

مكتب خالد ثابت
مكتب تدقيق و خبرة في المحاسبة
CABINET D'AUDIT & D'EXPERTISE COMPTABLE

الوكالة الوطنية للترددات



تقرير مراجع الحسابات

حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2021

49 ، شارع اتحاد المغرب العربي سكرة 2036 أريانة - تونس

المعرف الجبائي : 719151 F / A / P / 000

الهاتف : 71 277 741 / 70 696 157 / 22 22 33 66

الفاكس : 71 277 521 / 71 690 210

contact@cktaudit.com

www.cktaudit.com



leading edge alliance

جودة . ثبات . تميز

السيدات والسادة أعضاء مجلس مؤسسة الوكالة الوطنية للتردّات

في إطار مهمة المراجعة القانونية لحسابات الوكالة الوطنية للتردّات 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 2021.

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

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

كما نشير إلى أن هذا التقرير ذو طابع نقدي، وبالتالي فهو يُركّز على السلبات 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 لمذّكم بالإيضاحات اللازمة حول محتوى هذا التقرير أو لتقديم أية معلومات إضافية يمكن أن تنيركم لاتخاذ ما ترونه صالحا.

تونس في 11 جويلية 2022

عن مكتب خالد ثابت للتدقيق

CKT AUDIT

عضو بالشبكة العالمية "ليدنغ آدج أليانس"



عضو بالشبكة العالمية ليدنغ آدج أليانس



العنوان: 49 شارع اتحاد المغرب العربي سكرة 2036 أريانة - تونس

الهاتف: 70 696 157 / 71 277 741 / 22 223 366 (+216)

الفاكس: 71 277 521 (+216)

السجل الوطني للمؤسسات: 719151F / 719151F/A/P/000: المعرف الجبائي

موقع الواب: www.cktaudit.com / بريد إلكتروني: contact@cktaudit.com



محتوى التقرير

3	التنظيم العام
4	التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
6	الشؤون القانونية والنزاعات
7	الإعلامية والسلامة المعلوماتية
10	الأصول الثابتة والمخزونات
14	وحدة البرمجة والتحكم في الطاقة
14	وحدة الحوكمة
15	الشراءات والصفقات العمومية
17	الفوترة والاستخلاص
18	المالية
20	المحاسبة والجباية
22	الموارد البشرية
27	الفهرس التفصيلي



التنظيم العام

ملاحظات مراجع الحسابات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	يتوفر لدى الوكالة هيكل تنظيمي مفصل
	X		الهيكل التنظيمي المفصل يتوافق مع واقع الوكالة ولا يستدعي تحيينا أو إعادة هيكلة 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 مدمجة للتصرف (ERP)
	X		تم إعداد خارطة مخاطر خاصة بالوكالة
	X		تعيين مسؤول احتياطي لكل مسؤول يشغل منصبًا رئيسيًا في الوكالة



التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف

التدقيق الداخلي

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تم إعداد برنامج تدقيق سنوي في مستهل سنة 2021	X		
تم إعداد تقرير التدقيق الداخلي لسنة 2021	X		
تم تنفيذ برنامج التدقيق السنوي لسنة 2021	X		
تم تحيين الملف الدائم للتدقيق	X		
تم إعداد ميثاق التدقيق الداخلي ووضعه قيد الاستعمال	X		
تمت المصادقة على ميثاق التدقيق الداخلي من قبل مجلس مؤسسة الوكالة	X		
يتم بصفة دورية إعداد تقرير متابعة للتوصيات الواردة بتقارير التدقيق الداخلي والخارجي (بما في ذلك تقارير مراقب الحسابات)	X		



مراقبة التصرف

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تتم حاليا مراقبة التصرف بواسطة تطبيق مخصصة لهذا الغرض (AZUR)		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
عند دمج العمليات النقدية (caisses)، لا يستطيع مراقب التصرف تصحيح أو ملء حقول الحسابات 606101 مشتريات المياه و 607001 مواد التنظيف.	X		مراقب التصرف لديه مخطط ميزانية منسجم مع المخطط العام للحسابات وله الحق الحصري في إدخال أو تصحيح بنود الميزانية.



الشؤون القانونية والتزاعات

الملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
في طور التحيين	X		النصوص القانونية المتعلقة بالوكالة ملائمة لمحيطها ونشاطاتها ولا تستدعي تحيينا أو إعادة صياغة هامة وجذرية
في ما يتعلق باصل الدين فان إجراءات استخلاصه يخضع للقانون العام . اما بالنسبة لخطايا التأخير فقد تمت مراجعتها ضمن مشروع تنقيح قرار وزير تكنولوجيايات الاتصال المتعلق بضبط معلوم اسناد التردداتو		X	النصوص القانونية والإجراءات المعمول بها تمكن من استخلاص جميع مستحقات الوكالة أو تصفية المتخلدات القديمة وخاصة خطايا التأخير
جميع الملفات المحالة من مرحلة ما قبل التقاضي إلى الدائرة القانونية كانت موضوع إجراءات قانونية . او صليحيه		X	قامت وحدة الشؤون القانونية والتزاعات برفع قضايا ضد جميع الحرفاء المماطلين عن أداء الديون المتخلدة بدمتهم دون موجب أو مبرر للتأخير
		X	قامت الوكالة بجرد الممتلكات المحالة من طرف الدولة لصالحها
تعتمد الوكالة على محاضر تخصيص لفائدها تضمن بدفتر امالك الدولة المخصصة لوزارة تكنولوجيايات الاتصال	X		الوضعية القانونية لعقارات الوكالة مسواة بالنسبة للمركز الجهوي بالغزالة ورأس المرج بالمنستير



الإعلامية والسلامة المعلوماتية

الأدلة والإجراءات المتعلقة بالإعلامية

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تستعمل الوكالة منظومة مدمجة للتصرف (منظومة أزور) بدون دليل استعمال.	X		تملك الوكالة دليل استعمال محيّن لمختلف التطبيقات الإعلامية المستعملة
تم إبرام عقد في الغرض وشارف المكتب الخارجي على إنهاء المهمة تم الإنجاز في 2021		X	قامت الوكالة بتكليف مكتب خارجي لإجراء عملية تدقيق خارجي لتطبيقاتها المعتمدة
تعتمد الوكالة إصدار طلب عروض لإرساء منظومة جديدة تعوّض Azur System		X	تمتلك الوكالة تطبيقية شاملة (ERP)
	X		يتوفر لدى الوكالة دليل لإجراءات الجرد المتعلقة بالإعلامية
تم إنجاز (Schéma directeur informatique) في انتظار المصادقة من المجلس	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
لم يتم ربط فواتير أكتوبر ونوفمبر وديسمبر 2021 المصادق عليها من قبل قسم الفواتير بوحدة المحاسبة. يؤكد مستشار AZUR أن التطبيقية محدودة وأنه لا يمكنه الوصول إلى قاعدة البيانات الوسيطة (BDI).	X		يتم دمج فواتير المبيعات بشكل منهجي في المحاسبة.



الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تمت رقمنة إجراءات الاستخلاص من خلال تطوير منظومة Sysgas وذلك من خلال إرسال الفواتير (0 papiers) إلكترونيا واستخلاص المعاليم عبر الدفع الإلكتروني		X	تم القبول الوقي للصبروع

السلامة المعلوماتية

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تتم التدخلات عن بعد، المتعلقة بالتطبيقات، من خلال شبكة خاصة مشفرة وآمنة.		X	تتم التدخلات عن بعد باستخدام AnyDesk أو برنامج TeamViewer، وهي تطبيقات غير آمنة
يتوفر لدى الوكالة ميثاق السلامة المعلوماتية الذي يلزم الأعوان المستعملين للمعدات الإعلامية بالحرص على عدم إلحاق الضرر بالمعدات والمعطيات المعلوماتية	X		
قامت الوكالة بوضع مخطط استمرارية الاستغلال يبرز الإجراءات الواجب اتخاذها للحفاظ على قاعدة البيانات والمعلومات ومواصلة أنشطة الاستغلال في حال وقوع حوادث تسبب في أضرار بالغة للنظام المعلوماتي كما قامت بوضع مخطط لاستئناف الأنشطة (Plan de reprise des activités)	X		تم إعداد مخطط خلال سنة 2020 وتمت المصادقة عليه من قبل الوكالة الوطنية للسلامة المعلوماتية.
تقوم الوكالة بحفظ قواعد البيانات داخل المقر الاجتماعي وخارجه		X	تقوم الوكالة بحفظ قواعد البيانات داخل المقر الاجتماعي فقط
تقوم الوكالة بحفظ قواعد البيانات في خزانة مضادة للحرائق Armoire ignifuge	X		
- غرفة إعلامية محروسة بنظام مراقبة بالفيديو		X	
تم إحداث لجنة سلامة النظم المعلوماتية (Comité de sécurité) طبقا للمنشور عدد 24 الصادر عن رئاسة الحكومة في 5 نوفمبر 2020	X		تم تعيين تركيبة اللجنة في 29 ديسمبر 2019 لكنها لم تجتمع منذ ذلك التاريخ



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



الأصول الثابتة والمخزونات

تطبيقية التصرف في الأصول الثابتة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
	X		يتيح تطبيق AZUR إمكانية الحصول على تقرير جرد للمعدات و مقارنة الكميات التي تم جردها مع الكميات النظرية و شرح الفوارق. بعد إدراج جميع المعطيات المتعلقة بنتائج الجرد المادي للأصول الثابتة، تُمكن هذه التطبيقية من استخراج : - قوائم الأصول التي تمت مقاربتها 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
التطبيقية الحالية لا تلي جميع الاحتياجات	X		تقع متابعة الأصول الثابتة باستعمال تطبيقية إعلامية تلي جميع احتياجات الوكالة
تعتمد الوكالة على جدول EXCEL لمتابعة أعمال الصيانة والإصلاح.	X		تُمكن هذه التطبيقية من التصرف في الأصول في جميع المجالات (برامج الصيانة، متابعة أعمال الصيانة المنجزة، عمليات الإصلاح...)
		X	تُمكن هذه التطبيقية من استخراج : - التقارير المتعلقة بالتصرف في الأصول، - قوائم الأصول حسب المواقع وحسب المستخدمين، ... - قوائم الأصول التي تم التفويت فيها، - قوائم الأصول التي زال الانتفاع بها،



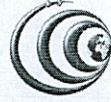
الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
في كل عملية نقل المعدات، يقع آليا مد مصلحة اللوجستيك بتفاصيل المعدات المنقولة		X	ملاحظة فوارق أثناء الجرد المادي للمعدات.
في حالة شراء المعدات كمجموعة، ترسل الإدارة المعنية آليا إلى مصلحة اللوجستيك تفاصيل المعدات المشتراة والمثبتة		X	

تطبيقية التصرف في المخزونات

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تتوافق الكميات المسجلة في تقرير المخزون مع الكميات المسجلة في أوراق حركة الأصناف الموجودة في المخزون.		X	C11CI05801 Tonner photocopieur الذي تشير ورقة حركته إلى وجود عنصرين في المخزن بينما يشير تقرير حالة المخزون إلى 5 عناصر

الجرد المادي للأصول وأعمال المقاربة

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
قامت الوكالة بجرد مادي لجميع عناصر الأصول الثابتة في نهاية سنة 2021	X		
تقع مقاربة نتائج الجرد المادي مع المعطيات المدونة 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 المدونة بالمحاسبة والبيانات المتعلقة بالأصول التي تم جردها.	X		
يقع إعداد "محضر بداية استغلال" عند بداية استغلال الأصول	X		يشير تقرير القبول المؤقت إلى تاريخ التركيب



الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
أثناء الجرد المادي للمعدات، تتم قراءة الرموز باستخدام قارئ آلي للرموز (Lecteur de codes à barres)		X	يسمح قارئ الباركود بقراءة المعدات من مكان واحد. يجب نقل البيانات إلى النظام قبل الانتقال إلى مكان آخر. مما أدى إلى التخلي عن قراءة الباركود وكتابة الكود باليد. بالإضافة إلى ذلك، فإن نقل البيانات من قارئ الباركود إلى النظام ليس شاملاً، مما يتطلب التصحيح بعد كل عملية نقل.

الصيانة الوقائية

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
يمسك المسؤول عن المعدات قائمة في أعمال الصيانة الوقائية تبين تواريخ التدخلات والجهات المتدخلة وتقديراً للمصاريف المتوقعة تحملها	X		تتم المتابعة عبر جدول EXCEL
يتم بصفة دورية إعداد تقرير يبين أعمال الصيانة الوقائية التي تم القيام بها ومقارنتها مع الأعمال المبرمجة قصد إبراز الفوارق وتبريرها واتخاذ الإجراءات التصحيحية في الابان	X		تتم المتابعة عبر جدول EXCEL
يحتوي هذا التقرير على أعمال الإصلاح غير المبرمجة أو غير المرتقبة مع شرح لأسبابها ومقترحات لتفاديها مستقبلاً	X		
ورقة تتبع صيانة كل سيارة محيطة بتاريخ 31 ديسمبر 2021		X	

استهلاكات الأصول الثابتة

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
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	تتم المقارنة مع دفتر الحسابات والفواتير فقط. و تتم المتابعة عبر جدول EXCEL



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.
	X		يقع مسك دفاتر القيادة بصفة مرضية وإدراج جميع التنصيصات الوجوبية
		X	يقع بصفة شهرية إعداد تقرير حول استهلاك كل عربة للوقود ومقاربة الكمية المستهلكة مع نسبة الاستهلاك الناتجة عن عدد الكيلومترات المقطوعة وإبراز الفوارق غير المبررة واتخاذ الاجراءات التصحيحية اللازمة
		X	تتم لكل سيارة متابعة استهلاك الوقود عن طريق القسائم والبطاقات
تطبيقه Parc autos تمكن من التحصيل علي هذه المعلومات	X		لا يحتفظ الشخص المسؤول عن إدارة قسائم الوقود ببطاقة مخزون تحتوي على الأقل على المعلومات التالية: تاريخ العملية، الكمية الداخلة، والكمية الخارجة ثم الرصيد اليومي.



وحدة البرمجة والتحكم في الطاقة

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
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		X	لا يقع تكليف وحدة البرمجة والتحكم في الطاقة بأعداد هذا التقرير

وحدة الحوكمة

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تم اعداد ميثاق داخلي ملزم لكل أعوان الوكالة الوطنية للترددات يتضمن جملة الحقوق والواجبات		X	



الشراءات والصفقات العمومية

الإجراءات العامة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	يتوفر لدى الوكالة دليل إجراءات يُنظم 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	تتم 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	تتم متابعة العروض الواردة باستعمال دفتر ممسوك من طرف مكتب الضبط



تطبيقية التصرف في الشراءات

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
يعتمد النظام المعلوماتي لمتابعة الشراءات على تطبيقات إعلامية تسهل معالجة المعلومات.	X		يعتمد النظام المعلوماتي لمتابعة الشراءات على تطبيقات إعلامية AZUR Gestion des achats
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.		X	المنظومة الجديدة ERP ستمكن تطبيق هذه الإجراءات
يوجد رمز واحد لكل عنصر في المخزون		X	تحتوي بعض عناصر المخزون على رمزين مختلفين.

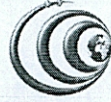
الصفقات العمومية

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
قامت الوكالة بتحديد حاجياتها وإعداد البرنامج السنوي للشراءات في آخر 2021	X		
قامت الوكالة بالإعلام عن المخطط التقديري السنوي إلى لجان مراقبة الصفقات المختصة في الأجل المعمول بها	X		
تمّ إشهار المخطط التقديري على الموقع الوطني للصفقات العمومية ثلاثين يوما على الأقل قبل لشروع في إجراءات إبرام الصفقات	X		
تقوم الوكالة بإنزال طلبات العروض على موقع الواب الخاص بها	X		
تتم إعادة إصدار الاستشارات غير المثمرة عن عروض في الإبان.		X	لاحظنا تأخيرا هاما في إعادة إصدار الاستشارات وذلك ناتج على مراجعة كراس الشروط وتأجيل الاستشارة الى السنة الموالية لعدم توفر الاعتمادات في الميزانية



الفوترة والاستخلاص

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
فواتير المبيعات تحمل توقيع وختم المراقب		X	فواتير المبيعات الموجهة للحريف تحمل الإمضاء فقط
يتوافق تاريخ الفواتير مع بداية صلاحية الموافقة على الترخيص.		X	هذا التأخير ناتج عن عدم تسلم مصلحة الفوترة الرخصة من قبل إدارة التصرف في الترددات
يتم تعليق الاستفادة من خدمات ANF لبعض الحرفاء المتخلفين عن السداد		X	عدم وجود نص قانوني يجيب مصلحة الفوترة لإيقاف الرخص للحرفاء المتخلفين عن السداد
يتم تطبيق عقوبات التسليم المتأخر بشكل منهجي وفقاً للعقود أو كراس الشروط		X	يقع احتساب خطيا التأخير عند الخلاص
معالجة ونقل ملف كل حريف مماطل من مرحلة ما قبل التقاضي إلى الإجراءات القانونية بسرعة		X	المفاوضة مع الحريف تستوجب كثير من الوقت
لدى إدارات ما قبل التقاضي والاستخلاص قائمة شاملة وحديثة من الملفات في إجراءات التسوية.		X	
تحصلت الوكالة على جميع مستحقاتها المالية المتخلدة بذمة الحرفاء		X	إلى جانب ديون اتصالات تونس التي ناهزت 95 م د في 31 ديسمبر 2021، توجد كذلك عدة مبالغ متخلدة بذمة الحرفاء لم تتمكن الوكالة من إيجاد حلول لاستخلاصها (ترجى مراجعة القوائم المالية)



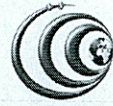
المالية

الإجراءات وأسابيل العمل

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأسابيل العمل
تعتمد إدارة الشؤون المالية على تطبيق "آزور" 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 متخلّدة بذمة الغير
		X	يتم إعداد دورات تكوينية لأعوان إدارة الشؤون المالية لمواكبة التطورات المالية والمحاسبية والجبائية.
justification des comptes يتم تبرير الحسابات Excel. طريق	X		تطبيق المحاسبة لا تسمح بالترتيل Lettrage
Excel تستخدم المحاسبة برنامج لحساب الاستهلاك.	X		يتم دمج استهلاك الأصول الثابتة من وحدة الأصول الثابتة إلى وحدة المحاسبة
	X		يتم سنويا القيام بمقاربة بين مبالغ الأجور الخاضعة للضريبة ونفس المبالغ المصرح بها ضمن التصاريح الشهرية للأداءات قصد تبرير الفوارق المحتملة وتصفيها واتخاذ الإجراءات التصحيحية عند الاقتضاء من جهة وتبرير نفس المبالغ المصرح بها ضمن تصريح المؤجر من جهة أخرى

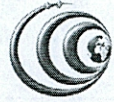
ميزانية السيولة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأسابيل العمل
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 وخلاص المزودين

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	يتمّ التثبت من توفر جميع الوثائق المدعّمة لعمليات الخلاص قبل الإذن بالدفع
		X	يتمّ التأشير على صحّة عمليات الخلاص من طرف إدارتين بالوكالة على الأقل
		X	عند مراقبة فواتير المزودين يقع التثبت من وجود أذن الدخول وتطابقها مع أذن التزوّد وأذن التسليم والفواتير المعنية ولا يتم خلاصها إلا بعد التأشير الإيجابي لعملية المراقبة
		X	يتم خلاص أقساط التأمين على معدّات النقل ومعاليم الجولان بعد مراقبتها من طرف المسؤول عن أسطول معدّات النقل.



المحاسبة والجباية

تكوين الأعوان

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

تبرير الأرصدة المحاسبية

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
يتم احتساب المدخرات المتعلقة بالعطل خالصة الأجر بشكل صحيح		X	لم يتم احتساب مساهمة الوكالة في التأمين الجماعي ضمن مدخرات العطل خالصة الأجر
تمت برمجة تصفية المبالغ القديمة المدونة في حساب الأعباء للدفع (حساب 4586).		X	هذه المبالغ غير هامة نسبيا وهذا لا يمنع من ضرورة تصفيها. علما ان عدة مبالغ متعلقة لعدم حصول الوكالة على الفواتير.
جميع المبالغ المدونة بحساب الأعباء الخالصة مسبقا مبررة وتتم متابعتها بصفة دورية (حساب 471)	X		
تقع متابعة وتصفية المبالغ العالقة بجداول المقاربة البنكية بصفة دورية		X	يوجد عدد كبير من المبالغ العالقة التي أن أوان تصفيها أو تسجيلها في المحاسبة.
جميع المستحقات المشكوك في استخلاصها تم تكوين مدخرات في شأنها		X	
تقوم الوكالة بتدوين خطايا التأخير في السنة المعنية بهذه الخطايا		X	ترجى مراجعة تحفظ مراقب الحسابات في التقرير العام لسنة 2021.



الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تقع تصفية أقساط التأمين الجماعي في نهاية كل 6 أشهر من أجل الحد من التعديلات بعد استلام قسائم التصفية المرسلة من قبل شركة التأمين.		X	

الإجراءات والتدابير الجبائية

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تم إيداع الإضرابة الجبائية لسنة 2019 و 2020		X	لا توجد أية إضرابة جبائية
تم إيداع الإضرابة الجبائية لسنة 2021		X	لم يقع إيداع إضرابة جبائية وقتية

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2021

مكتب خالد ثابت

عضو بالشبكة العالمية "ليدينغ أديج أليانس"





الموارد البشرية

الإجراءات العامة

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
تعتمد الوكالة على منظومة غير متطورة (أزور سيستم) لا تسمح، متابعة الدخول والخروج	X		يعتمد التصرف في الموارد البشرية على تطبيقه أو تطبيقات إعلامية متطورة تلي جميع حاجيات الوكالة في الغرض
		X	يتم كل ثلاثة أشهر القيام بتدقيق شامل للأجور وخصومات الضمان الاجتماعي والخصومات الجبائية وإعداد تقرير في الغرض
		X	يتم شهريا القيام بمقاربة بين الأجور المسندة والأجور المصرح بها لدى الصناديق الاجتماعية وتصفياتها واتخاذ الإجراءات التصحيحية عند الاقتضاء
		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
معدلات التأمين الجماعي المطبقة في النظام هي 4٪ للمرض و0.7٪ للوفاة، أي 4.7٪، في حين أن المعدلات المحددة في العقد المعمول به هي على التوالي 4.5٪ و0.6٪ أي 5.1٪.	X		في تطبيقه معالجة المرتبات، تطبق إدارة الموارد البشرية معدلات مساهمة التأمين الجماعي بما يتماشى مع النسبة المثوية المنصوص عليها في العقد.



الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
ينص النظام الأساسي للموظفين على تغطية بالتأمين الجماعي من خلال شركات التأمين. وتحمل الوكالة ثلث الأعباء مقابل الثلث على عاتق الاعوان.		X	لا ينص النظم الأساسي للأعوان الخاص بالوكالة على أي امتياز من هذا القبيل. لذا تجب تسوية هذه الوضعية في أقرب الآجال. ومن بين هذه التسويات المحتملة تنقيح النظام الأساسي للأعوان الذي بدأ العمل به في جانفي 2010.

الساعات الإضافية

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
يتوفر لدى الوكالة دليل أو نظام خاص بالأعوان (أو مذكرة عمل) تبين جميع الإجراءات المتعلقة بالساعات الإضافية	X		تعتمد الوكالة النظام الأساسي الخاص بأعوان الوكالة والمذكرات
يتم احتساب الساعات الإضافية استنادا إلى تراخيص مسبقة تبين الأسباب والتفاصيل المتعلقة بها (التواريخ وعدد الساعات، أماكن العمل، المهام، إلخ)	X		
يتم مراقبة الساعات الإضافية قبل خلاصها ويتم تجسيد أعمال المراقبة ضمن جاذدة 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	



الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
تتم مراقبة حضور الأعوان بصفة دورية وإعداد تقرير شهري في الغرض قبل الإذن بصرف الأجور		X	تتم المتابعة من قبل أعوان مصلحة التصرف في الموارد البشرية وإعلام الهياكل المعنية عن طريق مراسلات إلكترونية في الغرض
اسناد تطبيقه إدارة الحضور إلى مسؤول يكلف بإعداد تقرير حضور دوري، مع ملاحظة التأخير والغياب واتخاذ القرارات اللازمة.		X	

الامتيازات العينية

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

منح الإنتاج

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



المهام بالخارج

ملاحظات	لا	نعم	الإجراءات وأساليب العمل
		X	يتم توثيق جميع المهام بالخارج في ملف يحتوي خاصة على : - 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	يتم إعداد ملف مالي يحتوي خاصة على: - 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	تتم مراقبة مصاريف المهمة من طرف مسؤولين على الأقل بالوكالة ويتم توثيق أعمال المراقبة

المهام بتونس

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



القروض المسندة للأعوان

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

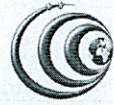
المنافع الاجتماعية

الإجراءات وأساليب العمل	نعم	لا	ملاحظات
يتم تخصيص جميع المساعدات الاجتماعية الممنوحة للموظفين وفقاً للنظام الداخلي للصندوق الاجتماعي.		X	اثنان من المساعدات الاجتماعية الممنوحة على أساس تقرير من لجنة إدارة الصندوق الاجتماعي ليست مبررة بما فيه الكفاية



الفهرس التفصيلي

3	التنظيم العام
4	التدقيق الداخلي ومراقبة التصرف
4	التدقيق الداخلي
5	مراقبة التصرف
6	الشؤون القانونية والنزاعات
7	الإعلامية والسلامة المعلوماتية
7	الأدلة والإجراءات المتعلقة بالإعلامية
8	السلامة المعلوماتية
10	الأصول الثابتة والمخزونات
10	تطبيقية التصرف في الأصول الثابتة
11	تطبيقية التصرف في المخزونات
11	الجرد المادي للأصول وأعمال المقاربة
12	الصيانة الوقائية
12	استهلاكات الأصول الثابتة
13	التصرف في أسطول السيارات
14	وحدة البرمجة والتحكم في الطاقة
14	وحدة الحوكمة
15	الشراءات والصفقات العمومية
15	الإجراءات العامة



15.....	إجراءات تفعيل المنافسة
16.....	تطبيقية التصرف في الشراءات
16.....	الصفقات العمومية
17	الفوترة والاستخلاص
18	المالية
18.....	الإجراءات العامة
18.....	ميزانية السيولة
19.....	عمليات الدفعوعات وخلاص المزودين
20	المحاسبة والجباية
20.....	تكوين الأعوان
20.....	تبرير الأرصدة المحاسبية
21.....	الإجراءات والتصاريف الجبائية
22	الموارد البشرية
22.....	الإجراءات العامة
23.....	الساعات الإضافية
23.....	حضور الأعوان
24.....	الامتيازات العينية
24.....	منح الإنتاج
25.....	المهام بالخارج
25.....	المهام بتونس
26.....	القروض المسندة للأعوان