

الوكالة الوطنية للترددات



تقرير مراجع الحسابات

حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2020

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة الوكالة الوطنية للتردّدات

في إطار مهمة المراجعة القانونية لحسابات الوكالة الوطنية للتردّدات والتي تفضلتم بتكليفنا بها عملا بمقتضيات الأمر عدد 529 لسنة 1987، المؤرخ في غرة جوان 1987، قمنا بفهم وتحليل إجراءات الرقابة الداخلية للوكالة وذلك بالنسبة للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2020.

إن الغاية من هذا التدخّل هو تقييم مدى قدرة إجراءات الرقابة الداخلية المعمول بها على صيانة أصول الوكالة الوطنية للتردّدات والحفاظ على ممتلكاتها وبالتالي تمكيننا من تحديد طبيعة وأهمية أعمال التدقيق في الحسابات اللازمة لإبداء رأينا في مصداقية المعلومات المدوّنة بالقوائم الماليّة.

ويحتوي هذا التقرير على وصف للنقائص الجوهرية المتعلقة بتنظيم الوكالة الوطنية للتردّدات وأنظمة الرقابة ومعلومات التصرف وكذلك الإجراءات الإدارية والماليّة والمحاسبية.

كما نشير إلى أن هذا التقرير ذو طابع نقديّ، وبالتالي فهو يركّز على السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية ولا يتطرق إلى جميع النقاط الإيجابية الموجودة فيه أو التحسينات التي طرأت عليه خلال السنة المحاسبية المعنية بأعمال التدقيق.

في الختام، نبقى على ذمتكم لمّدكم بالإيضاحات اللازمة حول محتوى هذا التقرير أو لتقديم أيّة معلومات إضافية يمكن أن تترككم لاتخاذ ما ترونه صالحا.

تونس في 10 سبتمبر 2021

عن مكتب خالد ثابت للتدقيق

CKT AUDIT

عضو بالشبكة العالمية "ليدنج أدج أليانس"

خالد ثابت



عضو بالشبكة العالمية ليدنج أدج أليانس



تقرير حول نظام الرقابة الداخلية
للسنة المحاسبية 2020

محتوى التقرير

3	التنظيم العام
4	التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
6	الشؤون القانونية والعقارية
7	الإعلامية والسلامة المعلوماتية
10	التصرف في الأصول الثابتة
14	التصرف في الشراءات والصفقات العمومية
16	التصرف المالي
18	التصرف المحاسبي والجباي
19	التصرف في الموارد البشرية
24	الفهرس التفصيلي



التنظيم العام

ملاحظات مراجع الحسابات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	يتوفر لدى الوكالة هيكل تنظيمي مفصّل
	X		الهيكل التنظيمي المفصّل يتوافق مع واقع الوكالة ولا يستدعي تحيينا أو إعادة هيكلية جذرية
آخر صيغة تعود إلى سنة 2008	X		دليل الإجراءات يتوافق مع ما هو معمول به ولا يستدعي تحيينا أو إعادة صياغة هامة أو جذرية
		X	دليل الإجراءات يشمل جميع (أو على الأقل أهم) أنشطة الوكالة
تم سد الشغورات في اجتماع مجلس الإدارة المنعقد بتاريخ 28 ماي 2021		X	لا توجد شغورات هامة بالهيكل التنظيمي
قصد تعويض منظومة أزور الحالية		X	تمت برمجة اقتناء منظومة مندمجة للتصرف (ERP)
	X		تم إعداد خارطة مخاطر خاصة بالوكالة



التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف

التدقيق الداخلي

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	تم إعداد برنامج تدقيق سنوي في مستهل سنة 2020
		X	تم تنفيذ برنامج التدقيق السنوي لسنة 2020
		X	تم إعداد تقرير تدقيق داخلي بعنوان سنة 2019
		X	تم إعداد برنامج تدقيق سنوي في مستهل سنة 2021
		X	تم تعيين الملف الدائم للتدقيق
		X	تم إعداد ميثاق التدقيق الداخلي ووضعه قيد الاستعمال
تمت المصادقة على الميثاق من طرف الإدارة العامة	X		تمت المصادقة على ميثاق التدقيق الداخلي من قبل مجلس مؤسسة الوكالة
		X	يتمّ بصفة دورية إعداد تقرير متابعة للتوصيات الواردة بتقارير التدقيق الداخلي والخارجي (بما في ذلك تقارير مراقب الحسابات)
		X	تم إنجاز أهم التوصيات الواردة في تقارير الرقابة الداخلية والخارجية



مراقبة التصرف

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
	X		تم تدعيم مراقبة التصرف بتطبيق إعلامية في الغرض
		X	يقع في بداية كل سنة إعداد برامج الأعمال والمشاريع المزمع تنفيذها وإنجازها والأهداف المرتقبة منها
	X		يتم إعداد تقرير دوري لتحليل الميزانية يتضمن شرحا للفوارق الموجودة بين مراقبة التصرف والبيانات المحاسبية



الشؤون القانونية والعقارية

الملاحظات	لا	في الطور	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X		النصوص القانونية المتعلقة بالوكالة ملائمة لمحيطها ونشاطاتها ولا تستدعي تحيينا أو إعادة صياغة هامة وجذرية
		X		النصوص القانونية والإجراءات المعمول بها تمكّن من استخلاص جميع مستحقات الوكالة
			X	قامت الوكالة بجرد الممتلكات المحالة من طرف الدولة لصالحها
		X		الوضعية القانونية لجميع عقارات الوكالة مسوّاة
		X		قامت الوكالة برفع قضايا ضد جميع الحرفاء <u>المتلكّنين</u> عن أداء الديون المتخلّدة بذمتهم دون موجب أو مبرر للتأخير



الإعلامية والسلامة المعلوماتية

الأدلة والإجراءات المتعلقة بالإعلامية

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تستعمل الوكالة منظومة مندمجة للتصرف (منظومة أزور) بدون دليل استعمال.	X		تملك الوكالة دليل استعمال محين لمختلف التطبيقات الإعلامية المستعملة
تم إبرام عقد في الغرض وشارف المكتب الخارجي على إنهاء المهمة		X	قامت الوكالة بتكليف مكتب خارجي لإجراء عملية تدقيق خارجي لتطبيقاتها المعتمدة
تعترم الوكالة إصدار طلب عروض لإرساء منظومة جديدة تعوض Azur System		X	تمتلك الوكالة تطبيقية شاملة (ERP)
	X		يتوفر لدى الوكالة دليل لإجراءات الجرد المتعلقة بالإعلامية
	X		يتوفر لدى الوكالة مخطط مديري للإعلامية (Schéma directeur informatique)
		X	يتوفر لدى الوكالة أدلة استعمال وصيانة المعدات الإعلامية الهامة
		X	قامت وحدة الإعلامية بإعداد تقرير سنوي متعلق بالأنشطة الإعلامية والصيانة الوقائية وسلامة النظام المعلوماتي للتصرف
يجب دعم الموارد البشرية خاصة في مجال السلامة الإعلامية	X		الموارد البشرية في مجال الإعلامية كافية
	X		تمت رقمنة إجراءات الاستخلاص من خلال تطوير منظومة Sysgas وذلك من خلال إرسال الفواتير (0 papiers) إلكترونياً واستخلاص المعاليم عبر الدفع الإلكتروني



السلامة المعلوماتية

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	يتوفر لدى الوكالة ميثاق السلامة المعلوماتية الذي يلزم الأعوان المستعملين للمعدات الإعلامية بالحرص على عدم إلحاق الضرر بالمعدات والمعطيات المعلوماتية
تم إعداد مخطط خلال سنة 2020 وتمت المصادقة عليه من قبل الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية.		X	قامت الوكالة بوضع مخطط استمرارية الاستغلال يبرز الإجراءات الواجب اتخاذها للحفاظ على قاعدة البيانات والمعلومات ومواصلة أنشطة الاستغلال في حال وقوع حوادث تتسبب في أضرار بالغة للنظام المعلوماتي كما قامت بوضع مخطط لاستئناف الأنشطة (Plan de reprise des activités)
تقوم الوكالة بحفظ قواعد البيانات داخل المقر الاجتماعي فقط	X		تقوم الوكالة بحفظ قواعد البيانات داخل المقر الاجتماعي وخارجه
الخزانة المتوفرة معطبة	X		تقوم الوكالة بحفظ قواعد البيانات في خزانة مضادة للحرائق Armoire ignifuge
لاحظنا عدم وجود كاميرات مراقبة، إلخ	X		تخضع قاعة الإعلامية للحماية اللازمة ضد المخاطر المحتملة
تم تعيين تركيبة اللجنة في 29 ديسمبر 2019 لكنها لم تجتمع منذ ذلك التاريخ		X	تم إحداث لجنة سلامة النظم المعلوماتية (Comité de sécurité) طبقا للمنشور عدد 24 الصادر عن رئاسة الحكومة في 5 نوفمبر 2020
يتوجب تعيين تركيبة اللجنة خلال سنة 2021.		X	تم تعيين إطار مسؤول عن سلامة النظام المعلوماتي (RSSI) بحيث يكون المخاطب الوحيد لمصالح الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية



ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
حاليا، اللجنة هي نفسها الخلية. نوصي بالفصل بينهما.	X		تم إحداث خلية مختصة يرأسها مسؤول عن سلامة النظام المعلوماتي.
يتم حاليا القيام بالتدقيق كل 3 سنوات		X	يتم إجراء تدقيق سنوي لهذه الخدمات على الخط ومواقع الواب مع متابعة تنفيذ التوصيات المنبثقة عن تقارير التدقيق.
تتم مراسلة رئاسة الحكومة فقط		X	تقوم الوكالة بإعلام كل من وحدة الإدارة الالكترونية برئاسة الحكومة والوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية بنشر مواقع الواب أو مواقع خدمات الكترونية جديدة ممّا يمكّن من متابعة جودة وسلامة هذه المواقع والخدمات وحمايتها



التصرف في الأصول الثابتة

تطبيقة التصرف في الأصول الثابتة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
التطبيقة الحالية لا تلبى جميع الاحتياجات	X		تقع متابعة الأصول الثابتة باستعمال تطبيقة إعلامية تلبى جميع احتياجات الوكالة
تعتمد الوكالة على جدول EXCEL لمتابعة أعمال الصيانة والإصلاح.	X		تُمكن هذه التطبيقة من التصرف في الأصول في جميع المجالات (برامج الصيانة، متابعة أعمال الصيانة المنجزة، عمليات الإصلاح...)
	X		تُمكن هذه التطبيقة من استخراج : - التقارير المتعلقة بالتصرف في الأصول، - قوائم الأصول حسب المواقع وحسب المستخدمين، ... - قوائم الأصول في طور الإصلاح، - قوائم الأصول التي تم التفويت فيها، - قوائم الأصول التي زال الانتفاع بها، - قوائم الأصول لدى الغير.
	X		بعد إدراج جميع المعطيات المتعلقة بنتائج الجرد المادي للأصول الثابتة، تُمكن هذه التطبيقة من استخراج : - قوائم الأصول التي تمت مقارنتها دون أي إشكال استنادا إلى الرموز المعتمدة في ترقيمها، - قوائم الأصول المدونة في المحاسبة والتي لم تتم معاينتها ميدانيا، - قوائم الأصول التي تم جردها ميدانيا ولكن لم يتسن تحديدها ضمن الأصول المسجلة في المحاسبة، - قوائم الفوارق بين المعطيات النظرية وبيانات الجرد المادي.



الجرد المادي للأصول وأعمال المقاربة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	قامت الوكالة بجرد مادي لجميع عناصر الأصول الثابتة في نهاية سنة 2020
	X		تقع مقارنة نتائج الجرد المادي مع المعطيات المدوّنة بالمحاسبة قصد تبرير وتصفية الفوارق المحتملة
		X	وقع إعداد تقرير في الغرض وتمت المصادقة عليه من طرف الإدارة العامة
		X	لا يبرز هذا التقرير وجود فوارق ذات دلالة بين المعطيات المدوّنة بالمحاسبة والبيانات المتعلقة بالأصول التي تم جردها.
	X		يقع إعداد " محضر بداية استغلال " عند بداية استغلال الأصول

الصيانة الوقائية

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تتم المتابعة عبر جدول EXCEL		X	يمسك المسؤول عن المعدات قائمة في أعمال الصيانة الوقائية تبين تواريخ التدخلات والجهات المتدخلة وتقديرا للمصاريف المتوقع تحملها
تتم المتابعة عبر جدول EXCEL	X		يتم بصفة دورية إعداد تقرير يبين أعمال الصيانة الوقائية التي تم القيام بها ومقاربتها مع الأعمال المبرمجة قصد إبراز الفوارق وتبريرها واتخاذ الاجراءات التصحيحية في الابان
	X		يحتوي هذا التقرير على أعمال الإصلاح غير المبرمجة أو غير المرتقبة مع شرح لأسبابها ومقترحات لتفاديها مستقبلا



استهلاكات الأصول الثابتة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تتم المقارنة مع دفتر الحسابات والفواتير فقط	X		يتم بصفة دورية إعداد تقرير يبين استهلاكات الأصول الثابتة من قطع غيار وأعمال إصلاح قصد مقارنة الاستهلاكات الفعلية مع الاستهلاكات المبرمجة أو المرتقبة أو الاستهلاكات المعيارية وإبراز الفوارق غير العادية وتبريرها واتخاذ القرارات اللازمة
	X		يتم بصفة دورية إعداد تقرير عن استهلاك الطاقة قصد مقارنة الاستهلاكات الفعلية مع الاستهلاكات المبرمجة أو المرتقبة أو الاستهلاكات المعيارية وإبراز الفوارق غير العادية وتبريرها واتخاذ القرارات اللازمة عند الاقتضاء

التصرف في أسطول السيارات

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تعتمد الوكالة على تطبيق إعلامية للتصرف في أسطول السيارات		X	يمسك المسؤول عن الأسطول ملفا لكل وسيلة نقل تحتوي على الأقل على الوثائق التالية: - نسخة من البطاقة الرمادية أو ما يعادلها، - نسخة من شهادات التأمين، - نسخة من شهادات الفحص الفني، - دفاتر القيادة المختومة والتي لم تعد قيد الاستعمال، - نسخ من جميع فواتير الصيانة والإصلاح.



ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تتم المتابعة عبر جدول EXCEL	X		يتم بصفة دورية إعداد تقرير يبيّن استهلاك جميع عناصر أسطول السيارات من قطع غيار ومحروقات وزيوت وغيرها من المواد المستهلكة قصد مقارنة الاستهلاكات الفعلية مع الاستهلاكات المبرمجة أو المرتقبة أو الاستهلاكات المعيارية وإبراز الفوارق غير العادية وتبريرها واتخاذ القرارات اللازمة
	X		يقع مسك دفاتر القيادة بصفة مرضية وإدراج جميع التنصيصات الوجوبية
	X		يقع بصفة دورية إعداد تقرير حول استهلاك كل عربة للوقود ومقاربة الكمية المستهلكة مع الكمية النظرية الناتجة عن عدد الكيلومترات المقطوعة وإبراز الفوارق غير المبررة واتخاذ الإجراءات التصحيحية اللازمة



التصرف في الشراءات والصفقات العمومية

الإجراءات العامة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	يتوفر لدى الوكالة دليل إجراءات يُنظّم جميع العمليات المتعلقة بالشراءات
		X	هذا الدليل متوفر لدى الإدارات والمصالح المعنية بعمليات الشراء
		X	الإجراءات المتبعة للقيام بأهم عمليات الشراء مطابقة لما تم إقراره في أدلة الإجراءات
		X	يقع بصفة آلية إعداد طلب تزود داخلي عند القيام بعمليات الشراء
		X	تم بصفة دورية وعلى الأقل مرة في نهاية كل سنة تصفية أذون التزود العالقة

إجراءات تفعيل المنافسة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	أدلة الإجراءات تبين بصفة دقيقة الشراءات المستثناة من مبدأ المنافسة (الشراءات المستعجلة وشروطها، الشراءات الحصرية وشروطها، ...)
		X	يتم توثيق أسباب عدم اللجوء إلى إجراءات المنافسة
		X	تم متابعة العروض الواردة باستعمال دفتر ممسوك من طرف مكتب الضبط



تطبيقية التصرف في الشراءات

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
يعتمد النظام المعلوماتي لمتابعة الشراءات على تطبيقات إعلامية AZUR GESTION D'ACHAT		X	يعتمد النظام المعلوماتي لمتابعة الشراءات على تطبيقات إعلامية تسهل معالجة المعلومات.
		X	تمكّن تطبيقية التصرف في الشراءات من استخراج قاعدة بيانات لمختلف المزوّدين تحتوي على جميع المعطيات اللازمة والمفيدة.
	X		تمكّن تطبيقية التصرف في الشراءات من استخراج جذاذة تاريخية للعمليات المنجزة مع كل مزوّد مع بيان التقييم المسند.

الصفات العمومية

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	تحتزم الوكالة إجراءات الصفات العمومية
		X	قامت الوكالة بتحديد حاجياتها وإعداد البرنامج السنوي للشراءات في آخر 2019
		X	قامت الوكالة بالإعلام عن المخطط التقديري السنوي إلى لجان مراقبة الصفات المختصة في الأجال المعمول بها
		X	تمّ إشهار المخطط التقديري على الموقع الوطني للصفقات العمومية ثلاثين يوماً على الأقل قبل لشروع في إجراءات إبرام الصفقات
		X	تقوم الوكالة بإنزال طلبات العروض على موقع الواب الخاص بها



التصرف المالي

الإجراءات العامة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تعتمد إدارة الشؤون المالية على تطبيق "أزور" لكنها غير متطورة وتحتاج إلى العديد من التحسينات		X	تعتمد إدارة الشؤون المالية على تطبيق مالية متطورة تضمن سلامة العمليات والبيانات المالية.
		X	يتم خلاص ديون الوكالة المدونة ضمن الخصوم بصفة عادية ولا توجد ديون هامة متخلدة بذمة الغير
		X	يتم إعداد دورات تكوينية لأعوان إدارة الشؤون المالية لمواكبة التطورات المالية والمحاسبية والجبائية.
بلغت قيمة ديون اتصالات تونس حوالي 84 مليون دينار	X		تحصلت الوكالة على جميع مستحقاتها المالية المتخلدة بذمة الحرفاء
يوجد عدد كبير جدا من المبالغ العالقة التي أن أوان تصفيها أو تسجيلها في المحاسبة	X		قامت الوكالة بتصفية المبالغ العالقة بجدول المقاربة البنكية

ميزانية السيولة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	تم إعداد ميزانية السيولة لسنة 2020 وعرضها على مجلس الوكالة للمصادقة وللإعلام
تعتمد إدارة الشؤون المالية على تطبيق Excel	X		تم إعداد ميزانية السيولة باستعمال تطبيق إعلامية متطورة ومندمجة مع تطبيق التصرف المالي وتطبيق مراقبة التصرف
		X	السيولة المتوفرة في تاريخ الختم تغطي احتياجات الوكالة وتجعلها في مأمن من التوقف عن الدفع



عمليات الدفعوعات و خلاص المزودين

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	يتمّ التثبّت من توقّر جميع الوثائق المدعّمة لعمليات الخلاص قبل الإذن بالدفع
		X	يتمّ التأشير على صحّة عمليات الخلاص من طرف إدارين بالوكالة على الأقل
		X	عند مراقبة فواتير المزودين يقع التثبّت من وجود أذن الدخول وتطابقها مع أذن التزوّد وأذن التسليم والفواتير المعنيّة ولا يتمّ خلاصها إلا بعد التأشير الايجابي لعملية المراقبة
		X	يتمّ خلاص أقساط التأمين على معدّات النقل ومعاليم الجولان بعد مراقبتها من طرف المسؤول عن أسطول معدّات النقل.
	X		بالنسبة للمبالغ القديمة المدوّنة في حساب الأعباء للدفع (حساب 4586)، تمّ تحديد تواريخ مرتقبة إما لخلاص هذه الديون أو لتصفيتها.



التصرف المحاسبي والجبائي

تكوين الأعوان

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
بإستثناء تكوين يتعلق بالإضبارة الجبائية		X	يتم بصفة دورية تكوين الأعوان خاصة في المادة الجبائية قصد تحيين معارفهم والإجراءات الجبائية اللازم تطبيقها عند الاقتضاء

تبرير الأرصدة المحاسبية

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	جميع المبالغ المدونة بحساب الأعباء للدفع مبررة
		X	جميع المبالغ المدونة بحساب الأعباء الخالصة مسبقا مبررة وتتم متابعتها بصفة دورية (حساب 471)
	X		تقع متابعة المبالغ العالقة بصفة دورية وفتح ملف متابعة خاص بكل مبلغ لم تتم تسويته قصد اتخاذ القرارات اللازمة في شأنه
	X		جميع المستحقات المشكوك في استخلاصها تم تكوين مدخرات في شأنها
ترجى مراجعة تحفظ مراقب الحسابات في التقرير العام لسنة 2020	X		تقوم الوكالة بتدوين خطايا التأخير في السنة المعنية بهذه الخطايا

الإجراءات والتصاريج الجبائية

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
لا توجد أي إضبارة جبائية	X		تم إيداع الإضبارة الجبائية لسنة 2019
لا توجد أي إضبارة جبائية	X		تم إيداع الإضبارة الجبائية لسنة 2020



التصرف في الموارد البشرية

الإجراءات العامة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تعتمد الوكالة على منظومة غير متطورة (أزور سيستم) لا تسمح باستخراج العديد من البيانات على غرار قائمة الموظفين حسب الرتبة، معالجة القروض، قائمة الأجور السنوية، متابعة الإجازات، متابعة الدخول والخروج والعطل، إلخ.	X		يعتمد التصرف في الموارد البشرية على تطبيقات أو تطبيقات إعلامية متطورة تلبى جميع حاجيات الوكالة في الغرض
نعم لكن لا يتم إعداد تقارير في الغرض		X	يتم كل ثلاثة أشهر (أو سنويا) القيام بتدقيق شامل للأجور وخصومات الضمان الاجتماعي والخصومات الجبائية وإعداد تقرير في الغرض
	X		يتم سنويا القيام بمقارنة بين الأجور المسندة والأجور المصرح بها لدى الصناديق الاجتماعية وتصفيتهما واتخاذ الإجراءات التصحيحية عند الاقتضاء
	X		يتم سنويا القيام بمقارنة بين مبالغ الأجور الخاضعة للضريبة ونفس المبالغ المصرح بها ضمن التصاريح الشهرية للأداءات قصد تبرير الفوارق المحتملة وتصفيتهما واتخاذ الإجراءات التصحيحية عند الاقتضاء من جهة وتبرير نفس المبالغ المصرح بها ضمن تصريح المؤجر من جهة أخرى
		X	جداول الأجور مختومة من طرف مسؤولين على الأقل بالوكالة
		X	تحتوي جداول الأجور على جميع التنصيصات والتوقيعات والأختام اللازمة
	X		تم إعداد ميثاق داخلي ملزم لكل أعوان الوكالة الوطنية للترددات يتضمن جملة الحقوق والواجبات



الساعات الإضافية

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
يتوفر لدى الوكالة دليل أو نظام خاص بالأعوان (أو مذكرة عمل) تبيّن جميع الإجراءات المتعلقة بالساعات الإضافية	X		تعتمد الوكالة النظام الأساسي الخاص بأعوان الوكالة والمذكرات
يتم احتساب الساعات الإضافية استناداً إلى تراخيص مسبقة تبيّن الأسباب والتفاصيل المتعلقة بها (التواريخ وعدد الساعات، أماكن العمل، المهام، إلخ)	X		
يتم مراقبة الساعات الإضافية قبل خلاصها ويتم تجسيد أعمال المراقبة ضمن جذاذة معدة للغرض	X		
يتم التأكد ضمن جذاذات المراقبة من احترام العدد الأقصى لساعات العمل في الأسبوع	X		

حضور الأعوان

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تتم مراقبة حضور الأعوان باستعمال تطبيق مدمجة مع تطبيق التصرف في الأجور		X	
يتم بصفة دورية إعداد تقرير متعلق بمتابعة الغيابات والتأخير وكيفية أخذها بعين الاعتبار في احتساب الأجور		X	
تتم مراقبة حضور الأعوان بصفة دورية وإعداد تقرير شهري في الغرض قبل الإذن بصرف الأجور		X	تم المتابعة من قبل أعوان مصلحة التصرف في الموارد البشرية وإعلام الهيكل المعنية عن طريق مراسلات إلكترونية في الغرض



الامتيازات العينية

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	تمسك الوكالة جداول متابعة لمقتطعات الوقود التي يتم إسنادها للأعوان
يتم التنسيق بين مصلحة الأجور ومصلحة التصرف في الموارد البشرية ومصلحة اللوجيستيك		X	يقع بصفة دورية إجراء مقارنة بين حصص الوقود المسندة لكل عون والحصص الراجعة له

منح الإنتاج

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
مكتوب رئاسة الحكومة عدد 12/2474 المؤرخ في 18/09/2015 والمقرر عدد 163 المتعلق بتعيين المنحة.		X	يتوفر لدى الوكالة دليل أو نظام خاص (أو مذكرة عمل) تبين تفاصيل منحة الإنتاج التي يتمتع بها أعوان الوكالة وشروط الحصول عليها ومقاديرها
يتم إسناد المنحة على قسطين وتتم المراقبة من قبل إدارة التصرف في الموارد البشرية.		X	تتم مراقبة منح الإنتاج من طرف مسؤولين على الأقل بالوكالة ويتم توثيق أعمال المراقبة
		X	تقوم الوكالة بإخضاع منحة الإنتاج للخصومات الاجتماعية والجبائية



المهمات بالخارج

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	<p>يتم توثيق جميع المهمات بالخارج في ملف يحتوي خاصة على :</p> <ul style="list-style-type: none"> - الدعوة للمؤتمر أو للملتقى أو للندوة موضوع المهمة، - برنامج المهمة أو الملتقى أو الندوة، - الإذن بالمهمة، - صور أو بطاقات الحضور في المهمة أو ما شابه، - تقرير عن إنجاز المهمة بعد العودة.
		X	<p>يتم إعداد ملف مالي يحتوي خاصة على:</p> <ul style="list-style-type: none"> - الوثائق المدعّمة لمنحة المهمة الجزافية، - الوثائق والمستندات المدعّمة لمصاريف المهمة التي تم إرجاعها للقائم بالمهمة، - تذكرة أو تذاكر السفر، - الوثائق المدعّمة لمصاريف التأشيرات وطوابع السفر، - الوثائق والمستندات المدعّمة للأعباء الأخرى.
		X	<p>تتم مراقبة مصاريف المهمة من طرف مسؤولين على الأقل بالوكالة ويتم توثيق أعمال المراقبة</p>

المهمات بتونس

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
لا يتم خروج العون في إطار المهمة إلا بإذن من المدير العام.		X	<p>تتم مراقبة مصاريف المهمة من طرف مسؤولين على الأقل بالوكالة ويتم توثيق أعمال المراقبة</p>



القروض المسندة للأعوان

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
	X		التصرف في القروض المسندة للأعوان مرتبط بالتطبيقات المالية والمحاسبية
		X	مجموع الأرصدة المتبقية في نهاية السنة مطابق لما هو مدون بالمحاسبة (حساب قروض للأعوان)



الفهرس التفصيلي

3	التنظيم العام
4	التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
4	التدقيق الداخلي
5	مراقبة التصرف
6	الشؤون القانونية والعقارية
7	الإعلامية والسلامة المعلوماتية
7	الأدلة والإجراءات المتعلقة بالإعلامية
8	السلامة المعلوماتية
10	التصرف في الأصول الثابتة
10	تطبيق التصرف في الأصول الثابتة
11	الجرد المادي للأصول وأعمال المقارنة
11	الصيانة الوقائية
12	استهلاكات الأصول الثابتة
12	التصرف في أسطول السيارات
14	التصرف في الشراءات والصفقات العمومية
14	الإجراءات العامة
14	إجراءات تفعيل المنافسة
15	تطبيق التصرف في الشراءات
15	الصفقات العمومية



16	التصرف المالي
16	الإجراءات العامة
16	ميزانية السيولة
17	عمليات الدفعات و خلاص المزودين
18	التصرف المحاسبي والجباي
18	تكوين الأعوان
18	تبرير الأرصدة المحاسبية
18	الإجراءات والتصاريف الجبائية
19	التصرف في الموارد البشرية
19	الإجراءات العامة
20	الساعات الإضافية
20	حضور الأعوان
21	الامتيازات العينية
21	منح الإنتاج
22	المهمات بالخارج
22	المهمات بتونس
23	القروض المسندة للأعوان
24	الفهرس التفصيلي