

الوكالة التونسية للتعاون الفني



تقرير الرقابة الداخلية
لسنة 2018



Audit Management
& Expertise Comptable

الوكالة التونسية للتعاون الفني

الموضوع: تقرير الرقابة الداخلية لسنة 2018

السيدات و السادة أعضاء مجلس المؤسسة،

تنفيذا لمهمة مراجعة الحسابات التي تفضلتم بتكليفنا بها ، بادرنا بدراسة وتقييم الإجراءات الإدارية، المحاسبية، المالية والمعلوماتية الجاري بها العمل. من أهم أهداف هذه الأشغال:

1 - تقييم نسبة أمانة نظام الرقابة الداخلية الجاري به العمل بالوكالة وذلك لتحديد طبيعة ومدى إجراءات التدقيق الواجب اعتمادها لتمكيننا من إبداء الرأي حول القوائم المالية.

2 - إبراز النقائص المؤثرة الكامنة في نظام الرقابة الداخلية الجاري به العمل، وذلك لغاية وضع الآليات التصحيحية اللازمة.

تجدر الإشارة إلى أن هذا التقرير ذو صبغة انتقادية وهو بالتالي ينصبّ على النقائص التي تمكننا من إفرازها، ولا يبرز ضمينا مختلف نقاط القوة لنظام الرقابة الداخلية المعتمد بالوكالة.

لدى مباشرتنا مهامنا الوكالة، وإثر فحصنا الإجراءات المعتمدة، نسجل بأن نظام الرقابة الداخلية الجاري به العمل يشتمل من عديد النقائص وجب تفاديها.

مع تمنياتنا بحسن القبول، تقبلوا أيها السيدات و السادة، فائق التقدير و الاحترام

تونس، 04 ديسمبر 2019

مراجع الحسابات عن شركة أماكس

محرز وعمارة

AMEX
AUDIT MANAGEMENT & EXPERTISE COMPTABLE
Société d'Expertise Comptable
Inscrite à l'Ordre
des Experts Comptables

الفهرس

3	-I التنظيم العام
12	-II الصفقات العمومية والشراءات
20	-III الاستغلال
27	-IV التصرف في الموارد البشرية
33	-V التصرف في الأصول الثابتة
37	-VI النظام المحاسبي، المالي والجباي
54	-VII النظام المعلوماتي

I- التنظيم العام

متابعة التوصيات المفروزة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لم تتجز	بمعد الانجاز	انجزت	التفاصيل
- تم إعداد رزنامة للوثائق الواردة في الأمر المذكور يتابعها المدقق الداخلي بصفة دورية.		X		<p>1. <u>مد الموزارات والهياكل المعنية بالوثائق الضرورية في الأجل</u></p> <p>لاحظنا عدم تقيد الوكالة التونسية للتعاون الفني خلال سنة 2018 بمقتضيات الفصول 19 و 20 و 21 و 23 من الأمر عدد 2198 لسنة 2002 المؤرخ في 7 أكتوبر 2002 و بمقتضيات الفصول 17 و 18 من الأمر عدد 2239 لسنة 1998 المؤرخ في 28 أكتوبر 1998، حيث لاحظنا وجود بعض التأخير في مد الموزارات المعنية بجميع الوثائق و البيانات التخصصية بعد الأجل القانونية المنصوص عليها بالفصول سالفة الذكر، و تتمثل بالتخصص في القوانين المالية و تقارير النشاط السنوية و تقارير المراجعة القانونية للحسابات و تقارير الرقابة و محضر اجتماع مجلس المؤسسة والموازنة الاجتماعية والبيانات السنوية والشهرية.</p> <p>لم تقم الوكالة بإعداد وإرسال بيانات المسدسية لسنة 2018 والمتعلقة بالتدوين والمستحقات حسب الأجل وكذلك التسميات في الخطط الوظيفية إلى رئاسة الحكومة.</p> <p>لم تراعي الوكالة آجال مد سلطة الإشراف ورئاسة الحكومة ووزارة المالية بالوائح الشهرية لوضعية السيولة.</p>

<p>- تم احترام الأجل القانونية والتأخير المسجل يعود لعطلة نهاية الأسبوع أو عيد المقطر.</p>				<p>لم تراعي الوكالة آجال مت سلطة الإشراف و رئاسة الحكومة ووزارة المالية باللوائح الشهرية المتعلقة بالرصيد البشري، بالالتزامات والمغادرة لكل وضعية إدارية.</p> <table border="1" data-bbox="917 1361 1316 1848"> <thead> <tr> <th>التأخير بالأيام</th> <th>تاريخ الأرسال</th> <th>الشهر</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>1</td> <td>16/02/2018</td> <td>جانفي</td> </tr> <tr> <td>3</td> <td>18/04/2018</td> <td>مارس</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>16/05/2018</td> <td>أفريل</td> </tr> <tr> <td>6</td> <td>21/06/2018</td> <td>ماي</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>16/07/2018</td> <td>جوان</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>17/09/2018</td> <td>أوت</td> </tr> <tr> <td>1</td> <td>16/01/2019</td> <td>ديسمبر</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="335 1361 734 1848"> <thead> <tr> <th>التأخير بالأيام</th> <th>تاريخ الأرسال</th> <th>الشهر</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9</td> <td>16/02/2018</td> <td>جانفي</td> </tr> <tr> <td>19</td> <td>26/04/2018</td> <td>مارس</td> </tr> <tr> <td>43</td> <td>19/06/2018</td> <td>أفريل</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>19/06/2018</td> <td>ماي</td> </tr> <tr> <td>21</td> <td>28/08/2018</td> <td>جويلية</td> </tr> <tr> <td>12</td> <td>19/09/2018</td> <td>أوت</td> </tr> <tr> <td>2</td> <td>09/10/2018</td> <td>سبتمبر</td> </tr> </tbody> </table>	التأخير بالأيام	تاريخ الأرسال	الشهر	1	16/02/2018	جانفي	3	18/04/2018	مارس	1	16/05/2018	أفريل	6	21/06/2018	ماي	1	16/07/2018	جوان	2	17/09/2018	أوت	1	16/01/2019	ديسمبر	التأخير بالأيام	تاريخ الأرسال	الشهر	9	16/02/2018	جانفي	19	26/04/2018	مارس	43	19/06/2018	أفريل	12	19/06/2018	ماي	21	28/08/2018	جويلية	12	19/09/2018	أوت	2	09/10/2018	سبتمبر
التأخير بالأيام	تاريخ الأرسال	الشهر																																																		
1	16/02/2018	جانفي																																																		
3	18/04/2018	مارس																																																		
1	16/05/2018	أفريل																																																		
6	21/06/2018	ماي																																																		
1	16/07/2018	جوان																																																		
2	17/09/2018	أوت																																																		
1	16/01/2019	ديسمبر																																																		
التأخير بالأيام	تاريخ الأرسال	الشهر																																																		
9	16/02/2018	جانفي																																																		
19	26/04/2018	مارس																																																		
43	19/06/2018	أفريل																																																		
12	19/06/2018	ماي																																																		
21	28/08/2018	جويلية																																																		
12	19/09/2018	أوت																																																		
2	09/10/2018	سبتمبر																																																		

<p>- تم إعلام وزارة الإشراف بتاريخ 2018/12/31 وانتظرنا المصادقة لمدة شهر ثم تم اعتماد المصادقة بصفة ضمنية وتم إثر ذلك مراسلة المؤسسات الأخرى بتاريخ 2019/02/12 وبالتالي تم احترام الأجل القانونية.</p>				<p>وجود بعض التأخير في مد الوزارات المعنية بجميع الوثائق و البيانات الخصوصية بعد الأجل القانونية المنصوص عليها بالفصل، و تتمثل بالخصوص في القوائم المالية و تقارير المراجعة القانونية للحسابات.</p> <table border="1" data-bbox="1157 1355 1308 1848"> <thead> <tr> <th>الشهر</th> <th>تاريخ الإرسال</th> <th>التأخير بالأيام</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>أكتوبر</td> <td>15/11/2018</td> <td>8</td> </tr> <tr> <td>ديسمبر</td> <td>10/01/2019</td> <td>3</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1" data-bbox="678 1220 909 1982"> <thead> <tr> <th>التأخير بالأيام</th> <th>تاريخ الإرسال</th> <th>تاريخ الإرسال</th> <th>تاريخ المصادقة على القوائم المالية لسنة 2017</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>33</td> <td>12/02/2019</td> <td>26/12/2018</td> <td>2017</td> </tr> </tbody> </table> <p>كل هذه الحالات تتعارض والتشريع الجاري به العمل.</p> <p>لذا ندعو الوكالة إلى مد الوزارات والهياكل المعنية بالوثائق و البيانات الخصوصية الدورية و السنوية في الأجل القانونية.</p>	الشهر	تاريخ الإرسال	التأخير بالأيام	أكتوبر	15/11/2018	8	ديسمبر	10/01/2019	3	التأخير بالأيام	تاريخ الإرسال	تاريخ الإرسال	تاريخ المصادقة على القوائم المالية لسنة 2017	33	12/02/2019	26/12/2018	2017
الشهر	تاريخ الإرسال	التأخير بالأيام																			
أكتوبر	15/11/2018	8																			
ديسمبر	10/01/2019	3																			
التأخير بالأيام	تاريخ الإرسال	تاريخ الإرسال	تاريخ المصادقة على القوائم المالية لسنة 2017																		
33	12/02/2019	26/12/2018	2017																		

<p>- تم تعزيز الوحدة بمدقق داخلي جديد متفرغ للعمل كمدقق داخلي والاتفاق معه على تنفيذ برنامج عمل للتدقيق الداخلي لسنة 2019 يحتوى على أهداف مضمونة من ضمنها:</p> <p>- العمل مع مختلف الإدارات والمصالح لرفع التحفظات الواردة في تقارير هيكل التدقيق الخارجية،</p> <p>- تنفيذ كامل برنامج التدقيق الداخلي الذي تم إعداده والمصادقة عليه.</p>				<p>2. مزيد تفعيل دور وظيفة التدقيق الداخلي</p> <p>تبين لنا أن وظيفة التدقيق الداخلي تبرز بعض الملاحظات، من أهمها:</p> <p>- يظهر برنامج نشاط وحدة التدقيق الداخلي وجود مهمات مبرمجة (4 مهمات) وغير منجزة (3 مهمات) ،</p> <p>- لم يقع مدنا إلا بتقرير تدقيق الداخلي للشراءات .</p> <p>- غياب تقرير سنوي لنشاط وحدة التدقيق الداخلي لسنة 2018.</p> <p>- حرمان الوكالة من آلية ناجعة في المتابعة والرقابة الداخلية.</p> <p>- عدم تغطية جميع المجالات بالرقابة و التثبت.</p> <p>- العمل على مزيد تفعيل دور وظيفة التدقيق الداخلي.</p>
<p>- تم الاتفاق على إجراء عملية مقارنة كل ثلاثة أشهر وبعد على إثرها تقريرا في الغرض يعضى من طرف مصلحتي مراقبة التصرف والمحاسبة.</p>	X			<p>3. <u>تحسين إجراءات المقارنة بين المعطيات المحاسبية والميزانية</u></p> <p>تقوم مصلحة المحاسبة ومراقبة التصرف بمقاربات المعطيات المحاسبية والميزانية غير أن هذه الأعمال تشكو الناقص التالية:</p> <p>- لا تتم هذه المقارنة إلا عند ختم السنة قصد إعداد القوائم المالية</p>

				<p>- لا يقع إعداد تقارير مقارنة واضحة وممضاة من الطرفين تبرز الفوارق الحاصلة بين الميزانية والمحاسبة.</p> <p>هذه الوضعية لا تمكن من تأكد من صحة ودقة هذه الأعمال.</p> <p>نوصي الوكالة بالقيام بأعمال مقارنة بين المعطيات المحاسبية والميزانية بصفة دورية وبإعداد تقرير.</p>
<p>- المتابعة حاليا متوفرة بصفة يومية (يوجد دفتر محين المصلحة المعنية) بالنسبة لكل الوثائق ومنظومة اعلامية خاصة بمتابعة أرشيف ملفات المتعاونين، والوكالة حريصة على تعميم المنظومة لكل الوثائق لكن نظرا لعدم توفر الموارد البشرية في مصلحة الاعلامية يبقى هذا الانجاز غير ممكن حاليا.</p>	X			<p>4. <u>تعميم استعمال تطبيقات الاعلامية الخاصة بالأرشيف</u></p> <p>لاحظنا من خلال تدخلا ان المنظومة الاعلامية الخاصة بمتابعة الأرشيف تقتصر فقط على ملفات المتعاونين، بينما تقوم مصلحة التصرف في الوثائق والأرشيف بمتابعة بقية أرشيف الوكالة عن طريق دفاتر يدوية.</p> <p>صعوبة متابعة أرشيف الوكالة.</p> <p>نوصي بتعميم تطبيقات الاعلامية الخاصة بالأرشيف على جميع وثائق الوكالة.</p>

<p>- حظي بموافقة وحدة متابعة المنشآت العمومية ووزارة المالية ونحن في انتظار امضاء مشروع الأمر.</p>					<p>5. تعيين الهيكل التنظيمي لاحظنا أن التنظيم الحالي صلب الوكالة لا يتطابق مع الهيكل التنظيمي الذي تم ضميمته بالأمر عدد 2852 لسنة 2000 المؤرخ في 7 ديسمبر 2000، وذلك بالأساس صلب إدارة انتداب المتعاونين وإدارة التصرف في شؤون المتعاونين وإدارة المشاريع والبرامج. كما نشير أن التسميات في الخطط الوظيفية لا تتطابق في عديد الحالات مع الخطة الفعلية التي لا تزال يباشرها العون كما توجد بعض المناصب الشاغرة. والإشارة نحيطكم علماً أن الوكالة قامت بإعداد مشروع هيكل تنظيمي جديد تم عرضه على أنظار مجلس المؤسسة وارساله إلى سلطة الإشراف قصد المصادقة.</p> <p>- عدم التقيد بمقتضيات الأمر عدد 2852 لسنة 2000 المؤرخ في 7 ديسمبر 2000 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للوكالة التونسية للتعاون الفني. نقائص تنظيمية و صعوبة في تحديد المسؤوليات. بذل جهود إضافية قصد تعيين الهيكل التنظيمي للوكالة و المصادقة عليه في أقرب الأجل مع مراعات الإجراءات الجاري بها العمل.</p>
<p>- بصدد الإنجاز في انتظار المصادقة على تنقيح الأمر الخاص بالهيكل التنظيمي.</p>	X			<p>6. تعيين دليل الإجراءات تعتمد الوكالة التونسية للتعاون الفني في تنظيم إجراءات العمل الإدارية و المالية و المحاسبية على دليل الإجراءات الذي تم إنجازه خلال سنة 2002 و الذي تم تعيين بعض إجراءاته في سنة 2006. غير أن هذا الدليل لم يعد يتماشى مع النظام الحالي للوكالة، كما أنه لا يشمل على إجراءات العمل صلب الإدارات الفنية.</p>	

				<p>- عدم التقيد بمقتضيات الفصل 9 من الأمر عدد 2852 لسنة 2000 المؤرخ في 7 ديسمبر 2000 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للوكالة التونسية للتعاون الفني.</p> <p>- نقائص تنظيمية و صعوبة في تحديد المسؤوليات.</p> <p>بإل جهود إضافية قصد تحيين دليل الإجراءات مع الأخذ بعين الإعتبار للإجراءات المعتمدة صلب دليل الجودة.</p>
<p>- لم يتم تفعيل هذا الأمر على مستوى سلاط الاشراف. مع العلم وأن الوكالة تعد سنويا "المشروع السنوي للقدرة على الأداء" في إطار منظومة التصريف حسب الأهداف، وهو وثيقة تحتوي على الأهداف المرسومة ومؤشرات قياس الأداء والأنشطة المبرمجة لتحقيق هذه الأهداف.</p>	X			<p>7. <u>إعداد عقد أهداف</u></p> <p>لاحظنا عدم إعداد الوكالة عقد اهداف للفترة المرحلية المقبلة طبقا لمقتضيات الأمر 2239 لسنة 1998 المؤرخ في 28 أكتوبر 1998 و المتعلق بضبط التنظيم الإداري و المالي و طرق سير الوكالة التونسية للتعاون الفني، و الذي ينص في الفصل 8 بأنه " يجب على المدير العام أن يضبط عقد أهداف يعرضه على مجلس المؤسسة في أجل أقصاه موفى شهر مارس من السنة الأولى من فترة إنجاز مخطط التنمية " و في الفصل 14 على أن " يمضي عقد الأهداف من قبل وزير التعاون الدولي و الاستثمار الخارجي و المدير العام للوكالة التونسية للتعاون الفني، و تقع متابعة تنفيذه عند النظر في الميزانيات التقديرية. وتعد الوكالة تقارير تقييم سنوية ترفع إلى وزارة التعاون الدولي والاستثمار الخارجي و وزارة التنمية الاقتصادية"</p> <p>عدم التقيد بمقتضيات الأمر عدد 2239 لسنة 1998 المؤرخ في 28 عدم التقيد بمقتضيات الفصل 9 من أكتوبر 1998 و المتعلق بضبط التنظيم الإداري و المالي</p>

				<p>و طرق سير الوكالة التونسية للتعاون الفني،</p> <p>- حرمان الوكالة من آلية ناجعة لبلوغ الاهداف المرسومة.</p> <p>العمل على إعداد عقد أهداف للفترة المقبلة.</p>
			X	<p>8. <u>تحسين تدخلات وظيفة مراقبة التصريف ومتابعة الميزانية</u></p> <p>تبين لنا أنّ وظيفة مراقبة التصريف و إجراءات متابعة الميزانية تبرز بعض الملاحظات، من أهمها :</p> <p>- غياب إعدادا لوحدة قيادة عامة للتصرف لجميع مصالح الوكالة. و في هذا الصدد نشير أنّ الوكالة قامت بإعداد مشروع لوحدة القيادة خلال سنة 2015، بالاعتماد على المؤشرات المعمول بها صلب لوحدة القيادة المعتمدة في إطار نظام الجودة، إلاّ أنّه لم يتم تفعيلها و العمل بها حتى تاريخ تدخنا.</p> <p>- حرمان الوكالة من آلية ناجعة في المناهضة و الرقابة الداخلية.</p> <p>العمل على مزيد تفعيل دور وظيفة مراقبة التصريف و العرص على تحسين إجراءات متابعة الميزانية.</p>

- بصدد المتابعة من طرف مصلحة الشؤون القانونية	X			<p>9. إصدار شهادة ملكية للعقار التابع للوكالة</p> <p>لا تملك الوكالة التونسية للتعاون الفني شهادة ملكية خاصة بالعقار الموجود به المقر الاجتماعي للوكالة، حيث تملك عقد شراء الأرض بالتناصف بينها وبين وكالة النهوض بالاستثمار الخارجي.</p> <p>- غموض في الوضعية العقارية.</p> <p>بذل مجهودات إضافية قصد إصدار شهادة ملكية للعقار التابع للوكالة التونسية للتعاون الفني</p>
---	---	--	--	---

II- الصفقات العمومية والشراءات

متابعة التوصيات المفردة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصد الانجاز	انجزت	التفاصيل
<p>- التصرف في المخزون لا يستوجب تواجد عوين للصرف في المخزون النظري والمخزون الفعلي وتتم المراقبة دوريا من المراقب الداخلي بالإضافة إلى التأكيد من المعطيات أثناء القيام بالجرد المادي</p> <p>وستتم توفير أكثر حماية للمعطيات عبر المنظومة الإعلامية.</p>	X			<p>1. <u>العمل على التفريق بين المهام المتنافرة</u></p> <p>لاحظنا أن المسؤول على المغازة يقوم بمتابعة المخزون النظري (تسجيل عمليات التسليم والإستلام...) على التطبيق الإعلامية ومتابعة المخزون الفعلي في نفس الحين.</p> <p>- هذه الوضعية تتناقى والمبادئ الأساسية للرقابة الداخلية</p> <p>- الجمع بين مهام متنافرة</p> <p>نوصي بالتفريق بين المهام المتنافرة.</p>
<p>- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتركز المنظومة الإعلامية الجديدة.</p>	X			<p>2. <u>تحسين مردودية التطبيق الإعلامية الخاصة بالشراءات</u></p> <p>تشكو التطبيق الإعلامية الخاصة بالشراءات من نقائص التالية:</p> <p>- لا يمكن من متابعة وثائق الطلب « bon de commande » الخاصة بالشراءات المسلمة والتي لم تصل فوائبرها،</p> <p>- تخول هذه التطبيقية من فسخ وثائق الطلب الخاصة بالشراءات الملاحقة، إذ لاحظنا عدم تسلسل في أرقام هذه الوثائق،</p>

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النتائض
- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات للتركيز المنطوقمة الإعلامية الجديدة.	X			3. <u>تعسين إجراءات الشراء والتزود</u> لاحظنا من خلال متابعتنا للشراءات التي قامت بها الوكالة التونسية بالتعاون الفضي أن وثيقة الطلب (إذن التزود الخارجي) تفتقر إلى بعض المعلومات الهامة على غرار آجال و مكان التسليم وطريقة الخلاص. - حرمان الوكالة من آليات متابعة و مراقبة للشراءات أكثر نجاعة. ندعو الوكالة إلى بذل جهود إضافية قصد تلافي هذه النقائص.
- لم تقم الوكالة بأي صفة منذ سنة 2016.		X		4. <u>تعسين إجراءات التصريف في الصفقات العمومية و الاستشارات</u> تبين لنا من خلال متابعتنا لإجراءات إبرام الصفقات العمومية و الاستشارات صلب الوكالة وجود بعض الملاحظات المتمثلة فيما يلي :

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النتائص
				<p>- لم تقم الوكالة بإعلام إدارة الجباية بالصفقات المبرمة و ذلك وفقا لمقتضيات الفقرة 2 من الفصل 16 من مجلة الإجراءات و الحقوق الجبائية و الذي ينص على أنه " يتعين على مصالح الدولة و الجماعات المحلية و المؤسسات و المنشآت العمومية و الشركات التي تساهم الدولة في رأس مالها بصفة مباشرة أو غير مباشرة أن توجه إلى مصالح الجباية المختصة جميع الإرشادات المتعلقة بصفقات البناء و الإصلاح و الصيانة و التوريد و الخدمات و الأشياء المنقولة الأخرى التي تبرمها مع الغير حسب نموذج تعده الإدارة، و ذلك خلال أجل لا يتجاوز ثلاثين يوما من تاريخ إبرامها".</p> <p>عدم التقيد بمقتضيات الفصل 16 من مجلة الإجراءات و الحقوق الجبائية.</p> <p>لذا ندعو الوكالة إلى التقيد بمقتضيات الفصل 16 من مجلة الإجراءات و الحقوق الجبائية بالصفة المبرمة خلال أجل لا يتجاوز ثلاثين يوما من تاريخ إبرامها.</p>
تم تجاوز ذلك في 2019			X	<p>5. <u>تحسين إجراءات التصريف في المخزون بالمغارة</u></p> <p>لاحظنا أن وظيفة التصريف في المخزون تشكو من النقائص التالية :</p> <p>- تبرز بعض المخزونات صلب التطبيق الإعلامية الخاصة بالتصريف في المخزون أرصدة سلبية.</p>

إجابة الوكالة	لم تعجز	بصدد الأجزاء	انجزت	النقاط
- تبذل الوكالة العناية اللازمة كي تكون المواد التي تم استلامها مواءمة للموجود بأذنون الطالب علما وأنه يتم بصفة آلية تسليم نسخة من الأذنون التي تم إصدارها للمسؤول عن المغارة	X X			<p>في أغلب الحالات لاحظنا عدم التطابق بين المخزون الفعلي لبعض المخزونات و المخزون المسجل على مستوى التطبيقية الإعلامية.</p> <p>لا يتم تحيين المخزون على مستوى التطبيقية الإعلامية الخاصة بالتصرف في المخزون على إثر عملية الجرد المادي.</p> <p>- حرمان الوكالة من متابعة دقيقة و ناجمة لمخزون المواد بالمغارة.</p> <p>- عدم استغلال المزايا التي توفرها الإعلامية.</p> <p>ندعو الوكالة إلى بذل جهود إضافية قصد تلافي هذه النقائص و ذلك بتحسين إجراءات متابعة مخزون المواد بالمغارة و إدخال التعديلات اللازمة على التطبيقية الخاصة بالتصرف في المخزون.</p>
				<p>6. <u>العمل على دمج بين تطبيقية متابعة الشراءات و تطبيقية متابعة المخزون</u></p> <p>تقوم الوكالة بمتابعة طلبات الشراء (bon de commande) بواسطة تطبيقية متابعة الميزانية ومن جانب آخر تسجيل طلب إستلام (bon de réception) على التطبيقية التصريف في المخزون.</p> <p>غياب الدمج تطبيقية متابعة الشراءات و تطبيقية متابعة المخزون يمكن أن يؤدي إلى :</p>

إجابة الوكالة	لم تفجز	بصدد الأجزاء	انجزت	النتائج
- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات للتركيز المنظومة الإعلامية الجديدة.				<p>قبول بضائع لم يقع إصدار طلبات الشراء بشأنها،</p> <p>- قبول بضائع بكميات أو بأسعار غير مطابقة مع طلبات الشراء،</p> <p>- عدم القدرة على متابعة طلبات الشراء المسلمة كلياً أو جزئياً والتي لم يقع تسليمها.</p> <p>نوصي بدمج بين تطبيق متابعة الشراءات و تطبيق متابعة المخزون.</p>
	X			<p>7. إدخال بعض التعديلات على <u>التطبيق الخاصة بالتصرف في المخزون</u></p> <p>من خلال معيشتنا للتطبيق الخاصة بالتصرف في المخزون لاحتنا وجود بعض النقائص التالية :</p> <p>- لا يمكن من إصدار بطاقات مخزون تبرز قيمة مخزون عند كل عملية شراء أو تسليم،</p> <p>- لا يمكن من احتساب متوسط التكلفة المرجح (coût moyen pondéré) حيث يقع إدخال آخر كلفة شراء بطريقة يدوية قصد تعديل الكلفة،</p> <p>- لا يمكن من إسناد رقم لكل عملية إستلام (bon de réception) وطباعته،</p> <p>- لا يمكن من تعديل المخزون في حالة وجود فوارق.</p>
	X			

أجابه الوكالة	لم تعجز	بصدد الاجاز	انجزت	التفاصيل
- تم تلافي ذلك سنة 2019	X			<p>صعوبة متابعة المخزون،</p> <p>- إمكانية ورود أخطاء في تقييم المخزون.</p> <p>نوصي بإدخال التعديلات اللازمة على التطبيقية الخاصة بالتصرف في المخزون</p>
	X X X			<p>8. تحسين مسك ملفات الخاصة بالشراءات</p> <p>من خلال معاينتنا لملفات الشراءات لاحظنا وجود بعض النقائص :</p> <p>- يقوم المسؤول على الشراءات بحفظ وثائق الطلب « bon de commande » على حدة ومن جانب آخر يقوم المسؤول بمتابعة المخزون بحفظ وصول الإستلام أو فواتير المزودين.</p> <p>- لا يتم إسناد رقم لكل عملية شراء</p> <p>- لا يتم حفظ الوثائق الخاصة بكل عملية شراء في ملف خاص</p> <p>صعوبة متابعة الشراءات.</p> <p>نوصي بحفظ كل الوثائق الخاصة بعملية الشراء في ملف خاص</p> <p>يدون عليه :</p>

إجابة الوكالة	لم تعجز	بصدد الأجزاء	انجزت	النتائج
- تم تجاوزها في 2019 بمقتضى منظومة Tuneps	X			9. <u>العروض على ختم وترقيم سجل تسجيل المؤسسات التي سحبت كراس الشروط والسجل الخاص لتسجيل الظروف المحتوية على العروض الفنية الواردة</u> من خلال معاناة سجل تسجيل المؤسسات التي سحبت كراس الشروط والسجل الخاص لتسجيل الظروف المحتوية على العروض الفنية الواردة لاحظنا أن هذه السجلات غير محتومة بختم الوكالة كما أنها غير مرقمة. كما أننا لاحظنا أن السجل الخاص لتسجيل الظروف المحتوية على العروض الفنية الواردة يحتوي على جميع العروض الواردة بما في ذلك الإستشارات الخارجة عن نطاق الصفقات العمومية.
- لم يتم تسجيل أي صفقة منذ سنة 2016 لذلك لا يوجد سجلين	X			

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النتائج
				<p>هذه الوضعية لا تمكن من متابعة محكمة لمسك هذه السجلات كما يمكن أن تشكل خطرا لضياع أو تلف بعض العروض.</p> <p>نوصيكم بالحرص على ختم وترقيم سجل تسجيل المؤسسات التي سحبت كراس والسجل الخاص بتسجيل الظروف المحتوية على العروض الفنية الواردة.</p> <p>مسك سجل خاص بالصفقات العمومية على حدة وسجل خاص بالإستشارات.</p>

III- الاستقلال

متابعة التوصيات المفروزة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لم تجز	بصد الأجاز	انجرت	التفاصيل
			X	1. <u>العمل على تحسين الإجراءات المتعلقة بالاختبارات</u> تشكو الإجراءات المتعلقة بالاختبارات من النقص التالية: - ضيق المدة الزمنية بين تاريخ وصول لجنة الانتداب وتاريخ إعلام الوكالة من جهة وإعلام المترشحين من جهة أخرى، - عدم تحيين السير الذاتية للمترشحين وبالتالي تناقض بين البيانات المسجلة على السير الذاتية والوضعية الفعلية للمترشح (رقم الهاتف، العنوان الإلكتروني، الخبرة، الحالة المدنية،...) - تراهن تواجد أكثر من لجنة انتداب بمقر الوكالة مما يتسبب في اكتظاظ على مستوى قضايا العمل بالنسبة للضيوف والموظفين والعديد من الإشكالات على مستوى سير الاختبارات ويضطر بعض الموظفين إلى تسليم مكاتبتهم أو معداتهم الإعلامية لأعضاء اللجنة.
			X	
			X	

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصدد الانجاز	انجزت	النقاط
<p>- أعلنت الإدارة المعنية المتعاونين عن طريق موقع وab الوكالة بضرورة مدها بالعنوان الإلكتروني.</p> <p>- يتم الاتصال بهم بصفة دورية عن طريق البريد الإلكتروني والموقع الجديد للوكالة.</p>		X		<p>هذه الوضعية لا تمكن من الاعداد الجيد للاختبارات</p> <p>- عدم تطابق بين احتياجات اللجنة والعروض المتوفرة، قلة العروض الممثلة</p> <p>- عدم توفر الظروف الملائمة لإجتياز الاختبارات</p> <p>نوصي الوكالة بتلافي هذه النقاط.</p>
<p>- أعلنت الإدارة المعنية المتعاونين عن طريق موقع وab الوكالة بضرورة مدها بالعنوان الإلكتروني.</p>		X		<p>2. <u>العمل على تلافي بعض النقاط الحاصلة على مستوى مسك ملفات المتعاونين</u></p> <p>لاحظنا بعض النقاط على مستوى مسك ملفات المتعاونين:</p> <p>- لا يقع تحيين جذاذات المتعاونين بصفة دورية (العنوان الإلكتروني، هاتف، عنوان...)</p> <p>- لا يقع في بعض الأحيان إحترام آجال 21 يوم لتذكير المشغل في حالة عدم الإجابة على مطالب التتمديد أو نهاية الالحاق كما جاء بدليل الإجراءات للوكالة</p> <p>- صعوبة متابعة ملفات المتعاونين والتواصل معهم</p> <p>- مكانية وجود بعض المشاكل مع المتعاونين</p> <p>- نوصي الوكالة بالعمل على تلافي هذه النقاط.</p>

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصدد الانجاز	انجزت	التفاصيل												
<p>- ستعهد هذه النقطة إلى مكتب محاسبات خاص بعد أن صادق مجلس المؤسسة على ذلك</p>	X			<p>3. تحسين عملية مقارنة الأرصدة المتعلقة بالمشاريع</p> <p>تبين لنا من خلال تدخنا وجود العديد من النقائص المتعلقة بعملية مقارنة بين إدارة الموارد وإدارة المشاريع والبرامج للأرصدة المتعلقة بالمشاريع:</p> <p>- لم تقم الوكالة بإعداد تقرير مقارنة المشاريع لغاية إعداد القوائم المالية لسنة 2018.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2018/12/31</th> <th>عدد المشاريع</th> <th>أرصدة المشاريع المدينة</th> <th>أرصدة المشاريع الدائنة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>دينار 121.586</td> <td>28</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>دينار 1.806.804</td> <td>87</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>- لا يقع إعداد تقارير مفصلة خاصة بعمليات المراقبة يقع امضائها من طرف الاداريين</p> <p>- غياب رقم الحساب المحاسبي الخاص بكل مشروع على مستوى التقارير وبالتالي صعوبة متابعة عملية المقارنة</p> <p>- لا يقع تشريك مصلحة الشؤون المالية في أعمال المقارنة</p> <p>- وجود بعض أرصدة للمشاريع مضمنة بتقرير لا تتطابق مع الأرصدة المحاسبية أو مع الأرصدة المضمنة بتطبيق متابعة المشاريع.</p>	2018/12/31	عدد المشاريع	أرصدة المشاريع المدينة	أرصدة المشاريع الدائنة	دينار 121.586	28			دينار 1.806.804	87		
2018/12/31	عدد المشاريع	أرصدة المشاريع المدينة	أرصدة المشاريع الدائنة													
دينار 121.586	28															
دينار 1.806.804	87															

أجابه الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	التفاصيل																																
				<p>من خلال متابعة المقايض والمصاريف الخاصة بالمشروع UGP 3A إلى غاية 31 ديسمبر 2018 تبين لنا وجود فوارق 101.058 دينار مفصلة كالآتي :</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>البند</th> <th>الحساب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018/12/31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-524 د.ت</td> <td>423002</td> </tr> <tr> <td>Personnel oeuvres sociales</td> <td></td> </tr> <tr> <td>UGP</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-2.332 د.ت</td> <td>457110</td> </tr> <tr> <td>Mutuelle UGP 3A</td> <td></td> </tr> <tr> <td>-85.643 د.ت</td> <td>4570832</td> </tr> <tr> <td>UGP3A II /Devis programme</td> <td></td> </tr> <tr> <td>2011</td> <td></td> </tr> <tr> <td>75 د.ت</td> <td>461300</td> </tr> <tr> <td>Assurance maladie UGP3A</td> <td></td> </tr> <tr> <td>189.482 د.ت</td> <td>532418</td> </tr> <tr> <td>STBEuro 124/8900022/978 ugp3a</td> <td></td> </tr> <tr> <td>II</td> <td></td> </tr> <tr> <td>101.058 د.ت</td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table> <p>- غياب معلومات حثية حول أرصدة المشاريع - عدم تمكن من التأكد من صحة الأرصدة المحاسبية للمشاريع نوصي الوكالة بإعداد تقارير مقارنة أرصدة المشاريع بصفة دورية تشمل كل المشاريع القائمة وتشريك جميع الأطراف المتابعة لهذه المشاريع وقع امضائها من جميع المسؤولين.</p>	البند	الحساب	2018/12/31		-524 د.ت	423002	Personnel oeuvres sociales		UGP		-2.332 د.ت	457110	Mutuelle UGP 3A		-85.643 د.ت	4570832	UGP3A II /Devis programme		2011		75 د.ت	461300	Assurance maladie UGP3A		189.482 د.ت	532418	STBEuro 124/8900022/978 ugp3a		II		101.058 د.ت	المجموع
البند	الحساب																																			
2018/12/31																																				
-524 د.ت	423002																																			
Personnel oeuvres sociales																																				
UGP																																				
-2.332 د.ت	457110																																			
Mutuelle UGP 3A																																				
-85.643 د.ت	4570832																																			
UGP3A II /Devis programme																																				
2011																																				
75 د.ت	461300																																			
Assurance maladie UGP3A																																				
189.482 د.ت	532418																																			
STBEuro 124/8900022/978 ugp3a																																				
II																																				
101.058 د.ت	المجموع																																			

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصدد الانجاز	انجزت	التفاصيل
<p>- ستعهد هذه النقطة إلى مكتب محاسبات خاص بعد أن صادق مجلس المؤسسة على ذلك</p>	X			<p>4. تحسين عملية متابعة عمليات التصرف في المشاريع لاحقاً من خلال تدخنا غياب متابعة دقيقة لعمولات التصرف في المشاريع، حيث لا يقع فوترتها بصفة آلية وحسب قاعدة الانتفاقيات المررمة.</p> <p>غياب جداول تبرز أساس احتساب هذه العمولات (قاعدة احتساب العمولات، النسبة، مجموع العمولات الراجعة للمشروع، العمولات التي وقع فوترتها في السنوات الماضية، العمولات الراجعة إلى السنة الحالية، العمولات الراجعة إلى السنوات القادمة...)</p> <p>لا يقع فوتره هذه العمولات حيث يقع تسجيلها محاسبياً إبتداءً على مراسلة إلكترونية (email)</p> <p>صعوبة متابعة العمولات الراجعة للمشاريع وعدم التأكد من صحتها نوصي بإعداد جداول خاصة بمتابعة لعمولات التصرف في المشاريع</p>

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصد الأجاز	انجزت	النتائج
- سيتم ذلك بعد التأكد من المبالغ المستحقة على كل مشروع وإعلام الجهات المستفيدة بذلك.	X			5. <u>الأسراع بختم المشاريع المنتهية</u> لاحظنا من خلال تدخلنا وجود العديد من المشاريع القديمة والمنتهية والتي لم يقع ختمها من طرف الوكالة تعود إلى سنوات 2004 و ما بعدها. - لم تقم الوكالة بختم أي مشروع خلال سنة 2018. صعوبة متابعة المشاريع نوصي الوكالة بالإسراع بختم المشاريع القديمة والمنتهية.
- تم تجاوز هذا الإشكال وتقوم إدارة التصريف في شؤون المتعاونين بعملية التذكير حول تمديد أو إنهاء الإلحاق عبر المراسلات الإلكترونية دوريا.		X		6. <u>تحسين العمل صلب إدارة التصريف في المتعاونين</u> تبين لنا من خلال تدخلنا وجود بعض الملاحظات المتعلقة بإدارة التصريف المتعاونين وهي: - في عدة حالات، لاحظنا وجود تأخير في مراسلة المتعاونين حول تمديد أو إنهاء إلحاقهم لدى الوكالة، بالرغم من انتهاء مدة الإلحاق الخاصة بهم منذ شهرين أو أكثر. وفي هذا الصدد نشير أنه في إطار تحسين ملفات المتعاونين، قامت الوكالة بإدخال العناوين الإلكترونية المتوفرة

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	التفاصيل
				<p>للمتعاونين صلب التطبيق الإعلامية GOOD و تقوم حاليا بعملية التذكير حول تمديد أو إنهاء الإلحاق عبر المراسلات الإلكترونية.</p> <p>- عدم التقيد بالإجراءات المتصوص عليها صلب دليل الجودة.</p> <p>ندعو الوكالة إلى تالفي هذه النقائص و تحسين إجراءات العمل صلب إدارة التصرف في المتعاونين.</p>

IV- التصرف في الموارد البشرية

متابعة التوصيات المفردة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصد الأتجاز	انجرت	التفانص
	X			<p>1. <u>العمل على إعداد موازنة اجتماعية</u> قامت الوكالة بإعداد موازنة اجتماعية في سنة 2018.</p>
	X		X	<p>2. <u>تحسين إجراءات التصرف في الصندوق الاجتماعي</u> من خلال متابعتنا لإجراءات التصرف في الصندوق الاجتماعي للوكالة، لاحظنا وجود التفانص التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - غياب شخص مسؤول على متابعة الصندوق الاجتماعي بصفة انية وإعداد تقارير متابعة دورية، - تمكن التطبيقية الإعلامية الخاصة بمتابعة قروض الصندوق الاجتماعي من إصدار قوائم شهرية خاصة بالاقطاعات على الأجر تبرز المبالغ المقطعة على الأجر، غير أن هذه المبالغ ليست مفصلة (أساس الدين، الفوائض)، وبالتالي تضطر مصلحة المحاسبة بإحتساب فوائض القروض عن طريق الفارق بين المبلغ المخصص من جانب واستهلاك الدين من جانب آخر. - لا تقوم الوكالة بإعداد موازنة خاصة بالصندوق الاجتماعي حسب مقتضيات المعيار المحاسبي عدد 2 المتعلق بأموال الذاتية والذي يبرز
- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتركز المنظومة الإعلامية الجديدة.	X			

إحاطة الوكالة	لم تتجز	بصدد الانجاز	انجزت	النتائج
- أحيل على سلطة الإشراف للمصادقة عليه.	X			<p>النتائج</p> <p>ما أخيل، المصاريف، القروض الممنوحة والمسددة...</p> <p>- إمكانية ورود أخطاء على مستوى القيود المحاسبية الخاصة بقروض الصندوق الاجتماعي،</p> <p>- الفوائض المحاسبية من قبل مصلحة المحاسبة لا تتوافق مع الفوائض الحقيقية،</p> <p>- عدم إحكام التشريع المحاسبي الجاري به العمل</p> <p>نوصي بالإسراع لتلافي هذه النقاط.</p> <p>3. إعداد قانون الإطار</p> <p>لاحظنا عدم إعداد الوكالة لقانون إطار للفترة المقبلة، يسطر الحجاجات الفعلية و الضرورية من الأعران لتأمين النشاط العادي، موزعين حسب الاختصاصات المهنية و الخطة الوظيفية و يتم عرضه على سلطة الإشراف قصد المصادقة عليه طبقا للتشريع و الترتيب الجاري به العمل.</p> <p>- عدم التقيد بالقوانين الجاري بها العمل.</p> <p>العمل على إعداد قانون الإطار للفترة المقبلة.</p>

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصد الانجاز	انجزت	النتائج
			X	<p>4. <u>مزيد العناية بملفات الأعران</u> طبقا لمتنصيات الفصل 12 من النظام الأساسي الخاص بأعران الوكالة والذي ينص على أنه "يجب أن يحتوي الملف الشخصي للوعن على جميع الوثائق المتعلقة بحالته المدنية و حالته الإدارية و مستوى تعليمه"، و يجب أن تكون هذه الوثائق مرقمة دون انقطاع علما أنه قد تم ترقيم الملفات الخاصة بالانتدابات الجديدة.</p> <p>- عدم التقيد بمقتضيات النظام الأساسي الخاص بأعران الوكالة.</p> <p>- لا يقع تعميم جازاة ملف اداري بصفة كاملة (المستوى التعليمي ، تاريخ الانتداب، الرتبة او الصنف، مقر العمل، العنوان الشخصي الحالي).</p> <p>- وثائق حالة مدنية غير مكتملة.</p> <p>ندعو الوكالة إلى بذل جهود إضافية قصد مزيد العناية بملفات الأعران.</p>
<p>-تم النظر في مرحلة أولى في تعديل شبكة الأجرور في جوان 2018 ثم تم تعديل مشروع النظام الأساسي حسب المعطيات الجديدة واحالته على سلطة الإشراف للدرس.</p>		X		<p>5. <u>تعيين النظام الأساسي الخاص بالأعران</u> عدم تعيين النظام الأساسي الخاص بأعران الوكالة التوضيحية بالتعاون الفني المصادق عليه بالأمر عدد 1875 لسنة 1999 و المؤرخ في 30 أوت 1999. ويعتبر النظام الأساسي للأعران وثيقة أساسية لضبط طرق تسيير الأعران.</p>

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصدد الانجاز	انجزت	النتائج
سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتركيز المنظومة الإعلامية الجديدة.	X			
	X			<p>6. <u>تحسين إجراءات التصريف في العطلة</u></p> <p>لإحظنا من خلال متابعتنا لإجراءات التصريف في العطلة، أنها تشكو بعض النقائص و هي :</p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم استلام العون لرخصة الإجازة عند الحصول على العطلة، حيث يتم إصدار الترخيص في الإجازة في أغلب الأحيان بعد تاريخ قضائها. - في بعض الأحيان التي تبلغ فيها المدة المطلوبة للعطلة بين اليوم و الأربعة أيام، عدم التقيد بأجال تقديم مطلب في الإجازة المنصوص عليه بمذكرة العمل المؤرخة في 9 جويلية 2012، و المحددة ب 3 أيام. - إسناد العطلة ليس مسبق بالتثبت من رصيد العون حيث أن
				<p>الحرص على تعيين النظام الأساسي الخاص بأعوان الوكالة التونسية للتعاون الفني مع مراعات الإجراءات والترتيب القانونية الجاري بها العمل.</p> <p>- وجود مناخ اجتماعي غير ملائم للعمل.</p>

إجابة الوكالة	لم تفجز	بصد الانجاز	انجزت	النتائج
	X			<p>بعض الأعران استوفوا العطلة السنوية بعنوان سنة 2018 وتحصلوا على بعض الأيام من عطلة سنة 2019،</p> <p>- لا يقع تعميم هذه المطالب بصفة دقيقة: غياب رقم الهاتف، العنوان، المعوض... - وجود صعوبات في متابعة العطل. - عدم التقيد بالقوانين الجاري بها العمل.</p> <p>بذل جهود إضافية قصد الحرس على تلافي هذه النقائص و تحسين إجراءات التصرف في العطل.</p>
<p>- تم تخصيص الأعران بضروة التقيد بالإجراءات الإدارية.</p>	X			<p>7. <u>تحسين إجراءات متابعة الحضور</u></p> <p>تبين لنا من خلال متابعتنا لحضور الأعران، أن العديد من الأعران لا يوافقون على عملية تسجيل الحضور أربعة مرات في اليوم و ذلك طبقا للمذكرة الصادرة بتاريخ 10 أكتوبر 2013، و التي تنص على ضرورة التقيط الألي 4 مرات في اليوم و المذكرة الصادرة بتاريخ 11 ماي 2015. كما نشير أن التطبيق الإعلامية الخاصة بالتقيط غير مندمجة مع المنظومة الإعلامية الخاصة بالتصرف في الأعران.</p>

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النتائج
- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتركيز المنظومة الإعلامية الجديدة.	X			النتائج - عدم التقيد بالملف الصادر بتاريخ 10 أكتوبر 2013، الملحق الصادر بتاريخ 11 ماي 2015. إتخاذ قرارات اللازمة قصد تحسين إجراءات تسجيل الحضور. 8. <u>تدريج الاعوان</u> لا يوجد بالوكالة تطبيق إعلامية تواكب التدرج الآلي بالأقدمية لدى اعوان الوكالة. صعوبة متابعة تدرج الاعوان. تحسين متابعة التدرج الآلي بالأقدمية لدى اعوان الوكالة.

٧- التصرف في الأصول الثابتة

متابعة التوصيات المفروزة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	التفاصيل
- سيتم وضع إجراءات متابعة دقيقة للأصول الثابتة الخاصة بالمشاريع في القريب العاجل.		X	X	<p>1. ضرورة مقارنة نتيجة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية</p> <p>لم تبادر الوكالة بمقارنة نتائج الجرد المادي لأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية.</p> <p>هذه الوضعية لا تسمح برصد ومعالجة وتسوية الفوارق المسجلة اثر عملية الجرد المادي.</p> <p>لذا نوصي بالقيام بمقارنة نتيجة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية لتبرير و تسوية الفوارق المحتملة المفروزة.</p> <p>2. غياب متابعة دقيقة للأصول الثابتة الخاصة بالمشاريع</p> <p>تتملك الوكالة بعض أصول الثابتة التي وقع تمويلها عن طريق الأموال الذاتية للمشاريع، غير أنها تفتقر إلى أداة مراقبة ناجعة وفعالة لهذه الأصول وتصنيفها حسب الملكية القانونية لهاته الأصول، غياب عدد التسلسل الرقعي خاص يمكن أن يميزها عن بقية أصول الوكالة.</p>

إجابة الوكالة	لم تعجز	بصدد الانجاز	انجزت	النتائج
- سيتم الانجاز بالتنسيق بين إدارة المحاسبة والإعلامية.	X X X			<p>النتائج</p> <p>- صعوبة متابعة هذه الأصول الخاصة في حالة طلب استردادها من طرف الجهة الممولة للمشروع،</p> <p>- عدم أخذ القرارات المتعلقة بهاته الأصول كقرار تفويت، قرار التخليص من الأصول الذي زال الانتفاع بها...</p> <p>نوصي بوضع إجراءات متابعة دقيقة للأصول الثابتة الخاصة بالمشاريع وتلافي كل هاته النقصان</p>
				<p>3. الإسراع بوضع التطبيقية الإعلامية الخاصة بمتابعة الأصول الثابتة <u>حيز الاستغلال الكلي</u></p> <p>قامت الوكالة بتركيز تطبيقية إعلامية خاصة بمتابعة الأصول الثابتة خلال سنة 2017، إلا أن متابعة الأصول الثابتة لازالت تشكو من النقصان التالية:</p> <p>- لم يقع إدخال المعلومات الضرورية بمتابعة الأصول الثابتة على التطبيقية الإعلامية غرار قيمة الأصل، تاريخ الإقتناء، طريقة الإستهلاك، نسبة الإستهلاك...</p> <p>- يتم اعتماد احتساب مخصصات استهلاكات الأصول الثابتة بواسطة التطبيقية القديمة.</p>

أجابه الوكالة	لم تنجز	بصدد الأبحاز	انجزت	التفاصيل															
				<p>هذه الوضعية لا تمكن من متابعة دقيقة للأصول الثابتة، هدر للوقت وامكانية ورود أخطاء احتساب مخصصات استهلاكات الأصول الثابتة</p> <p>نوصي بتلاني هاته التفاصيل والإسراع بوضع تطبيق إعلامية خاصة بمتابعة الأصول الثابتة حيز الإستغلال الكلي.</p> <p>4. <u>الإسراع بالبت في مأل الفوارق الناتجة عن أشغال المقارنة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمعطيات المحاسبية</u></p> <p>أفرزت أشغال المقارنة الجرد المادي للأصول الثابتة بالعمليات المحاسبية إلى وجود العديد من الأصول الغير موجودة مادياً أو محاسبياً التي استوجب البت فيها ملخصة كالآتي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>عدد الأصول</th> <th>القيمة الصافية</th> <th>القيمة الخام</th> <th>المحتوى</th> <th>الملحق بتقرير الجرد المادي</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>65</td> <td>-</td> <td>99,289 د.ت</td> <td>مقتنيات في إطار مشاريع التعاون الفني موجودة على الدفاتر وغير موجودة مادياً</td> <td>ملحق عدد 4</td> </tr> <tr> <td>280</td> <td>-</td> <td>63,234 د.ت</td> <td>معدات وآثار موجودة على الدفاتر المحاسبية وغير موجودة مادياً</td> <td>ملحق عدد 5</td> </tr> </tbody> </table>	عدد الأصول	القيمة الصافية	القيمة الخام	المحتوى	الملحق بتقرير الجرد المادي	65	-	99,289 د.ت	مقتنيات في إطار مشاريع التعاون الفني موجودة على الدفاتر وغير موجودة مادياً	ملحق عدد 4	280	-	63,234 د.ت	معدات وآثار موجودة على الدفاتر المحاسبية وغير موجودة مادياً	ملحق عدد 5
عدد الأصول	القيمة الصافية	القيمة الخام	المحتوى	الملحق بتقرير الجرد المادي															
65	-	99,289 د.ت	مقتنيات في إطار مشاريع التعاون الفني موجودة على الدفاتر وغير موجودة مادياً	ملحق عدد 4															
280	-	63,234 د.ت	معدات وآثار موجودة على الدفاتر المحاسبية وغير موجودة مادياً	ملحق عدد 5															

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصدد الأجزاء	انجزت	النتائص				
				عدد الأصول	القيمة الصافية	القيمة الخام	المحتوى	الملحق بتقرير الجرد المادي
				34	-	-	مقتنيات موجودة مادي لكنها غير مسجلة بالدفاتر المحاسبية (*)	6 ملحق عدد 6
				40	68 د.ت	4.567 د.ت	التجهيزات الإعلامية الموجودة بالدفاتر المحاسبية و غير موجودة مادي	عدد ملحق 12
				6	-	1.467 د.ت	التجهيزات التابعة لأسطول سيارات التي وقع التفويت فيها ولم يقع تسجيلها محاسبياً	عدد ملحق 13
				425	68 د.ت	68.557 د.ت		المجموع

(*) لم تتمكن الوكالة من تحديد قيمة هذه الأصول.

عدم التأكد القيمة الحقيقية للأصول الثابتة للوكالة.

نوصي الوكالة بالإسراع في البت في مآل هاته الفوارق.

VI- النظام المحاسبي، المالي والجبائي

التوصيات الجديدة الماثرة سنة 2018

التوصيات	الاختصار	التفاصيل
إجابة الوكالة	عدم احترام التشريع الجاري به العمل الذي ينص على المصادقة على الصيغة النهائية للقيود المحاسبية	1. المصادقة على الصيغة النهائية للقيود المحاسبية عند نهاية كل شهر : لا تقوم الوكالة بعملية المصادقة على القيود المحاسبية تضمن الطابع الجبائي للحسابات التي يقع مسكها بواسطة الإعلامية وهي أيضا إجراء يمنع أي تعديل أو حذف لتفديد يلجأ إليه عند نهاية كل شهر على أقصى تقدير.
سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتركيز المنظومة الإعلامية الجديدة.	عدم احترام ما جاء في القانون عدد 96-09 في 112 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 بالتعلق المحاسبي للمؤسسات - تثقيف مهمة	2. تحسين التطبيقية الإعلامية للمحاسبة تحتوي التطبيقية الإعلامية للمحاسبة على العديد من النفاض التي تتلخص فيما يلي : - لا تمكن التطبيقية من إعداد بعض القوائم المحاسبية (قائمة التدفقات النقدية، الأرصدة الوسيطة للتصرف، جدول تغيير الأصول الثابتة والاستهلاكات، جدول تغيير الأموال الذاتية...) - لا تمكن التطبيقية من تيرير الحسابات والأرصدة « lettrage » - تمكن التطبيقية من تسجيل قيود محاسبية غير متوازنة - تمكن التطبيقية من تسجيل قيد محاسبي باستعمال حساب بنكي في دفتر بنكي آخر - لا تمكن التطبيقية من متابعة حسابات المستعملين (الحد من حقوق الإستعمال " droits d'accès " تحديد المستخدم الذي قام بتسجيل القيد المحاسبي...)
نوصي بإدخال التخصصيات الضرورية على التطبيقية الإعلامية للمحاسبة.		

		<p>مصلحة المحاسبة</p> <p>- احتمال ورود أخطاء عند إعداد القوائم المالية</p>	<p>- هذه التطبيقات غير مدمجة مع مختلف التطبيقات الأخرى (تطبيق الخاصة بالأجور، تطبيق المالية، تطبيق متابعة الأصول الثابتة، تطبيق متابعة ميزانية)</p>
<p>- سيتم إعداد ذلك بداية من السنة المحاسبية القادمة.</p>	<p>نوصي بالإسراع في إعداد دليل للإجراءات المحاسبية.</p>	<p>تعد هذه الوضعية مخالفة للمعيار العام للمحاسبة.</p>	<p>3. العمل على إعداد دليل محاسبية</p> <p>لاحظنا عدم وجود دليل محاسبية التي من شأنه طرق إدخال البيانات ومعالجتها والسياسات المحاسبية المعتمدة إيضاح القواعد والطرق المحاسبية المعتمدة في مسك الحسابات وإعداد القوائم المالية.</p>
<p>- سيتم تفادي هذه الإشكالية مستقبلا.</p>	<p>نوصي مصلحة المالية من التثبت بوجوب تسجيل الأعباء الخاصة بكل الفواتير قبل إصدار أي إذن خلاص</p>	<p>إمكانية خلاص فاتورة لأكثر من مرة</p>	<p>4. العرض على التثبت من القيد المحاسبي للفواتير المرودين قبل إصدار أذون الخلاص</p> <p>لاحظنا من خلال عمليات مراقبتنا وجود خلاص بعض فواتير المرودين وتسجيل المحاسبي للخلاص دون تسجيل هاته الأعباء نذكر على سبيل ذلك المرودين:</p> <p>TMF -</p> <p>CGPRINT -</p> <p>GRAPHIC DESIGN -</p>
<p>- سيتم التنسيق بين مصلحة التأجير ومصلحة المحاسبة لاعتماد سعر الصرف الشهري</p>	<p>نوصي بضرورة تسجيل أعباء أعوان مندوبي الوكالة بالخارج إستناداً إلى سعر الصرف الشهري</p>	<p>عدم تسجيل أعباء الأعوان ضمن الفصل المحاسبي الحقيقي وبالتالي عدم إعطاء</p>	<p>5. العرض على إحترام المبدأ المحاسبي المتعلق بالصورة الحسنة (image fidèle)</p> <p>لاحظنا خلال تدخلنا تسجيل أعباء خلاص أعوان الوكالة بالخارج إستناداً على سعر الصرف الذي وقع تحديده مسبقاً من طرف وزارة المالية وبالتالي يتم تسجيل فارق الصرف بين هاته الأعباء من جانب وخلاصها من جانب آخر ضمن أعباء أو مبيعات الصرف.</p> <p>من خلال عملية احتساب هذا الفارق لسنة 2018 تبين لنا تسجيل اعباء صرف بقيمة 66.143 دينار كان يمكن تسجيلها ضمن اعباء الأعوان ملخصة كالآتي :</p>

الصورة الحقيقية للأعباء المسجلة	عدم تطابق بين الرصيد المحاسبي والرصيد الفعلي	الصورة الحقيقية للأعباء المسجلة	عدم تطابق بين الرصيد المحاسبي والرصيد الفعلي																																											
<table border="1"> <thead> <tr> <th>الفرق بالدينار</th> <th>متوسط سعر الصرف للدينار التونسي 2018</th> <th>السعر المطبق من قبل وزارة الخارجية 2018</th> <th>إجمالي الرتب بالعملة الأجنبية</th> <th>دولة</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>9 992,253</td> <td>0,715400</td> <td>0,663990</td> <td>194.364</td> <td>الإمارات</td> </tr> <tr> <td>2 889,366</td> <td>0,700960</td> <td>0,650320</td> <td>57.057</td> <td>جدة</td> </tr> <tr> <td>8 716,169</td> <td>8,695400</td> <td>8,089100</td> <td>14.376</td> <td>كوت</td> </tr> <tr> <td>11 987,299</td> <td>2,646900</td> <td>2,483300</td> <td>73.272</td> <td>موريتانيا</td> </tr> <tr> <td>6 205,675</td> <td>2,646900</td> <td>2,483300</td> <td>133.313,5</td> <td>عمان</td> </tr> <tr> <td>14 223,684</td> <td>0,722210</td> <td>0,669830</td> <td>271.548</td> <td>قطر</td> </tr> <tr> <td>12 128,077</td> <td>0,700960</td> <td>0,650320</td> <td>239.496</td> <td>رياض</td> </tr> <tr> <td>66 142,525</td> <td></td> <td></td> <td></td> <td>المجموع</td> </tr> </tbody> </table>	الفرق بالدينار	متوسط سعر الصرف للدينار التونسي 2018	السعر المطبق من قبل وزارة الخارجية 2018	إجمالي الرتب بالعملة الأجنبية	دولة	9 992,253	0,715400	0,663990	194.364	الإمارات	2 889,366	0,700960	0,650320	57.057	جدة	8 716,169	8,695400	8,089100	14.376	كوت	11 987,299	2,646900	2,483300	73.272	موريتانيا	6 205,675	2,646900	2,483300	133.313,5	عمان	14 223,684	0,722210	0,669830	271.548	قطر	12 128,077	0,700960	0,650320	239.496	رياض	66 142,525				المجموع	<p>6. ضرورة تحسين متابعة خزينة الوكالة في قطر</p> <p>لاحظنا من خلال عملية مراقبتنا الإجراءات متباعدة خزينة الوكالة في قطر وجود النقائص التالية:</p> <ul style="list-style-type: none"> - عدم تطابق بين الرصيد المحاسبي مع جدول متابعة الخزينة (BROUILLARD DE CAISSE) - بتاريخ 2018/12/31 غياب عملية المطابقة بين القيود المحاسبية والعمليات المسجلة (BROUILLARD DE CAISSE) - جدول متابعة الخزينة حيث وقع السهو عن تسجيل جميع العمليات المتعلقة بشهر أفريل 2018.
الفرق بالدينار	متوسط سعر الصرف للدينار التونسي 2018	السعر المطبق من قبل وزارة الخارجية 2018	إجمالي الرتب بالعملة الأجنبية	دولة																																										
9 992,253	0,715400	0,663990	194.364	الإمارات																																										
2 889,366	0,700960	0,650320	57.057	جدة																																										
8 716,169	8,695400	8,089100	14.376	كوت																																										
11 987,299	2,646900	2,483300	73.272	موريتانيا																																										
6 205,675	2,646900	2,483300	133.313,5	عمان																																										
14 223,684	0,722210	0,669830	271.548	قطر																																										
12 128,077	0,700960	0,650320	239.496	رياض																																										
66 142,525				المجموع																																										
<p>تم تالفي هذه النقطة الخاصة بمكتب الوكالة بالدوحة. في شهر ديسمبر</p>	<p>جميع بتالفي نقائص المتعلقة بمتابعة خزينة الوكالة بقطر</p>	<p>عدم تطابق بين الرصيد المحاسبي والرصيد الفعلي</p> <p>إمكانية عدم تسجيل المحاسبي لجميع الأعباء والمقايض</p>	<p>عدم تطابق بين الرصيد المحاسبي والرصيد الفعلي</p> <p>إمكانية عدم تسجيل المحاسبي لجميع الأعباء والمقايض</p>																																											

متابعة التوصيات المفروزة بالتقارير السابقة

أجابه الوكالة	لم تتجز	بصد الانجاز	انجزت	التفاصيل																																																								
			X	<p>7. وضع إجراءات واضحة لإلغاء الصكوك التي لم يقع استلامها من قبل الموردين لاحتفاظنا غياب إجراءات واضحة لإلغاء الصكوك التي لم يقع إستلامها من قبل الموردين. وتجدر الإشارة أن الوكالة قامت بإلغاء صكوك راجعة إلى سنوات 2003 مفصلة كالآتي:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>السنة</th> <th>عدد الصك</th> <th>البنك</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>183,400</td> <td>2003</td> <td>02CM0000455</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>47,005</td> <td>2006</td> <td>05BC0006591</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>25,415</td> <td>2006</td> <td>05BC0006588</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>75,000</td> <td>2007</td> <td>06A10005538</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>500,000</td> <td>2008</td> <td>07C10009437</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>77,726</td> <td>2008</td> <td>07C10009447</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>308,164</td> <td>2008</td> <td>07C10009483</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>300,000</td> <td>2009</td> <td>07C10009525</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>89,900</td> <td>2010</td> <td>10B10008671</td> <td>البريد التونسي</td> </tr> <tr> <td>250,000</td> <td>2003</td> <td>932184</td> <td>المشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>300,000</td> <td>2006</td> <td>17</td> <td>المشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>160,000</td> <td>2008</td> <td>360</td> <td>المشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>60,000</td> <td>2008</td> <td>296</td> <td>المشركة التونسية للبنك</td> </tr> </tbody> </table>	المبلغ	السنة	عدد الصك	البنك	183,400	2003	02CM0000455	البريد التونسي	47,005	2006	05BC0006591	البريد التونسي	25,415	2006	05BC0006588	البريد التونسي	75,000	2007	06A10005538	البريد التونسي	500,000	2008	07C10009437	البريد التونسي	77,726	2008	07C10009447	البريد التونسي	308,164	2008	07C10009483	البريد التونسي	300,000	2009	07C10009525	البريد التونسي	89,900	2010	10B10008671	البريد التونسي	250,000	2003	932184	المشركة التونسية للبنك	300,000	2006	17	المشركة التونسية للبنك	160,000	2008	360	المشركة التونسية للبنك	60,000	2008	296	المشركة التونسية للبنك
المبلغ	السنة	عدد الصك	البنك																																																									
183,400	2003	02CM0000455	البريد التونسي																																																									
47,005	2006	05BC0006591	البريد التونسي																																																									
25,415	2006	05BC0006588	البريد التونسي																																																									
75,000	2007	06A10005538	البريد التونسي																																																									
500,000	2008	07C10009437	البريد التونسي																																																									
77,726	2008	07C10009447	البريد التونسي																																																									
308,164	2008	07C10009483	البريد التونسي																																																									
300,000	2009	07C10009525	البريد التونسي																																																									
89,900	2010	10B10008671	البريد التونسي																																																									
250,000	2003	932184	المشركة التونسية للبنك																																																									
300,000	2006	17	المشركة التونسية للبنك																																																									
160,000	2008	360	المشركة التونسية للبنك																																																									
60,000	2008	296	المشركة التونسية للبنك																																																									

أجابه الوكالة	لم تفجز	بصدد الانجاز	انجزت	التفاصيل																																				
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>المبلغ</th> <th>السنة</th> <th>عدد الصك</th> <th>البنك</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>56,100</td> <td>2008</td> <td>220</td> <td>الشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>87,500</td> <td>2009</td> <td>456</td> <td>الشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>48,000</td> <td>2010</td> <td>47</td> <td>الشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>123,500</td> <td>2010</td> <td>604</td> <td>الشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>708,300</td> <td>2011</td> <td>802</td> <td>الشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>152,200</td> <td>2012</td> <td>761</td> <td>الشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>21,500</td> <td>2013</td> <td>906</td> <td>الشركة التونسية للبنك</td> </tr> <tr> <td>3.573,710</td> <td></td> <td>المجموع</td> <td></td> </tr> </tbody> </table> <p>هذه الوضعية تتناقى مع المبادئ الأساسية للرقابة الداخلية نوصي بوضع اجراءات واضحة لإلغاء الصكوك التي لم يقع استلامها من طرف المستفيدين.</p>	المبلغ	السنة	عدد الصك	البنك	56,100	2008	220	الشركة التونسية للبنك	87,500	2009	456	الشركة التونسية للبنك	48,000	2010	47	الشركة التونسية للبنك	123,500	2010	604	الشركة التونسية للبنك	708,300	2011	802	الشركة التونسية للبنك	152,200	2012	761	الشركة التونسية للبنك	21,500	2013	906	الشركة التونسية للبنك	3.573,710		المجموع	
المبلغ	السنة	عدد الصك	البنك																																					
56,100	2008	220	الشركة التونسية للبنك																																					
87,500	2009	456	الشركة التونسية للبنك																																					
48,000	2010	47	الشركة التونسية للبنك																																					
123,500	2010	604	الشركة التونسية للبنك																																					
708,300	2011	802	الشركة التونسية للبنك																																					
152,200	2012	761	الشركة التونسية للبنك																																					
21,500	2013	906	الشركة التونسية للبنك																																					
3.573,710		المجموع																																						

إحاطة الوكالة	لم تتجز	بصدد الانجاز	انجزت	الانفاص																																																																																
- سيقع عرض هذه المبالغ على مجلس المؤسسة اللبت فيها.	X			<p>8. العرض على تصفية العمليات العالقة بجداول المقاربات البنكية لا تزال بعض العمليات عالقة بجداول المقاربات البنكية وتعود إلى سنوات قديمة.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>عمليات عالقة محاسبية</th> <th>عمليات عالقة بنكية</th> <th>السنة</th> <th>حساب بنكي</th> <th>حساب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>0,000</td> <td>60,000</td> <td>2010</td> <td>STB Palestine 062101458/0</td> <td>532121</td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>101,700</td> <td>2013</td> <td>STB Cite des sciences Gestion 1241107263</td> <td>532124</td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>687,300</td> <td>2016</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>1 132,313</td> <td>2017</td> <td>STB Cite des sciences "A.G." 124111402/8</td> <td>532126</td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>1 419,750</td> <td>-</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>640,00 €</td> <td>2006</td> <td>STBEuro 1009026094.978 21</td> <td>532416</td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>469,56 €</td> <td>2012</td> <td>STBEuro 124/8900022/978 ugp3a ll</td> <td>532418</td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>2 958,80 \$</td> <td>2009</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>973,75 \$</td> <td>0,000</td> <td>2014</td> <td>STB Dollars Canadiens 100/8902460/124</td> <td>532432</td> </tr> <tr> <td>810,00 \$</td> <td>0,000</td> <td>2017</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>338,600</td> <td>2014</td> <td>CCP</td> <td>534000</td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>78,900</td> <td>2016</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>3 555 AED</td> <td>2014</td> <td>Régies Aboudhabi</td> <td>550003</td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>95 AED</td> <td>2015</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>0,000</td> <td>152 QAR</td> <td>2017</td> <td>Régies Qatar</td> <td>550004</td> </tr> </tbody> </table> <p>هذه الوضعية لا تضمن متابعة دقيقة لحسابات الوكالة.</p> <p>إتخاذ الإجراءات اللازمة لتبرير وتصفية العمليات العالقة بجداول المقاربات البنكية.</p>	عمليات عالقة محاسبية	عمليات عالقة بنكية	السنة	حساب بنكي	حساب	0,000	60,000	2010	STB Palestine 062101458/0	532121	0,000	101,700	2013	STB Cite des sciences Gestion 1241107263	532124	0,000	687,300	2016			0,000	1 132,313	2017	STB Cite des sciences "A.G." 124111402/8	532126	0,000	1 419,750	-			0,000	640,00 €	2006	STBEuro 1009026094.978 21	532416	0,000	469,56 €	2012	STBEuro 124/8900022/978 ugp3a ll	532418	0,000	2 958,80 \$	2009			973,75 \$	0,000	2014	STB Dollars Canadiens 100/8902460/124	532432	810,00 \$	0,000	2017			0,000	338,600	2014	CCP	534000	0,000	78,900	2016			0,000	3 555 AED	2014	Régies Aboudhabi	550003	0,000	95 AED	2015			0,000	152 QAR	2017	Régies Qatar	550004
عمليات عالقة محاسبية	عمليات عالقة بنكية	السنة	حساب بنكي	حساب																																																																																
0,000	60,000	2010	STB Palestine 062101458/0	532121																																																																																
0,000	101,700	2013	STB Cite des sciences Gestion 1241107263	532124																																																																																
0,000	687,300	2016																																																																																		
0,000	1 132,313	2017	STB Cite des sciences "A.G." 124111402/8	532126																																																																																
0,000	1 419,750	-																																																																																		
0,000	640,00 €	2006	STBEuro 1009026094.978 21	532416																																																																																
0,000	469,56 €	2012	STBEuro 124/8900022/978 ugp3a ll	532418																																																																																
0,000	2 958,80 \$	2009																																																																																		
973,75 \$	0,000	2014	STB Dollars Canadiens 100/8902460/124	532432																																																																																
810,00 \$	0,000	2017																																																																																		
0,000	338,600	2014	CCP	534000																																																																																
0,000	78,900	2016																																																																																		
0,000	3 555 AED	2014	Régies Aboudhabi	550003																																																																																
0,000	95 AED	2015																																																																																		
0,000	152 QAR	2017	Régies Qatar	550004																																																																																

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصد الانجاز	انجزت	النتائج
- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتوكيز المنظومة الإعلامية الجديدة.	X X			9. العرّص على تيزير الحسابات وتحسين طريقة مسكها لم يتم تيزير عدّة حسابات بصفة شاملة عند ختم سنة 2018 كما أن بعض الحسابات تتضمن مبالغ قديمة غير مسوّاة. لا يقع تيزير الحسابات عن طريق التطبيق الإعلامية المحاسبية بل عن طريق ملف « word » وبالتالي وجود الأخطاء التالية : - غياب تفاصيل العمليات المحاسبية (تاريخ القيد المحاسبي، الدفتر....) - أخطاء حسابية على مستوى تيزير الحسابات هذه الوضعية لا تسمح بالتحقق من صحة الأرصدة المحاسبية للأطراف المتعاملة مع المركز ويمكن أن تنعكس على نتيجة السنة المحاسبية و على الأموال الذاتية. لذا ننصح بالسهر على إنجاز أشغال التيزير و تنقية حسابات الأطراف المتعاملة مع الوكالة.
- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتوكيز المنظومة الإعلامية الجديدة.	X			10. وجوب إيداع الرمجة الإعلامية للمحاسبة بالقياضة المالية لم تبادر الوكالة بإيداع الرمجة الإعلامية للمحاسبة بمكتب مراقبة الأداءات. هذه الوضعية لا تتوافق ومقتضيات المقرة الثانية من الفصل 62 لجدلة الضريبة على الشركات. لذا نوصي بإيداع الرمجة الإعلامية للمحاسبة المستقلة بمكتب مراقبة الأداءات.

إحاطة الوكالة	لم تتجز	بصد الانجاز	انجزت	التفاصيل
<p>- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتكيز المنظومة الإعلامية الجديدة.</p>	X			<p>11. العمل على وضع تطبيق إعلامية خاصة بالتصريح على المؤجر تقوم الوكالة بإعداد التصريح على المؤجر بطريقة يدوية مع العلم وجود العديد من الأخطاء والرودين الذي ينبغي تدويرهم ضمن هذا التصريح.</p> <p>بالرغم من أن التصريح على المؤجر عن طريق تطبيق إعلامية لا يعتبر إجبارياً بالنسبة إلى الوكالة غير أن التصريح اليدوي يمكن أن يؤدي إلى وجود أخطاء، وإضاعة الوقت.</p> <p>نوصي الوكالة بتكيز تطبيق إعلامية خاصة بالتصريح على المؤجر.</p>
<p>- سيتم معالجة هذه الموضوعات عند التعاقد مع مجلس محاسبية خاص بعد أن صادق مجلس المؤسسة عن ذلك.</p>	X			<p>12. ضرورة تحسين إجراءات التصرف ومتابعة ميزانية الاستثمار والاستغلال أفرزت الاختبارات العمالية المتعلقة بميزانيتي الاستثمار و الاستغلال للملاحظات التالية :</p> <p>- لم تتولى الوكالة منذ إحداثها تسجيل منح الاستغلال الغير مستهلكة ضمن الخصوم "كمنح مقبوضة مقدما" حيث تبرز حسابات النتائج الموجلة فوائض بالميزانية مدمجة ضمن الأموال الذاتية للوكالة.</p> <p>- وجود فوارق بين منح الاستثمار والأصول الثابتة :</p>

أجابه الوكالة	لم تتعز	بصدد الانجاز	انجزت	التفاصيل																
				<table border="1"> <tr> <td>2018/12/31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>4.245.946 د.ت</td> <td>مجموع الخاتم للأصول الثابتة</td> </tr> <tr> <td>3.800.448 د.ت</td> <td>مجموع الخاتم لمنح الإستثمار التي وقع استعمالها</td> </tr> <tr> <td>445.498 د.ت</td> <td>الفارق (1)</td> </tr> <tr> <td>3.081.374 د.ت</td> <td>مجموع الاستهلاكات للأصول الثابتة</td> </tr> <tr> <td>2.627.052 د.ت</td> <td>مجموع منح الإستثمار المدرجة في حسابات النتائج</td> </tr> <tr> <td>454.321 د.ت</td> <td>الفارق (2)</td> </tr> <tr> <td>-8.824 د.ت</td> <td>الفارق الاجمالي (1) - (2)</td> </tr> </table>	2018/12/31		4.245.946 د.ت	مجموع الخاتم للأصول الثابتة	3.800.448 د.ت	مجموع الخاتم لمنح الإستثمار التي وقع استعمالها	445.498 د.ت	الفارق (1)	3.081.374 د.ت	مجموع الاستهلاكات للأصول الثابتة	2.627.052 د.ت	مجموع منح الإستثمار المدرجة في حسابات النتائج	454.321 د.ت	الفارق (2)	-8.824 د.ت	الفارق الاجمالي (1) - (2)
2018/12/31																				
4.245.946 د.ت	مجموع الخاتم للأصول الثابتة																			
3.800.448 د.ت	مجموع الخاتم لمنح الإستثمار التي وقع استعمالها																			
445.498 د.ت	الفارق (1)																			
3.081.374 د.ت	مجموع الاستهلاكات للأصول الثابتة																			
2.627.052 د.ت	مجموع منح الإستثمار المدرجة في حسابات النتائج																			
454.321 د.ت	الفارق (2)																			
-8.824 د.ت	الفارق الاجمالي (1) - (2)																			
				<p>- وجود فارق بين منح الإستثمار والأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع :</p> <table border="1"> <tr> <td>2018/12/31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>93.019 د.ت</td> <td>مجموع الخاتم للأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع</td> </tr> <tr> <td>81.177 د.ت</td> <td>مجموع الخاتم لمنح الإستثمار المتعلقة بالمشاريع</td> </tr> <tr> <td>11.842 د.ت</td> <td>الفارق</td> </tr> </table>	2018/12/31		93.019 د.ت	مجموع الخاتم للأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع	81.177 د.ت	مجموع الخاتم لمنح الإستثمار المتعلقة بالمشاريع	11.842 د.ت	الفارق								
2018/12/31																				
93.019 د.ت	مجموع الخاتم للأصول الثابتة المتعلقة بالمشاريع																			
81.177 د.ت	مجموع الخاتم لمنح الإستثمار المتعلقة بالمشاريع																			
11.842 د.ت	الفارق																			

إجابة الوكالة	لم تفجر	بصدد الانتجاز	انجزت	النتائج								
<p>تمت مراسلة وزارة المالية منذ 2018/05/11 ولم ترد الإجابة إلى الآن.</p>	X			<p>وجود فارق بين مخصصات الاستهلاكات حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات لسنة 2018:</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2018/12/31</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>105.294 د.ت</td> <td>مخصصات الاستهلاكات</td> </tr> <tr> <td>106.391 د.ت</td> <td>حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات</td> </tr> <tr> <td>1.097 د.ت</td> <td>الفارق</td> </tr> </tbody> </table> <p>هذه الوضعية لا تسمح بمتابعة مثلئ الميزانيي الاستغلال والاستثمار والتأكد من صحة الأرصدة المحاسبية ومن شأنها التأثير على الأموال الذاتية للوكالة.</p> <p>لذا نوصي باتخاذ الإجراءات الضرورية قصد تلافي هاته الاخلالات.</p> <p>13.الاسراع بالبت حول مآل مكافأة الحضور مجلس المؤسسة</p> <p>قامت الوكالة بتسجيل اعباء مكافأة الحضور مجلس المؤسسة للفترة المتراوحة بين سنة 1999 وسنة 2015 بقيمة 600.000 دينار والتي لم يقع صرفها إلى تاريخ تدخلنا. وتصدر الأشارة أن الوكالة قامت بمراسلة وزارة المالية حول مآل هذه المكافأة في مرة أول بتاريخ 2 أكتوبر 2014 وفي مرة ثانية بتاريخ 11 ماي 2018 ولم تتحصل إلى حد الآن إلى إجابة بخصوص هذه المبالغ.</p> <p>عدم صحة الأرصدة المحاسبية وتسجيل اعباء وهمية</p>	2018/12/31		105.294 د.ت	مخصصات الاستهلاكات	106.391 د.ت	حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات	1.097 د.ت	الفارق
2018/12/31												
105.294 د.ت	مخصصات الاستهلاكات											
106.391 د.ت	حصص منح الاستثمار المسجلة في حساب الإيرادات											
1.097 د.ت	الفارق											

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	التفاصيل								
<p>- لا يمكن للوكالة تحميل المشاريع أعباء فوارق الصرف لأنها غير مدرجة بالاتفاقيات ويمكن العمل بهذا المقترح مستقبلا إذا ما تم التنصيص عليه بالاتفاقيات مع الجهات المانحة</p>	X			<p>14. العمل على توزيع فوارق الصرف والعمولات لحسابات البنكية بالعملة الأجنبية الخاصة بالمشاريع</p> <p>قامت الوكالة بتسجيل خسائر وأرباح فرق الصرف ضمن حساباتها لسنة 2018 والمتعلقة بحسابات بنكية بالعملة الأجنبية الخاصة بالمشاريع التي تشرف عليها. وتجدر الإشارة أن الوكالة لا تتحمل المخاطر الناتجة عن تقلبات سعر العملة الأجنبية وبالتالي لا ينبغي التسجيل المحاسبي هاته الفوارق ضمن النتيجة المحاسبية بل ينبغي توزيعها على حسابات المشاريع بالتناسب للمعاملات البنكية.</p> <table border="1"> <thead> <tr> <th>2018/12/31</th> <th></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>خسائر الصرف</td> <td>34.917 دينار</td> </tr> <tr> <td>أرباح الصرف</td> <td>432.224 دينار</td> </tr> <tr> <td>النتيجة الصافية للصرف</td> <td>397.307 دينار</td> </tr> </tbody> </table> <p>تحصل الوكالة لأعباء خاصة بالمشاريع تسجل خسائر وأرباح وهمية</p> <p>- بالنسبة للمشاريع القائمة: توصي بتوزيع فوارق الصرف وعمولات الحسابات البنكية الخاصة بالمشاريع على المشاريع القائمة.</p>	2018/12/31		خسائر الصرف	34.917 دينار	أرباح الصرف	432.224 دينار	النتيجة الصافية للصرف	397.307 دينار
2018/12/31												
خسائر الصرف	34.917 دينار											
أرباح الصرف	432.224 دينار											
النتيجة الصافية للصرف	397.307 دينار											

إجابة الوكالة	لم تفجر	بصدد الأجزاء	انجزت	النقاط
- سيتم ذلك عبر تكوين الأعيان المكلفين بهذه الخدمات.	X X X X			15. العمل على تحسين إعداد القوائم المالية من خلال معاينتنا للقوائم المالية لسنة 2018 وجود النقاط التالية : - غياب الأرصدة الوسيطة للتصرف لسنة 2018, - غياب جدول تغيير الأصول الثابتة و الاستهلاكات لسنة 2018, - غياب جدول تغيير الأموال الذاتية لسنة 2018, عدم احترام التشريع المحاسبي الجاري به العمل. نوصي بتلافي هاته النقاط.
- سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الإعتمادات لتكثيف المنظومة الإعلامية الجديدة.	X			16. تحسين إجراءات التصرف المالي لاحظنا أن وظيفة التصرف المالي صلب الوكالة تبرز الملاحظات التالية: - غياب تطبيق إعلامية خاصة بالتصرف في الخزينة. - حرمان الوكالة من متابعة دقيقة و ناجحة للخزينة. - نقاط تنظيمية في التصرف في الخزينة.

إجابة الوكالة	لم تحقق	بصد الانجاز	انجزت	التفاصيل
سيتم تجاوز ذلك إثر توفر الاعتمادات لتكيز المنظومة الإعلامية الجديدة.	X			ندعو الوكالة إلى بذل جهود إضافية قصد تلافي هذه النقائص وتحسين إجراءات التصرف المالي.
				17. تحسين إجراءات مسك المحاسبة تبين لنا من خلال تدخلنا أن إجراءات مسك المحاسبة صلب الوكالة التونسية للتعاون الفضي تبرز بعض الملاحظات و المتمثلة في ما يلي:
	X			- لا تسجل القوائم المالية للوكالة قيمة التطبيقات الإعلامية المعدة من طرفها.
	X			- التطبيقات الإعلامية المركزة صلب الوكالة غير مندمجة جميعها مع تطبيق المحاسبة العامة.
	X			- وجود رصيد قديم مسجل بباب الأصول الجارية متعلق بالصندوق العربي للمعونة الفنية "FAAT" لم يتسنى بعد للوكالة تصفيته، وقد تم تكوين مدخرات بشأنه.
				- حرمان مصلحة المحاسبة من آليات متابعة أكثر نجاعة.
				- هذه الوضعية لا تمكن من تقييم صريح للوضعية المحاسبية للوكالة.
				الحرص على تحسين إجراءات مسك المحاسبة و ذلك بالحرص على تركيز نظام معلوماتي للتصرف مندمج يمكن من الترابط بين جميع التطبيقات الإعلامية و التسجيل الآلي للعمليات صلب تطبيق المحاسبة العامة.

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصد الانجاز	انجزت	النتائج
- سيتم اعتماد ذلك مستقبلا	X			18. مسك حسابات المزودين من طرف مصلحة الشؤون المالية لا تقوم مصلحة الشؤون المالية بمسك حسابات المزودين بالوكالة. هذه الوضعية لا تمكن مصلحة الشؤون المالية من متابعة دقيقة لحسابات المزودين للوكالة.
- سيتم تلافي ذلك مستقبلا.	X X X X X X X			19. تحسين مسك جداول المقاربة البنكية لاحظنا خلال تدخنا وجود النقص التالي على مستوى مسك جداول المقاربة البنكية: - لا يقع إعداد جداول المقاربة البنكية بصفة آلية شهريا - يتم إعداد هذه الجداول بصفة يدوية - غير مضمّنة بصفة آلية من طرف رئيس المصلحة - لا تحتوي على تاريخ ونوع أو محتوى العمليات البنكية - غياب العديد من الكشوفات البنكية المتعلقة خاصة ببنوك المكاتب الخارجية لشهر ديسمبر 2018 حيث يقع الاستناد لإعداد جداول المقاربة البنكية على البيانات البنكية (extraits bancaires) أو الدفاتر المحاسبية للسفارة.

إجابة الوكالة	لم تتجز	بصدد الانجاز	انجزت	النقاط
- لا تستدعي طبعة عمل الوكالة اعداد وضعية متوقعة للسيولة شهريا حيث تمثل الأجرور الجانب الأكبر من مصاريف الوكالة والتي لا تطرأ عليها تغييرات هامة شهريا.	X			<p>هذه الوضعية لا تمكن من التصرف الناجح ولا تسهل عمليات المقارنة بين المعطيات المحاسبية والكشوفات البنكية.</p> <p>نوصي بالحرص على تحسين مسك جداول المقارنة البنكية وتلاقي النقاط الأتف ذكرها.</p> <p>20. العرض على اعداد الوضعية المتوقعة للسيولة لا تقوم الإدارة الفرعية المالية والمحاسبية باعداد الوضعية المتوقعة للسيولة في آخر كل شهر.</p> <p>هذه الوضعية لا تضمن متابعة دقيقة للسيولة.</p> <p>نوصي بالعمل على اعداد الوضعية المتوقعة للسيولة بصفة شهرية.</p>
			X	<p>21. العرض على اعداد محضر جرد للخزينة قامت الوكالة بعملية الجرد السنوية لخزينة المكتب الخارجي بقطر في تاريخ 2018/12/31.</p>

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الأجزاء	انجزت	النتائج																						
<p>- سيتم معالجة هذه الموضوعات عند التعاقد مع مجلس محاسبة خاص بعد أن صادق مجلس المؤسسة عن ذلك.</p>	X			<p>22. تحسين عملية مسك جداول متابعة منح الاستثمار</p> <p>من خلال معاينة جداول متابعة منح الاستثمار بالوكالة، تبين لنا وجود الإخلالات التالية:</p> <p>- وجود العديد من أخطاء حسابية عند احتساب حصص منح الاستثمار أو مجموع هاته الجداول،</p> <p>- غياب العديد من تواريخ إقتناء الأصول،</p> <p>- عدم احتساب حصص منح الاستثمار لبعض الأصول،</p> <p>- عدم تطابق بين هاته الجداول والأرصدة المحاسبية</p>																						
				<table border="1"> <thead> <tr> <th>البند</th> <th>الحساب</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>2018/12/31</td> <td></td> </tr> <tr> <td>Subvention d'investissement</td> <td>145100</td> </tr> <tr> <td>Subvention de l'Etat</td> <td>145200</td> </tr> <tr> <td>Subvention d'investissement (relative aux projets)</td> <td>145300</td> </tr> <tr> <td>Subvention d'investissement non utilisé</td> <td>145400</td> </tr> <tr> <td>مجموع والأرصدة المحاسبية</td> <td></td> </tr> <tr> <td>مجموع جداول متابعة منح الاستثمار</td> <td></td> </tr> <tr> <td>3.780.163 د.ت</td> <td></td> </tr> <tr> <td>181.859 د.ت</td> <td></td> </tr> <tr> <td>الفرق</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>	البند	الحساب	2018/12/31		Subvention d'investissement	145100	Subvention de l'Etat	145200	Subvention d'investissement (relative aux projets)	145300	Subvention d'investissement non utilisé	145400	مجموع والأرصدة المحاسبية		مجموع جداول متابعة منح الاستثمار		3.780.163 د.ت		181.859 د.ت		الفرق	
البند	الحساب																									
2018/12/31																										
Subvention d'investissement	145100																									
Subvention de l'Etat	145200																									
Subvention d'investissement (relative aux projets)	145300																									
Subvention d'investissement non utilisé	145400																									
مجموع والأرصدة المحاسبية																										
مجموع جداول متابعة منح الاستثمار																										
3.780.163 د.ت																										
181.859 د.ت																										
الفرق																										

إجابة الوكالة	لم تفجز	بصدد الأجزاء	انجزت	النتائج
				<p>هذه الوضعية لا تمكن من متابعة دقيقة لمخ الاستثمار واحتساب حصص منح الاستثمار السنوية.</p> <p>نوصي بتحسين عملية مسك جداول متابعة منح الاستثمار وتلافي هاته الأخطاء.</p>

VIII - النظام المعلوماتي

متابعة التوصيات المفروزة بالتقارير السابقة

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصد الانجاز	انجزت	التفاصيل
الإنتاج مشروط بتعزيز الوكالة بمهندس أول في الإعلامية	X			<p>1. العمل على احترام أحكام منشير الوزارة الأولى عدد15 بتاريخ 30 نوفمبر 2001 وعدد19 بتاريخ 11 أبريل 2007 خلافا لما نصت عليه منشير الوزارة الأولى عدد15 بتاريخ 30 نوفمبر 2001 وعدد19 بتاريخ 11 أبريل 2007 بتكوين :</p> <ul style="list-style-type: none"> - لجنة داخلية للسلامة المعلوماتية - خلية داخلية للسلامة المعلوماتية - هيئة خاصة بأنظمة المعلومات والاتصالات <p>غير أننا لاحظنا وجود للجنة سلامة المعلومات فقط والتي وقع تكوينها بمقتضى مذكرة بتاريخ 29 فيفري 2016 غير أنها لم تتعقد بصفة دورية ما عدا مرة واحدة بتاريخ 28 ديسمبر 2016.</p> <p>عدم احترام القوانين المتعلقة بالسلامة المعلوماتية</p> <p>نوصي الوكالة بتكوين خلية داخلية للسلامة المعلوماتية وهيئة خاصة بأنظمة المعلومات والاتصالات وتفعيل دورهم عن طريق عقد اجتماعات بصفة دورية.</p>

إجابة الوكالة	لم تفجر	بصد الانجاز	انجزت	النتائج
<p>تنشر الوكالة مؤشرات واحصائيات في إطار منظومة الجودة مع إضافة جدول متابعة على الموقع الجديد للوكالة</p>		X		<p>2. تحسين إجراءات التصرف في مجال الإعلامية</p> <p>لاحظنا أن إجراءات التصرف في مجال الإعلامية صلب الوكالة تشكو من النقص التالية :</p> <p>- لم تقم الوكالة بإعداد خطة عمل خاصة بتطوير نظم المعلومات والاتصال للفترة المستقبلية القادمة، وذلك بهدف النهوض ببيدات الإعلامية وتحديد التوجهات المستقبلية حتى تتمكن الوكالة من تطوير التصرف و معالجة المعلومات بصفة متناسقة على مستوى كل الهيكل.</p>
<p>للوكالة عديد الأنظمة المدمجة ومع ارساء البراية الجديدة للوكالة فإن المنظومة أصبحت تعالج ملفات المترشحين والعروض والمندوبين والمتدربين</p>		X		<p>- غياب نظام معلوماتي مدمج صلب الوكالة يتعلق بإدارة الموارد ومتابعة المترشحين، يمكن من الترابط بين جميع التطبيقات الإعلامية المركزة صلب الوكالة و التسجيل الآلي للعمليات صلب تطبيقه المحاسبية العامة. و في هذا الصدد نشير أن الوكالة تسعى إلى اقتناء نظام معلوماتي للتصرف مدمج يمكن من الترابط بين جميع التطبيقات الإعلامية و التسجيل الآلي للعمليات صلب تطبيقه المحاسبية العامة.</p>
<p>تم تقييم التطبيقات المنجزة داخليا وحالها على إدارة الموارد</p>		X		<p>- لم يقع تقييم التطبيقات الإعلامية القديمة المعدة من طرف الوكالة، وغياب منهجية عمل تمكن من تحديد الكلفة الفعلية لإنتاج مختلف المنظومات الإعلامية و متابعة تكلفة العناصر المكونة لها و</p>

إجابة الوكالة	لم تنجز	بصدد الانجاز	انجزت	النتائج
<p>- تم تجديد الجدار الناري واقتناء منظومة حماية ضد الفيروس وتجهيز قاعة المؤتمرات بكاميرا ومراقبة الدخول.</p> <p>- سيتم نشر كراس الشروط للسلامة المعلوماتية.</p>		X		<p>3. <u>تحسين إجراءات التصريف في مجال الإعلامية</u></p> <p>- غياب تدقيق دوري للسلامة المعلوماتية على الأقل مرة كل إثني عشر شهرا حسب مقتضيات الفصل 5 من الأمر عدد 1250 لسنة 2004 المؤرخ في 25 ماي 2004، حيث أن آخر عملية تدقيق تعود لسنة 2011، كما لا تملك الوكالة مخطط للسلامة المعلوماتية مصادق عليه يضبط الإجراءات التي يجب اتباعها للمحافظة على سلامة المعدات و البرمجيات الإعلامية، و يحدد مسؤوليات المستعملين و كذلك إجراءات تسجيل المعلومات.</p>

إجابة الوكالة	لم تفجر	بصدد الانجاز	انجزت	النتائج
				<p>هذه الوضعية مخالفة لفتضيات القانون المذكورة. العمل على إنجاز تدقيق دوري للسلامة المعلوماتية وإعداد مخطط للسلامة المعلوماتية.</p>