

تقرير مراجع الحسابات حول نظام الرقابة الداخلية بعنوان السنة المحاسبية المغفلة في 31 ديسمبر 2017

إفادة الهيئة	السنة المعنية بالملاحظة		التوصيات	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	وصف الوضعية
	2017	2016			
2-التنظيم العام					
لم يتم دعوة الهيئة من قبل وزارة الاشراف لإبرام عقد الأهداف. و ستعمل الهيئة على اعداد مشروع عقد الأهداف لسنة 2020 وسيتم عرضه على انظار المجلس مع مشروع الميزانية التقديرية لسنة 2020.	X		نوصي باحترام التشريع الجاري - العمل به في خصوص ضبط عقد الأهداف والمصادقة عليه من طرف سلطة الاشراف تطبيقا للفصل 12 من الأمر عدد 2002-2198.	عدم احترام التشريع الجاري العمل - به والمتعلق بضبط عقد الأهداف والمصادقة عليه من قبل سلطة الاشراف.	8.2- 2198 من الأمر عدد 2002 - يضبط المدير العام عقد الأهداف ويعرضه على مجلس الهيئة على أقصى تقدير موفي شهر أكتوبر من السنة الأولى من فترة مخطط التنمية إلا انه خلافا لذلك لاحظنا غياب إعداد عقد الأهداف بالنسبة للهيئة
تم اعداد بطاقات وظائف من قبل مختلف أصناف العاملين بالهيئة وهي بصدد المراجعة والتحسين من قبل الخبير المكلف بالمهام ضمن برنامج PACS	X		-نوصي بالإسراع بالمصادقة على بطاقات الوظائف من قبل المجلس في أسرع الأجال والسهرة على تطبيقها	إن هاته الوضعية لا تمكن من مراقبة جيدة للمهام الموكلة لكل متدخل في الهيكل التنظيمي للهيئة -غياب طرق عمل واضحة مدونة ومصادق عليها -صعوبة تحديد المسؤوليات -الجمع بين الوظائف الغير ملائمة الخ....	-9.2لاحظنا أن مجلس الهيئة لم يقيم بالمصادقة على بطاقات الوظائف المحنية اعتمادا على الهيكل التنظيمي الذي تمت المصادقة عليه من طرف سلطة الاشراف.

إفادة الهيئة	السنة المعنية بالملاحظة		التوصيات	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	وصف الوضعية
	2017	2016			
3- إجراءات إعداد الميزانية ومراقبة التصرف					
تم العمل بهذه التوصية من خلال استعمال نفس التصنيف المحاسبي عند عرض مختلف بنود الميزانية التقديرية لسنة 2019. كذلك بداية الاستغلال الفعلي للبرنامج المعلوماتي لمراقبة التصرف وذلك من خلال المتابعة الدورية و المرحلية (كل ثلاثة اشهر) لإنجاز الميزانية.	X	X	نوصي باتخاذ التدابير اللازمة قصد استغلال البرنامج المعلوماتي لمراقبة التصرف وإدماجه مع النظام المحاسبي واستعمال نفس التصنيف.	صعوبة في مراقبة تنفيذ الميزانية - ومقارنتها مع المبالغ المدرجة على المستوى المحاسبي.	لاحظنا من خلال تقييمنا لإجراءات 3-1 إعداد الميزانية ومراقبة التصرف النقائص التالية: عدم استغلال البرنامج المعلوماتي - المخصص لمراقبة التصرف غياب تصنيف على مستوى مراقبة - التصرف على غرار التصنيف المحاسبي بالنسبة لمختلف بنود الميزانية
تم العمل بهذه التوصية خلال سنة 2019 من خلال ارساء مقارنة دورية بين قائمة التعهدات والدفوعات والمبالغ المدرجة على المستوى المحاسبي	X	X	نوصي بتحسين الإجراءات المتعلقة - بمتابعة ميزانية الهيئة وذلك بإرساء مقارنة دورية بين قائمة التعهدات والدفوعات والمبالغ المدرجة على المستوى المحاسبي.	إمكانية وجود فوارق بين المبالغ المدرجة على المستوى المحاسبي و المبالغ المدونة على مستوى متابعة الميزانية.	لاحظنا من خلال تقييمنا للإجراءات 3-2 المتعلقة بمتابعة الميزانية غياب مقارنة بصفة دورية بين قائمة التعهدات والدفوعات على مستوى متابعة الميزانية مع المبالغ التي تم إدراجها على المستوى المحاسبي.

إفادة الهيئة	السنة المعنية بالملاحظة		التوصيات	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	وصف الوضعية
	2017	2016			
ستحرص الهيئة على العمل بهذه التوصية واعداد لوحات قيادة والقيام بمقاربة دورية بين العمليات المبرمجة و الإنجازات من خلال تفعيل مهمة مراقبة التصرف خلال سنة 2019.	X	X	-نوصي بإعداد لوحات قيادة والقيام بمقاربة دورية بين العمليات المبرمجة و الإنجازات.	- إمكانية تجاوز المبالغ المبرمجة ضمن - الميزانية	-3-3غياب لوحات قيادة دورية تبرز مقاربة بين الإعتمادات و الإنجازات مع بيان الفوارق وتحليلها.
تم التنسيق مع وحدة متابعة المؤسسات العمومية التي لا تكتسي صبغة ادارية والمنشآت العمومية بوزارة الصحة والحصول على مقرر المصادقة على ميزانية سنة 2018. وكذلك مقرر المصادقة على ميزانية سنة 2019.	X	X	- نوصي بالتنسيق مع المصالح المعنية - قصد الحصول على الوثائق اللازمة والمتعلقة بالمصادقة على ميزانية الهيئة.	- غياب وثيقة تبرز الميزانية المصادق عليها من طرف سلطة الإشراف	-3-4لاحظنا غياب وثيقة تبرز المصادقة من طرف سلطة الإشراف على ميزانية الهيئة بالنسبة لكل سنة
ان ضعف نسبة تقدم انجاز ميزانية الإستثمار مقارنة بالمبالغ المبرمجة (الإعتمادات) مرده ارتفاع الهيئة بمختلف البرامج التي جاءت في إطار تدعيم أنشطتها على غرار برنامج دعم تنافسية الخدمات . PACS وفي هذا الإطار قامت الهيئة بإعادة برمجة الاعتمادات المتوفرة وعدم طلب في شأنها	X		-نوصي بإعادة النظر في اعدد ميزانية الاستثمار والعمل على تحقيق ما تم إدراجه على مستوى الميزانية	- هاته الوضعية لا تمكن من تحقيق - أهداف الهيئة والمرتبطة بإنجاز الاستثمارات المبرمجة	لاحظنا ضعفا في تقدم انجاز ميزانية -3.5 الإستثمار مقارنة بالمبالغ المبرمجة (الإعتمادات) حيث بلغت نسبة تقدم انجاز هاته الميزانية 18,88 % بالنسبة لسنة 2017.

إفادة الهيئة	السنة المعنية بالملاحظة		التوصيات	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	وصف الوضعية
	2017	2016			
اعتمادات إضافية عند اعداد مشروع ميزانية 2019. علاوة على احداث لجنة متابعة مدى تقدم انجاز مشاريع العنوان الثاني و تقييم ما تم انجازه و اقتراح الحلول واعداد توصيات تعرض دوريا على انظار مجالس المؤسسة.					
التصرف في الأصول-4					
تم ادخال منظومة إعلامية Agilis لمتابعة العمليات المتعلقة باستهلاك الوقود الخاص بسيارات المصلحة بداية من السنة المالية 2019 وهي تطبيقه وفرتها الشركة الوطنية لتوزيع البترول تطبيقا لمنشور السيد رئيس الحكومة في هذا الاطار.(المنشور عدد 25 المؤرخ في 10-09-2018).	X	X	نوصي بتحسين إجراءات متابعة - العمليات المتعلقة بصيانة السيارات وكذلك استهلاك الوقود وذلك بإرساء تطبيقه إعلامية في الغرض.	صعوبة في متابعة العمليات المتعلقة - باستهلاك الوقود وكذلك الصيانة إمكانية وقوع أخطاء -	لاحظنا أن متابعة استهلاك الوقود -2.4 وكذلك مصاريف صيانة وإصلاح Excel وبالتالي غياب منظومة السيارات تتم بتطبيقه إعلامية سليمة تخص مراقبة استهلاك الوقود وكذلك أعمال الصيانة
تم تسوية الوضعية. باعتماد نفس التصنيف المحاسبي لميزانية الهيئة لسنة 2019	X		نوصي بتبرير هاته الفوارق -	أخطاء على مستوى احتساب - الاستهلاكات.	لاحظنا وجود بعض الفوارق بين المبلغ -3.4 الخام ضمن جدول الاستهلاكات والمبلغ الخام المدون على المستوى المحاسبي بالنسبة إلى بعض الحسابات

إفادة الهيئة	السنة المعنية بالملاحظة		التوصيات	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	وصف الوضعية
	2017	2016			
الخزينة والعمليات المالية -5					
تم العمل بهذه التوصية من خلال القيام بمراقبة المقاربات البنكية من طرف المسؤول الإداري والمالي والمكلف بمصلحة الأذن بالدفع.	X		نوصي أن تخضع المقاربات البنكية - بعد إعدادها من طرف مصلحة المحاسبة إلى مراقبة من طرف هيكل آخر للتثبت من صحتها والتأشير عليها.	إن هاته الوضعية ليس من شأنها أن تساعد على تحسين الإجراءات المتعلقة بإعداد ومراقبة المقاربات البنكية. صعوبة في مراقبة المقاربات البنكية -	1.5- لاحظنا أن المقاربات البنكية التي يتم إعدادها من طرف مصلحة المحاسبة لا يتم مراقبتها والتثبت من صحتها بصفة آلية من طرف هيكل آخر مؤهل لذلك.
تم العمل بهذه التوصية خلال الثلاثية الأولى لسنة 2019 طبقا لمنظومة SAGE	X	X	نوصي بإعداد تطبيقات إعلامية للتصرف في العمليات المالية.	صعوبة في متابعة العمليات المالية - إمكانية أخطاء على مستوى معالجة هاته العمليات.	2-5- لاحظنا من خلال تقييمنا للإجراءات المعتمدة حاليا من طرف المصلحة المالية والخزينة عدم استغلال التطبيقات الإعلامية لمتابعة العمليات المالية (الخزينة - البنوك (...). حيث أن جميع العمليات تتم معالجتها ومتابعتها عن طريق جداول Excel
سيتم برمجة مهمات تفقد دورية وبصفة فجنئية للخزينة سنة 2019	X		نوصي بالعمل على إجراء مراقبة - دورية وفجنئية للخزينة ويجب تدوين كل عملية مراقبة في محضر جلسة	إن هاته الوضعية لا تمكن من تحسين إجراءات الرقابة الداخلية المتعلقة بالخزينة.	4.5- لاحظنا من خلال تقييمنا للإجراءات المتعلقة بالخزينة غياب مراقبة فجنئية للخزينة.

إفادة الهيئة	السنة المعنية بالملاحظة		التوصيات	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	وصف الوضعية
	2017	2016			
			يقع إمضاؤه من طرف المراقب وكذلك امين الصندوق (le caissier)		
تم مراسلة البنك التونسي خلال سنة 2018 والحصول على جدول بياني لسلم الفوائض وشروط القيمة وسيتم القيام بالمراقبة الدورية خلال سنة 2019.	X		نوصي باتخاذ التدابير اللازمة قصد - استغلال البرنامج المعلوماتي المخصص للتصرف في العمليات المالية مع مراعاة مراقبة سلم الفوائض والتثبت من صحتها بصفة آلية.	إمكانية وقوع أخطاء -	لاحظنا أن الهيئة لا تقوم بمراقبة -6.5 سلم الفوائض والتثبت من صحتها بصفة آلية. كما أن المنظومة الإعلامية الخاصة بوحددة المالية غير مفعلة لحدود تاريخ تدخلنا
تشخيص المنظومة الإعلامية -7					
تم تفعيل منظومة العمل التشاركي ELYSE وتنظيم دورات تكوينية في الغرض لجميع مستعملي المنظومة	X	X	نوصي بتشريك جميع الهياكل - الإدارية للهيئة وتحسيسهم قصد استغلال هذه المنظومة في أقرب الآجال.	استعمال هذه المنظومة يمكن أن - يسهل العمل في مختلف المصالح	لاحظنا عدم تفعيل منظومة العمل -7-2 التشاركي وتبادل مختلف الوثائق الإدارية بين مختلف المصالح وذلك في إطار تطوير الإدارة الإلكترونية وذلك بتشريك جميع هياكل الهيئة
تم تنظيم دورات تكوينية وتحسيسية في الغرض لجميع مستعملي البرمجية الداخلية.	X	X	-نوصي بتحسيس جميع مصالح الهيئة قصد استغلال هذه البرمجية في أقرب الآجال	استعمال مثل هذه البرمجيات يمكن - أن يسهل العمل في مختلف المصالح	-7-3 لاحظنا وجود برمجية داخلية لتبادل الرسائل الإلكترونية بين مختلف المصالح، إلا أن هاته البرمجية لا يتم استعمالها بصفة كلية من طرف كل الموظفين.

إفادة الهيئة	السنة المعنية بالملاحظة		التوصيات	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	وصف الوضعية
	2017	2016			
تم اقتناء عدد 2 عاكس كهربائي لحماية Les sous-répartiteurs informatiques	X		نوصي بحماية جميع الحواسيب ضد - الصدمة الكهربائية وانقطاع التيار الكهربائي.	إن عدم حماية بعض الحواسيب - بواسطة الأجهزة المخصصة لذلك يمكن أن يتسبب في إتلاف بعض الملفات وتعطيل سير العمل في بعض المصالح.	4. - لاحظنا أنه لم تتم حماية جميع الحواسيب ضد الصدمات الكهربائية وانقطاع التيار الكهربائي وذلك بواسطة العاكس الكهربائي. (onduleur).
الهيئة بصدد توسيع الاستشارة التقنية تبعاً للتوصية المنبثقة عن مجلس المؤسسة	X		نوصي بحفظ النسخ الاحتياطية - بعيدا عن المواقع الجغرافية للهيئة	فقدان البيانات في حالة حدوث - أضرار بمواقع التخزين	5.7- لاحظنا أن النسخ الاحتياطية للبيانات التي يتم تخزينها موجودة في نفس الموقع الجغرافية للهيئة
الهيئة بصدد الشروع في صياغة الخطوط العريضة لمخطط استمرارية الاستغلال.	X		-نوصي بإعداد مخطط استمرارية الاستغلال يبرز كيفية تخزين البيانات واسترجاعها في حال وقوع حوادث وبرمجة عمليات بقاء لمراحل الحفاظ على مختلف التطبيقات الإعلامية وكيفية استعمالها	لا تمكن هذه الوضعية من مواجهة - المخاطر التي تهدد قاعدة البيانات المسجلة بالمنظومة الإعلامية في حال وقوع حوادث خطيرة وتسبب في توقف أو تعطيل شبه كامل لأعمال الاستغلال بمختلف المصالح.	لم تقم الهيئة بوضع مخطط -6.7 استمرارية الاستغلال "un plan de continuité d'exploitation" يبرز الإجراءات الواجب اتخاذها للحفاظ على قاعدة البيانات والمعلومات بالهيئة ومواصلة أنشطة الاستغلال في حال وقوع حوادث تتسبب في أضرار بالغة للنظام المعلوماتي للهيئة.

وصف الوضعية	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	التوصيات	السنة المعنية بالملاحظة		إفادة الهيئة
			2017	2016	
التصرف في الموارد البشرية -8					
لاحظنا أنه لم تتم المصادقة على 7.8 مشروع النظام الأساسي الخاص بأعوان الهيئة من قبل سلطة الإشراف	هاته الوضعية من شأنها أن تكون عائقا في التصرف الأمثل في الأعوان وذلك في غياب علاقة واضحة بين الأجير والمؤجر	نوصي بالعمل على الحصول على مصادقة سلطة الأشراف بالنسبة للنظام الأساسي	X		بصدد التنسيق والمتابعة مع سلطة الإشراف
الصفقات العمومية والتزود -9					
لاحظنا أن الهيئة لا تقوم بإعداد 4.9 جدول تفصيلي لمتابعة تنفيذ الصفقات التي تم ختمها	صعوبة في متابعة الملفات المتعلقة - بالصفقات العمومية	-نوصي بإعداد جداول تفصيلية لمتابعة تنفيذ الصفقات على أن تكون هذه الجداول مفصلة من تاريخ استناد الصفقة مرورا بجميع مراحل تنفيذها.	X		تعمل الهيئة على العمل بهذه التوصية عند إبرام صفقات عمومية خلال سنة 2019
لاحظنا أنه لم يتم تفعيل المنظومة 8.9 الخاصة بالمخزونات وأن متابعة حركة المخزون تتم بتطبيق Excel	صعوبة في متابعة حركة المخزون - إمكانية وقوع أخطاء -	نوصي بتفعيل المنظومة الإعلامية - الخاصة بالتصرف في المخزون مع مراعات إدماجه بمنظومة الشراءات والمحاسبة	X		تم ادماج المنظومة الإعلامية الخاصة بالتصرف في المخزون بمنظومة الشراءات والمحاسبة خلال الثلاثية الأولى من سنة 2019.

إفادة الهيئة	السنة المعنية بالملاحظة		التوصيات	ما يمكن أن ينجر عن الوضعية السالفة الذكر	وصف الوضعية
	2017	2016			