

الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2022

تونس، في 25 مارس 2024،

إلى السادة 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 2022

سأدتى 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 2022 والذي حرصنا من خلاله على تمكينكم من استبيان أهم النقائص على مستوى الإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية بالمركز مع إرفاقنا لها بمجموعة من التوصيات التي نأمل أن تمكّن في حالة تبنيها وتطبيقها من إحكام السيطرة على المخاطر الكامنة والمساهمة في تحسين الإجراءات المعمول بها.

ونظرا للسمة النقدية لهذا التقرير، تركّزت أعمالنا فقط على عرض لأهم النقائص والسلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية، ولم نضمنه النقاط الإيجابية ومكامن القوة بإجراءات المركز 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 المركز 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



الفهرس

صفحة

1	I. التنظيم العام وآليات التصرف والقيادة
2	1. تحيين الهيكل التنظيمي للوكالة
3	2. إعداد دليل إجراءات شامل وموحد
4	3. تحيين البطاقات الوظيفية
5	4. ضبط وإعداد عقود البرامج
6	II. التصرف في الأصول الثابتة
7	1. متابعة الأصول الثابتة الغير موجودة
8	2. مزيد العناية بإعداد محاضر بداية الإستغلال
9	III. الإعلامية والنظام المعلوماتي
10	1. تركيز منظومة معلوماتية مندمجة شاملة
11	2. تراخيص إستعمال البرامج الإعلامية
12	IV. التصرف في المخزون
13	1. تحسين إجراءات التصرف في مخزون « TOKEN USB »
14	2. تحسين إجراءات التصرف في المخزون الغير متداول
15	V. التصرف المالي والمحاسبي
16	1. إعداد الدليل المحاسبي
17	2. تحديد إجراءات واضحة لإحتساب المدخرات
18	3. تصفية الأرصدة العالقة
19	4. تقييم الأصول الثابتة المادية للوكالة
20	5. التسجيل المحاسبي للمداخيل
21	6. التعهدات خارج الموازنة
22	7. الإيضاحات حول القوائم المالية
23	8. متابعة منح الإستثمار
24	9. جداول إستهلاكات الأصول الثابتة
25	10. إدراج الأرض المقام عليها مقر الوكالة بالمحاسبة
26	11. التصرف في الحسابات بالعملية الصعبة
27	VI. التصرف الجبائي
28	1. إعداد دليل جبائي وإجراء تدقيق للوضعية الجبائية للشركة
29	2. التصريح بالأداء على القيمة المضافة
30	3. الطرح الجبائي لإستهلاكات إقتناء حقوق إستعمال البرامج الإعلامية (LICENCE)

١. التنظيم العام وآليات التصرف والقيادة

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.	

مرتفعة متوسطة منخفضة مرتفعة متوسطة منخفضة درجة الخطر		
---	--	--

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 والتحسينات الضرورية.	

صفحة 3 من 30

صفحة 4 من 30

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.																						
<table><tr><td rowspan="3">الأثرية</td><td>مرتفعة</td><td></td><td></td></tr><tr><td>متوسطة</td><td></td><td></td></tr><tr><td>منخفضة</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td>مرتفعة</td><td>متوسطة</td><td>منخفضة</td></tr><tr><td colspan="4">درجة الخطر</td></tr></table>					الأثرية	مرتفعة			متوسطة			منخفضة				مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر			
الأثرية	مرتفعة																					
	متوسطة																					
	منخفضة																					
	مرتفعة	متوسطة	منخفضة																			
درجة الخطر																						
المخاطر :																						
عدم إحترام القوانين الجاري بها العمل وحرمان الوكالة من أداة قيادة وبرامج عمل واضحة ومصادق عليها للفترة المستقبلية.																						
ندعو إلى إحترام الأمر سالف الذكر والحرص على إعداد عقد أهداف بالنسبة للفترة المقبلة وعرضه في أقرب الأجل على أنظار وزارة الإشراف للمصادقة عليه حسب الصيغ القانونية.																						

II. التصرف في الأصول الثابتة

متابعة الأصول الثابتة الغير موجودة	
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.	
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 اللازمة قصد تلافيها في المستقبل.	

مزيد العناية بإعداد محاضر بداية الإستغلال

الملاحظة :

لاحظنا 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.

		مرفعة
		متوسطة
		منخفضة
مرفعة	متوسطة	منخفضة
درجة الخطر		

التوصية :

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

المخاطر:

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

III. الإعلامية والنظام المعلوماتي

صفحة 10 من 30

صفحة 11 من 30

VI. التصرف في المخزون

السنة		التطبيق	
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز		

الدرجة		
مرتفعة		
متوسطة		
منخفضة		
درجة الخطر		

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 » مجاناً، - توثيق الإجراءات المتخذة عند وجود وحدات معطبة وتحديد طرق التصرف فيها. كما لاحظنا أيضاً من خلال التدقيق في نتائج الجرد المادي للمخزون وجود فوارق بين الكمية النظرية وكمية « TOKEN USB » التي وقع جردها وتدوينها بقائمت 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 الشهاد التي وقع إصدارها.	
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

الملاحظة :

لاحظنا 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.

			مرتفعة
	✓		متوسطة
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

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.

V. 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.			
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.			

السنة			التطبيق																												
2022			☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز																												
تحديد إجراءات واضحة لإحتساب المدخرات																															
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) أو إرتفاع الخصوم (مدخرات للمخاطر، للخطايا والغرامات).																															
<table><tr><td rowspan="3">الأولية</td><td>مرتفعة</td><td></td><td></td></tr><tr><td>متوسطة</td><td></td><td></td></tr><tr><td>منخفضة</td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>مرتفعة</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>متوسطة</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td>منخفضة</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td colspan="2">درجة الخطر</td></tr></table>						الأولية	مرتفعة			متوسطة			منخفضة					مرتفعة				متوسطة				منخفضة				درجة الخطر	
الأولية	مرتفعة																														
	متوسطة																														
	منخفضة																														
		مرتفعة																													
		متوسطة																													
		منخفضة																													
		درجة الخطر																													
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.																															
نوصي بتحديد سياسة واضحة لتقييم المدّخرات مصادق عليها من قبل مجلس المؤسسة.																															

السنة		التطبيق	
2022	☐ كلي	☐ جزئي	☒ لم ينجز

الأولية

مرتفعة		
متوسطة		
منخفضة		

مرتفعة

متوسطة

منخفضة

درجة الخطر

الملاحظة :

تبين 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، ...).

المخاطر:

أرصدة قديمة عالقة وغير مبررة.

التوصية :

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

السنة		التطبيق	
2022	☐ كلي ☐ جزئي ☒ لم ينجز		

التطبيق			السنة	التسجيل المحاسبي للمداخل										
لم ينجز	☒	جزئي	☐	كلي	2022									
<table><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table> الدرجة مرتفعة متوسطة منخفضة درجة الخطر												الملاحظة :		
تنص الفقرة 16 من معيار المحاسبة م 03 : "معيار المحاسبة المتعلق بالمداخل"، على أنه وفي حالة أن إساءة الخدمات يتمثل في تنفيذ عدد لا محدود من الأعمال المقسطة على فترة معينة، يقع تقييد المداخل محاسبيا بطريقة متساوية الأقساط على هذه الفترة. إلا أننا لاحظنا أن التقييد المحاسبي لمداخل الوكالة المتأتية من إساءة خدمات تأمين المصادقة الإلكترونية يقع بإعتماد المبالغ المفوترة في تاريخ إصدار الشهادات والختم الإلكتروني دون إحترام الإتفاق المحاسبي لمقابلة الأعباء والإيرادات بإعتبار أن الخدمات المؤمنة من طرف الوكالة تمتد على فترات زمنية مختلفة والبعض منها تفوق السنة.														
المخاطر:			عدم إحترام الإتفاق المحاسبي لمقابلة الأعباء والإيرادات مما يمس من نزاهة القوائم المالية للوكالة..											
التوصية :			الحرص على تسوية الوضعية في أحسن الأجال.											

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 14 المتعلق بالإحتمالات والوقائع اللاحقة لتاريخ الختم.	
			
المخاطر:		عدم إحترام نظام المحاسبة للمؤسسات.	
التوصية:		الحرص على حصر كل تعهدات الوكالة التي لا تقع معالجتها محاسبيا والتنصيب عليها ضمن إفصاح بالقوائم المالية وفقا للملحق التوضيحي لمعيار المحاسبة م 14 المتعلق بالإحتمالات والوقائع اللاحقة لتاريخ الختم.	

الإيضاحات حول القوائم المالية	
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 401) من نظام المحاسبة للمؤسسات 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.	

السنة		التطبيق	
2022		☐ كلي	☐ جزئي ☒ لم ينجز

متابعة منح الإستثمار		السنة	التطبيق
		2022	كلي ☐ جزئي ☐ لم ينجز ☒
الملاحظة :		لاحظنا من خلال عملية المراجعة للقوائم المالية للوكالة وجود فوارق غير مبررة بين الرصيد المحاسبي الخام لمنح الإستثمار المستعملة والرصيد المحاسبي الخام للأصول الثابتة. كما تبرز أيضا جداول المتابعة لمنح الإستثمار المسوكة من طرف إدارة المحاسبة فارقا غير مبرر مع الرصيد المحاسبي.	
المخاطر:		تسجيل خاطئ لمنح الإستثمار وإستهلاكاتها وتقديم معطيات مالية خاطئة مما يمس من نزاهة القوائم المالية للوكالة.	
التوصية :		نوصي بتحليل وتبرير هذه الفوارق في أقرب الأجال لإدخال التعديلات اللازمة على مستوى المحاسبة.	

			مرتفعة
			متوسطة
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

السنة		التطبيق
2022	☐ كلي	☐ جزئي ☒ لم ينجز
جدول إستهلاكات الأصول الثابتة		
الملاحظة :		
تبيننا لنا من خلال مقارنة جداول الإستهلاكات الأصول الثابتة للوكالة مع المحاسبة وجود فوارق غير مبررة بين قيمة الإستهلاكات المتراكمة المحتسبة وتلك المدونة بالمحاسبة.		
مرتفعة متوسطة منخفضة مرتفعة متوسطة منخفضة مرتفعة متوسطة منخفضة مرتفعة متوسطة منخفضة مرتفعة متوسطة منخفضة مرتفعة متوسطة منخفضة		
المخاطر:		التوصية :
تسجيل خاطئ لاستهلاكات الأصول الثابتة وتقديم معطيات مالية خاطئة مما يمس من نزاهة القوائم المالية للوكالة.		نوصي بتحليل وتبرير الفوارق في أقرب الآجال لإدخال التعديلات اللازمة على مستوى المحاسبة.

إدراج الأرض المقام عليها مقر الوكالة بالمحاسبة

الملاحظة :

وقع طبقا لقرار التخصيص المؤرخ بـ 18 سبتمبر 2019 تخصيص قطعة الأرض المقام عليها مقر الوكالة الوطنية للمصادقة الإلكترونية والكاننة بالقطب التكنولوجي بالغزالة لوضعها على ذمة الوكالة.
إلا أننا لاحظنا إلى أن الوكالة لم تعتمد إلى تحديد قيمة الأرض ومعالجتها وتسجيلها محاسبيا.

			مرتفعة
	✓		متوسطة
			منخفضة
مرتفعة	متوسطة	منخفضة	درجة الخطر

المخاطر:

يمكن لهذه الوضعية أن تؤثر على صدقيّة وصحة قيمة الأصول الثابتة للوكالة.

التوصية :

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

التصرف في الحسابات بالعملة الصعبة

الملاحظة :

ينص الفصل 13 من منشور البنك المركزي 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 آلاف دينار من فوائد لا تقل نسبتها عن نصف نقطة إضافية عن نسبة الفائدة التي يقوم بنشرها البنك المركزي التونسي. إلا أننا لاحظنا خلال تدخلنا أن البنك لم يقم بتمكين الوكالة من الفوائد المنصوص عليها أعلاه كما لم تقع المطالبة بها.

			مرتفعة
	✓		متوسطة
			منخفضة
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.

IV. التصرف الجبائي

إعداد دليل جبائي وإجراء تدقيق للوضع الجبائية للشركة

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 احتساب الأداءات ورزنامة التصاريح الجبائية وغيرها من البيانات الجبائية. كما لاحظنا أن الوكالة لم تقم منذ خضوعها إلى مراجعة جبائية معمقة بإجراء تدقيق لوضعيتها الجبائية.

مرتفعة			الدرجة
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	
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.	
المخاطر:	
هذه الوضعية 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.	

السنة		التطبيق	
2022		☐ كلي	☐ جزئي ☒ لم ينجز

الأنشطة			
مرتفعة			الأنشطة
متوسطة			
منخفضة			
درجة الخطر			

الطرح الجبائي لإستهلاكات إقتناء حقوق إستعمال البرامج الإعلامية (LICENCE)		السنة	التطبيق
		2022	كلي ☐ جزئي ☐ 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 موقف الإدارة التي تعتبر أن المصاريف التي يتم بذلها بعنوان إقتناء حقوق إستعمال البرامج الإعلامية (LICENCE) تجب تسجيلها بالمحاسبة ضمن أعباء السنة المالية التي بذلت بعنوانها هذه الأعباء فعليا 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.			
المخاطر:		التوصية :	
هذه الوضعية مخالفة للتشريع الجبائي الجاري به العمل ويمكن أن ينجر عنه خطايا جبائية تتحملها الوكالة في حال خضوعها إلى مراجعة جبائية.		نوصي بمراسلة الإدارة العامة للدراسات والتشريع الجبائي قصد الاستفسار حول النظام الجبائي لعمليات إقتناء حقوق إستعمال البرامج الإعلامية (LICENCE).	