tuntrust
الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2023

FIDUCIA
CONSULTANCY

FIDUCIA CONSULTANCY

Société Fiducia Consultancy
Société inscrite au tableau de l'O.E.C.T
SARL au capital de mille dinars
Identifiant unique : 1608694A

Bureau 104, Immeuble Twenty one, 52 bis,
rue Pierre De Coubertin – 1001 Tunis
Tél : +216 71 352 917 / Fax : +216 71 240 765
E-mail : contact@fiducia.tn

تونس، في 22 ماي 2025،

إلى السّادة رئيس وأعضاء مجلس المؤسسة

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية

مدينة تكنولوجيا المواصلات طريق رواد كم 3.5

2088 أريانة

الموضوع: تقرير حول نظام الرقابة الداخلية لسنة 2023

سادتي المحترمون،

في إطار مهمة مراجعة حسابات الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية التي تفضلتم بإسنادها إلينا، قمنا بفحص وتقييم نظام الرقابة الداخلية المعتمد من قبل الوكالة وفقا للمعايير المهنية المتعارف عليها وعلى ضوء البيانات والمعلومات التي تم تقديمها لنا، وذلك قصد تحديد جوانب القوة والضعف في هذا النظام ورصد طبيعة الإجراءات المؤثرة في مراجعة القوائم المالية ومداها.

وإذ نتشرف بمدّكم بهذا التقرير حول نظام الرقابة الداخلية بعنوان سنة 2023 والذي حرصنا من خلاله على تمكينكم من استبيان أهم النقائص على مستوى الإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية بالوكالة مع إرفاقنا لها بمجموعة من التوصيات التي نأمل أن تمكّن في حالة تبنّيها وتطبيقها من إحكام السيطرة على المخاطر الكامنة والمساهمة في تحسين الإجراءات المعمول بها.

ونظرا للسمة النقدية لهذا التقرير، تركزت أعمالنا فقط على عرض لأهم النقائص والسلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية، ولم نضمنه النقاط الإيجابية ومكامن القوة بإجراءات الوكالة والتي شملها الفحص.

هذا، وتجدر الإشارة إلى أن التقييم الذي قمنا به لا يشتمل بالضرورة على كل الحالات التي يمكن أن تستخلص من دراسة أعمق وأشمل يكون إطارها غير الإطار الذي نورد فيه هذا التقرير.

ولا يسعنا إلا أن نتقدم بجزيل الشكر لإدارة الوكالة وكافة العاملين به من إطارات وأعوان على رحابة الصدر والحرفية في التعامل والمساندة القيّمة في إنجاز المهمة.

وفي الختام، تفضّلوا سادتي بقبول فائق عبارات الاحترام والتقدير.

عن شركة فيدوسيا كنسلتنسي

وليد بن أحمد

الفهرس

	صفحة
I. التنظيم العام و آليات التصرف و القيادة	1
1. تحيين الهيكل التنظيمي للوكالة	2
2. إعداد دليل إجراءات شامل وموحد	3
3. تحيين البطاقات الوظيفية	4
4. ضبط وإعداد عقود البرامج	5
II. التدقيق الداخلي	6
1. تفعيل دور وحدة التدقيق الدّاخلي و دعمها بالإمكانيات الضروريّة	7
2. إعداد خريطة المخاطر (CARTOGRAPHIE DES RISQUES)	8
III. التصرف في الأصول الثابتة	9
1. متابعة الأصول الثابتة الغير موجودة	10
2. مزيد العناية بإعداد محاضر بداية الإستغلال	11
3. التسجيل المحاسبي للأصول الثابتة	12
4. جداول إحتساب إستهلاكات الأصول الثابتة	13
IV. الإعلامية والنظام المعلوماتي	14
1. تركيز منظومة معلوماتية مندمجة شاملة	15
2. تراخيص إستعمال البرامج الإعلامية	16
3. العمل على تفادي إلغاء الفواتير	17
V. التصرف في المخزون	18
1. تحسين إجراءات التصرف في مخزون « TOKEN USB »	19
2. تحسين إجراءات التصرف في المخزون الغير متداول	20
VI. التصرف المالي والمحاسبي	21
1. إعداد الدليل المحاسبي	22
2. تحديد إجراءات واضحة لإحتساب المدخرات	23
3. تصفية الأرصدة العالقة	24
4. تقييم الأصول الثابتة المادية للوكالة	25
5. التسجيل المحاسبي للمداخيل	26
6. التعهدات خارج الموازنة	27
7. الإيضاحات حول القوائم المالية	28
8. إدراج الأرض المقام عليها مقر الوكالة بالمحاسبة	29
9. التصرف في الحسابات بالعملة الصعبة	30
10. منح الإستثمار الغير مستعملة	31

11. مزيد العناية بالقيود المحاسبية 32

VII. التصرف الجبائي 33

1. إعداد دليل جبائي وإجراء تدقيق للوضعية الجبائية للشركة 34

2. التصريح بالأداء على القيمة المضافة 35

3. الطرح الجبائي لإستهلاكات إقتناء حقوق إستعمال البرامج الإعلامية (LICENCE) 36

4. ترقيم فواتير البيع 37

5. مزيد إحكام الإنتفاع بالتسبقة على الأداء على التكوين المهني 38

6. المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية 39

I. التنظيم العام وآليات التصرف والقيادة

تحيين الهيكل التنظيمي للوكالة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لم يعد الهيكل التنظيمي الذي وقع ضبطه بالأمر عدد 1094 لسنة 2011 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية يناسب الوضعية الحالية للوكالة حيث سجلنا وجود بعض التباين بين التنظيم الإداري الحالي ونص الأمر سالف الذكر.

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

المخاطر:

هذه الوضعية تؤدي إلى تداخل في المسؤوليات وفي تنفيذ المهام ولها تأثير سلبي على سير العمل.

التوصية :

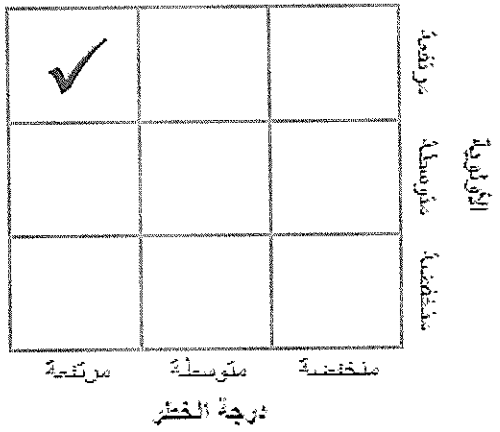
نوصي بضرورة إعادة دراسة مقتضيات الهيكلية الإدارية المثلى للوكالة بما يتناسب مع متطلبات واقعها من حيث برامج العمل في انجاز المهام الموكولة لها والمقدرات البشرية المتوفرة لديها وذلك بالتنسيق مع وزارة الإشراف لاتخاذ الإجراءات والتحيينات الضرورية.

إعداد دليل إجراءات شامل وموحد

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحظنا من خلال تدخلنا غياب دليل إجراءات موحد يشمل جميع عمليات التصرف بالوكالة ويضبط قواعد العمل وطرق إنجاز المهام بكافة المصالح. هذا، وتعتمد الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية أساسا على دليل الإجراءات المرتبط بشهادة نظام الجودة ISO 9001 والذي لا يشمل جميع المصالح إلى جانب بعض الإجراءات المتخذة بصفة منفردة من بعض المصالح.



المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من الضبط الأمثل لقواعد العمل وطرق إنجاز المهام الموكولة لكل عون ومن التنسيق بين مختلف المصالح، كما يمكن أن ينجر عنها تداخل في الوظائف والمهام وصعوبة في تحديد المسؤوليات عند الضرورة.

التوصية :

حتى تتمكن الوكالة من الاستغلال الأمثل لإمكانياتها والقيام بالأعمال بالسرعة والنجاعة المرجوتين، فإننا نقترح مراجعة مختلف أدلة الإجراءات والعمل على تحيينها واستكمالها وتجميعها في دليل موحد يكون مرجعا لجميع المتدخلين.

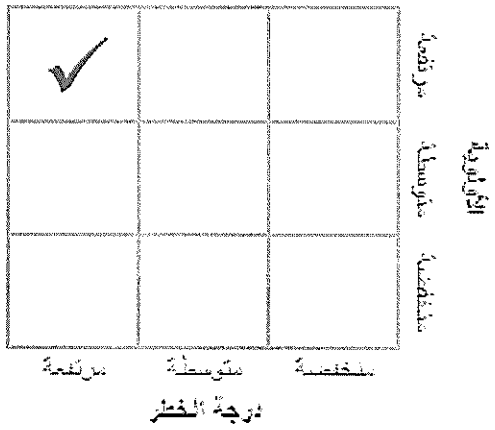
تحيين البطاقات الوظيفية

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

طبقا لمقتضيات الفصل الثاني من الأمر عدد 1094 لسنة 2011 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية، وقع إعداد البطاقات الوظيفية الخاصة بالأعوان وإمضاءها من طرفهم. هذا وتحدد البطاقات الوظيفية أهم الأعمال الموكولة لكل عون ومسؤولياته والوثائق والتقارير المعدة من قبله وعلاقاته مع بقية المتدخلين وكافة واجباته المهنية.

إلا أننا عند مراجعتها لاحظنا أن البطاقات الوظيفية المعمول بها حاليا غير شاملة كما أن وصف المهام للبعض منها لا يتطابق مع الأعمال المنجزة فعليا من طرف الأعوان كما أنها تحتوي على عديد المهام المتنافرة.



المخاطر:

يمكن أن تتسبب هذه الوضعية في تداخل وإزدواجية على مستوى أداء المهام مما يجعلها مصدرا للتجاوزات والعمليات الغير مرخصة.

التوصية:

عملا بأحكام الفصل الثاني من الأمر عدد 1094 لسنة 2011 المتعلق بضبط الهيكل التنظيمي للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية ندعوكم إلى إتمام وتحيين البطاقات الوظيفية وإمضائها من طرف الأعوان حتى يكون كل متدخل على علم بمجال عمله وتدخله.

ضبط وإعداد عقود البرامج

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة:

لم تقم الوكالة بضبط وإعداد عقود البرامج وعرضها على سلطة الإشراف للمصادقة وفقا لمقتضيات الفصول 6 و13 من الأمر عدد 2331 لسنة 2000 والمتعلق بضبط التنظيم الإداري والمالي وطرق تسيير الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية.

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

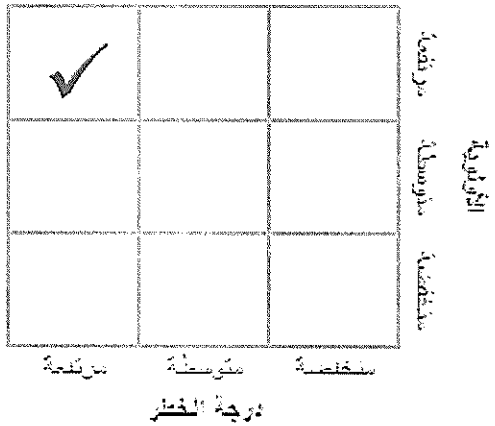
المخاطر:

عدم إحترام القوانين الجاري بها العمل وحرمان الوكالة من أداة قيادة وبرامج عمل واضحة ومصادق عليها للفترة المستقبلية.

التوصية:

ندعو إلى إحترام الأمر سالف الذكر والحرص على إعداد عقد أهداف بالنسبة للفترة المقبلة وعرضه في أقرب الآجال على أنظار وزارة الإشراف للمصادقة عليه حسب الصّيغ القانونيّة.

II. التدقيق الداخلي

تفعيل دوروحدة التدقيق الدّاخلي ودعمها بالإمكانيات الضروريّة	السنة: 2023 — التطبيق: ☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز
الملاحظة :	
رغم أهمية وظيفة التدقيق الداخلي الكفيل الوحيد بالسهر على التطبيق المستمر للنظم و الإجراءات المعمول بها، إلا أننا لاحظنا ما يلي : - لم تستند أعمال التدقيق الداخلي إلى برنامج عمل سنوي مصادق عليه من قبل الإدارة العامة، - محدودية تدخلات المدقق الداخلي مقارنة بنشاط الوكالة، - عدم صياغة تقارير نشاط دورية و إرسالها إلى الإدارة العامة لاتخاذ الإجراءات اللازمة، - لم يقع تدعيم وحدة التدقيق الداخلي بالموارد البشرية اللازمة، إذ يتكون فريق العمل من إطار وحيد يقوم إلى جانب أعمال المراقبة بتأمين مهام أخرى.	
المخاطر:	**التوصية :**
تحول هذه الوضعيّة دون إرساء رقابة داخلية ناجعة وفعّالة على جميع أنشطة الوكالة.	حتى تتمكّن وحدة التدقّيق الداخلي من القيام بالمهام المناطة بعهدتها بالنجاعة المطلوبة وتضمن بالتالي تحقيق الأهداف المرسومة من خلال إنشائها، فإنّنا ندعو إلى الحرص على تمكين هذه الوحدة من الإمكانيات البشرية والمادّية الضرورية.

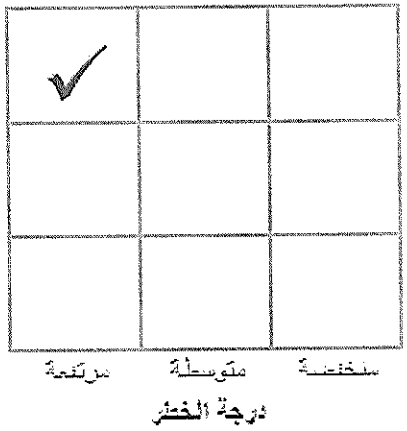
إعداد خريطة المخاطر (CARTOGRAPHIE DES RISQUES)

السنة	التطبيق
2023	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

نظرا لما تتميز به انشطة الوكالة من خصوصيات ولما تتعرض له من تغييرات مرتبطة بالمحيط الخارجي (تطور تكنولوجي، تقني، تشريعي، المنافسة، المناخ البيئي...) يجعلها عرضة لعدة مخاطر يمكن أن تأثر سلبا على أنشطتها، وجب إعداد خريطة مخاطر.

تتمثل هذه الوثيقة في رسم بياني يهدف إلى قياس وتقييم للمخاطر وتطوير إستراتجيات لإدارتها. تتضمن هذه الإستراتيجيات نقل المخاطر إلى جهة أخرى وتجنبها وتقليل آثارها السلبية وقبول بعض أو كل تبعاتها. وبالتالي يمكن إعتبارها كنقطة إنطلاق كل خطة عمل تهدف إلى التحكم بالمخاطر وتخفيضها إلى مستويات مقبولة.



المخاطر:	التوصية :
حرمان الوكالة من وسيلة ناجعة لإدارة المخاطر، كما أن هذه الوضعية لا تسمح بامتلاك قاعدة معطيات تمكن من برمجة مهمات تدقيق ناجعة.	نوصي بإعداد خريطة المخاطر الخاصة بالوكالة في أقرب الآجال.

III. التصرف في الأصول الثابتة

متابعة الأصول الثابتة الغير موجودة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

قامت الوكالة خلال سنة 2022 بإتمام الجرد المادي لكافة أصولها الثابتة وبمقاربة نتائجه مع البيانات المدونة بالمحاسبة والتي أفضت إلى وجود عدد من الفوارق تتمثل في وجود بعض الأصول الثابتة الغير موجودة. هذا ولم يقع إتخاذ الإجراءات الإدارية بخصوص هذه الفوارق كما لم تقع معالجتها على مستوى المحاسبة.

الأولوية	درجة الخطر		
	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
منخفضة			
متوسطة			
مرتفعة			✓

المخاطر:

عدم المحافظة على ممتلكات المؤسسة وغياب إتخاذ إجراءات واضحة بالنسبة للأصول الثابتة المفقودة.

التوصية :

ندعو إلى العمل على تبرير هذه الفوارق بين الجرد المادي للأصول ومحاسبة الوكالة مع العمل على تصفيتها وإتخاذ التدابير الازمة قصد تلافيها في المستقبل.

مزيد العناية بإعداد محاضر بداية الإستغلال

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحضنا خلال فحصنا لإجراءات إستلام الأصول الثابتة أن إعداد محاضر بداية إستغلال من طرف الوكالة بالنسبة لبعض الأصول التي كانت في طور الإنشاء لا ينص على التاريخ الفعلي لدخولها حيز الإستغلال.

الأولوية \ درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من التعرف على التاريخ الحقيقي لبداية الإستغلال و بالتالي إحتساب الإستهلاكات المستوجبة طبقا للمعيار المحاسبي عدد 5.

التوصية :

نوصي بإعداد محضر بداية إستغلال لكل أصل ثابت يدخل طور الإستغلال وإعتماده لتحديد تاريخ بداية إحتساب الإستهلاكات.

التسجيل المحاسبي للأصول الثابتة	السنة: 2023 — التطبيق: ☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز
الملاحظة :	
لاحضنا من خلال مراجعة جسابات الوكالة لسنة 2023 وجود أصول وقع تسجيلها محاسبيا سنة 2023 بينها وقع قبولها وإستغلالها خلال السنوات الفارطة. هذا ولا يقع احتسابها عند القيام بعملية الجرد المادي للأصول.	
المخاطر:	**التوصية :**
هذه الوضعية لا تمكن من متابعة الأصول الثابتة للوكالة.	نوصي بتسجيل الأصول الثابتة للوكالة في تاريخ قبولها ودخولها في طور الإستغلال..

الأولوية	درجة الخطر: منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

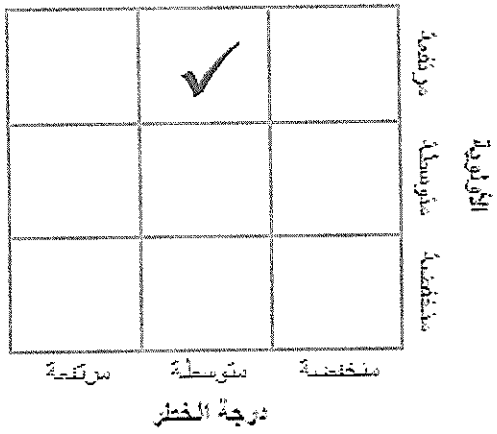
جداول إحتساب إستهلاكات الأصول الثابتة

السنة	التطبيق
2023	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحضنا من خلال مقاربة جداول إحتساب إستهلاكات الأصول الثابتة مع المحاسبة وجود فوارق بين :

1. القيمة الخام للأصول الثابتة : حسابات 22823000 و28240000،
2. مجموع الإستهلاكات : حسابات 28130000، 28220000، 28225000، 28281000، 28282300 و28282400،
3. مخصصات إستهلاكات السنة المحاسبية.



المخاطر:

إحتساب خاطئ للإستهلاكات ووجود فوارق غير مبررة..

التوصية :

نوصي تحليل الفوارق بين جداول إحتساب إستهلاكات الأصول الثابتة والمحاسبة وتصفيتها.

VI. الإعلامية والنظام المعلوماتي

تركيز منظومة معلوماتية مندمجة شاملة

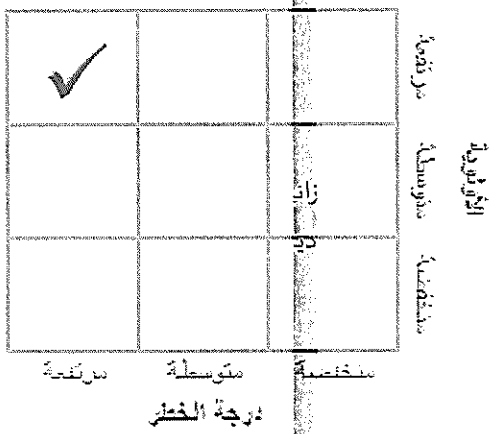
السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحضنا من خلال تدخلنا أن الوكالة قامت بتركيز المنظومة المعلوماتية « SAGE » والتي تشتمل على الوحدات التالية :

- وحدة التصرف المالي والمحاسبي،
- وحدة التصرف في الأصول،
- وحدة التصرف التجاري،
- وحدة الشراءات والتصرف في المخزون،
- وحدة التصرف في الأجور.

إلا أننا لاحظنا أن العديد من العمليات والوظائف على غرار المحاسبة التحليلية، التصرف في الميزانية، التصرف في الخزينة والعمليات البنكية، متابعة منح الإستثمار وغيرها، بقيت تدار بصفة يدوية أو بإعتماد تطبيقات تستغل أحاديا دون أن تتوفر إمكانية الدمج الآلي فيما بينها.



المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن من التصرف الناجع في كل الوظائف بالوكالة كما لا تضمن حسن المتابعة والمراقبة لكل العمليات المنجزة وبالتالي من ضمان الظروف المثالية لإنتاج البيانات المالية.

التوصية :

نظرا لأهمية النظم المعلوماتية للتصرف وأثرها الإيجابي على نظام الرقابة الداخلية، فإننا نوصي بالنظر في إمكانية تركيز منظومة معلوماتية مندمجة تشمل كل الوظائف بالوكالة وتكون ملائمة لحجم أنشطتها وتطورها المنتظر.

تراخيص إستعمال البرامج الإعلامية

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحضنا من خلال تدخلنا أن بعض البرامج الإعلامية التي يقع إستغلالها من طرف الوكالة غير أصلية ولم تتحصل فيها الوكالة على تراخيص إستعمال (Licences) خاصة بها ولم يقع في شأنها إبرام عقود مساندة وصيانة وتطوير مستمر، ونخص بالذكر منظومة « SAGE ».

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

المخاطر:

هذه الوضعية غير قانونية كما تمثل خطرا على سلامة المعلومات نظرا لغياب المساندة والصيانة والتطوير المستمر لهذه المنظومات.

التوصية :

نوصي بتسوية الوضعية في أحسن الآجال.

العمل على تفادي إلغاء الفواتير

السنة	التطبيق
2023	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لا حضنا من خلال تدخلنا، سماح منظومة الفوترة بالقيام بعملية الإلغاء للفواتير التي تم إصدارها.

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
منخفضة			
متوسطة			
مرتفعة			✓

المخاطر:

هذه الوضعية من شأنها ان تؤدي إلى الوقوع في أخطاء و عدم ترك إثباتات للعمليات التي تم القيام بها، كما أن إعتماد هذا الإجراء من شأنه يحول دون مراقبة حسن التصرف في عمليات الفوترة.

التوصية :

تلافيا لهذه المخاطر فإننا نوصي الوكالة بضرورة إعتماد فاتورات الإسترجاع.

٧. التصرف في المخزون

تحسين إجراءات التصرف في مخزون « TOKEN USB »

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

تبين لنا من خلال مراجعة إجراءات التصرف في مخزون « TOKEN USB » وجود عديد النقائص وخاصة منها :

- غياب إجراءات متابعة للمخزون الذي يقع تسليمه للمصلحة التجارية بالوكالة،
- الإدراج الآلي لخروج « TOKEN USB » من المخزون لا يقع حسب المعطيات الحقيقية المتعلقة بالإنتاج وإنما بإعتماد الفوترة،
- توثيق الإجراءات المتعلقة بإسناد وحدات « TOKEN USB » مجانا،
- توثيق الإجراءات المتخذة عند وجود وحدات معطبة وتحديد طرق التصرف فيها.

كما لاحظنا أيضا من خلال التدقيق في نتائج الجرد المادي للمخزون وجود فوارق بين الكمية النظرية وكمية « TOKEN USB » التي وقع جردها وتدوينها بقائمات الجرد المادي. هذا ويقع تبرير هذا الفارق، حسب لجنة الجرد، بكمية « TOKEN USB » المعطبة و غير مفوترة والتي قع إسنادها بصفة مجانية.

كما تبين لنا وجود فوارق غير مبررة بين عدد « TOKEN USB » التي وقع إخراجها من المخزون وتلك التي وقعت فوترتها وعدد الشهائد التي وقع إصدارها.

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

المخاطر:

متابعة غير محكمة لمخزون « TOKEN USB » مما لا يسمح بإكتشاف الأخطاء والتجاوزات إن وجدت.

التوصية :

نؤكد على ضرورة العمل على تلافي هذه النقائص وإحكام متابعة مخزون « TOKEN USB ».

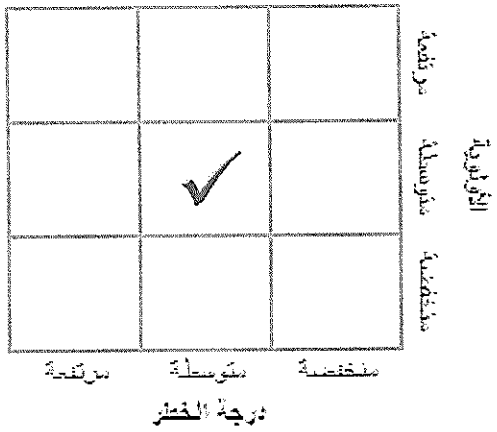
تحسين إجراءات التصرف في المخزون الغير متداول

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحضنا من خلال أعمال التدقيق في حسابات الوكالة وجود بعض العناصر بالمخزون قليلة الحركة أو لم تشهد تحركا منذ مدة. هذا بالإضافة إلى وجود مواد إنتهت مدة صلاحيتها ولم تعد صالحة للإستعمال لم يقع إحتسابها خلال عمليات الجرد المادي ليقع بالتالي شطبها من المخزون.

هذا ولاحظنا غياب إجراءات واضحة للتصرف في المخزون الغير متداول و/أو الغير صالح للإستعمال وعدم تدوين المدخرات اللازمة لتغطية الخسائر الناتجة عن تدني قيمة المخزون.



المخاطر:

هذه الوضعية لا تمكن الوكالة من حسن متابعة والتصرف في المخزون.

التوصية :

نوصي بوضع إجراءات واضحة للتصرف في المخزون الغير متداول و/أو الغير صالح للإستعمال مع النظر في إمكانية التفويت فيه أو إتلافه.

VI. التصرف المالي والمحاسبي

إعداد الدليل المحاسبي

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحظنا من خلال أعمال المراجعة غياب دليل محاسبي للوكالة طبقا لأحكام المعيار المحاسبي الأول من النظام المحاسبي للمؤسسات.

و يمثل الدليل المحاسبي الوثيقة التي تلزم المصالح المختصة بتنفيذها، و حسب الفقرة 63 من المعيار العام للمحاسبة يجب أن يحتوي الدليل المحاسبي وجوبا على المعلومات التي تتعلق بـ:

- التنظيم العام للوكالة،
- التنظيم المحاسبي للوكالة،
- مخطط الحسابات وتفسير محتوياتها ودليل التقييد المحاسبي،
- وصف طرق جمع المعلومات، إدخالها، معالجتها ومراقبتها،
- التعريف بالسياسات المحاسبية للوكالة،
- نظام الترتيب وحفظ الوثائق،
- النموذج المعتمد لعرض القوائم المالية

دفاتر المحاسبة القانونية والربط بين هذه الدفاتر والوثائق المحاسبية.

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

المخاطر:

يمكن أن تساهم هذه الوضعية في ارتكاب أخطاء في التقييدات المحاسبية وفي صعوبة عملية إعداد ومتابعة القوائم المالية.

التوصية :

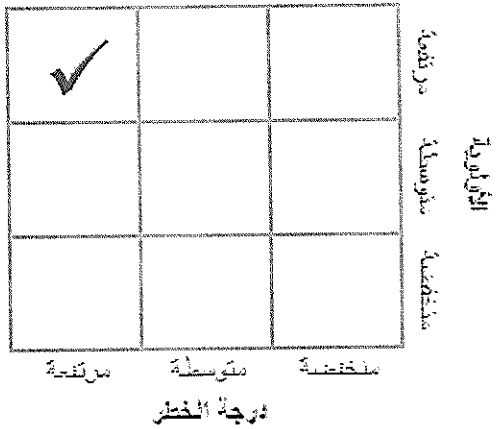
نوصي بالحرص على إعداد دليل للمحاسبة يشرح طرق تسجيل ومعالجة المعلومات والطرق المحاسبية والمستندات المستعملة.

تحديد إجراءات واضحة لإحتساب المدخرات

السنة	التطبيق
2022	☒ كلي ☐ جزئي ☐ لم ينجز

الملاحظة :

تبين لنا من خلال تدخلنا غياب سياسة واضحة موثقة ومصادق عليها من طرف مجلس المؤسسة يقع اعتمادها لتحديد قيمة المدخرات الواجب تخصيصها لتغطية انخفاض قيمة الأصول (نقص قيمة الأصول الثابتة، الحرفاء والأصول الجارية الأخرى) و إرتفاع الخصوم (مدخرات للمخاطر، للخطايا والغرامات).



المخاطر:

يمكن أن ينجر عن هذه الوضعية سوء تقدير للقيمة الحقيقية للأصول أو مبلغ المدخرات مما لا يساعد على إعداد قوائم مالية تترجم بأمانة الوضعية المالية للوكالة.

التوصية :

نوصي بتحديد سياسة واضحة لتقييم المدّخرات مصادق عليها من قبل مجلس المؤسسة.

تصفية الأرصدة العالقة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة:

تبيّن لنا من خلال أعمال التدقيق التي قمنا بها أن بعض الحسابات تحتوي على بعض الأرصدة العالقة أو الغير مبررة والتي تعود إلى سنوات ماضية (حرفاء، مزودون، حسابات أخرى دائنة أو مدينة، ...).

الأولوية	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

درجة الخطر

المخاطر:

أرصدة قديمة عالقة وغير مبررة.

التوصية:

نوصي بالقيام بعملية مراجعة معمقة لهذه الحسابات قصد تحليل أرصدتها والوقوف على مدى صحتها وعرضها على مجلس المؤسسة للنظر في إمكانية تصفيتها.

تقييم الأصول الثابتة المادية للوكالة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

طبقا للفقرة 28 من المعيار المحاسبي عدد 5 والمتعلق بالأصول الثابتة المادية يمكن للوكالة أن تختار لتقييم أصولها الثابتة إما نموذج التكلفة (model du coût historique) أو نموذج إعادة التقييم (model de la juste valeur) كطريقة محاسبية خاصة بها ويتعين عليها تطبيق تلك الطريقة على الصنف كامل من الأصول الثابتة المادية.

هذا، وجاء الفصل 31 من المرسوم عدد 79 لسنة 2022 المتعلق بقانون المالية لسنة 2023 لملائمة التشريع الجبائي مع النظام المحاسبي للمؤسسات فيما يتعلق بإعادة تقييم الأصول الثابتة المادية.

وتبعا للتنقيحات التي سبق ذكرها فإن اعتماد نموذج إعادة التقييم للأصول الثابتة المادية وخاصة منها البناءات يسمح بعرض القيمة الحقيقية لأصول الوكالة.

الأولوية	درجة الخطر: منخفضة	متوسطة	مرتفعة
منخفضة			
متوسطة	✓		
مرتفعة			

المخاطر:

عدم عرض القيمة الحقيقية لأصول الوكالة.

التوصية :

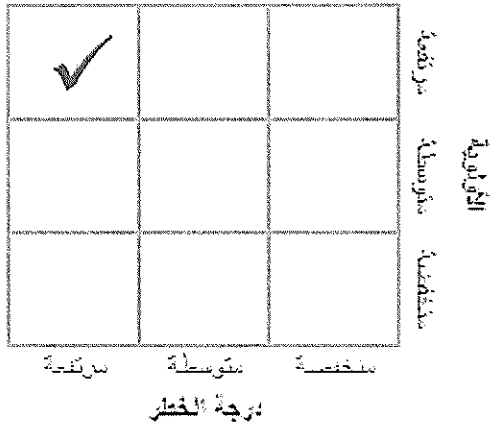
نوصي بدراسة جدوى اعتماد نموذج إعادة التقييم الأصول الثابتة المادية للوكالة، لا سيما وأن التشريع الجبائي والنظام المحاسبي أصبحا متلائمان.

التسجيل المحاسبي للمداخيل

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

تنص الفقرة 16 من معيار المحاسبة م م 03 : "معيار المحاسبة المتعلق بالمداخيل"، على أنه وفي حالة أن إسداء الخدمات يتمثل في تنفيذ عدد لا محدود من الأعمال المقسطة على فترة معينة، يقع تقييد المداخيل محاسبيا بطريقة متساوية الأقساط على هذه الفترة. إلا أننا لاحظنا أن التقييد المحاسبي لمداخيل الوكالة المتأتية من إسداء خدمات تأمين المصادقةالإلكترونية يقع بإعتماد المبالغ المفوترة في تاريخ إصدار الشهادات والختوم الإلكترونية دون إحترام الإتفاق المحاسبي لمقابلة الأعباء والإيرادات بإعتبار أن الخدمات المؤمنة من طرف الوكالة تمتد على فترات زمنية مختلفة والبعض منها تفوق السنة.



المخاطر:	التوصية :
عدم إحترام الإتفاق المحاسبي لمقابلة الأعباء والإيرادات مما يمس من نزاهة القوائم المالية للوكالة..	الحرص على تسوية الوضعية في أحسن الآجال.

التعهدات خارج الموازنة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

خلافا للمعايير المحاسبية المعتمدة بالبلاد التونسية، لا تتضمن القوائم المالية للوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية على إيضاح للإعلام حول التعهدات خارج الموازنة وفقا للملحق التوضيحي لمعيار المحاسبة م م 14 المتعلق بالإحتمالات والوقائع اللاحقة لتاريخ الختم.

الأولوية	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			
متوسطة		✓	
منخفضة			

درجة الخطر

المخاطر:

عدم إحترام نظام المحاسبة للمؤسسات.

التوصية :

الحرص على حصر كل تعهدات الوكالة التي لا تقع معالجتها محاسبيا والتنصيص عليها ضمن إفصاح بالقوائم المالية وفقا للملحق التوضيحي لمعيار المحاسبة م م 14 المتعلق بالإحتمالات والوقائع اللاحقة لتاريخ الختم.

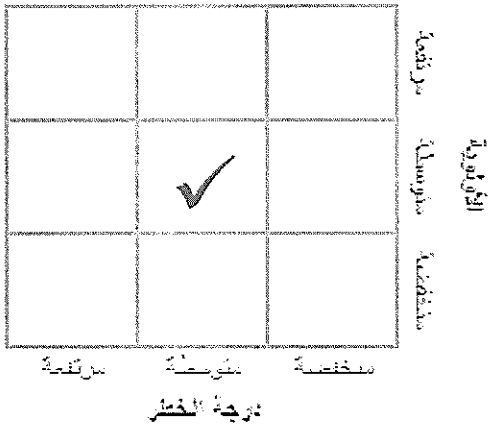
الإيضاحات حول القوائم المالية

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

من خلال مراجعتنا للقوائم المالية للوكالة لسنوات 2021 وما قبلها، لاحظنا أن الإيضاحات حول القوائم المالية منقوصة ولا تحترم ما جاء بالفقرة 14 و الفقرات 69 إلى 82 من المعيار العام للمحاسبة (م م 01)4 من نظام المحاسبة للمؤسّسات و خاصة منها عدم التنصيص على :

- مذكرة إيضاحية تؤكد التقيد بمعايير المحاسبة.
- مذكرة إيضاحية حول أسس القيس والمبادئ المحاسبية المعتمدة وذات الدلالة.



المخاطر:

عدم إحترام نظام المحاسبة للمؤسسات.

التوصية :

الحرص على مزيد العناية بالإيضاحات حول القوائم المالية للوكالة.

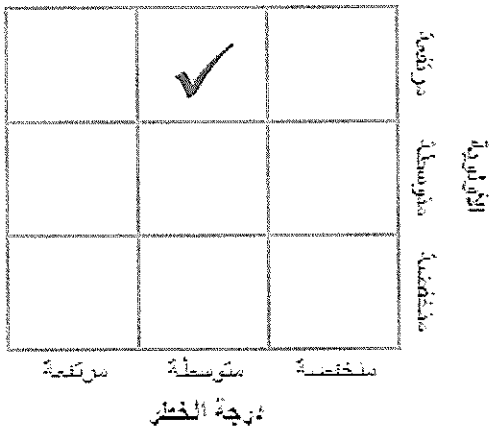
إدراج الأرض المقام عليها مقر الوكالة بالمحاسبة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

وقع طبقا لقرار التخصيص المؤرخ بـ 18 سبتمبر 2019 تخصيص قطعة الأرض المقام عليها مقر الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية والكائنة بالقطب التكنولوجي بالغزالة لوضعها على ذمة الوكالة.

إلا أننا لاحظنا إلى أن الوكالة لم تعمد إلى تحديد قيمة الأرض ومعالجتها وتسجيلها محاسبيا.



المخاطر:

يمكن لهذه الوضعية أن تأثر على صدقيّة وصحّة قيمة الأصول الثّابتة للوكالة.

التوصية :

نوصي بالعمل على تسوية الوضعية بتحديد قيمة الأرض ومعالجتها وتسجيلها محاسبيا.

التصرف في الحسابات بالعملة الصعبة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

ينص الفصل 13 من منشور البنك الوكالةي التونسي إلى الوسطاء المقبولين عدد 13 لسنة 1992 المؤرخ في 10 جوان 1992، على ضرورة تمكين حسابات العملة الصعبة المفتوحة من طرف المقيمين والتي تفوق المبالغ المودعة بها قيمة عشرة ألاف دينار من فوائد لا تقل نسبتها عن نصف نقطة إظافية عن نسبة الفائدة التي يقوم بنشرها البنك الوكالةي التونسي.

إلا أننا لاحظنا خلال تدخلنا أن البنك لم يقم بتمكين الوكالة من الفوائد المنصوص عليها أعلاه كما لم تقع المطالبة بها.

الأولوية	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة		✓	
متوسطة			
منخفضة			

درجة الخطر

المخاطر:

عدم المطالبة بالمسحقات القانونية للوكالة حرمانه من موارد إضافية.

التوصية :

نوصي بدعوة البنك إلى تطبيق التشريع الجاري به العمل مع الحرص على المطالبة بكل الفوائد المستحقة والتي لم يقع تمكين الوكالة منها.

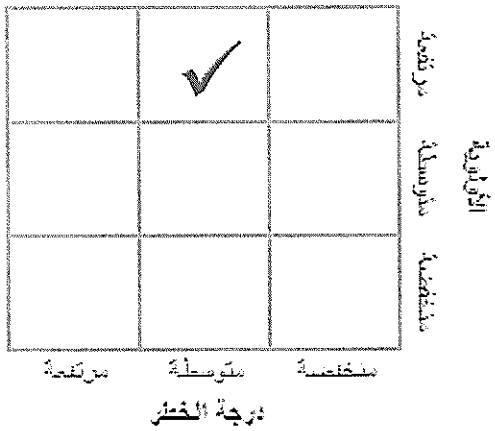
منح الإستثمار الغير مستعملة

السنة	التطبيق
2023	☐ كلي ☐ جزلي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحظنا من خلال مراجعة القوائم المالية للوكالة أهمية الرصيد المحاسبي لمنح الإستثمار الغير مستعملة والبالغ في 31 ديسمبر 2023 ما قيمته 832 495 5 دينار. وبحسب التدقيق في طبيعة هذه المبالغ العالقة تبين لنا وجود مبالغ تعود أساسا إلى :

- إستثمارات وقع القيام بها ولكن محاسبيا لم يقع تسجيلها ضمن الأصول الثابتة،
- تمويل الإقتناءات باعتبار الأداء على القيمة المضافة.



المخاطر:

رصيد محاسبي غير مبرر.

التوصية :

نوصي بتحليل وتبرير رصيد منح الإستثمار الغير مستعملة في أقرب الآجال لإدخال التعديلات الازمة على مستوى المحاسبة.

مزيد العناية بالقيود المحاسبية

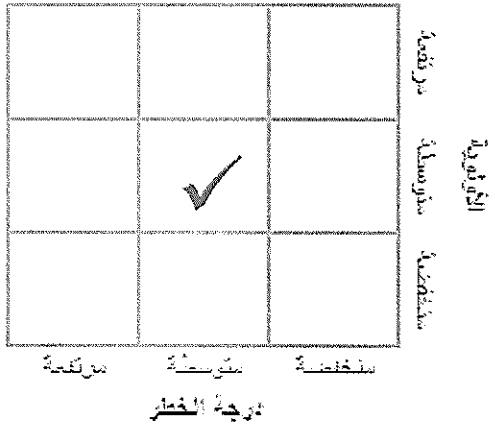
السنة	التطبيق
2023	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

وفقا لمقتضيات الفصل 12 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات، تقيد بالدفتر اليومي كل العمليات الناتجة عن معاملات المؤسسة و انعكاسات الأحداث المرتبطة بنشاطها و التي يكون لها تأثير على نتائجها و وضعيتها المالية.

و يتم التقييد حسب التسلسل الزمني لكل عملية على حدة و ذلك يوما فيوما و يكون مدعما بمستندات و مؤيدات. و يمكن تضمين العمليات من نفس الطبيعة المنجزة في نفس المكان و خلال نفس اليوم في مستند واحد.

و خلافا لما وقع التنصيص عليه بالفصل المذكور أعلاه، وقع تسجيل عمليات ذات طبيعة مختلفة بصفة مجمعة و في نفس القيد المحاسبي.



المخاطر:	التوصية :
عدم إحترام نظام المحاسبة للمؤسسات.	الحرص على تسجيل العمليات الناتجة عن معاملات المؤسسة طبقا للفصل 12 من القانون عدد 112 لسنة 1996 المتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

VII. التصرف الجبائي

إعداد دليل جبائي وإجراء تدقيق للوضعية الجبائية للشركة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

تبين لنا أن الوكالة لا تمتلك دليلا جبائيا يضبط النظام الجبائي الذي تخضع له. ويهدف الدليل الجبائي إلى حصر الأداءات والضرائب التي تخضع لها الوكالة وضبط واجباتها الجبائية وطرق إحتساب الأداءات ورزنامة التصاريح الجبائية وغيرها من البيانات الجبائية.
كما لاحظنا أن الوكالة لم تقم منذ خضوعها إلى مراجعة جبائية معمقة بإجراء تدقيق لوضعيتها الجبائية.

الأولوية	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

درجة الخطر

المخاطر:

هذه الوضعية تحرم الوكالة من أداة فعالة تضمن تصرفا جبائيا ناجعا.

التوصية :

ندعو الوكالة بصياغة دليل جبائي يتضمن كافة المعطيات المبينة أعلاه إلى جانب إجراء تدقيق لوضعيتها الجبائية حتى يتسنى لها تقييم مختلف المخاطر الجبائية ومعالجتها في الإبان.

التصريح بالأداء على القيمة المضافة

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

تبين لنا أن الوكالة تقوم بالتصريح على القيمة المضافة بإعتماد رقم المعاملات الذي وقعت فوترته فقط وهو ما يتعارض مع مقتضيات الفصل الخامس من مجلة الأداء على القيمة المضافة الذي ينص على أن حدث إنشاء الأداء على القيمة المضافة بالنسبة للخدمات يتكون عند إنجاز الخدمة أو قبض الثمن أو قبض التسبيقات منه في صورة حدوث ذلك قبل الإنجاز بالنسبة لإسداء الخدمات.

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

المخاطر:

هذه الوضعيّة مخالفة للتشريع الجبائي الجاري به العمل وتصريح خاطئ للأداء على القيمة المضافة يمكن أن ينجر عنه خطايا جبائية تتحملها الوكالة في حال خضوعها إلى مراجعة جبائية.

التوصية :

نوصي باحتساب ودفع الأداء على القيمة المضافة وفقا للفصل الخامس من مجلة الأداء على القيمة المضافة.

الطرح الجبائي لإستهلاكات إقتناء حقوق إستعمال البرامج الإهلامية (LICENCE)

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☒ جزلي ☐ لم ينجز

الملاحظة :

تقوم الوكالة بتسجيل إقتناءاتها من تراخيص إستعمال البرامج الإعلامية ضمن الأصول الغير مادية وإحتساب الإستهلاكات المتصلة بها وتسجيلها ضمن الأعباء القابلة للطرح جبائيا.

هذا ويتعارض هذا التمشي مع موقب الأدارة التي تعتبر أن المصاريف التي يتم بذلها بعنوان إقتناء حقوق إستعمال البرامج الإعلامية (LICENCE) تجب تسجيلها بالمحاسبة ضمن أعباء السنة المالية التي بذلت بعنوانها وتطرح من نتائج السنة المعنية وذلك عملا بمبدأ إستقلالية السنوات المالية وبمبدأ الديون الثابتة المتخلدة بذمتها وبالتالي لا يمكن طرح الإستهلاكات بعنوان حق الإستعمال للبرمجيات الإعلامية.

الأولوية	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

درجة الخطر

المخاطر:

هذه الوضعيّة مخالفة للتشريع الجبائي الجاري به العمل ويمكن أن ينجر عنه خطايا جبائية تتحملها الوكالة في حال خضوعها إلى مراجعة جبائية.

التوصية :

نوصي بمراسلة الإدارة العامّة للدراسات والتشريع الجبائي قصد الاستفسار حول النظام الجبائي لعمليات إقتناء حقوق إستعمال البرامج الإعلامية (LICENCE).

ترقيم فواتير البيع

السنة	التطبيق
2023	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحظنا من خلال مراجعة المنظومة الإعلامية للفوتر عدم احترام ترقيم منتظم للفواتير المصدرة.

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

المخاطر:

عدم إحترام التشريع الجبائي مما يمكن أن يعرض الوكالة إلى الخطايا المنصوص عليها بالفصل 96 من مجلة الحقوق والإجراءات الجبائية.

التوصية :

نوصي بالحرص على طبع الفواتير في سلسلة منتظمة وغير منقطعة تفاديا للخطايا الجبائي التي يمكن أن تنتج عن ذلك.

مزيد إحكام الإنتفاع بالتسبقة على الأداء على التكوين المهني

السنة	التطبيق
2023	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

لاحظنا من خلال أعمال المراجعة عدم قيام الوكالة بإنجاز عمليات التكوين المهني الكفيلة باستهلاك كامل مبلغ التسبقة على الأداء على التكوين المهني. هذا ولا يقع تسجيل التسبقة الغير مستهلكة والواجب إرجاعها ضمن أعباء السنة المحاسبية المعنية بالتسبقة على الأداء على التكوين المهني.

الأولوية / درجة الخطر	منخفضة	متوسطة	مرتفعة
مرتفعة			✓
متوسطة			
منخفضة			

المخاطر:

حرمان الوكالة من التمتع بالإمتيازات الجبائية إلى جانب عدم إحترام المبدئ المحاسبي المتمثل في مقابلة الأعباء والإيرادات.

التوصية :

نوصي بمزيد إحكام الإنتفاع بالتسبقة على الأداء على التكوين المهني.

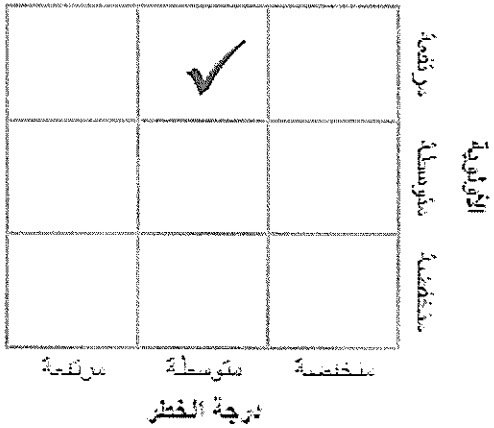
المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية

السنة	التطبيق
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز

الملاحظة :

طبقا لأحكام الفصل 37 من مجلة الجباية المحلية يحتسب المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية على أساس رقم المعاملات المحقق، إلا اننا لاحظنا أن الوكالة تقوم باحتسابه على أساس رقم المعاملات المصرح به للأداء على القيمة المضافة مع إضافة معاليم الطابع الجبائي.

طبقا لأحكام الفقرة V من الفصل 38 من مجلة الجباية المحلية يوزع المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية بالنسبة إلى المؤسسات التي يمتد نشاطها إلى عدة جماعات محلية على أساس المساحة المغطاة لكل مركز أو فرع كائن بمنطقة كل جماعة محلية. إلا أننا لاحظنا أن الوكالة لا تقوم باحتساب المعلوم المذكور وفقا لما سبق ذكره إذ يقع دفع المعلوم بصفة كلية إلى الجماعة المحلية لتونس.



المخاطر:

تصرح خاطئ بالمعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية.

التوصية :

نوصي باحتساب ودفع المعلوم على المؤسسات ذات الصبغة الصناعية أو التجارية أو المهنية وفقا للفصل 38 من مجلة الجباية المحلية.