

المعهد الوطني للمواصفات
والملكية الصناعية

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية
لسنة 2023

المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية

تقرير حول تقييم نظام الرقابة الداخلية لسنة 2023

في إطار مهمة مراجعة حسابات المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية، قمنا بتقييم إجراءات الرقابة الداخلية للمعهد بالنسبة لسنة 2023 وتم إعداد هذا التقرير الذي يحتوي أساسا على:

- وصف للنقائص المتعلقة بتنظيم المعهد وأنظمة الرقابة ومعلومات التصرف والإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية.
- الأخطار المحتملة لهذه النقائص مع تحديد أهميتها النسبية.
- توصياتنا لمعالجة هذه النقائص وتطوير الإجراءات الداخلية الموجودة وتبسيطها.

ويبرز هذا التقرير السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية ولا يتطرق إلى نقاط القوة الموجودة في عدة مجالات بالمعهد والتي يركز عليها هذا النظام.

ونبقى على ذمتكم لمذكّم بالإيضاحات اللازمة حول محتوى هذا التقرير أو تقديم أي معلومة إضافية.

تونس في 15 أوت 2024

جمال ساسي



المقدمة

يمكن أن نعرف نظام الرقابة الداخلية بكافة السياسات والإجراءات (الضوابط الداخلية) التي تتبناها إدارة المنشأة لمساعدتها قدر الإمكان لتقديم ضمانات معقولة لتحقيق الأهداف التالية:

- التصرف العقلاني والناجع
- تطبيق تعليمات الإدارة
- ضمان أمانة المعلومات
- حماية أصول المؤسسة.

ينبغي على نظام الرقابة الداخلية أن يأخذ بعين الاعتبار خصوصية أنشطة المؤسسة وأن يكون ضمن إستراتيجية معدة من قبل الإدارة قصد خلق محيط رقابة متلائم مع الأهداف والخصوصيات المميزة للمؤسسة.

بعد إعداد إطار خاص بنظام الرقابة الداخلية يجب على الإدارة القيام بتحليل تكاليف المراقبة ومقارنتها مع المخاطرة المنتظرة وذلك للتأكد من تلاؤم مكونات النظام.

يكون نظام الرقابة الداخلية ناجعا إذا ما توفرت الكفاءة في الأعوان المكلفين بتطبيقه. لذا يجب مراقبة وجود هذه الكفاءات وذلك بمراجعة الإدارة لإمكانات المسؤولين الذين يشغلون مراكز حساسة بصفة منتظمة في صلب المؤسسة.

كما تجدر الإشارة إلى أن أمانة ونزاهة المعلومات تمثلان أحد أهداف الرقابة الداخلية الذي يركز أولا على النظام المعلوماتي المحاسبي وعلى هذا الأخير أن يستجيب إلى الأهداف التالية:

- التسجيل المحاسبي للمعلومات التي ترد في الأجل المقبولة.
- أن تضم في تصورها إجراءات لمراقبة هذه المعلومات قصد اكتشاف أي نسيان أو أي نقل خاطئ لهذه المعلومات.
- تغطية جميع معاملات المؤسسة.
- ضمان معالجة المعلومات بطريقة مفيدة بحيث يتمكن مستعملو هذه المعلومات (الإدارة العامة والمسؤولون والمتصرفون...) من استغلال نتائج المعالجة على الوجه الأمثل.
- ضمان الحفظ الملائم للمعلومات المستلمة.

عند فحصنا وتقييمنا لنظام الرقابة الداخلية للمعهد أخذنا بعين الاعتبار الأهداف المنصوص عليها سالفًا والأحكام المنصوص عليها ضمن المعايير المهنية الدولية.

يستند تقريرنا إلى نتائج الأعمال والاختبارات والتحريات التي قام بها الفريق المتدخل بالاعتماد على تقسيم نشاط المعهد إلى عدة وظائف متجانسة.

يحتوي هذا التقرير على خلاصة لكل الملاحظات والنقائص والتوصيات الخاصة بكل وظيفة.

خلاصة تقييم نظام الرقابة الداخلية

تشمل التوصيات التي تم اقتراحها ضمن تقرير تقييم نظام الرقابة الداخلية للمعهد المتعلق بسنة 2022 مختلف المحاور التالية:

المحاور	ضروري	هام	مفيد	المجموع
التنظيم العام	2	2		04
نظام الإعلامية	3	1		04
التدقيق الداخلي	1	3		04
مراقبة التصرف	2		1	03
الشؤون القانونية		3		03
التصرف المحاسبي والمالي	3	12	2	17
التصرف في الشراءات	3	4	1	08
التصرف في الممتلكات	1	5	1	07
الملف الجبائي	2			02
التصرف في الموارد البشرية	1	4	3	08
الاستغلال والشؤون التقنية	1	5	1	07
المجموع	19	39	09	67

تم تحديد مستوى الأهمية (ضروري - هام - مفيد) بالنظر إلى المخاطر والتداعيات المتعلقة بالنقصان التي تم ذكرها بالتقرير وذلك على النحو التالي:

الأهمية	درجة الأولوية	المخاطر/الوضعية
ضروري	1	مخاطر يجب تلافيها نظرا لتأثيرها البالغ على ضمان نجاعة الرقابة الداخلية
هام	2	مخاطر من المفيد أخذها بعين الاعتبار
مفيد	3	وضعية تمكن تسويتها من تطوير أساليب التصرف وتحسين نجاعة الرقابة الداخلية

المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية
تقرير تقييم نظام الرقابة الداخلية لسنة 2023

الصفحة	درجة الأولوية			النقائص
	3	2	1	
التنظيم العام				
6			x	1. الهيكل التنظيمي وسد الشغورات
6			x	2. اعداد دليل اجراءات
7		x		3. تسوية الوضعية مع المجلس الوطني للاعتماد
7		x		4. تسوية ملف اللاحق بوزارة الإشراف
نظام الإعلامية				
8			x	1. مخطط تكنولوجيا المعلومات
8			x	2. التدقيق الدوري في سلامة النظم المعلوماتية والشبكات
8		x		3. توثيق تطبيقات النظم المعلوماتية
9			x	4. مخطط استمرارية نشاط المعهد وإجراءات حفظ المعلومات
التدقيق الداخلي				
10			x	1. تدعيم وظيفة التدقيق الداخلي
10		x		2. متابعة التوصيات وتوسيع مجال تدخل التدقيق الداخلي
11		x		3. دليل التدقيق الداخلي
11		x		4. اعداد التقرير السنوي ومتابعة المخاطر
مراقبة التصرف				
12			x	1. منظومة المحاسبة التحليلية
12			x	2. جدول القيادة
13	x			3. مراقبة انجاز المشاريع الاستثمارية
الشؤون القانونية				
14		x		1. اعداد هيكل مكلف بالشؤون القانونية
14		x		2. اعداد العقود والاتفاقيات
14		x		3. مد مصلحة المحاسبة بقائمة في القضايا الجارية
التصرف المحاسبي والمالي				
15		x		1. التطبيق الإعلامية للمحاسبة
15			x	2. تبرير وتطهير أرصدة الحسابات القديمة
15		x		3. تحديد إجراءات تقييم المدخرات
16		x		4. بيانات السيولة التقديرية
16		x		5. تحسين إجراءات التصرف في الخزينة
16	x			6. متابعة الصكوك والكمبيالات
16		x		7. تحيين الدليل المحاسبي
17		x		8. مقارنة المعطيات الخاصة بالفوترة
17		x		9. تثمين المواصفات وتسجيلها بالمحاسبة
17		x		10. مراجعة سياسة التوظيفات للفوائض النقدية
17		x		11. مراقبة ومتابعة مستحقات المبيعات
18		x		12. تبرير جميع حسابات الحرفاء
18				13. تبرير رصيد حساب CLIENTS PASSAGERS411110
19		x		14. متابعة خدمات التحليل ومعالجة عملياتها المحاسبية
19			x	15. تحسين إجراءات مراقبة الفوترة
19		x		16. تسوية أرصدة الخزينة
20		x		17. تصفية العمليات المعقدة بجدول المقاربة البنكية

المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية
تقرير تقييم نظام الرقابة الداخلية لسنة 2023

الصفحة	درجة الأولوية			النقائص
	3	2	1	
التصرف في الشراءات				
21		x		1. اعداد دليل إجراءات خاص بالشراءات
21		x		2. مراجعة إجراءات الشراء عن طريق الدعوة لتقديم طلبات الترشح للاختيار الأولي لمسؤولي التدقيق لنظم الإدارة حسب المواصفات
22		x		3. تحيين الاتفاقيات المتعلقة بالتحاليل عند الاشهاد بالمطابقة
22		x		4. طلبات العروض المبرمجة للمؤسسات الصغرى والمتوسطة
22			x	5. ختم الصفقات
22	x			6. وضعية الاتفاقية الممضاة بين المعهد وشركة "الاتصالية"
23	x			7. وضعية وسيط التأمين GRAS SAVOYE TUNISE
23		x		8. تحسين معالجة تذاكر المطاعم
التصرف في الممتلكات				
24			x	1. مقارنة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمحاسبة
24		x		2. مزيد العناية بأصول المعهد وإعداد قاعدة معلومات خاصة بها
24		x		3. تسوية وضعية الأصول التي تم التفويت فيها أو إحالتها
24	x			4. منظومة صيانة الممتلكات
24		x		5. تبرير وإزالة الفوارق بين المنظومة الإعلامية للتصرف في الأصول الثابتة والمحاسبة
26		x		6. تحسين معالجة العناصر القابلة للتخزين
26		x		7. نظام تصنيف النفقات بين الاصول الثابتة وأعباء الاستغلال
الملف الجبائي				
27			x	1. الوضع الضريبي لمساهمة المعهد في التأمين الجماعي
27			x	2. موافاة إدارة الجبائية بالصفقات المبرمة في الأجل القانونية
التصرف في الموارد البشرية				
28	x			1. تحسين نظام تسجيل الحضور
28	x			2. تحسين إجراءات مراقبة الأجور
28		x		3. متابعة إعداد قانون الإطار وبرنامج التشغيل
29		x		4. الإعداد المسبق لسد الشغورات المتوقعة للسنوات القادمة
29	x			5. العمل على رقمنة التصرف في العطل السنوية وعطل المرض
29		x		6. التصرف في التسبيقات على الاجر للموظفين
30		x		7. تصاريح الأجور لدى الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الاجتماعية
30			x	8. إعداد قوائم محاسبية للصندوق الاجتماعي
الاستغلال والشؤون التقنية				
31		x		1. برمجة تواريخ وتوقيت مهمات التدقيق
31	x			2. رقمنة جميع الخدمات المسداة
31		x		3. التحيين الآلي للمعطيات المتعلقة ببيع "المواصفات" التونسية
31		x		4. مراجعة إجراءات منح شهادات المطابقة عند فشل الاختبارات
32			x	5. غياب الفوترة لبعض الخدمات
32		x		6. الفوترة لوزارة التعليم العالي والبحث العلمي
32		x		7. مراقبة الفواتير المتعلقة ببروتوكول مدريد واتفاقية لاهي
32		x		8. متابعة خلاص الحرفاء

المعهد الوطني للمواصفات
والملكية الصناعية

تقرير حول نظام الرقابة الداخلية
لسنة 2024

المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية

تقرير حول تقييم نظام الرقابة الداخلية لسنة 2024

في إطار مهمة مراجعة حسابات المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية، قمنا بتقييم إجراءات الرقابة الداخلية للمعهد بالنسبة لسنة 2024 وتم إعداد هذا التقرير الذي يحتوي أساسا على:

- وصف للنقائص المتعلقة بتنظيم المعهد وأنظمة الرقابة ومعلومات التصرف والإجراءات الإدارية والمالية والمحاسبية.
- الأخطار المحتملة لهذه النقائص مع تحديد أهميتها النسبية.
- توصيلتنا لمعالجة هذه النقائص وتطوير الإجراءات الداخلية الموجودة وتبسيطها.

ويبرز هذا التقرير السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية ولا يتطرق إلى نقاط القوة الموجودة في عدة مجالات بالمعهد والتي يركز عليها هذا النظام.

ونبقى على نتمكم لمتمكم بالإيضاحات اللازمة حول محتوى هذا التقرير أو تقديم أي معلومة إضافية.

تونس في 12 أوت 2025

جمال ساسي

المقدمة

يمكن أن نعرف نظام الرقابة الداخلية بكافة السياسات والإجراءات (الضوابط الداخلية) التي تتبناها إدارة المنشأة لمساعدتها قدر الإمكان لتقديم ضمانات معقولة لتحقيق الأهداف التالية:

- التصرف العقلاني والناجع
- تطبيق تعليمات الإدارة
- ضمان أمانة المعلومات
- حماية أصول المؤسسة.

ينبغي على نظام الرقابة الداخلية أن يأخذ بعين الاعتبار خصوصية أنشطة المؤسسة وأن يكون ضمن إستراتيجية معدة من قبل الإدارة قصد خلق محيط رقابة متلائم مع الأهداف والخصوصيات المميزة للمؤسسة.

بعد إعداد إطار خاص بنظام الرقابة الداخلية يجب على الإدارة القيام بتحليل تكاليف المراقبة ومقارنتها مع المخاطرة المنتظرة وذلك للتأكد من تلاؤم مكونات النظام.

يكون نظام الرقابة الداخلية ناجعا إذا ما توفرت الكفاءة في الأعوان المكلفين بتطبيقه. لذا يجب مراقبة وجود هذه الكفاءات وذلك بمراجعة الإدارة لإمكانيات المسؤولين الذين يشغلون مراكز حساسة بصفة منتظمة في صلب المؤسسة.

كما تجدر الإشارة إلى أن أمانة ونزاهة المعلومات تمثلان أحد أهداف الرقابة الداخلية الذي يركز أولا على النظام المعلوماتي المحاسبي وعلى هذا الأخير أن يستجيب إلى الأهداف التالية:

- التسجيل المحاسبي للمعلومات التي ترد في الأجل المقبولة.
- أن تضم في تصورها إجراءات لمراقبة هذه المعلومات قصد اكتشاف أي نسيان أو أي نقل خاطئ لهذه المعلومات.
- تغطية جميع معاملات المؤسسة.
- ضمان معالجة المعلومات بطريقة مفيدة بحيث يتمكن مستعملو هذه المعلومات (الإدارة العامة والمسؤولون والمتصرفون...) من استغلال نتائج المعالجة على الوجه الأمثل.
- ضمان الحفظ الملائم للمعلومات المستلمة.

عند فحصنا وتقييمنا لنظام الرقابة الداخلية للمعهد أخذنا بعين الاعتبار الأهداف المنصوص عليها سالفًا والأحكام المنصوص عليها ضمن المعايير المهنية الدولية.

يستند تقريرنا إلى نتائج الأعمال والاختبارات والتحريات التي قام بها الفريق المتدخل بالاعتماد على تقسيم نشاط المعهد إلى عدة وظائف متجانسة.

يحتوي هذا التقرير على خلاصة لكل الملاحظات والنقائص والتوصيات الخاصة بكل وظيفة.

خلاصة تقييم نظام الرقابة الداخلية

تشمل التوصيات التي تم اقتراحها ضمن تقرير تقييم نظام الرقابة الداخلية للمعهد المتعلق بسنة 2022 مختلف المحاور التالية:

المحاور	ضروري	هام	مفيد	المجموع
التنظيم العام	2	2		04
نظام الإعلامية	3	1		04
التدقيق الداخلي	1	3		04
مراقبة التصرف	2			02
الشؤون القانونية		3		03
التصرف المحاسبي والمالي	2	10	2	14
التصرف في الشراءات		3		03
التصرف في الممتلكات	2	4	1	07
الملف الجبائي	1			01
التصرف في الموارد البشرية	4	5	3	12
الاستغلال والشؤون التقنية		3		03
المجموع	17	34	06	57

تم تحديد مستوى الأهمية (ضروري - هام - مفيد) بالنظر إلى المخاطر والتداعيات المتعلقة بالنقص التي تم ذكرها بالتقرير وذلك على النحو التالي:

الأهمية	درجة الأولوية	المخاطر/الوضعية
ضروري	1	مخاطر يجب تلafiها نظرا لتأثيرها البالغ على ضمان نجاعة الرقابة الداخلية
هام	2	مخاطر من المفيد أخذها بعين الاعتبار
مفيد	3	وضعية تمكن تسويتها من تطوير أساليب التصرف وتحسين نجاعة الرقابة الداخلية

المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية
تقرير تقييم نظام الرقابة الداخلية لسنة 2024

الصفحة	درجة الأولوية			النقاط
	3	2	1	
التنظيم العام				
7			x	1. الهيكل التنظيمي ومسد الشغورات
7			x	2. اعداد دليل اجراءات
8		x		3. تسوية الوضعية مع المجلس الوطني للاعتماد
8		x		4. تسوية ملف اللاحق بوزارة الإشراف
نظام الإعلامية				
9			x	1. مخطط تكنولوجيا المعلومات
9			x	2. التدقيق الدوري في سلامة النظم المعلوماتية والشبكات
10		x		3. توثيق تطبيقات النظم المعلوماتية
10			x	4. مخطط استمرارية نشاط المعهد وإجراءات حفظ المعلومات
التدقيق الداخلي				
11			x	1. تدعيم وظيفة التدقيق الداخلي
11		x		2. متابعة التوصيات وتوسيع مجال تدخل التدقيق الداخلي
12		x		3. دليل التدقيق الداخلي
12		x		4. اعداد التقرير السنوي ومتابعة المخاطر
مراقبة التصرف				
13			x	1. منظومة المحاسبة التحليلية
13			x	2. جدول القيادة
الشؤون القانونية				
14		x		1. اعداد العقود والاتفاقيات
14		x		2. مد مصلحة المحاسبة بقائمة في القضايا الجارية
التصرف المحاسبي والمالي				
15		x		1. التطبيقات الإعلامية للمحاسبة
15			x	2. تبرير وتطهير أرصدة الحسابات القديمة
15		x		3. تحديد إجراءات تقييم المخدرات
16		x		4. بيانات السيولة التقديرية
16		x		5. تحسين إجراءات التصرف في الخزينة
16	x			6. متابعة الصكوك والكمبيالات
16		x		7. تحيين الدليل المحاسبي
17		x		8. مقارنة المعطيات الخاصة بالفوترة
17		x		9. تامين المواصفات وتسجيلها بالمحاسبة

المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية
تقرير تقييم نظام الرقابة الداخلية لسنة 2024

الصفحة	درجة الأولوية			النقاط
	3	2	1	
17		x		10. مراجعة سياسة التوظيفات للفوائض النقدية
17	x			11. تقرير رصيد حساب CLIENTS PASSAGERS411110
18			x	12. تحسين إجراءات مراقبة الفوترة
18		x		13. تسوية أرصدة الخزينة
18		x		14. تصفية العمليات المتعلقة بجدول المقاربة البنكية
التصرف في الشراءات				
19		x		1. اعداد دليل إجراءات خاص بالشراءات
19		x		2. مراجعة إجراءات الشراء عن طريق الدعوة لتقديم طلبات الترشح للاختيار الأولي لمسؤولي التدقيق لنظم الإدارة حسب المواصفات
20		x		3. طلبات العروض المبرمجة للمؤسسات الصغرى والمتوسطة
التصرف في الممتلكات				
21			x	1. مقارنة الجرد المادي للأصول الثابتة بالمحاسبة
21		x		2. مزيد العناية بأصول المعهد وإعداد قاعدة معلومات خاصة بها
21		x		3. تسوية وضعية الأصول التي تم التفويت فيها أو إحالتها
21	x			4. منظومة صيانة الممتلكات
22		x		5. تحسين معالجة العناصر القابلة للتخزين
22			x	6. إجراءات جرد وتقييم المخزون
23		x		7. نظام تصنيف النفقات بين الأصول الثابتة وأعباء الاستغلال
الملف الجبائي				
24			x	1. موافاة إدارة الجباية بالصفقات المبرمة في الأجل القانونية
التصرف في الموارد البشرية				
25	x			1. تحسين نظام تسجيل الحضور
25	x			2. تحسين إجراءات مراقبة الأجور
25		x		3. متابعة إعداد قانون الإطار وبرنامج التشغيل
26		x		4. الإعداد المسبق لسد الشغورات المتوقعة للسنوات القادمة
26	x			5. العمل على رقمنة التصرف في العطل السنوية وعطل المرض
26		x		6. التصرف في التسبيقات على الاجر للموظفين
27		x		7. تصاريح الأجور لدى الصندوق الوطني للتقاعد والحيطة الاجتماعية
27			x	8. إعداد قوائم محاسبية للصندوق الاجتماعي
27			x	9. عدم إخضاع تذاكر المطاعم للأداءات
27			x	10. عدم تطابق المعطيات الخاصة بالحضور
28		x		11. التصرف في الساعات الإضافية
28			x	12. احترام مقتضيات النظام الأساسي للصندوق الاجتماعي

المعهد الوطني للمواصفات والملكية الصناعية
تقرير تقييم نظام الرقابة الداخلية لسنة 2024

الاستغلال والشؤون التقنية

29		x		1. الفوترة لوزارة التعليم العالي والبحث العلمي
29		x		2. مراقبة الفواتير المتعلقة ببروتوكول مدريد واتفاقية لاهاي
29		x		3. متابعة خلاص الحرفاء