



الوكالة العقارية الصناعية
تقرير الرقابة الداخلية
للسنة المحاسبية 2023

عضو بـ:

35، شارع اتحاد المغرب العربي، عمارة فلورنس 1، مكتب عدد A43 - سكرة 2036 اريانة

الهاتف: 698.845 (216-70) - الفاكس: 690.536 (216-71)

البريد الإلكتروني: contact@exacomaudit.com

موقع الويب: <http://www.exacomaudit.com>

السجل التجاري: B0338212017 - المعرف الجبائي: 1499494 JAM 000



إلى السيد الرئيس المدير العام للوكالة العقارية الصناعية
الموضوع: تقرير الرقابة الداخلية للسنة المحاسبية 2023

سيدي،

في إطار مهمة المراقبة القانونية للوكالة العقارية الصناعية، التي تفضلتم بتكليفنا بها عملا بمقتضيات الأمر عدد 529 لسنة 1987 المتعلق بضبط شروط وطرق مراجعة حسابات المؤسسات العمومية ذات الصبغة الصناعية والتجارية والشركات التي تملك الدولة كامل رأس مالها، قمنا بفهم وتحليل إجراءات الرقابة الداخلية للوكالة العقارية الصناعية وذلك بالنسبة للسنة المحاسبية 2023.

إنّ الغاية من هذا التدخّل هو تقييم مدى قدرة إجراءات الرقابة الداخليّة المعمول بها على صيانة أصول الوكالة العقارية الصناعية والحفاظ على ممتلكاتها وبالتالي تمكيننا من تحديد طبيعة وأهمية أعمال التدقيق في الحسابات اللازمة لإبداء رأينا حول مصداقية المعلومة المدوّنة بالقوائم المالية.
ويحتوي هذا التقرير على:

- وصف للنقائص الجوهرية المتعلقة بتنظيم أصول الوكالة العقارية الصناعية وأنظمة الرقابة ومعلومات التصرف وكذلك الإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية؛
- الأخطار المحتملة لهذه النقائص مع تحديد أهميتها النسبية؛
- توصياتنا لمعالجة هذه النقائص وتطوير الإجراءات الداخلية المعتمدة وتبسيطها.

ونظرا لطبيعته النقدية يركز هذا التقرير على السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخليّة ولا يتطرق إلى التحسينات التي تطرأ خلال السنة المحاسبية على نظام الرقابة الداخليّة.
ونبقى على ذمتكم لمذكم بالإيضاحات اللازمة حول محتوى هذا التقرير أو تقديم أي معلومة إضافية يمكن أن تتركبم لاختاذ ما ترونه صالحا.



تونس، في 20 أكتوبر 2024

عن وكالة الخبرة والتدقيق « إكزكوم للتدقيق »
عبد الرزاق الصويجي

خلاصة تقييم نظام الرقابة الداخلية

يتوزع مجموع التوصيات التي تم اقتراحها خلال السنة المحاسبية 2023 من خلال تقييمنا لنظام الرقابة الداخلية الوكالة العقارية الصناعية على مختلف المحاور التالية:

المحاور	ضروري	هام	مفيد	المجموع
التنظيم العام	-	1	-	1
التدقيق الداخلي	-	2	-	2
الأرشيف	-	1	-	1
الشؤون القانونية والنزاعات	-	1	1	2
الإعلامية	-	1	1	2
مراقبة التصرف	-	2	-	2
الصفقات العمومية والتزود والتصريف في المخزون	3	3	2	8
التصرف في الموارد البشرية	2	2	1	5
الاستغلال	2	1	-	3
المجموع	7	14	5	26

تم تحديد مستوى الأهمية (ضروري، هام، مفيد) بالنظر إلى المخاطر المتعلقة بكل وضعية على النحو التالي:

الأهمية	درجة الأولوية	المخاطر/الوضعية
ضروري	1	مخاطر غير مقبولة ولا تضمن نجاعة نظام الرقابة الداخلية
هام	2	مخاطر يجب أخذها بعين الاعتبار
مفيد	3	وضعية يجب أخذها بعين الاعتبار لمزيد من النجاعة

الصفحة	درجة الأولوية			النقائص الملاحظة
	3	2	1	
التنظيم العام				
5		✓		1. ضبط القوائم المالية للوكالة والمصادقة عليها
التدقيق الداخلي				
6		✓		1. تحسين إجراءات تسيير إدارة التدقيق الداخلي
6		✓		2. خارطة المخاطر
الأرشيف				
8		✓		1. النظر في آلية تركيز أرشيف رقمي
الشؤون القانونية والنزاعات				
9		✓		1. إجراءات متابعة النزاعات
9	✓			2. تقييم المدخرات بعنوان المخاطر المالية و الأعباء
الإعلامية				
11		✓		1. حوكمة النظام المعلوماتي للوكالة
11	✓			2. المتابعة و التقييم الدوري للتطبيقات الإعلامية في طور الاستغلال
مراقبة التصرف				
12		✓		1. تحديد حد أدنى لتبرير الفوارق الهامة المسجلة في الميزانية
12		✓		2. تطوير إجراءات ضبط التقرير السنوي للنشاط
الصفات العمومية والتزود والتصريف في المخزون				
13	✓			1. إعداد كشوفات متابعة تنفيذ الصفقات
13		✓		2. إبرام عقود إطارية
14			✓	3. الحرص على تحسين نسب المشاركة
14			✓	4. العمل على احترام آجال ختم الصفقات
15		✓		5. إقصاء العارضين
16		✓		6. تفادي الاخلالات في إعداد كراس الشروط
16	✓			7. تفادي إجراء التميرر للمصادقة على الصفقات
16			✓	8. العروض الغير مثمرة

الصفحة	درجة الأولوية			النقائص الملاحظة
	3	2	1	
التصرف في الموارد البشرية				
18			✓	1. الموازنة الاجتماعية
18		✓		2. التسمية الوظيفية بالوكالة
19			✓	3. إجراءات التصرف في القروض المسندة الى الأعوان
20	✓			4. تحسين المتابعة و المقاربة الدورية للمستحقات تجاه الأعوان
20		✓		5. إجراءات متابعة التراخيص للغياب المؤقت
الاستغلال				
21			✓	1. تحسين إجراءات العمل بإدارة الدراسات و البرمجة
21			✓	2. متابعة تقدم انجاز أشغال تهيئة المناطق الصناعية
22		✓		3. متابعة سير نشاط الوكالة وتطور وضعيتها