

البيانات المحاسبية المختومة في
31 ديسمبر 2015
وتقارير مراقب الحسابات للجامعة
التونسية للتجذيف

الفهرس

الصفحة

- I- تقرير مراقب الحسابات للسنة المالية المختومة في 31 ديسمبر 2015 5-3
- II- المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية 8-6
- III-البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2015 13-9
- IV-الإيضاحات حول البيانات المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2015 16-14
- V- تقرير مراقب الحسابات المتعلق بالنظام الداخلي في 31 ديسمبر 2015 20-17

**تقرير مراقبي الحسابات للسنة المحاسبية المنتهية
في 31 ديسمبر 2015**

تونس في 18 جوان 2016

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف

الموضوع : تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2015.

تحية طيبة وبعد ،

تنفيذا للمهمة التي أسندت إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف، نقدم لحضرتكم تقريرنا العام حول مراجعة القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2015. تبين القوائم المالية التي قمنا بمراجعتها المؤشرات التالية:

- جملة الموازنة الصافية: 317.295 دينار
- النتيجة الصافية (إيجابية): 107.781 دينار
- تغيير الخزينة (إيجابية): 166.340 دينار

إن هذه القوائم المالية هي من مسؤولية المكتب الجامعي وإن مسؤوليتنا هي في إبداء الرأي حول هذه البيانات المالية مستندين إلى مراجعتنا لها.

لقد قمنا بمراجعة الحسابات وفقا للمعايير الدولية للمراجعة، إن هذه المعايير تتطلب بأن نقوم بتخطيط وتنفيذ عملية المراجعة لغرض الحصول على تأكيد معقول حول فيما إذا كانت البيانات المالية خالية من معلومات جوهرية خاطئة.

ان الملاحظات المصاحبة للايضاحات المتعلقة بالقوائم المالية تشكل عنصرا مكملا لتقريرنا هذا.
إننا نرى أن أدلة المراجعة التي قمنا بالحصول عليها كافية ومناسبة وتعد أساسا مناسباً لإبداء رأينا على
القوائم المالية.

حسب رأينا ان القوائم المالية المشار إليها أعلاه تعبر بعدالة ووضوح، في جميع جوانبها الهامة،
عن المركز المالي للجامعة التونسية للتجذيف في 31 ديسمبر 2015، وعن أدائها المالي وتدفعاتها النقدية
عن السنة المالية المنتهية في ذلك التاريخ وذلك طبقا لمعايير المحاسبة المعمول بها.

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق واستشارة

قيس الفقي



المبادئ المحاسبية المتبعة في إعداد القوائم المالية

تقديم المبادئ المحاسبية في القوائم المالية

تتكون المبادئ المحاسبية المتبعة في ضبط القوائم المالية لسنة 2015 من المفاهيم الأساسية التي تم تحديدها في الإطار المرجعي ومن القواعد والطرق والمناهج المعروفة في معايير المحاسبة وكذلك في الفقه المحاسبي.

وتجدر الإشارة الى أنّ كل الفرضيات والإتفاقيات التي تم تحديدها في النظام المحاسبي للجامعات قد تم اتباعها في ضبط القوائم المالية لسنة 2015 ونخص بالذكر منها:

الفرضيات الأساسية

. إستمرارية الإستغلال

. محاسبة التعهد

الإتفاقيات المحاسبية

. الوحدة المحاسبية

. الوحدة النقدية

. الدورية

. التكلفة التاريخية

. تحقيق الدخل

. مقابلة الأعباء والإرادات

. الموضوعية

. تماثل الطرق المحاسبية

. الحذر

. الأهمية النسبية

. أفضلية الجوهر عن الشكل

الطرق المحاسبية المتبعة في الإقرار والقيس

لقد تم ضبط القوائم المالية المتعلقة بسنة 2015 طبقاً لمقتضيات القانون عدد 112 لسنة 1996 المؤرخ في 30 ديسمبر 1996 والمتعلق بنظام المحاسبة للمؤسسات.

الأصول الثابتة المادية و الغير مادية

هي الأصول التي لها قدرة على تحقيق منافع مستقبلية. و قد تمّ تسجيل الأصول الثابتة المادية و الغير مادية بقيمة شرائها بإعتبار الأداء على القيمة المضافة. أمّا نسب الإستهلاكات التي تم اعتمادها فهي كالاتي :

. معدات وبرامج إعلامية % 33.33

. تركيب و تهيئة الأجهزة 10 %

. أثاث المكاتب 20 %

. معدات رياضية 10%

. أجهزة و معدات مختلفة 10%

Tunisian Rowing Federation

القوائم المالية المختومة في 31 ديسمبر 2015

الموازنة بتاريخ 31 ديسمبر 2015

(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأصول
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015		
			الأصول
			الأصول غير الجارية
600	600	أصل 1	أصل 1 الأصول الثابتة غير المادية
- 600	-600		تطرح الاستهلاكات
-	-		
491 131	520 470	أصل 2	أصل 2 الأصول الثابتة المادية
- 385 581	- 406 263		تطرح الاستهلاكات
105 550	114 207		
-	-	أصل 3	أصل 3 الأصول المالية
105 550	114 207		مجموع الأصول الثابتة
		أصل 4	أصل 4 أصول غير جارية أخرى
105 550	114 207		مجموع الأصول غير الجارية
			الأصول الجارية
-	-	أصل 5	أصل 5 مخزونات من اللوازم الرياضية والمستلزمات الأخرى
-	-		تطرح المدخرات
-	-	أصل 6	أصل 6 المستحقات و الحسابات المتصلة بهم
-	-		تطرح المدخرات
-	-	أصل 7	أصل 7 أصول جارية أخرى
99 174	20 345		تطرح المدخرات
-	-	أصل 8	أصل 8 توظيفات و أصول مالية أخرى
16 503	182 843	أصل 9	أصل 9 السيولة و ما يعادل السيولة
115 677	203 188		مجموع الأصول الجارية
221 227	317 295		مجموع الأصول

الموازنة بتاريخ 31 ديسمبر 2015
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	الأموال الذاتية و الخصوم	
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015			
			الأموال الجمعية و الخصوم	
			الأموال الجمعية	
-	-	أج 1	إسهامات المنخرطين	أج 1
113 072	93 690	أج 2	منح استثمار	أج 2
-	-	أج 3	الأموال الجمعية الأخرى	أج 3
-	-	أج 4	الإحتياطات	أج 4
- 26 729	25 371	أج 5	فائض أو عجز مؤجل	أج 5
86 343	119 061		مجموع الأموال الجمعية قبل احتساب نتيجة السنة المحاسبية	
42 532	107 781	أج 6	فائض أو عجز السنة المحاسبية	أج 6
128 875	226 842		مجموع الأموال الجمعية	
			الخصوم	
			الخصوم غير الجارية	
-	-	خصم 1	القروض	خصم 1
-	-	خصم 2	خصوم مالية أخرى غير جارية	خصم 2
10 850	10 850	خصم 3	مدخرات	خصم 3
10 850	10 850		مجموع الخصوم غير الجارية	
			الخصوم الجارية	
76	1 877	خصم 4	ديون تجاه الأعوان	خصم 4
49 171	21 319	خصم 5	المزودون و الحسابات المتصلة بهم	خصم 5
32 255	56 507	خصم 6	الخصوم الجارية الأخرى	خصم 6
-	-	خصم 7	المساعدات البنكية و غيرها من الخصوم المالية	خصم 7
81 502	79 703		مجموع الخصوم الجارية	
92 352	90 553		مجموع الخصوم	
221 227	317 295		مجموع الأموال الذاتية و الخصوم	

قائمة النتائج بتاريخ 31 ديسمبر 2015
(بالدينار التونسي)

سنة محاسبية مختومة في		إيضاحات	البيانات
31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015		
			الإيرادات
			المدخيل
3 093	1 970	إيراد 1	اشتراكات المنخرطين
495 875	539 533	إيراد 2	منح التسيير
12 000	29 000	إيراد 3	مدخيل الأنشطة و التظاهرات الرياضية
20 053	9 564	إيراد 4	مدخيل أخرى
531 021	580 067		مجموع المدخيل
			الأرباح
15 493	10 681	إيراد 5	إيرادات التوظيف
-	19 382	إيراد 6	أقساط المنح و الحصص المسجلة ضمن النتائج
-	-	إيراد 7	أرباح التفويت في عقود اللاعبين
107 336	300 271	إيراد 8	أرباح أخرى
122 829	330 334		مجموع الأرباح
653 850	910 401		مجموع الإيرادات
			الأعباء
			أعباء الأنشطة الجارية
28 481	40 713	عبء 1	مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى
78 682	76 681	عبء 2	أعباء الأعوان
30 257	24 628	عبء 3	مخصصات الاستهلاكات و المدخرات
472 792	659 988	عبء 4	أعباء جارية الأخرى
610 212	802 010		مجموع أعباء النشاط الجاري
			الخسائر
366	591	عبء 5	أعباء مالية صافية
-	-	عبء 6	خسائر التفويت في اللاعبين
739	20	عبء 7	الخسائر الأخرى
1 105	611		مجموع الخسائر
611 317	802 621		مجموع الأعباء
42 533	107 781		فائض أو عجز السنة المحاسبية

جدول التدفقات النقدية بتاريخ 31 ديسمبر 2015
(بالدينار التونسي)

31 ديسمبر 2014	31 ديسمبر 2015	إيضاحات	البيانات
			التدفقات النقدية المتصلة بالنشاط الجاري
589 767	910 401	ت ن 1	مقايض الاشتراكات و منح التسيير النشاطات و التظاهرات الرياضية
- 1 730	- 68 565	ت ن 4	دفعات المبالغ المسددة للمزودين
- 61 081	- 76 681	ت ن 5	دفعات الأجور المسددة للمدربين و الإفطار الفني
-	-	ت ن 6	دفعات الأجور المسددة لأعوان الإدارة
- 558 317	- 577 654	ت ن 7	دفعات أخرى متصلة بالأنشطة الجارية
-31 361	187 501		مجموع التدفقات النقدية المتأتية من النشاط الجاري
			التدفقات النقدية المتصلة بالاستثمار
- 2 568	- 21 161	ت ن 8	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية و غير مادية
-	-	ت ن 9	الدفعات المتأتية من اقتناء أصول ثابتة مادية
14 500	-	ت ن 10	المقايض المتأتية من التفويت في أصول مالية
11 932	- 21 161		مجموع التدفقات النقدية المتأتية من الاستثمار
			التدفقات النقدية المتصلة بأنشطة التمويل
-	-	ت ن 11	المقايض المتأتية من منح استثمار
-	-	ت ن 12	الدفعات المتأتية من سداد القروض
-	-		مجموع التدفقات النقدية المتأتية من التمويل
- 19 429	166 340		تغيير الخزينة
35 932	16 503		الخزينة في بداية السنة المحاسبية
16 503	182 843		الخزينة في نهاية السنة المحاسبية

الإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المحاسبية المختومة

في 31 ديسمبر 2015

الأصول

الأصول غير الجارية

أصل 1 : الأصول غير المادية

العنوان	القيمة الخام 2015 بالدينار	الإستهلاكات 2015 بالدينار	القيمة الصافية 2015 بالدينار
منظومة معلوماتية	600	600	0
المجموع	600	600	0

أصل 2 : الأصول الثابتة المادية

العنوان	القيمة الخام 2015 بالدينار	الإستهلاكات 2015 بالدينار	القيمة الصافية 2015 بالدينار
أثاث معدات مكتبية وإعلامية	21 062	8 089	12 973
تجهيزات و معدات	39 783	18 248	21 536
تجهيزات رياضية	445 674	369 496	76 177
معدات رياضية	140	140	-
أصول ثابتة أخرى	13 811	10290	3 521
المجموع	520 470	406 263	114 207

الأصول الجارية

العنوان	رصيد 2015 بالدينار	رصيد 2014 بالدينار	الفارق
أصل 7 أصول جارية أخرى	20 345	99 175	-78 830
أصل 9 السيولة و ما يعادل السيولة	182 843	16 503	166 340
المجموع	203 188	115 678	87 510

أصل 8: السيولة و ما يعادل السيولة

العنوان	رصيد 2015 بالدينار	رصيد 2014 بالدينار	الفارق
البنوك	181 857	14 903	166 954
الخزينة	986	1601	-615
المجموع	182 843	16 504	166 339

الأموال الجمعية و الخصوم

الأموال الجمعية

العنوان	رصيد 2015 بالدينار	رصيد 2014 بالدينار	الفارق بالدينار
أج 2 منح استثمار	93 690	113 072	- 19 382
أج 5 فائض أو عجز مؤجل	17 193	- 26 729	43 922
أج 6 نتيجة السنة المحاسبية	107 781	42 532	65 249
المجموع	218 664	128 875	89 789

الخصوم الجارية

العنوان	رصيد 2015 بالدينار	رصيد 2014 بالدينار	الفارق بالدينار
خصم 4 ديون تجاه الأعوان	1 877	76	1 801
خصم 5 المزودون والحسابات المتصلة بهم	21 319	49 171	- 27 852
خصم 6 الخصوم الجارية الأخرى	56 507	32 255	24 252
المجموع	79 703	81 502	- 1 799

الموازنة

الإيرادات

المدخل

العنوان	رصيد 2015 بالدينار	رصيد 2014 بالدينار	الفارق بالدينار
إيراد 1	1 970	3 093	- 1 123
إيراد 2	539 533	495 875	43 658
إيراد 3	29 000	12 000	17 000
إيراد 4	9 564	20 053	- 10 489
مجموع المدخل	580 067	531 021	49 046

الأرباح

العنوان	رصيد 2015 بالدينار	رصيد 2014 بالدينار	الفارق بالدينار
إيرادات التوظيف	10 681	15 493	- 4 812
أقساط المنح و الحصص المسجلة ضمن النتائج	19 382	-	19 382
أرباح أخرى	300 271	107 336	192 935
مجموع الأرباح	330 334	122 829	207 505

الأعباء
أعباء الأنشطة الجارية

الفارق بالدينار	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2015 بالدينار		العنوان
12 232	28 481	40 713	عبء 1	مشتريات اللوازم الرياضية وتموينات الأخرى
-2 001	78 682	76 681	عبء 2	أعباء الأعوان
-5 629	30 257	24 628	عبء 3	مخصصات الاستهلاكات و المدخرات
187 196	472 792	659 988	عبء 4	أعباء جارية الأخرى
191 798	610 212	802 010		مجموع أعباء النشاط الجاري

الخسائر

الفارق بالدينار	رصيد 2014 بالدينار	رصيد 2015 بالدينار		العنوان
225	366	591	عبء 5	أعباء مالية صافية
- 719	739	20	عبء 7	الخسائر الأخرى
- 494	1 105	611		مجموع الخسائر

**تقرير مراقبة الحسابات المتعلقة بالنظام الداخلي
في 31 ديسمبر 2015**

تونس في 18 جوان 2016

إلى السادة أعضاء المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف

الموضوع : تقرير عام حول مراقبة الحسابات للسنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2015.

تحية طيبة وبعد ،

تنفيذا للمهمة التي أسندت إلينا من قبل المكتب الجامعي للجامعة التونسية للتجذيف والتي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بتقييم نظام الرقابة الداخليّة للجامعة وذلك بالنسبة للسنة المالية المنتهية في 31 ديسمبر 2015.

يهدف تدخلنا إلى :

التأكد من أن نظام الرقابة الداخلية يمكن من تحديد طبيعة وأهمية أعمال المراجعة اللازمة لإبداء الرأي في القوائم المالية للجامعة.

ضبط النقائص المهمة التي يتم التأكد من وجودها من خلال نظام الرقابة الداخلية.

يعد هذا التقرير نقديا نظرا إلى أنه يركز على السلبيات التي يحتويها نظام الرقابة الداخلية والتي من شأنها أن تؤثر على القوائم المالية للجامعة.

لذا فإن التوصيات الواردة بتقريرنا والخاصة بهذه السلبيات لا تتطرق بالضرورة إلى جميع التحسينات التي يمكن أن تطرأ على نظام الرقابة الداخلية والتي يمكن أن تتبلور من خلال دراسات معمقة للأنظمة والإجراءات المتبعة من طرف الجامعة.

ونبقى على ذمتكم لإيضاح محتوى هذا التقرير أو تقديم أي معلومة إضافية يمكن أن تثيركم لاتخاذ ما ترونه صالحا.

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق واستشارة

قيس الفقي

المرجع	الملاحظات	الأخطار	التوصيات	رد الجامعة
1I.	<u>عدم توفر دليل محاسبي للجامعة</u> نعلم سيادتكم أنه خلال القيام بالمهمة الموكلة إلينا لاحظنا أن الجامعة لا تعتمد على دليل محاسبي.	إمكانية تسرب بعض الأخطاء المحاسبية و انعدام المقارنة من سنة الى اخرى.	ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية	تعتمد الجامعة نظام المحاسبة للمؤسسات بتطبيق برمجية إعلامية م م 40 وذلك طبقا لتوصيات سلطة الإشراف.
2I.	<u>القيام بمهام متعارضة</u> مسئولة المحاسبة و المالية تقوم بالعديد من المهمات المتعارضة فهي تقوم بتجهيز كشوفات الرواتب، إدخال بيانات الأجور والتحويلات البنكية.	ومن شأن هذه الوضعية أن تتجر عنها بعض الأخطاء	ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية	لم تتمكن الجامعة إلى يوم التاريخ من إطار مختص في الغرض وذلك لأسباب مالية بحتة، متصلة بالميزانية المرصودة للجامعة من قبل سلطة الإشراف مع العلم أن بيانات الأجور والتحويلات البنكية يتم إمضاءها من قبل رئيس الجامعة وأمين المال.
3I.	<u>حسابات الجامعة</u> بعض الفواتير تصل إلى مسؤولية المحاسبة بشكل متأخر لا يمكن من تسجيلها في حسابات الجامعة في الوقت المناسب.	أخطاء في حسابات الجامعة و تأخير في إعداد القوائم المالية.	مزيد من التنسيق بين مسؤولية المحاسبة و بقية المتدخلين.	سوف يتم تدارك هذا الإشكال وذلك بحث جميع المتدخلين لمد مسؤولية المحاسبة بالجامعة بالفواتير في الوقت المناسب.

<p>إن جدافي النخبة وعددهم ثلاث يتقاضون منحا تشجيعية قدرها 200,000 دت للفرد الواحد وذلك طبقا لعقود أهداف محررة من قبل المصالح المختصة لسلطة الإشراف.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p>4I. <u>الخصم من المورد للجدافين</u> في بعض الحالات لا تقوم الجامعة بالخصم من المورد 15% للجدافين عملا بالفصل 52 من مجلة الضريبة على الاشخاص الطبيعيين والشركات مع العلم أن العقود لا تنص في ما أن المبالغ هي خام أو خالية من الخصم على المورد.</p>	<p>4I.</p>
<p>غالبا ما تقوم الجامعة بالخصم من المورد للأشخاص المعنويين، وسوف نتفادى هذا الإجراء مستقبلا.</p>	<p>ندعو الجامعة لتسوية هذه الوضعية</p>	<p>التسبب في تبعات و مخاطر جبائية.</p>	<p>5I. <u>الخصم من المورد للأشخاص المعنويين</u> في بعض الحالات لا تقوم الجامعة بالخصم من المورد 1.5% للأشخاص المعنويين، بعنوان الصفقات المنجزة مع المؤسسات العمومية التي تساوي أو تفوق 1000 دينار بما في ذلك الأداء على القيمة عملا بالفصل 52 من مجلة الضريبة على الاشخاص الطبيعيين والشركات.</p>	<p>5I.</p>

مراقب الحسابات

أعمال تدقيق واستشارة

قيس الفقي

