

منشور عدد: 28

من الوزير الأول

إلى

السادة الوزراء وكتاب الدولة

الموضوع : حول هياكل الرقابة والتفقد وخلايا التدقيق الداخلي.

المصاحيب : استمارتان.

أما بعد، ففي إطار إنجاز البرنامج المستقبلي لسيادة رئيس الجمهورية المشتمل ضمن محاوره على تأهيل هياكل الرقابة والتفقد وخلايا التدقيق الداخلي، برزت الحاجة إلى تجميع بعض الإرشادات والمعطيات حول هيئات الرقابة العامة والتفديات العامة الوزارية وخلايا التدقيق الداخلي التابعة للمنشآت العمومية والمؤسسات العمومية غير الإدارية.

فالرجاء من السادة الوزراء وكتاب الدولة دعوة الإدارات المعنية التابعة لهم والمنشآت والمؤسسات العمومية الخاضعة لإشرافهم إلى تجميع إحدى الاستمارتين المصاحبتين وإرجاعها إلى الوزارة الأولى (هيئة الرقابة العامة للمصالح العمومية) وذلك في أجل أقصاه موفى سبتمبر 2000.

والسلام

عن الوزير الأول
المختار المصالح العامة
الإمضاء: عبد الله الكعبي

استمارة

حول هيكل الرقابة أو المتفقد بوزارة

- 1 - إسم الهيكل :
- 2 - النصّ المرجعي المكوّن للهيكل والنصوص المنقحة والمتممة له :
- 3 - التنظيم الداخلي المعتمد بالهيكل (الرجاء إرفاق نسخة من الهيكل التنظيمي)
- 4 - سلطة الإلحاق المباشرة :
- 5 - الموارد البشرية :

* 1-5 المراقبون أو المتفقدون

5-1-1 توزيع المراقبين أو المتفقدين حسب الرتبة أو الوظيفة :

بيان الرتبة أو الوظيفة			تطور عدد الاعوان	
			1991/12/31 في	1995/12/31 في
			(1)	1999/12/31

(1) الرجاء إرفاق قائمة إسمية تحمل إسم كلّ مراقب أو متفقد ورتبته الحالية ومهنته الوظيفية وتاريخ دخوله الإدارة وتاريخ دخوله للهيكل.

5-1-2 عدد المراقبين أو المتفقدين الذين غادروا الهيكل خلال الفترة من 1997 إلى 1999 :

5-1-3 عدد المراقبين أو المتفقدين الذين دخلوا الهيكل خلال الفترة من 1997 إلى 1999 : منهم :

- * باشرخوا عملهم بالهيكل لأول مرة
- * عادوا إلى الهيكل بعد أن التحقوا للعمل بإدارات أو هياكل أخرى

4-1-5 عدد المراقبين أو المتفقدّين الذين لهم تجربة في ميادين العمل الأخرى
غير التفقّد أو المراقبة : مراقبا أو متفقدّا

5-1-5 معدل مدّة هذه التجربة : سنة بالنسبة لهؤلاء المراقبين أو المتفقدّين.

*** 2-5 بقية الأعوان**

بيان الرتبة أو الوظيفة			تطور عدد الأعوان	
			في 1991/12/31	في 1995/12/31
			في 1999/12/31 (2)	

(2) الرجاء إرفاق قائمة تعمل إسم كلّ عون ورتبته الحالية ومستواه التعليمي والمهام الموكولة له.

6 - الهياكل والمصالح الخاضعة للرقابة (خاص بالتفقديات الوزارية)

العدد بتاريخ 1999/12/31	بيان الهياكل والمصالح
	<p>- هياكل مركزية</p> <p>* إدارات عامة</p> <p>* إدارات أو مصالح أو وحدات أو خلايا</p> <p>غير تابعة لإدارة عامة</p> <p>- إدارات أو مصالح جهوية</p> <p>- منشآت عمومية ومؤسسات عمومية غير إدارية</p> <p>- مؤسسات عمومية إدارية</p> <p>- جماعات محلية</p> <p>- هياكل ومصالح أخرى (مع ذكرها)</p>
	المجموع :

7- هل أن الموارد البشرية المتوفرة تلائم حجم النشاط الموكول للهيكل بأعتبار عدد المصالح والهيكل التابعة للوزارة المعنية أو الخاضعة لإشرافها (خاص بالتفقيآت الوزاريّة).

نعم

☐

لا

☐

إذا كان الجواب بلا : أذكر العدد الإضافي من الإطارات الذي ترونه ضرورياً ليقوم الهيكل بمهامه بحسبة طبيعية.

8 - نشاط الهيكل

8-1 أنواع عمليآت الرقابة وعددها خلال السّنوات من 1997 إلى 1999

1999		1998		1997		نوع الرقابة
عدد المهّمات المنجزة	عدد المهّمات المبرمجة	عدد المهّمات المنجزة	عدد المهّمات المبرمجة	عدد المهّمات المنجزة	عدد المهّمات المبرمجة	
						- رقابة معمّقة - رقابة جزئية - رقابة محورية - أبحاث - رقابة متابعة - عمليآت أخرى (توضّح)
						المجموع

8-2 العمليآت المشتركة مع هياكل أخرى خلال الفترة من 1997 إلى 1999

السنة	عددّها	نوع العمليآت	إسم الهيكل المشارك
1997			
1998			
1999			
-		المجموع	-

8-3 مهام ومشمولات أخرى :

9 - هل يقع الحصول على أجوبة كتابية عن التقرير الأولي المتفقد من قبل مسؤولي الهياكل التي خضعت للرقابة

☐ نعم : ☐ لا :

☐ في كل الحالات

☐ في جلّ الحالات

☐ في بعض الحالات

10- عدد عمليات المتابعة المجرأة من قبل الهيئة العليا للرقابة الإدارية والمالية بالنسبة للتقارير الصادرة عن الهيكل.

الجموع	1999	1998	1997	مرحلة المتابعة
				- متابعة أولى
				- متابعة ثانية
				- متابعة ثالثة
				- متابعة رابعة
				الجموع

11- الوسائل المادية

11-1- الوسائل المعلوماتية

- عدد الأجهزة المعلوماتية المتوفرة بالهيكل :
منها للاستعمال مباشرة من قبل المراقبين أو المتفقدين

- الأجهزة والمنظومات المعلوماتية مستعملة

- ☐ لرقن النصوص وإعداد الجداول
- ☐ للقيام بعمليات مراقبة وتدقيق (Logiciel de contrôle)
- ☐ للربط بشبكة الأنترنت
- ☐ لغرض آخر (أذكره)

11-2 عدد آلات النسخ (Photocopieurs) المخصصة للهيكل :
 وهل هي كافية بالنظر لحجم نشاط الهيكل : ☐ نعم : ☐ لا :

11-3 هل يوجد بالهيكل جهاز فاكس ☐ نعم : ☐ لا :

11-4 هل توجد بالهيكل مكتبة أو خلية توثيق مخصصة للمراقبين ؟

☐ نعم : ☐ لا :

- إذا كان الجواب بنعم =

أ) هل هناك عون مكلف بالتصرف في المكتبة أو في خلية التوثيق ؟

☐ نعم : ☐ لا :

ب) هل تغطي الوثائق والمراجع الموجودة أهم مجالات تدخل الهيكل وهل هي متوفرة بالعدد الكافي ؟

☐ نعم بما فيه الكفاية

☐ نعم ولكن غير كافية

☐ الوثائق والمراجع تغطي جزءا محدودا من مجالات التدخل

11-5 وسائل النقل والسواق التابعين للهيكل

- عدد سيارات المصاحبة :
- عدد السواق :
- أثناء تنقل المراقبين داخل الجمهورية يتولى المراقبون سياقة السيارة الإدارية بأنفسهم

- ☐ في كل الحالات
- ☐ في أغلب الحالات
- ☐ في بعض الحالات
- ☐ يتولى سائق الهيكل قيادة السيارة في كل الحالات
- ☐ طريقة أخرى (أذكرها)

استمارة حول التدقيق الداخلي سنة 2000

أ- بيانات عامة وإحصائية

المنشأة أو المؤسسة:

العنوان:

الهاتف: الفاكس:

قطاع النشاط:

- | | |
|--------------------------|---------|
| <input type="checkbox"/> | الصناعة |
| <input type="checkbox"/> | التجارة |
| <input type="checkbox"/> | الطاقة |
| <input type="checkbox"/> | المناجم |
| <input type="checkbox"/> | النقل |
| <input type="checkbox"/> | الزراعة |
| <input type="checkbox"/> | البنوك |
| <input type="checkbox"/> | التأمين |
| <input type="checkbox"/> | السياحة |
| <input type="checkbox"/> | الخدمات |

غيره (يوضح)

عدد الموظفين (في 31 - 12 - 99) :

رقم المعاملات السنوي (في 31 - 12 - 99) :

رأس المال (في 31 - 12 - 99) :

عدد المدققين (في 31 - 12 - 99) :

نسبة ميزانية التصرف لخاية التدقيق الداخلي مقارنة برقم المعاملات (1999): %

ب - سير عمل خلية التدقيق الداخلي :

1- تسمية الخلية:

- ☐ - التدقيق الداخلي
- ☐ - التدقيق
- ☐ - الرقابة الداخلية
- غيرها (توضح)

2 - إلحاق الخلية بـ :

- ☐ - الإدارة العامة
- ☐ - إدارة الشؤون المالية
- ☐ - إدارة مراقبة التصرف
- غيرها (توضح)

3- رتبة الخلية:

- ☐ - إدارة
- ☐ - دائرة
- ☐ - مصلحة

- غيرها (توضح)

4- هل تسير الوظيفة حسب ميثاق تدقيق ؟:

- ☐ - نعم
- ☐ - لا

إذا كان الجواب بـ "نعم" هل تمت المصادقة عليه من طرف

- ☐ - مجلس الإدارة
- ☐ - الإدارة العامة

5 - هل تغطي الوظيفة كل مجالات نشاط المنشأة أو المؤسسة ؟:

- نعم ☐

- لا ☐

إذا كان الجواب ب "لا" اذكر مجالات التدخل الأساسية للوظيفة:

-

-

6- إضافة إلى مجالات التصرف هل تشمل تدخلات التدقيق الداخلي الميدان ؟

لا

نعم

☐

☐

- المعلوماتي

☐

☐

- التقني

7- هل أن خلية التدقيق الداخلي معفاة تماما من القيام بالأشغال العملية ؟

☐

- نعم

☐

- لا

إذا كان الجواب ب "لا" اذكر الأشغال العملية الموكلة لها:

-

-

اذكر النسبة المئوية للوقت المخصص لهذه الأشغال العملية من طرف خلية التدقيق
%

8- اعتمادا على ما هو جار به العمل داخل المنشأة أو المؤسسة في أية حالة

من الحالات التالية يمكن تصنيف التدقيق الداخلي:

الوضعية الأولى	الوضعية الثانية	الوضعية الثالثة	
70 %	50 % %	- تدقيق المطابقة والملائمة
20 %	30 % %	- تدقيق النزاهة
10 %	20 % %	- تدقيق استشارة في التصرف
100 %	100 %	100 %	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

9 - هل تعتمد خلية التدقيق الداخلي عادة برنامج تدخل سنوي أو على امتداد عدة سنوات ؟

- ☐ - نعم
- ☐ - لا

إذا كان الجواب بـ "نعم" من يصادق على هذا البرنامج ؟

- ☐ - مجلس الإدارة
- ☐ - الإدارة العامة
- ☐ - طرف آخر (يوضح)

10- توزيع نسبة تدخلات المدققين خلال الثلاث سنوات الأخيرة إلى مهمات مبرمجة ومهمات غير مبرمجة حسب الوقت المخصص إلى كل صنف :

..... % مهمات مبرمجة

..... % مهمات غير مبرمجة

11- نسبة إنجاز البرنامج السنوي : %

12- معدل مدة مهمات التدقيق بحساب الأسابيع:

.....أسبوع/ مدقق

13 - توزع هذه المدة غالباً إلى:

.....أسبوع لتحضير المهمة

.....أسبوع عمل ميداني

.....أسبوع لإعداد و تقديم التقرير

14- هل تتوفر لدى خلية التدقيق الوثائق اللازمة التعرف على المنشأة أو المؤسسة و تحضير مهمات التدقيق ؟

- ☐ - نعم
- ☐ - لا

15- هل يعتمد المدققون القيام بمهامهم على ملفات عمل و مسائلات تدقيق ؟

- ☐ - نعم
- ☐ - لا

16- هل يقع إعلام المتصرفين المعنيين بملاحظات واستنتاجات المدقق تباعا لتقدم مهمة التدقيق ؟

- | | |
|----------------------------------|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> - غالبا | <input type="checkbox"/> - دائما |
| <input type="checkbox"/> - بتاتا | <input type="checkbox"/> - نادرا |

17- هل تتبع مهمات التدقيق في كل الحالات باجتماع تألفي مع المتصرفين لعرض الملاحظات والمقترحات الناتجة عن هذه المهمات قصد إبداء الرأي في شأنها ؟

- | | |
|----------------------------------|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> - غالبا | <input type="checkbox"/> - دائما |
| <input type="checkbox"/> - بتاتا | <input type="checkbox"/> - نادرا |

18- هل يقع تقديم مشروع تقرير للحصول على ملاحظات وأجوبة المتصرفين المعنيين قبل توزيع التقرير ؟

- | | |
|----------------------------------|----------------------------------|
| <input type="checkbox"/> - غالبا | <input type="checkbox"/> - دائما |
| <input type="checkbox"/> - بتاتا | <input type="checkbox"/> - نادرا |

19- هل يشمل تقرير التدقيق المكونات التالية ؟

المذكرة التأليفية (ملخص) - التقرير المفصل - الملحقات

- نعم (دائما و غالبا)

- لا (نادرا وبتاتا)

- إذا كان الجواب بـ "لا" بيان صيغة ومكونات التقرير:

20- من يقوم بإمضاء تقرير التدقيق ؟

- ☐ - المدقق
- ☐ - المشرف على مهمة التدقيق
- ☐ - رئيس مصلحة التدقيق
- ☐ - غيرهم (بوضوح)

21- لمن يوجه تقرير التدقيق ؟

- ☐ - الإدارة العامة
- ☐ - الإدارة الراجعة لها بالنظر الوحدة التي شملها التدقيق
- ☐ - الوحدة التي شملها التدقيق
- غيرها (توضح).....

22 - هل تقوم خلية التدقيق بمتابعة التوصيات المضمنة بتقارير التدقيق ؟

- ☐ - نعم
- ☐ - لا

23 - هل تنظم خلية التدقيق مهمات خاصة بالمتابعة ؟

- ☐ - نعم
- ☐ - لا

24- هل تكون هذه المهمات مشفوعة بتقرير متابعة ؟

- ☐ - نعم
- ☐ - لا

25- لمن يقع توجيه هذا التقرير ؟

- ☐ - الإدارة العامة
- ☐ - الإدارة الراجعة لها بالنظر الوحدة التي شملها التدقيق
- ☐ - الوحدة التي شملها التدقيق
- غيرها (توضح).....

26- تقييمك للعلاقات مع هيئات الرقابة الخارجية (مراجع الحسابات، مراقب الدولة، أجهزة التفقد العمومية)

- ☐ - علاقات مثمرة وكافية
- ☐ - علاقات محدودة
- ☐ - لا توجد أي علاقة

27 - اذكر عينات مجسمة لهذه العلاقات إن وجدت

-
-
-
-

ج -الموارد البشرية للتدقيق الداخلي

1- توزيع الموارد حسب التجربة و المستوى التعليمي

العدد	
.... % ...	- إطارات منتدبة مباشرة صلب خلية التدقيق
.... % ...	- إطارات ألحقت بوظيفة التدقيق بعد أقل من 3 سنوات خبرة في مصالح أخرى
.... % ...	- إطارات منحة بعد خبرة بين 3 و5 سنوات
.... % ...	- إطارات ملحقه بعد أكثر من 5 سنوات خبرة
... % 100	
العدد	
.... %...	- إطارات عليا لها أكثر من عشر سنوات خبرة
.... %...	- إطارات عليا لها بين 5 و10 سنوات خبرة
.... %...	- إطارات عليا لها أقل من 5 سنوات خبرة
.... %..	- إطارات متوسطة لها أكثر من 10 سنوات خبرة
.... %..	- إطارات متوسطة لها بين 5 و10 سنوات خبرة
.... %...	- إطارات متوسطة لها أقل من 5 سنوات خبرة
... % 100	

ملاحظة : إطار عال : مستوى باكالوريا + 4 سنوات تعليم عال أو أكثر
إطار متوسط : مستوى تعليمي أقل من ذلك

2- توزيع الموارد حسب الاختصاص

العدد	
..... %	- موظفون لهم تكوين في ميدان التصريف (الحسبية، المالية، الاقتصاد الحقوقي)
..... %	- موظفون لهم تكوين في الميدان التقني (مهندس، فني سام)
..... %	- موظفون لهم تكوين في الإعلامية
... % 100	

3- التداول والحركية صلب التدقيق الداخلي (خلال السنوات الثلاث الأخيرة)

1999	1998	1997	
.....	- عدد الموظفين في بداية السنة
.....	- المغادرة
.....	- الإنتداب

د - الوسائل المعلوماتية المستخدمة للتدقيق الداخلي

1 - هل توجد معدات معلوماتية تحت تصرف خلية التدقيق ؟

□ نعم

□ لا

إذا كان الجواب بـ " نعم " ماهي استعمالات هذه المعدات المعلوماتية ؟

□ - معالجة النصوص

□ - جداول وإحصائيات

□ - تطبيقات وبرمجيات خصوصية

□ - منظومات وبرمجيات التدقيق

□ - الربط بالشبكة الداخلية (إنترانات)

□ - الربط بالشبكة الخارجية (إنترنات)

□ - نسبة عدد الحواسيب/ عدد الأعوان :

هـ - تكوين المدققين

- ماهي نسبة الوقت المخصصة لتكوين المدققين ؟

□ - أقل من 5 %

□ - من 5 إلى < 10 %

□ - من 10 إلى < 15 %

□ - من 15 إلى < 20 %

□ - من 20 % فأكثر

و- مواكبة التدقيق لمشاريع و برامج المنشأة أو المؤسسة

1- ميزانية التجهيز بالمنشأة أو المؤسسة

- 1997 : دت

- 1998 : دت

- 1999 : دت

2- اذكر المكونات الأساسية لهذه الميزانية (المشاريع الهامة)

-
-
-

3- اذكر المشاريع و البرامج اللامادية للخمسة سنوات الأخيرة (دراسات تنظيمية ومعلوماتية ...)

-
-
-

4 - هل تقوم خلية التدقيق الداخلي بمواكبة المشاريع المادية واللامادية بالمنشأة أو المؤسسة ؟

لا	نعم	- المشاريع المادية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
		- المشاريع اللامادية
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

- إذا كان الجواب بـ "نعم" اذكر الأنشطة والأعمال المجسمة لهذه المواكبة

-
-
-

ز- اقتراحات

1 - انكر اقتراحاتك فيما يتعلق بالموارد البشرية، المعطيات المعلوماتية والتكوين صلب خلية التدقيق الداخلي

- الموارد البشرية :

- المعطيات المعلوماتية :

- التكوين :

2- هل يهتمك إحداث مرحلة دراسة جامعية مختصة في التدقيق الداخلي ؟

☐ - نعم

☐ - لا

- هل تفكر حينئذ في الاستفادة منها ؟

☐ - نعم

☐ - لا

و مساعدوك

☐ - نعم

☐ - لا

- اذكر عددهم :

..... في
..... الاسم واللقب :
..... الصفة :
..... الإضاء :