز العيني</p> <p>لاحظنا من خلال تدقيقنا في عملية احتساب الأجور أن هناك عونين جمعا المنحة الكيلومترية و المميزات عينية "سيارة" منذ شهر جانفي 2022 إلى حدود شهر نوفمبر 2022</p> <table border="1" data-bbox="1413 1118 2159 1235"> <thead> <tr> <th>الرقم الآلي للعون</th> <th>قيمة المنحة الشهرية</th> <th>تاريخ سناد السيارة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>7760271</td> <td>74.100</td> <td>2022/01/17</td> </tr> <tr> <td>522664</td> <td>74.100</td> <td>2022/01/11</td> </tr> </tbody> </table> <p>هذه الوضعية مخالفة للنصوص الترتيبية الجاري بها العمل بالتحديد الفصل الثاني من مقرر الترخيص باستعمال سيارة.</p>	الرقم الآلي للعون	قيمة المنحة الشهرية	تاريخ سناد السيارة	7760271	74.100	2022/01/17	522664	74.100	2022/01/11
الرقم الآلي للعون	قيمة المنحة الشهرية	تاريخ سناد السيارة										
7760271	74.100	2022/01/17										
522664	74.100	2022/01/11										

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات												
	<p>نوصي باحترام النصوص القانونية السالفة الذكر وتمكين الصندوق الوطني للتقاعد والحيفة الاجتماعية بملفات التقاعد في الآجال القانونية.</p> <p>نوصي إلى تفادي هذه الإخلالات مستقبلا وتحسين المتابعة ومزيد إحكام التصرف في مطالب العطل و الاعتماد على المنظومة الإعلامية.</p>	<p>هذه الوضعية مخالفة للفصل 6 جديد من القانون عدد 12 لسنة 1985 المؤرخ في 05 مارس 1985 والمتعلق بنظام الجرايات المدنية والعسكرية للتقاعد وللباقيين على قيد الحياة في القطاع العمومي، مما يؤدي إلى عدم تمتع المتقاعد بجراية في أول شهر بعد مغادرة الشركة.</p> <p>-ارتفاع هامش الخطأ في تسجيل البيانات مع عدم ملأ جميع خانات طلب الأجازة</p> <p>-هذه الوضعية لا تمكن من المراقبة الجيدة للتصرف في الإجازات و قد تأثر على سير العمل</p>	<p>(3) عدم إحترام الآجال المتعلقة بتقديم ملفات التقاعد</p> <p>خلال تفحصنا لملفات التقاعد الأعوان لسنة 2022، لاحظنا أنه لم يتم إرسال ملفات التقاعد في الآجال القانونية المحددة بـ 6 أشهر قبل الإحالة على التقاعد.</p> <table border="1" data-bbox="1332 630 2033 778"> <thead> <tr> <th>المعرف الوحيد</th> <th>تاريخ الإحالة على التقاعد</th> <th>تاريخ إرسال الملف</th> <th>المدة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0058015</td> <td>2022/12/01</td> <td>2022/06/06</td> <td>6 ايام</td> </tr> <tr> <td>0265320</td> <td>2022/03/01</td> <td>2021/10/11</td> <td>40 يوم</td> </tr> </tbody> </table> <p>(4) التصرف في الإجازات</p> <p>نقص في تطبيقية التصرف في العطل لاحظنا عند تدخلنا أن عملية طلب العطل و المصادقة عليها تكون بمطالب يدوية. مخالفة دليل الإجراءات الذي ينص على إعداد المعني بالأمر طلب الإجازة أسبوعا قبل خروجه في إجازة.</p>	المعرف الوحيد	تاريخ الإحالة على التقاعد	تاريخ إرسال الملف	المدة	0058015	2022/12/01	2022/06/06	6 ايام	0265320	2022/03/01	2021/10/11	40 يوم
المعرف الوحيد	تاريخ الإحالة على التقاعد	تاريخ إرسال الملف	المدة												
0058015	2022/12/01	2022/06/06	6 ايام												
0265320	2022/03/01	2021/10/11	40 يوم												

إجراءات التصرف المالي والمحاسبة

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>نوصي بإعداد ميزانية تقديرية شهرية للسيولة.</p> <p>نوصي بإعداد جداول المقاربة في بداية كل شهر منقضي و التأشير عليها من قبل المسؤول المباشر و العمل على تصفية المبالغ القديمة العالقة بها.</p>	<p>هذه الوضعية لا تمكن من متابعة ناجعة لوضعية السيولة داخل الوكالة</p> <p>هذه الوضعية لا تساعد على المتابعة الفعالة للمقايض و المصاريف التي تقوم بها الوكالة و على ضبط المبالغ الموجودة لها بالبنك</p>	<p>IV- إجراءات التصرف المالي والمحاسبية</p> <p>(1) عدم إعداد ميزانية شهرية تقديرية للسيولة</p> <p>لاحظنا عند تدخلنا أن الوكالة لا تقوم شهريا بإعداد ميزانية شهرية تقديرية للسيولة و ذلك لعدم التحكم في مواردها لدى الحرفاء، أما في ما يخص الدفعات فليس لها أي عائق في تحديدها</p> <p>(2) تحسين إجراءات إعداد المقاربة البنكية</p> <p>لاحظنا تأخر هام في إعداد جداول المقاربة البنكية يصل إلى أكثر من 6 أشهر و تحتوي هذه المقاربة على عدة عواقب قديمة يعود تاريخها إلى 2008 و تتمثل هذه العواقب خاصة في المبالغ المستخلصة من قبل حرفاء القطاع الخاص البحري و هي مبالغ صغيرة إلا أن عددها كبير .</p>

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	نوصي باتخاذ جميع الاحتياطات عند المرور من التطبيق القديمة إلى التطبيق الجديدة و المحافظة على جميع المعطيات المحاسبية لا تقل على 10 سنوات		<p><u>3) تطوير التطبيق الإعلامية للمحاسبة</u></p> <p>لاحظنا أن التطبيق الإعلامية للمحاسبة لها عدة نقائص وهي كالآتي:</p> <ul style="list-style-type: none"> - لا تسمح التطبيق المالية بإعداد قوائم مالية سنوية بصفة آلية. - لا تسمح بتبرير الأرصدة بصفة آلية (Lettrage) - لا تسمح بإعداد ميزان للحرفاء و المزودين حسب الأقدمية - لا تسمح بتسجيل رقم المعاملات بصفة آلية - لا تسمح بدمج استهلاك الأصول الثابتة من وحدة الأصول الثابتة إلى وحدة المحاسبة. تقوم المحاسبة بإعداد جداول الاستهلاك باستخدام برنامج Excel <p>و لتدارك هذه النقائص تعاقدت الوكالة مع أحد المزودين في تركيز منظومة إعلامية جديدة متعددة التطبيقات.</p> <p><u>4) المطالبة بالحصول على شهادة الخصم من المورد من الحرفاء</u></p> <p>لاحظنا من خلال عينة من تبرير أرصدة الحرفاء وجود العديد من شهادات الخصم من المورد عالقة و لم تسعى الوكالة إلى الحصول عليها و تصفية هذه الأرصدة و نذكر الأمثلة التالية:</p>

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات			
			المبلغ	السنة	الحريف	رمز الحريف
نوصي بمزيد الحرص على تسليم شهادات الخصم من المورد بعنوان المبالغ المستخلصة لدى الحرفاء .	عدم المطالبة بشهادة الخصم من المورد قد يؤدي إلى خسارة هذه المبالغ و عدم الإنتفاع بها عند دفع الضريبة على الأرباح.		60.947,145	2018	Orange Tunisie	1390
			20.007,625	2020		
			1.939,862	2010	Ooredoo Tunisie	1
			4.257,280	2014		
			5.897,184	2017		
			18.251,455	2018		
			3.908,619	2018	Transtu	310
			10.179,594	2020		
			2.296,802	2012-2006	Ministère de l'agriculture D G Forêt	1429
			5.460,390	2013		
			5.497,008	2015-2014		
			2.471,634	2017		
			3.855,660	2013-2011	CRDA KEF	1482
			2.162,620	2015-2014		
			1.013,226	2018-2017		
			568,062	2017	Direction générale des douanes	3455
5.390,700	2020					

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات																																																											
	نوصي باعتماد سياسة واضحة و موحدة في تسجيل مدخرات الحرفاء و تطبيقها	هذه الوضعية لا تمكن من إعطاء صورة حقيقية لوضعية الحرفاء المشكوك في خلاصهم	<p>(5) إعتقاد سياسة واضحة و موحدة في تسجيل مدخرات الحرفاء</p> <p>تعتمد المحاسبة الأقدمية بـ 5 سنوات لتسجيل مدخرات الحرفاء إلا أننا من خلال عينة من أرصدة الحرفاء لاحظنا أن العديد من الأرصدة التي تفوق قدمها 5 سنوات لم يقع تسجيل مدخرات في شأنها و نذكر على سبيل المثال ما يلي:</p> <table border="1" data-bbox="1077 624 2168 1209"> <thead> <tr> <th>رمز الحريف</th> <th>الحريف</th> <th>رصيد ما قبل 2016</th> <th>رصيد 2021-2016</th> <th>الرصيد 2021/12/31</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>3676</td> <td>Ensco Offshore Inter Compa</td> <td>36.662</td> <td>2.998</td> <td>39.660</td> </tr> <tr> <td>1492</td> <td>CRADA Kasserine</td> <td>44.148</td> <td>100.392</td> <td>144.540</td> </tr> <tr> <td>1484</td> <td>CRADA Gafsa</td> <td>25.692</td> <td>84.234</td> <td>109.926</td> </tr> <tr> <td>1485</td> <td>CRADA Bizerte</td> <td>33.362</td> <td>55.617</td> <td>88.979</td> </tr> <tr> <td>1482</td> <td>CRADA Kef</td> <td>13.871</td> <td>63.824</td> <td>77.695</td> </tr> <tr> <td>1429</td> <td>Ministère de l'agriculture D G Forêt</td> <td>119.595</td> <td>231.578</td> <td>351.173</td> </tr> <tr> <td>165</td> <td>CRADA ZAGHOUAN</td> <td>24.442</td> <td>72.467</td> <td>96.909</td> </tr> <tr> <td>776</td> <td>STE RADIO COM</td> <td>13.670</td> <td>32.176</td> <td>45.846</td> </tr> <tr> <td>1011</td> <td>Ministère de l'agriculture D G BGTH</td> <td>257.782</td> <td>24.105</td> <td>281.887</td> </tr> <tr> <td></td> <td>المجموع</td> <td>569.224</td> <td>667.391</td> <td>1.236.617</td> </tr> </tbody> </table>					رمز الحريف	الحريف	رصيد ما قبل 2016	رصيد 2021-2016	الرصيد 2021/12/31	3676	Ensco Offshore Inter Compa	36.662	2.998	39.660	1492	CRADA Kasserine	44.148	100.392	144.540	1484	CRADA Gafsa	25.692	84.234	109.926	1485	CRADA Bizerte	33.362	55.617	88.979	1482	CRADA Kef	13.871	63.824	77.695	1429	Ministère de l'agriculture D G Forêt	119.595	231.578	351.173	165	CRADA ZAGHOUAN	24.442	72.467	96.909	776	STE RADIO COM	13.670	32.176	45.846	1011	Ministère de l'agriculture D G BGTH	257.782	24.105	281.887		المجموع	569.224	667.391	1.236.617
رمز الحريف	الحريف	رصيد ما قبل 2016	رصيد 2021-2016	الرصيد 2021/12/31																																																										
3676	Ensco Offshore Inter Compa	36.662	2.998	39.660																																																										
1492	CRADA Kasserine	44.148	100.392	144.540																																																										
1484	CRADA Gafsa	25.692	84.234	109.926																																																										
1485	CRADA Bizerte	33.362	55.617	88.979																																																										
1482	CRADA Kef	13.871	63.824	77.695																																																										
1429	Ministère de l'agriculture D G Forêt	119.595	231.578	351.173																																																										
165	CRADA ZAGHOUAN	24.442	72.467	96.909																																																										
776	STE RADIO COM	13.670	32.176	45.846																																																										
1011	Ministère de l'agriculture D G BGTH	257.782	24.105	281.887																																																										
	المجموع	569.224	667.391	1.236.617																																																										

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات																																													
	نوصي بضرورة الحرص على استخلاص المبالغ المتخلدة بذمة الحرفاء و تقديم تقارير دورية لمآل التتبعات و نتائج القضايا المرفوعة ضد الحرفاء و أخذ القرار في إيقاف الفوترة إن لزم ذلك.	هذه الوضعية تتسبب في خسائر غير مبررة للوكالة	<p style="text-align: center;">-V الفوترة و الإستخلاص</p> <p style="text-align: center;">(1) استمرار الفوترة</p> <p>لاحظنا من خلال عينة من الحرفاء ذات أرصدة قديمة و هامة لم تتمكن الوكالة من إستخلاص هذه الديون و هي في مرحلة ما قبل التتبع أو في مرحلة التتبع القضائي إلا أن الفوترة مستمرة إلى غاية 2022 و نذكر أهمها ما يلي:</p> <table border="1" data-bbox="1120 606 2116 1396"> <thead> <tr> <th>رمز الحريف</th> <th>الحريف</th> <th>Compte Client Douteux "41600" رصيد المحاسبي في 31 / 2021 / 12</th> <th>فواتير 2022</th> <th>ملاحظات</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1487</td> <td>SOGE GAT</td> <td>443.869</td> <td>29.790</td> <td>فواتير لم تدفع من 2006-2022 ملف عند الشؤون القانونية</td> </tr> <tr> <td>3447</td> <td>SOGE GAT Electronique</td> <td>109.058</td> <td>8.283</td> <td>فواتير لم تدفع من 2008-2022 ملف عند الشؤون القانونية</td> </tr> <tr> <td>3484</td> <td>Soroubat</td> <td>65.590</td> <td>3.475</td> <td>فواتير لم تدفع من 2008-2022 ملف عند الشؤون القانونية</td> </tr> <tr> <td>146</td> <td>STE Karhago Airlines</td> <td>63.046</td> <td>5.762</td> <td>فواتير 2015 - 2022 هذه الشركة لم تعد موجودة منذ سنة 2010 و قد قامت بمطلب في إلغاء الرخص في سنة 2016 . ما مآل هذه الديون؟</td> </tr> <tr> <td>741</td> <td>Allo Taxi</td> <td>97.803</td> <td>9.830</td> <td>فواتير لم تدفع من 2014-2022 ملف عند الشؤون القانونية في 2021/11/17</td> </tr> <tr> <td>611</td> <td>Companie GLE TVX</td> <td>62.059</td> <td>5.200</td> <td>فواتير لم تدفع من 2009-2022 مرحلة ما قبل التتبع . إنذار بالدفع في 2022/08/18</td> </tr> <tr> <td>1397</td> <td>STE SOTUDEF</td> <td>58.996</td> <td>5.392</td> <td>فواتير لم تدفع من 2011-2022 ملف عند الشؤون القانونية</td> </tr> <tr> <td>2338</td> <td>STE Allo Taxi Services</td> <td>77.463</td> <td>5.177</td> <td>فواتير لم تدفع من 2007-2022 مرحلة ما قبل التتبع . إنذار بالدفع في 2022/03/17</td> </tr> </tbody> </table>	رمز الحريف	الحريف	Compte Client Douteux "41600" رصيد المحاسبي في 31 / 2021 / 12	فواتير 2022	ملاحظات	1487	SOGE GAT	443.869	29.790	فواتير لم تدفع من 2006-2022 ملف عند الشؤون القانونية	3447	SOGE GAT Electronique	109.058	8.283	فواتير لم تدفع من 2008-2022 ملف عند الشؤون القانونية	3484	Soroubat	65.590	3.475	فواتير لم تدفع من 2008-2022 ملف عند الشؤون القانونية	146	STE Karhago Airlines	63.046	5.762	فواتير 2015 - 2022 هذه الشركة لم تعد موجودة منذ سنة 2010 و قد قامت بمطلب في إلغاء الرخص في سنة 2016 . ما مآل هذه الديون؟	741	Allo Taxi	97.803	9.830	فواتير لم تدفع من 2014-2022 ملف عند الشؤون القانونية في 2021/11/17	611	Companie GLE TVX	62.059	5.200	فواتير لم تدفع من 2009-2022 مرحلة ما قبل التتبع . إنذار بالدفع في 2022/08/18	1397	STE SOTUDEF	58.996	5.392	فواتير لم تدفع من 2011-2022 ملف عند الشؤون القانونية	2338	STE Allo Taxi Services	77.463	5.177	فواتير لم تدفع من 2007-2022 مرحلة ما قبل التتبع . إنذار بالدفع في 2022/03/17
رمز الحريف	الحريف	Compte Client Douteux "41600" رصيد المحاسبي في 31 / 2021 / 12	فواتير 2022	ملاحظات																																												
1487	SOGE GAT	443.869	29.790	فواتير لم تدفع من 2006-2022 ملف عند الشؤون القانونية																																												
3447	SOGE GAT Electronique	109.058	8.283	فواتير لم تدفع من 2008-2022 ملف عند الشؤون القانونية																																												
3484	Soroubat	65.590	3.475	فواتير لم تدفع من 2008-2022 ملف عند الشؤون القانونية																																												
146	STE Karhago Airlines	63.046	5.762	فواتير 2015 - 2022 هذه الشركة لم تعد موجودة منذ سنة 2010 و قد قامت بمطلب في إلغاء الرخص في سنة 2016 . ما مآل هذه الديون؟																																												
741	Allo Taxi	97.803	9.830	فواتير لم تدفع من 2014-2022 ملف عند الشؤون القانونية في 2021/11/17																																												
611	Companie GLE TVX	62.059	5.200	فواتير لم تدفع من 2009-2022 مرحلة ما قبل التتبع . إنذار بالدفع في 2022/08/18																																												
1397	STE SOTUDEF	58.996	5.392	فواتير لم تدفع من 2011-2022 ملف عند الشؤون القانونية																																												
2338	STE Allo Taxi Services	77.463	5.177	فواتير لم تدفع من 2007-2022 مرحلة ما قبل التتبع . إنذار بالدفع في 2022/03/17																																												

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات																																												
	نوصي بالناية التامة للفواتير المتخذة للاستخلاص و القيام بالتذكير بكامل الفواتير المتخذة في ذمة الحرفاء بصفة سنوية.	عدم المطالبة و التذكير بالفواتير المتخذة بذمة الحرفاء قد يسقط هذه المبالغ بمرور الزمن	<p>(2) تحسين عملية دعوة الحرفاء الخواص لاستخلاص المبالغ المتخذة بذمتهم</p> <p>لاحظنا من خلال عينة من الحرفاء الخواص أن المراسلة لا تحتوي على قائمة لكامل الفواتير المتخذة بذمتهم بل تقتصر على فواتير العام الجاري فقط (L' année en cours) بالإضافة أننا لم نتحصل على البعض منها</p> <table border="1" data-bbox="1025 614 2177 1300"> <thead> <tr> <th>رمز الحريف</th> <th>الحريف</th> <th>رصيد المحاسبي في 2021/12/31</th> <th>تاريخ المراسلة</th> <th>المبلغ المنصوص عليه في المراسلة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>776</td> <td>Ste Radio Com</td> <td>45.845 (من سنة 2014 إلى سنة 2021)</td> <td>21/10/2020</td> <td>6 545.600 (فواتير سنة 2020)</td> </tr> <tr> <td>47</td> <td>Banque Africaine de developpement</td> <td>19.119 (سنة 2018)</td> <td>لا توجد مراسلة</td> <td></td> </tr> <tr> <td>427</td> <td>Les Coments artificiels Tunisiens</td> <td>14.755 (سنة 2017)</td> <td>21/10/2020</td> <td>1 071.600 (فواتير سنة 2020)</td> </tr> <tr> <td>2494</td> <td>PA Production Tunisia</td> <td>17.233 (من سنة 2018 إلى سنة 2021)</td> <td>لا توجد مراسلة</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3813</td> <td>B.B Production e diffusion</td> <td>85.682 (من سنة 2018 إلى سنة 2021)</td> <td>لا توجد مراسلة</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3825</td> <td>STE Taxi Services</td> <td>22.110 (من سنة 2017 إلى سنة 2021)</td> <td>لا توجد مراسلة</td> <td></td> </tr> <tr> <td>5174</td> <td>AFRO . MED NEWS</td> <td>21.420 (سنة 2018)</td> <td>لا توجد مراسلة</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>					رمز الحريف	الحريف	رصيد المحاسبي في 2021/12/31	تاريخ المراسلة	المبلغ المنصوص عليه في المراسلة	776	Ste Radio Com	45.845 (من سنة 2014 إلى سنة 2021)	21/10/2020	6 545.600 (فواتير سنة 2020)	47	Banque Africaine de developpement	19.119 (سنة 2018)	لا توجد مراسلة		427	Les Coments artificiels Tunisiens	14.755 (سنة 2017)	21/10/2020	1 071.600 (فواتير سنة 2020)	2494	PA Production Tunisia	17.233 (من سنة 2018 إلى سنة 2021)	لا توجد مراسلة		3813	B.B Production e diffusion	85.682 (من سنة 2018 إلى سنة 2021)	لا توجد مراسلة		3825	STE Taxi Services	22.110 (من سنة 2017 إلى سنة 2021)	لا توجد مراسلة		5174	AFRO . MED NEWS	21.420 (سنة 2018)	لا توجد مراسلة	
رمز الحريف	الحريف	رصيد المحاسبي في 2021/12/31	تاريخ المراسلة	المبلغ المنصوص عليه في المراسلة																																											
776	Ste Radio Com	45.845 (من سنة 2014 إلى سنة 2021)	21/10/2020	6 545.600 (فواتير سنة 2020)																																											
47	Banque Africaine de developpement	19.119 (سنة 2018)	لا توجد مراسلة																																												
427	Les Coments artificiels Tunisiens	14.755 (سنة 2017)	21/10/2020	1 071.600 (فواتير سنة 2020)																																											
2494	PA Production Tunisia	17.233 (من سنة 2018 إلى سنة 2021)	لا توجد مراسلة																																												
3813	B.B Production e diffusion	85.682 (من سنة 2018 إلى سنة 2021)	لا توجد مراسلة																																												
3825	STE Taxi Services	22.110 (من سنة 2017 إلى سنة 2021)	لا توجد مراسلة																																												
5174	AFRO . MED NEWS	21.420 (سنة 2018)	لا توجد مراسلة																																												

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	نوصي بتحسين التطبيق الخاصة بالاستخلاص و تحسين إجراءات تتبع الملفات من مرحلة ما قبل التتبع إلى مرحلة التقاضي.	هذه الوضعية لا تمكن من المتابعة الجيدة للاستخلاص	<p><u>3) تحسين إجراءات تتبع الإستخلاص</u></p> <p>لاحظنا أن التطبيق الخاصة بالإستخلاص (Sys-gaz) لا تمكن من استخراج ميزان للحرفاء حسب الأقدمية (Balance d'âges) و بالتالي لا يمكن التفطن إلى الأرصدة القديمة بصفة آلية و اللجوء إلى استعمال Excel .</p> <p>لا توجد لدى مصلحة ما قبل التقاضي قائمة شاملة تحمل كل المعطيات اللازمة عن الملفات في إجراءات التسوية. يجب الرجوع إلى الملف المادي لمعرفة أطوار كل ملف و نتائج التتبع.</p> <p>لا تقوم وحدة الشؤون القانونية بإعلام مصلحة ما قبل التتبع بمآل الملفات التي بحوزتها بصفة دورية و ذلك لتحيين الملفات و المعطيات المضمنة بها.</p>

التصرف في مصلحة اللوجستيك

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>مزيد العناية بالمخزون للحفاظ عليه دون ضرر أو ضياع.</p> <p>نوصي بمتابعة الأسطول على تطبيق الإعلامية</p>	<p>إتلاف المواد المخزنة.</p> <p>عدم مصداقية المعلومات، أو المحافظة عليها.</p>	<p>VI- التصرف في مصلحة اللوجستيك</p> <p>(1) التصرف في المغازة</p> <p>من خلال معاينة مغازة المواد المكتبية و الإعلامية فقد لاحظنا:</p> <ul style="list-style-type: none"> • ضيق مساحة هذه المغازات مما يحول دون القيام بعملية الجرد بسهولة. • تواجد المخزون في الطابق السفلي، يزيد من خطر دخول المياه وغيرها من مخاطر أخرى قد تسبب في تلف المخزون. <p>(2) التصرف في الأسطول</p> <p>لا تمكن التطبيق الإعلامية من متابعة الأسطول لذلك يلجأ المكلف بهذه الأعمال للمتابعة اليدوية عن طريق جداول EXCEL</p>

تحسين التصرف في الأصول الثابتة

الرد : التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>نوصي برفع جميع النقاىص التي وصفت والقيام بما يلزم لتطهير الأصول الثابتة. وذلك بالقيام بالجرد الكامل والمقارنة بما هو مسجل في المحاسبة، وتطهير الفوارق بعد البحث فيها.</p> <p>نوصي باحترام المعيار المحاسب و إخراج كل العناصر التي زال الانتفاع بها و أصبحت غي ذي جدوى</p>	<p>عدم تطبيق التعريف الحقيقي للأصول الثابتة. وعدم مصداقية القوائم المالية التي لا تأخذ بعين الإعتبار هذه النقاىص.</p> <p>لا تعكس القوائم المالية الصورة الوفية للأصول الثابتة للمؤسسة</p>	<p>VII- التصرف في الأصول الثابتة</p> <p>(1) مزيد احكام التصرف في الأصول الثابتة للتطبيق الإعلامية للتصرف في الأصول الثابتة « AZUR » عديد النقاىص منها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • يتم تحويل موقع الأصل الثابت من مكان لآخر دون تحيين تطبيقية التصرف في الأصول ودون إعداد أي وثيقة تدل على المكان التي تحول إليه. • لا تمكن التطبيقية من إدخال التعديلات اللازمة على طريق احتساب الإستهلاكات حسب ما هو معمول به. • عدم تحيين بطاقات الجرد حسب المكتب بعد كل عملية جرد • عدم وجود رموز على بعض الأصول الثابتة • غياب قارئ آلي لتسهيل عملية الجرد لرموز المعدات <p>(2) الجرد المادي للأصول الثابتة من خلال حضورنا لعملية الجرد المادي للأصول الثابتة و معاينتها لتقرير الجرد تبين لنا وجود عدة نقاىص لأعمال الجرد المادي نذكر منها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • عدم جرد المعدات التي زال الانتفاع بها • غياب مقارنة نتائج الجرد المادي مع المعطيات المسجلة بالتطبيقية و تبرير الفوارق • عدم استكمال قوائم المعدات التي زال الانتفاع بها و إعداد محاضر في شأنها و إرسالها إلى دائرة المحاسبة لمعالجتها محاسبيا.

الشراءات والصفقات العمومية

الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	نوصي بأحداث الكتابة القارة للصفقات العمومية، نظرا إلى أهمية الأعمال المسندة لها.	صعوبة في تجميع الوثائق و المعطيات لدى عدة مصالح مما يؤخر ختم الصفقات في بعض الحالات.	<p>VIII - الشراءات والصفقات العمومية</p> <p>(1) غياب كتابة قارة للصفقات العمومية</p> <p>من خلال الهيكل التنظيمي و الإجراءات المعمول بها للوكالة فقد لاحظنا غياب كتابة قارة للصفقات كما ورد بالفصل 165 من الأمر عدد 1039 لسنة 2014 الذي نص على ما يلي:</p> <p>" تضبط قائمة أعضاء... لجان المنشآت العمومية لمراقبة الصفقات بمقرر يصدره... الرئيس المدير العام للمنشأ حسب الحالة و ذلك باقتراح من الإدارات و الهياكل الممثلة باللجنة المعنية.وينص مقرر رئيس اللجنة على الوحدة المكلفة بالكتابة القارة للجنة مراقبة الصفقات.</p> <p>تؤمن الكتابة القارة للجان...المنشآت العمومية لمراقبة الصفقات وحدة مختصة ترجع بالنظر مباشرة ل... أو الإدارة العامة للمنشأ حسب الحالة. و تقوم الكتابة القارة بدراسة الملفات وإعداد تقارير في الغرض و تنظيم أعمال لجنة لمراقبة الصفقات كإقتراح جدول الأعمال و تنظيم الجلسات و تحرير المحاضر و تدوينها بالتشاور مع رئيس اللجنة...".</p>

الرد: التعليق أو الإجراءات التي ستتخذها الإدارة	التوصية	المخاطر	الملاحظات و الإخلالات
	<p>نوصي بضبط قائمة في الصفقات التي لم يقع بعد عرضها إلى الختم النهائي، وأعداد جدول دقيق للقيام بذلك في أجل قصير.</p> <p>نوصي بإعلام المصالح الجبائية بالعقود المبرمة في إطار الصفقات العمومية</p>	<p>عدم تطبيق ما جاء في الفصل 104 من الأمر 1039 لسنة 2014، الذي ينصّ على "يجب أن يتم في شأن كل صفقة ختم نهائي يتم عرضه على لجنة مراقبة الصفقات ذات النظر في أجل أقصاه 90 يوما ابتداء من تاريخ القبول النهائي..."</p> <p>عدم القيام بالإجراءات الجبائية</p>	<p><u>(2) تأخر الختم النهائي لعدة صفقات عمومية</u></p> <p>حسب الفصل 104 من الأمر المنظم للصفقات العمومية يجب القيام بأعمال الختم النهائي للصفقات في أجل لا يتعدى 90 يوما من تاريخ القبول النهائي للصفقة. إلا أن عدد من الصفقات لم يقع ختمها رغم القبول النهائي لها منذ ما يزيد على 90 يوما.</p> <p><u>(3) عدم تطبيق الفصل 16 من مجلة الإجراءات الجبائية</u></p> <p>لا تقوم الوكالة بإعلام المصالح الجبائية بالعقود المبرمة في إطار الصفقات العمومية و ذلك طبقا للفصل 16 من مجلة الإجراءات الجبائية.</p>