

عبد الوهاب اللـطيف

عضو مجمع المحاسبين بالبلاد التونسية

قائمة المختصين في المحاسبة – مراقب حسابات

المكتب الجهوي للثقافة و الرياضة و العمل
بقفصة

تقرير مراقبة الحسابات لسنة 2022

Le Commissaire aux Comptes

Letaïef Abdelwahab

التقرير العام

Le Commissaire aux Comptes

Lotfi Abdelwahed

عبد الوهاب اللطيف

عضو مجمع المحاسبين بالبلاد التونسية

قائمة المختصين في المحاسبة –

مراقب حسابات الشركات

خبير لدى المحاكم

قفصة في: 26 ماي 2023

السادة أعضاء المكتب الجهوي للثقافة و الرياضة
و العمل بقفصة

سيداتي،

بعد التحية و الاحترام،

تنفيذا لمهمة مراقبة الحسابات التي تفضلت الهيئة المديرية للمكتب الجهوي للثقافة و الرياضة و العمل بقفصة إسنادها إلينا، نقدم لكم فيما يلي تقرير المراقبة القانونية لجدول التدفقات المالية المسجلة خلال سنة 2022 والمختومة بجملة موارد 181879 دينار بما فيه رصيد الحساب البنكي و الخزينة في افتتاح السنة وجملة مصاريف مدفوعة فعلا بـ 97963 دينار والمفصح على رصيد سيولة بـ 183916 دينار مفصلة كما يلي:

* رصيد الحساب البنكي : 53883 دينار

* أموال موضفة : 133000 دينار

* رصيد الخزينة : 33 دينار

إن إعداد جدول تدفقات السيولة هو من مسؤولية الهيئة المديرية للمكتب الجهوي وتتمثل مسؤوليتنا في إبداء رأي مستقل حول مدى سلامة هذا الجدول على ضوء أعمال التدقيق التي قمنا بها.

Le Commissaire aux Comptes

Lotfi Abdelwahab

قمنا بعملية التدقيق وفقا للمقاييس المهنية المتعارف عليها بالبلاد التونسية والتي تتطلب تخطيط وتنفيذ أعمالنا لغاية الحصول على تأكيدات معقولة بأن جدول التدفقات المالية لنشاط المكتب خلال سنة 2022 خال من أخطاء جوهرية أو ذات أهمية نسبية.

كما تشتمل إجراءات التدقيق على فحص المستندات المدعمة للعمليات المالية المسجلة والإيضاحات التي يتضمنها جدول التدفقات المالية على أساس العينة كما يشتمل التدقيق أيضا على تقييم المبادئ المحاسبية المتبعة والتقديرات الهامة التي تعتمد عليها الهيئة المديرة كتقييم العرض الشامل للموارد والمصاريف ككل.

وباعتقادنا أن الإجراءات التي قمنا بها تمثل أساسا معقولا يمكننا من إبداء رأينا حول جدول التدفقات المالية.

أثر عملية التدقيق و باعتبار أن النظام المحاسبي المعتمد من قبل هيئة التسيير للمكتب الجهوي لا يعتمد نظام الالتزامات ، نعتقد أن جدول تدفقات السيولة لسنة 2022 المرافق لتقريرنا هذا سليم و صادق و يعبر بصورة وافية عن الوضعية المالية للمكتب الجهوي للثقافة و الرياضة و العمل بقفصة و عن نتائج أعماله و تدفق سيولته للسنة المذكورة المنتهية في 31 ديسمبر 2022.

بدون المساس برأينا المذكور أعلاه، نحث هيئة تسيير المكتب الجهوي للثقافة و الرياضة و العمل بقفصة بـ:

1 - إغارة اهتمام خاص بالجانب الجبائي و على وجه الخصوص:

* الخصم من المورد عند خلاص فواتير الشراء التي يفوق مبلغها ألف (1000) دينارا (نسبة 1%) من مبلغ الفاتورة بما فيها الأداء على القيمة المضافة.

* الخصم من المورد على معينات كراء المحل الذي يأوي المقر الاجتماعي.

2 - وضع علامة خلاص الفواتير ووصول خلاص المصاريف بكل أنواعها على مستندات الخلاص (نقدا أو بصك) مع الذكر تاريخ حصول الخلاص و ذلك لتفادي مخاطر خلاصها أكثر من مرة واحدة.

3 - الحرص بذكر هوية المستفيدين بالصكوك بالتطابق مع هوية المزود المذكورة على الفواتير.

Le Commissaire aux Comptes

مراقب الحسابات

Letaief Abdelwahab
Membre du Groupement des Comptables de Tunisie
Spécialiste de la Comptabilité
42, Rue Imam Arrasja - Montplaisir
TUNIS
Tél: 71 240.000 - 000 99 291 283

Le Commissaire aux Comptes
Letaief Abdelwahab