

تقرير التدقيق الداخلي
التدخل الثاني لسنة 2021
لنزى موفيميك قمرات

Ekunity Capital



mazars

أفريل 2022



تونس في 11 أفريل 2022

إلى، عناية السادة أعضاء لجنة التدقيق الداخلي

الموضوع : تقرير التدقيق الداخلي
الخاص بنزل موفتيك قمرت

تحية طيبة وبعد،

على إثر تكليفكم مكتبنا بمهمة التدقيق الداخلي، يشرفنا أن نقدم لكم فيما يلي تقريرنا بخصوص التدخل الثاني لسنة 2021.

هذا وبقى تحت تصرفكم لمدكم بالتفسيرات والإيضاحات اللازمة بخصوص هذا التقرير إذا لزم الأمر.
ونفضلنا سيدي بقبول فائق عبارات الاحترام و التقدير.

عن مكتب مازار
محمد مراد فرادي - شريك

اس من مازار
عمارة مازار نهج بحيرة غار الملح
1053 ضفاف البحيرة - تونس
الهاتف: 216 71 963 380
الفاكس: 216 71 964 380
www.mazars.com.tn

Praxity
TUNIS
TUNIS
TUNIS



الفهرس

- 1- إطار المهمة وأهدافها 4
- 2- الملخص التنفيذي 7
- 3- موفنيك قمرت 9

1 - إطار المهمة وأهدافها



1- إطار المهمة وأهدافها

2- الملخص التنفيذي

3- موفنيك قمر ت

- في نطاق تنفيذ مهمة التدقيق الداخلي لنزل موفنيك بعنوان السداسي الثاني لسنة 2021 نتشرف بموافاكم بتقريرنا لتقييم نظام الرقابة الداخلية للوحدة الفندقية موفنيك.

■ ويتناول هذا التقرير تقييم العناصر التالية:

■ التنظيم العام

■ النظام المعلوماتي

■ التصرف في الوحدات

- وتشمل التعليقات المضمنة في هذا التقرير النقاط ضعف تطبيق الإجراءات التي لها انعكاس على استمرارية نظام المراقبة الداخلية وعلى مدى صحة حسابات مؤسستكم.

المجال.

وقد تمت ملاحظة هذه العناصر على إثر العمل بتقنيات التثبيت والمراجعة المتعارف عليها في هذا
تم إعداد هذا التقرير من وجهة نظر ناقدة بالأساس بعد دراسة ترمي إلى:

1- تقييم نظام الرقابة الداخلية.

2- مراقبة و متابعة تنفيذ مبادرات التشغيل و الاستثمار.

3- التثبت من مدى ملائمة العمليات المنجزة من طرف شركة الإدارة في النزول مع بنود عقود
الإدارة.

4- تدقيق الإجراءات التنظيمية بالوحدة الفندقية و التثبت من مدى نجاعة إجراءات حماية أصول
شركة أكريني كاييتال .

5- تدقيق المصاريف المشتركة المحملة من قبل شركة الإدارة على موفنيك.

6- التثبت في التقارير المالية المنجزة من طرف موفنيك.

إلا أن هذه التوصيات لن تغطي كل التحسينات التي لا يمكن التعرف عليها إلا من خلال دراسة تنظيمية
مفصلة.

1 - إطار المهمة وأهدافها

2 - الملخص التنفيذي

3 - موفنيك قمرات

2 - الملخص التنفيذي

من خلال تدخلنا الثاني لسنة 2021، لاحظنا أن الوحدة الفندقية موفنيك قمر ت قامت بتجاوز 17% من الوضعية التي تم عرضها خلال التدخلات الفارطة و يجري العمل على تلافي 83% من الوضعية السابق ذكرها، مفصلة في الجدول التالي:

المجال	عدد الوضعية		مستوى تأثيرها		رئيسي
	الجديدة	التي وقع تجاوزها	المتواصلة	عرضي	هام
إجراءات وسياسات جرد الأصول	1				1
		4	7		10
			2		1
	1		1		1
			8	2	5
إدارة النظام المعلوماتي		1	1		2
			2		2
			2		2
المخزون			2		
			2		
			4		3
جودة الخدمات			1		1
			1		
المحاسبة والمالية			1		
			1		
فترة الدورات و المؤتمرات			1		
			1		
المجموع	1	6	28	2	26
			7		

3 - موفتيك قمر ت

1.3 - الوضعية الجديدة

1 - إجراءات وسياسات جرد الأصول

إجراءات وسياسات جرد الأصول	
<p>الملاحظة</p> <p>لاحظنا من خلال تدخلنا أن الإجراءات المتعلقة بإضافة الرمز الشرطي لكل أصل ثابت لم يتم العمل به كلياً خلال المداقي الثاني لسنة 2021.</p>	<p>إجراءات</p> <p>منظومة</p>
	<p>الخطر</p> <p>قانون مالية عملية</p>
<p>يمكن لهذه الرضعة أن تتسبب في عدم حسن متابعة إجراءات جرد الأصول أو خلال عملية تفويتها أو اتلافها.</p>	
<p>التوصيات</p> <p>نوصي بإتمام عملية إضافة الرمز الشرطي لجميع الأصول في أقرب الأجل.</p>	
<p>جواب الإدارة</p> <p>نفيكم علماً أنه لا يقع إضافة الرمز الشرطي لكل أصل ثابت نظراً لعدم توفر الآلة الطابعة الخاصة بهذا الإجراء.</p> <p>هذا وسيتبع العمل بهذا الإجراء حالما الحصول على الآلة الطابعة.</p>	





أخرى



متوسطة

عالية




✓

2.3 - الوضعية التي وقع تجاوزها

المجال	الوضعية	وصف الوضعية	المخاطر	المتابعة	الأهمية النسبية
المخزون	مراقبة مخزون المنتجات	عدم تطابق أجال الدفع المدرجة الى MICRO MC منظومة و الاتفاقيات المبرمة مع المزدنين.	تؤدي هذه الوضعية الى : ✓ احتمال وقوع أخطاء، ✓ إمكانية عدم توفير السلع في الأجل، ✓ عدم ضمان تحقيق العمليات و بلوغها حددا الأمثل و حماية موارد المؤسسة.	تم تجاوز هذه الوضعية.	عالية متوسطه أخرى 
المطعم	شراء طلب الحرفاء	لا حظنا من خلال تدخلنا وجود بعض طلبات الحرفاء لدى رئيس المطبخ لا تحمل ختم رئيس الخزينة.	لا تمكن هذه الوضعية من التأكد من أن كل طلبات الحرفاء وقع فوترتها.	تم تجاوز هذه الوضعية.	عالية متوسطه أخرى 
الموارد البشرية	إجازة الموظفين	لاحظنا من خلال تدخلنا أن النزل: ✓ يمنح الموظفين إجازة أكثر مما تسن عليه مجلة الشغل، ✓ يقدم بتجزئة أيام الإجازات إلى أقل من يوم كامل وهذا يتعارض مع ما تنص عليه مجلة الشغل.	هذا الوضع لا يمكن من إدارة فعالة للإجازات ومعاملة عادلة للموظفين ، بل وقد يؤدي إلى مخالفات. عدم التقيد و الالتزام بالأنظمة المعمول بها بشأن تقسيم إجازة الراحة.	تم تجاوز هذه الوضعية.	عالية متوسطه أخرى 
الموارد البشرية	أمين مخفية الخزينة	لا يتمتع أمين الخزينة ببنحة الخزينة المنصوص عليها بالاتفاقية المشتركة بقطاع النزل.	لا تتطابق هذه الوضعية مع الاتفاقية المشتركة بقطاع النزل مما يمكنها أن تؤدي إلى: ✓ حدوث نزاعات مع الموظفين؛ ✓ إمكانية وقوع خطراً اجتماعياً و جانياً.	تم تجاوز هذه الوضعية.	عالية متوسطه أخرى 




المجال	الوضعية	وصف الوضعية	المخاطر	التوصيات	الأهمية النسبية
الموارد البشرية	رصيد الإجازات	من خلال تتبعنا في رصيد الإجازات إلى غاية 30 جوان 2021 لاحظنا تجاوز الحد المنصوص عليه في المذكرة الصادرة بتاريخ 29 أفريل 2021 و المحدد ب 10 أيام.	لا يتمشى هذا الوضع مع حسن تطبيق المذكرة المنصوص عليها، كما أن هذه الوضعية لا تمكن من حماية مصالح الشركة مما يمكن أن تؤدي إلى تحمل أعباء إضافية.	تم تجاوز هذه الوضعية.	عالية متوسطة أخرى 
الموارد البشرية	إحتساب رصيد الإجازات	لاحظنا من خلال إعلاء إحتساب رصيد الإجازات عدم تطبيق الإجازات المطلوبة مع الإجازات المسجلة على المنظومة.	يمكن لهذه الوضعية أن تتسبب في حدوث أخطاء في عملية إحتساب رصيد الإجازات على المنظومة مما يجر عنها إمكانية حدوث نزاعات مع الموظفين.	تم تجاوز هذه الوضعية.	عالية متوسطة أخرى 



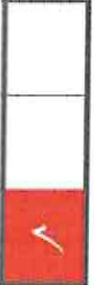
3.3 - الوضعيات المتو اصلّة



الأهمية النسبية	التوصيات	المتابعة	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى 	<u>جواب الإدارة</u> يقع اعتماد هذا الإجراء في المطاعم « A LA CARTE » حيث أن رئيس المطبخ لا يمكنه إستلام الأغذية ذات القيمة العالية من المخزون الرئيسي إلا بعد التثبت من مبيعات اليوم السابق ومن باقي مخزونه ويوجد دفتر يوثق هذه العمليات وتحت مراقبة مراقب الأغذية والمشروبات. إلا أنه يصعب تطبيق هذا الإجراء في "BUFFET RESTAURANT".	نوصي بإجراء تقرير مفصل من قبل رئيس المطبخ من جميع عمليات دخول و خروج الأغذية للمطعم ليتم بعد ذلك مقارنتها مع رقم المعاملات المسجل. إلى جانب القيام بجرد فحشي لمخزون المطعم للتثبت من صحة التقرير المنشأ من قبل رئيس المطبخ.	لا تمكن هذه الوضعية من التفتيش إلى: ✓ تقديم أطباق غير مفوترة. ✓ إمكانية سرقة الأغذية (لحوم، خضراوات، غلال، خضراوات...) من مخزون المطعم.	لا حظنا من خلال تدخلنا عدم وجود تقرير يتم اعداده من قبل رئيس المطبخ يشير إلى جميع عمليات دخول و خروج الأغذية (لحوم، خضراوات، غلال...) للمطعم، إلى جانب عدم وجود جرد فحشي لمخزون المطعم.	مراقبة مخزون المطعم	المطعم
عالية متوسطة أخرى 	<u>جواب الإدارة</u> نفيدكم علما أنه سيتم تالفي هذه النقطة نهائيا عند الإنتهاء من أشغال التجديد المزمع القيام بها في هذه الغرف.	نوصي بالحرص على صيانة موارد النزل والمراقبة الدورية لحسن سير أجهزة النزل.	أبناء غير مبررة. عدم حماية موارد المؤسسة. عدم التحكم في أساليب الحرائق. عدم التحكم في الطاقة.	لا حظنا من خلال معاينة بعض الغرف الشاغرة أن الإلتزام و التكيف في حالة عمل متواصل وذلك بسبب تعطل في جهاز توفير الطاقة. على سبيل المثال غرفة عدد 249، 239، 237، 136.	توفير جهاز الطاقة	جودة الخدمات
عالية متوسطة أخرى 	<u>جواب الإدارة</u> هذه النقطة سيتم تالفيها نهائيا في المرحلة الثانية من أشغال التجديد في الأقسام 48 و 30. بالنسبة للغرف المجددة حديثا، فقد وقع تالفي هذه النقطة.	نوصي بالحرص على تفعيل خدمات الصيانة والعمل على تحسين جودة الخدمات المقدمة للزوار.	هذه يمكن أن تؤدي إلى: الوضعية إلى: ✓ نقص في الماكيل. ✓ تشويه سمعة النزل. ✓ فقدان الحرقاء.	عند زيارة غرف النزل لاحظنا وجود رطوبة واضحة في الجدران. • غياب أشغال الترويق.	الرطوبة في الغرف	جودة الخدمات




الأهمية النسبية	التوصيات	المتابعة	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى	جواب الإدارة يتم تعداد ضيوف الحفلات من قبل مدير القاعة و المسؤولين على الحفل وخاصة خدمة المطبخ، ثم يتم المصادقة على الفاتورة من قبل الحريف المسؤول عن الحفل.	بالخلا إجراءات نوصي بضرورة القيام تضمن مراقبة الوافدين للمنتديات الكبرى.	عدم ضمان تحقيق العمليات و بلوغها حددا الأمثل و حماية موارد المؤسسة. إمكانية تسرب أخطاء عند الفوترة. الثغرات في المداخل.	لاحظنا من خلال تدخنا غياب و توثيق عملية جرد الوافدين للتدوات و المؤتمرات الكبرى.	فترة السنوات المؤتمرات	ففترة التدوات و المؤتمرات
عالية متوسطة أخرى	جواب الإدارة كما هو موضح من قبل مراقب الأغذية و المشروبات، لا يملك الفندق وحدة ثابتة للتخزين خاصة بالحفلات. ففي كل عملية، يتم إجراء نقل من المخزن الرئيسي ويتم التدقيق من الباقي لاحقا.	نوصي بعملية لمخزون و تفعيل رقابة مرقمة.	إمكانية تسرب أخطاء أو عمليات تحويل. عدم اكتشاف الأخطاء و المخالفات في الوقت المناسب. عدم ضمان تحقيق العمليات و بلوغها حددا الأمثل و حماية موارد المؤسسة.	لاحظنا أن مراقب الأغذية و المشروبات لا يقوم بعملية الجرد الفعلية لمخزون المنتجات إذ يقتصر فقط على عملية الجرد المبرمجة في آخر كل شهر.	مراقبة مخزون المنتجات	المخزون
عالية متوسطة أخرى	جواب الإدارة سيبقى تلافي هذه النقطة.	نوصي بجمع المعلومات الضرورية في قائمة المزودين وحرص على تحديثها.	هذه الوضعية تخدم النقل من محطات شاملة حول المزودين و يمكن أن تؤدي إلى خطر التعامل مع مزودين وهميين.	من خلال تدخنا لاحظنا أن قائمة المزودين على منظومة MICRO MC تفتقر للمعلومات و البيانات الضرورية. رقم التعريف الجبائي و رمز المزود على المنظومة المعلوماتية.	ملفات المزودين	المزودون

الأهمية النسبية	التوصيات	المتابعة	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى	جواب الإدارة كما هو مكتور، يتم إصدار ومراقبة قائمة الشراءات من قبل قسم المطبخ، حيث يرسلها إلى مسؤول المشتريات الذي يتبنى أمر الشراء. ثم وفي مرحلة الاستلام، يتحقق المسلم من مطابقة أمر الشراء والبضاعة المستلمة.	نوصي بتجاوز هذه النقطة.	احتمال وقوع أخطاء. عدم تحديد المسؤوليات. انتهاء صلاحية المتوجات وعدم حماية موارد المؤسسة.	عملية تأثير ال Market- List من قبل مسؤول الشراءات و مسؤول المخزون لا تكون بصفة آلية.	Market- list	المزودون
عالية متوسطة أخرى	جواب الإدارة وقع تلاقي هذه النقطة منذ تدخلكم السابق. الرجاء مدنا بأمانة.	على المسؤولين تدرك هذا الوضع وطلب المستندات اللازمة لإكمال ملفات العاملين.	يتعارض هذا الوضع مع قواعد الرقابة الداخلية ولا يضمن احتساب صحيح للعناصر الثابتة والمتغيرة في حسابات الأجور.	لا تحتوي ملفات الموظفين على كافة المستندات و البيانات الشخصية الدائمة والمتغيرة للعاملين بالزل و تذكر على سبيل المثال: مضمون الوالدة، السيرة الذاتية، البطاقة عدد 3	في التيبت معطيات العاملين	الموارد البشرية
عالية متوسطة أخرى	جواب الإدارة تمت معالجة الوضعية باستخراج ملف التتبع وتحمله على منظومة SAGE عوضا عن إدراج المعطيات بصفة يدوية هذا وجاري العمل على وضع مراقبة الملفات قبل الاستخراج والتحميل.	على المسؤولين تدرك هذا الوضع و ذلك بدمج المنظومتين تقليدياً لحصول أخطاء من شأنها أن تؤثر سلبا على المناخ العام للعمل.	يمكن أن ينجر عن هذه الوضعية أخطاء في احتساب عدد أيام العمل الفعلية لكل موظف.	حضور تسجيل يومي عبر آلة الموظفين Sobi الغير مدجة مع منظومة المحاسبية SAGE مما يتطلب تدخل موظف الموارد البشرية لإدراج معطيات الحضور يدوياً.	غائب لمسح آلة منظومة التتبع Sobi و SAGE	الموارد البشرية

الأهمية النسبية	التوصيات	المتابعة	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة يقوم قسم الموارد البشرية بتسجيل حضور الموظفين، وتقع المقاربة مع رؤساء الأقسام في حال ثغوب خلاف في احتساب الحضور. كما يقوم قسم التسجيل بتتبع تسجيل حضور الإطارات.	نوصي بإعداد: ✓ تقرير من قبل رئيس القسم يسجل فيه ساعات حضور العملية، حضور التسجيل حضور ✓ إجراء لتسجيل حضور الإطارات.	لا تمكن هذه الوضعية من التأكد من احترام ساعات العمل.	لا حطنا من خلال تدخلنا: ✓ أن رئيس القسم لا يقوم بإعداد تقرير يسجل فيه ساعات حضور العملية، غياب إجراءات لتسجيل حضور الإطارات.	الحضور	الموارد البشرية
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة وقع التثبت في الحالة المدنية لكل موظف و مطابقها للوثائق الموجودة بالملف.	نوصي بالتثبت في الحالة المدنية لكل الموظفين لتفادي وقوع أخطاء في احتساب الضريبة على الدخل الفردي للموظفين.	تمكن هذه الوضعية من: ✓ احتساب خاطئ للدخل للموظفين؛ إمكانية وقوع خطر جنائي في ما يخص الضريبة على الدخل الفردي لكل موظف.	لا حطنا من خلال تدخلنا أن الحالة المدنية للموظفين على المنظومة لا تتطابق مع الملف الشخصي الموجودة في الملف الشخصي.	الحالة المدنية للموظفين على المنظومة	الموارد البشرية
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة وقع الإتصال بالشركة المزودة لآلة التقط البحث معها حول إمكانية تطوير المنظومة لتتمكننا من تحديد ساعات العمل الليلية من ساعات العمل الصباحية.	نوصي بإعداد: ✓ تقرير من قبل رئيس القسم يسجل فيه ساعات حضور العملية، حضور التسجيل حضور ✓ إجراء لتسجيل حضور الإطارات.	تؤدي هذه الوضعية إلى: ✓ إمكانية وجود أخطاء في احتساب عدد ساعات العمل الليلية لكل موظف. تحمل النزل أعباء إضافية لساعات ليلية غير منجزة.	لا حطنا أن آلة التقط لا يمكنها التفريق بين ساعات العمل الليلية و ساعات العمل الصباحية و بذلك يتم احتسابهم يدويا من طرف موظف الموارد البشرية.	ساعات الليل	الموارد البشرية

الأهمية النسبية	الوصيات	المتابعة	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة تم تلاقي هذا النقص و تمكين كافة الموظفين من بطاقات التقييم للتأشير عليها.	نوصي بتوقيع جميع بطاقات التقييم السنوية و ذلك لتفادي حدوث نزاعات مع الموظفين.	لا يمكن هذه الوضعية من التأكد من عملية مراقبة و مصادقة بطاقات التقييم السنوية.	من خلال معالجة بطاقات التقييم السنوية للموظفين لاحظنا أن البعض منها لا يحتوي على توقيع و لم يتم المصادقة عليها.	التقييم السنوي	الموارد البشرية
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة تم تلاقي هذا النقص بتفريق الاجازات المطلوبة بالاجازات المسجلة على المنظومة. بالنسبة للحق السلمي هي إمكانية للاحتساب في صورة تسبقه على الاجازات.	نوصي بحسن متابعة رصيد الاجازات و ذلك حفاظاً على حقوق الموظفين.	يمكن لهذه الوضعية أن تسبب في حدوث أخطاء في عملية احتساب رصيد الاجازات على المنظومة مما يثير عنها إمكانية حدوث نزاعات مع الموظفين.	لاحظنا من خلال إعادة احتساب رصيد الاجازات النقاط التالية: ✓ المنظومة تمكن من احتساب حق سلمي في الاجازة.	احتساب رصيد الاجازات	الموارد البشرية
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة توجد اجراء متابعة القوانين الورقية في جميع نقاط البيع من طرف المراقب الليلي. أما القوانين الالكترونية فهي متسلسلة إلكترونيكياً. وستتم أيضاً إضافة اجراء تتبعها إلى الإجراءات اليومية على OPERA.	نوصي بحسن متابعة تسلسل أرقام الفواتير.	تؤدي هذه الوضعية ل: عدم التفتن لخبايا بعض الفواتير. عدم الانتباه للفواتير الغير مسجلة في المحاسبة. حرمان الفزل من تسجيل ارباح إضافية	لاحظنا من خلال تدخلنا انه لا يوجد اجراء يخص متابعة تسلسل أرقام الفواتير.	تسلسل أرقام الفواتير	الإيرادات

الأهمية النسبية	التوصيات	المتابعة	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة هناك وجود متبعية يومية لفوترة "No show". ويجوز بالتكر أن الفوترة تتم في أغلب الأحيان ما عدى بعض الحالات الاستثنائية نذكر منها : -بطاقة بنكية غير صالحة. -إلغاء الحجز اثر حالة طارئة.	توصي بمراجعة إجراء فترية ال "No show".	نوصي بمراجعة إجراء فترية ال "No show".	تسبب هذه الوضعية في عدم ضمان ملحوظات الحجزات.	"لا تتم عملية فوترة No show" على Show للحجوزات على الإنترنت بصفة آلية.	فوترة NO SHOW
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة هناك عملية مراقبة وجرد للخزينة العامة ثلاثة (3) مرات في الأسبوع للتأكد من حسن التصرف في المال الموجود على ذمة أمين المال. هذا وسيقع إضافة إجراء يقضي بمتابعة إيداع المداخل في البنك عند القيام بجرد الخزينة العامة. في ما يخص مقايح الخزينة، فإنه من الطبيعي أن تتواجد بصفة حصرية لدى أمين المال على الخزينة، وتوجد نسخ في خزينة مكتب الاستقبال للاستخدام بها وقت الحاجة من طرف المدير المالي أو المدير العام فقط.	تتبع إجراء وضع مراقبة و مراقبة المداخل في الخزينة.	في حالة التلاعب قبل ايداعها في الخزينة من جراء غلب إجراء مراقبة عمليات إيداع المداخل في الخزينة.	لا حظنا من خلال تدخنا أنه لا يوجد إجراء لتتبع مراقبة عمليات إيداع المداخل في الخزينة (خلال عطلة نهاية الأسبوع، العطلة، أيام الصل...) كما أن مفاتيح الخزينة يبقى بحوزة أمين الصندوق العام حتى عند مغادرته الفندق.	إجراء لتتبع مراقبة و عمليات إيداع المداخل في الخزينة.	المحاسبية والمالية

الأهمية النسبية	التوصيات	المتابعة	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة يتم الدمج من منظومة OPERA إلى منظومة SUN عبر ملف أوتومياتيكي يتم استخراجها بعد الإقبال اليومي، ويتم دمج هذا الملف من طرف مساعد المدير المالي دون القيام بأي عمليات يدوية. كما يتم القيام بمقاربة شهرية للتأكد من صحة دمج المعلومات.	نوصي بدمج المنظومات المعلوماتية للتقاييس من احتمال وقوع أخطاء في البيانات المحاسبية.	يُخبر عن غياب دمج المعلوماتية المحاسبية للوحدة الخطر تغيير المعلومات.	لايزال هناك غياب دمج أوتومياتيكي لمنظومة HOTIX و MC، OPERA والمنظومة المحاسبية.	دمج غياب المنظومة المعلوماتية المعتمدة مع المنظومة المحاسبية	المحاسبية والمالية
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة تتعلق هذه الأرصدة بروتاتب عملة غانروا القنق دون المطالبة بها. بالنسبة لتسبيقات فهي تتعلق بتسبيقات قدمها الحرفاء دون الانتفاع بالخدمة ودون المطالبة باسترجاعها. ويقوم مساعد المدير المالي بمتابعة هذه الأرصدة للقائدي أي تجاوز.	على المسؤولين متابعة هذه العمليات بدقة والحسم في موضوع المبالغ المعلقة ورفعها للمقر لاتخاذ قرار في شأنها.	يمكن أن يقع استئصال هذه الحسابات لتغطية عمليات غير مرمض فيها.	لا تزال توجد في محاسبة الوحدة جملة من المبالغ الواجب على الزل دفعها إلا أن المستفيدين من هذه المبالغ لم يطالبوا بها منذ مدة طويلة.	رصيد محاسبي عالق	المحاسبية والمالية
عالية متوسطة أخرى 	جواب الإدارة تمت إثارة هذه النقطة مع مراقب الحسابات والمخول الوحيد لإصلاح الوضعية هو المجموعة.	على الزل أن يقوم بتصريح تصحيحي لتدارك هذه الوضعية.	تتسبب هذه الوضعية في ظهور خطر ضريبي في مجال الأداء على القيمة المضافة و الإداء على الزل زيادة على الخطايا الواردة في أحكام الفصل 94 من مجلة قانون الإجراءات الضريبية في ما يخص عدم إصدار القوائير.	لا يقوم الزل بالتصريح بالليالي المستندة مجانياً كما لا يقوم بالتصريح بالأكل و الشرب بالمسند مجانياً و هنا نجد الإشارة إلا أن هذا التوجه يقع تطبيقه حالياً في كل الوحدات التقنية إلا أنه يبقى يمثل خطراً جدياً من الناحية النظرية.	فترة المجانيات	المحاسبية والمالية

الأهمية النسبية	التوصيات	المتابعة	المخاطر	وصف الرضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى	تحسين بالنسبة للتلاشي الثاني من سنة 2020: طمنا أنه نظرًا لإنشغال مدير نظم المعلومات بمشروع تغيير الشبكات مع Groupe Accor، لم يتم حل الوضعية، وأن مدير نظم المعلومات بصدد صياغة إجراء ينظم إدارة الوصول الخاصة بالتطبيقات المحلية وقواعد التنسيق لإنشاء الوصول بالنسبة لتطبيقات المجموعة.	نظم مدير توصي المعلوماتية بصياغة إجراء ينظم إدارة الوصول الخاصة بالتطبيقات المحلية وقواعد التنسيق لإنشاء الوصول بالنسبة لتطبيقات المجموعة.	الوصول غير المصرح به تكنولوجيا موارد إلى معلومات المعلومات الاستخدام غير تكنولوجيا موارد المعلومات.	علماء خلال تدخنا أن Head Office أعلم النزل أنه لا يوجد إجراءات تخص إدارة الوصول على مستوى OSM عن طريق بريد الكتروني، لكننا لم تمكن من الاطلاع على هذا البريد الإلكتروني.	إنشاء الوصول	إدارة النظام المعلوماتي
	جواب الإدارة بصدد صياغة مسودة سيقع الإذلال بها للإدارة في القريب العاجل.	نوصي أيضًا بجدد الموظفين لإحصاء من لم يتم بتوقيع ميثاق الاستخدام الجيد لتكنولوجيا لموارد المعلومات.		نعما للتوصية الواردة في تدخنا الفارطه علمنا أن مدير النظم المعلوماتية قام بإرسال بريد إلكتروني لجميع الموظفين الذين يستخدمون موارد تكنولوجيا المعلومات لإعلامهم بوجوب توقيع Agreement for the use of "Media et Obligation Agreement for DATA"	قامت مجموعة من الموظفين بتوقيع الاتفاق ، لكن لم يتم التثبت من أن جميع الموظفين قامو بذلك .	

الأهمية النسبية	المتابعة	التوصيات	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى	تحسين بالنسبة للتلاقي الثاني من سنة 2020: علما أنه نظراً لانشغال مدير نظم المعلومات بمشروع تغيير الشبكات مع Groupe Accor، لم يتم حل الوضعية، وأن مدير نظم المعلومات يصدد صياغة إجراء إدارة الوصول الوصول يشمل قواعد حذف الوصول إلى التطبيقات المحلية و قواعد التنسيق مع المجموعة لطايات حذف الوصول.	نوصي بأن يقوم مدير تكنولوجيا المعلومات بإعداد إجراء الوصول يشمل: - قواعد حذف الوصول إلى التطبيقات المحلية، - قواعد التنسيق مع المجموعة لطايات حذف الوصول.	الوصول غير المصرح به تكنولوجيا الموارد المعلومات. الاستخدام غير المناسب للموارد تكنولوجيا المعلومات.	علما خلال تدخلنا أن Head Office أعلم النزل أنه لا يوجد إجراءات تخص عملية حذف أو فسخ الحسابات و/أو حقوق الوصول على مستوى OSM عن طريق بريد الكتروني لم تتمكن من الاطلاع عليه.	1 الحذف الوصول	إدارة النظام المعلوماتي
	جواب الإدارة بصدد صياغة مسودة موقع الإلال بها للإدارة في القريب العاجل			نظراً للظروف الحالية المتعلقة بكونفيد 19 وعدم توفر الفريق داخل الفندق، لم تتمكن من اختيار فعالية عملية إلغاء الوصول.		

الأهمية النسبية	المتابعة	التوصيات	المخاطر	وصف المشكلة	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى <div> <div>✓</div> </div>	<p>تحيين بالنسبة للثلاثي الثاني من سنة 2020:</p> <p>علمنا أنه نظراً لانشغال مدير نظم المعلومات بمشروع تغيير الشبكات مع Groupe Accor، لم يتم حل المشكلة وأن مدير نظم المعلومات بصدد صياغة إجراء إدارة الوصول يشمل إجراء ونظم قراء مراجعة الوصول.</p> <p>تم مدنا بمجموعة من tickets من الأداة "M۷۷۲۳" أنه تم حذف الوصول لمجموعة من الحسابات ولكن ليس بتليل لتحقيق من إجراء مراجعة الوصول كل 6 أشهر كما ورد بجواب الإدارة.</p> <p><u>جواب الإدارة</u></p> <p>لم يقع بالمراجعة نظراً للحجز الصحي في تلك الفترة و الانشغال بمشروع تغيير الشبكات</p>	<p>نوصي بأن يقوم مدير النظام المعلوماتية في موفينيك قمرت بصياغة إجراء بنظم قراء مراجعة الوصول.</p> <p>نوصي أيضاً بتوسيع نطاق المراجعة الدورية بحيث يتم إشراك المديرين مع توثيق نتيجة المراجعة.</p>	<p>غير الوصول به إلى المصروح موارد تكنولوجيا المعلومات.</p> <p>غير استخدام المناسبات تكنولوجيا المعلومات.</p>	<p>علمنا خلال تدخنا أن Head Office أطم النزل أنه لا يوجد إجراءات تخص قراء مراجعة الحسابات وحقوق الوصول على مستوى OSM عبر بريد الكتروني. لم تتمكن من الاطلاع عليه.</p> <p>نظراً لأن مدير النظم المعلوماتية في موفينيك قمرت يهتم بإدارة الوصول على التطبيقات المحلية فقط وبالتالي فإن، مراجعة الوصول تتعلق بهذه التطبيقات فقط.</p> <p>علمنا خلال تدخنا أن المدير يقوم بمراجعة الوصول بصفة غير دورية.</p> <p>خلال هذه المراجعة ، يقوم المدير بإلغاء الحسابات التي لم يتم استعمالها لأكثر من مدة معينة فقط ولا تشمل المراجعة تطابق حقوق الوصول للموظفين مع مهنتهم ولا يُطلب من أي من مديريهم المشاركة في ذلك.</p> <p>علمنا أيضاً أن المراجعة لا يتم توثيقها .</p> <p>فيما يتعلق بتطبيقات المجموعة، يقوم تطبيق أوتوماتيكي بإلغاء الحسابات النائمة.</p>	مراجعة الوصول	إدارة النظام المعلوماتية

الأهمية النسبية	المتابعة	التوصيات	المخاطر	وصف المشكلة	الوضعيات	المجال
عالية متوسطة أخرى	تحسين بالنسبة للثلاثي الثاني من سنة 2020: علمنا أنه نظراً لانفعال مدير نظم المعلومات بشروع تغيير الشبكات مع Groupe Accor، لم يتم حل الرضعية وأن مدير نظم المعلومات بصدد صياغة إجراء لإدارة الحوادث للتطبيقات المحلية.	نوصي بأن يقدم مدير النظم المعلوماتية في موفتيك قمرت بإنشاء إجراء لإدارة الحوادث للتطبيقات المحلية.	عدم استقرار النظام.	علمنا خلال تدخلنا أن Head Office أعلم النزل أنه لا يوجد إجراء لإدارة الحوادث على مستوى OSM عبر بريد الكتروني. لم تتمكن من الاطلاع عليه.	إدارة الحوادث	إدارة النظام المعلوماتي
	علمنا أيضاً أنه تتم إدارة الحوادث عن طريق البريد الإلكتروني حالياً.			لقد فهمنا من خلال المقابلة مع مدير النظم المعلوماتية أن الحالة التي تم تسجيلها للإبلاغ عن التناقض الحاصل بين ملخص الحوادث والحوادث التي تم استخراجها من التطبيق، بناءً على توصيتنا، تم إغلاقها دون حلها.		
	جواب الإدارة لقد تم تسليمكم من قبل وثيقة تنص على كيفية إستعمال MYIT.			لم تتمكن من الحصول على ملخص الحوادث لتتأكد من حل المشكلة من عدمه.		

الأهمية النسبية	المتابعة	التوصيات	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى	تحسين بالنسبة للثلاثي الثاني من سنة 2020: علمنا أنه نظراً للوضع الوبائي المنجر عن كوفيد 19 و تكافة التدخلات مرتفعة للغاية, لا يمكن إجراء تدقيق قانوني لسلامة النظام المعلوماتي.	التدقيق بلاندرج نورسي القانوني لسلامة النظام المعلوماتي وفق المرسوم رقم 2004-1250 المؤرخ في 25 ماي 2004 من قبل مكتب معتمد من الوكالة الوطنية لسلامة المعلوماتية من أجل ضمان الامتثال للأحكام القانونية الخاصة بالسلامة المعلوماتية	تكنولوجيا محيط المعلومات غير محمي ومعرض للخطر. تقييم خطئي لمستوى السلامة المعلوماتية العامة.	لقد فهمنا من خلال المقابلة أن الميزانية لا تأخذ بعين الاعتبار التدقيق لمرقبة سلامة النظام المعلوماتي لهذه السنة.	إجراء تدقيق قانوني لسلامة النظام المعلوماتي	إدارة النظام المعلوماتي
عالية متوسطة أخرى	جواب الإدارة وفق للوضع الوبائي تم التخلي على إجراء التدقيق القانوني لسلامة النظام المعلوماتي	نورسي Groupe Accor بتحسين العقود المبرمة مع مقدمي الخدمات لإضافة شرط السرية في العقود و اتفاقية مستوى الخدمات.	تسرب بيانات. مخاطر قانونية.	علمنا خلال تدخلنا أنه لم يتم إجراء أي تعديل على عقود OPERA, الموقعة مع SERENATA وHOTIX.	إدارة مزودي الخدمات	إدارة النظام المعلوماتي



الأهمية النسبية	المتابعة	التوصيات	المخاطر	وصف الوضعية	الوضعية	المجال
عالية متوسطة أخرى	تحيين بالنسبة للثلاثي الثاني من سنة 2020: علمنا خلال تدخلنا أن هناك مشروع لتحديث غرفة الخوادم بالتنسيق مع EKNUTY، لم تتم بعد تحديد محاور التحسين.	فوصي بدراسة إمكانية تغيير موقع غرفة الخوادم، ووضعها في مكان أكثر أمناً على مستوى الطابق العلوي لتجنب المخاطر في حالة وقوع كارثة طبيعية. فوصي أيضاً بالاحتفاظ بالمفتاح الرئيسي في مكتب المدير التقني ومراقبة الأشخاص عند الوصول إلى غرفة الخوادم. أخيراً نوصي بوضع كاميرات المراقبة.	غير الوصول المصرح به إلى غرف الخوادم. سرقة أو تدمير الأجهزة.	لقد فهمنا من خلال المقابلة أنه تم رصد مبلغ بميزانية عام 2020 لتحديد مبنى غرفة الخوادم. قام مسؤول تكنولوجيا المعلومات في موفينيك قمرت بإرسال بريد إلكتروني بتاريخ 03/05/2020، إلى الإكوتي كينيتال للتخطيط لهذه التحديدات.	غرفة الخوادم	إدارة النظام المعلوماتي



mazars

أيس بي مازار

عمارة مازار تيج بحيرة غار الملح

1053 طقات البحيرة - تونس

الهاتف: + 216 71 963 380

الفاكس: + 216 71 964 380

www.mazars.tn

Praxity
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS