

مجال المتابعة و الإحصاء

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
<p>النقطة 32:</p> <p>الاعتماد على الوثائق الخاصة بالاستهلاك (وثيقة تتعلّق بالإستهلاك اليومي للمحروقات)</p>	<p>المسؤول عن وحدة المتابعة و الإحصاء</p>	<p>-الاعتماد على وثائق غير ممضاة(من قبل عامل المضخة /السائق /الاثنين معا (</p> <p>-الاعتماد على وثائق ممضاة و منقوصة المعطيات.</p> <p>-اعتماد وثائق بإمضاءات مشكوك فيها.</p>	<p>-الاعتماد على وثائق بها بيانات (معلومات مغلوطة.</p>	<p>-عوائد مالية .</p> <p>-سهولة القيام بالفعل.</p> <p>-الإحساس بإمكانية الإفلات من العقاب .</p> <p>-التواطؤ مع المتداخلين السابقين .</p> <p>-علاقات اجتماعية (قراية).</p>	<p>-النزاهة</p> <p>-تعدد المتداخلين</p> <p>-التقارير المعدّة و التي يتم تقديمها على أنصار مجلس الإدارة كنقطة قارة في جدول الأعمال منصوص عليها ترتيبياً.</p> <p>-المتابعة و المراقبة</p>	<p>معتدلة</p> <p>2.8</p> <p>نظرا لوجود توازن بين الكوابح و الدوافع</p>	<p>قوي</p> <p>3.6</p> <p>في حالة التكرار يتسبب أعباء إضافية للشركة و على جاهزية الأسطول و يؤثر سلبا على اتخاذ القرارات على مستوى مجلس الإدارة في مجال الطاقة</p>

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
<p>النقطة 33:</p> <p>تسجيل البيانات طبقاً للوثائق (الوثائق المبيّنة بالنقطة 31)</p>	<p>المسؤول عن وحدة المتابعة و الإحصاء</p>	<p>✓ تعمّد عدم تسجيل البيانات.</p> <p>✓ تعمّد التأخر في تسجيل البيانات.</p> <p>✓ التلاعب في تسجيل البيانات المتعلقة بوثيقة الإستهلاك اليومي للمحروقات (رقم الحافلة -كمية الوقود -رقم العدّد الكيلوتري-معرفّ السائق ...)</p>	<p>تسجيل بيانات غير صحيحة و مغايرة للوثائق.</p>	<p>- عوائد مالية هامة.</p> <p>-سهولة القيام بالفعل.</p> <p>-الإحساس بإمكانية الإفلات من العقاب .</p> <p>-التواطؤ.</p> <p>-علاقات اجتماعية (قراية).</p>	<p>- النزاهة</p> <p>-تعدد المتدخلين</p> <p>-التقارير المعدّة و التي يتم تقديمها على أنصار مجلس الإدارة كنقطة قارة في جدول الأعمال منصوص عليها ترتيبياً</p>	<p>معتدلة</p> <p>2.9</p> <p>نظراً لوجود توازن بين الكوابح و الدوافع</p>	<p>قوي</p> <p>3.8</p> <p>تأثير سلبي على : -تأثير مالي -جودة المعطيات - عمليات الصيانة الوقائية. - جاهزية الأسطول --تأثير بيئي (الدخان)</p>

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
النقطة 34: متابعة الاستهلاك	المسؤول عن وحدة المتابعة و الإحصاء	✓ التلاعب بكميات الاستهلاك .	عدم الكشف عن التجاوزات في الإستهلاكات	-عوائد مالية . -الإحساس بإمكانية الإفلات من العقاب . -التواطؤ . -غياب منظومة معلوماتية مندمجة ومؤمنة تضمن عدم المساس من الإستهلاكات . -ضعف الإجراءات الرقابية للمتابعة الحينية للاستهلاك	--النزاهة -تعدد المتدخلين -التقارير المعدّة و التي يتم تقديمها على أنصار مجلس الإدارة كنقطة قارة في جدول الأعمال منصوص عليها ترتيبياً .	قوية جدا (4.9) نظرا لأنها آخر حلقة للكشف عن ممارسات الفساد التي يمكن أن تكون قد وقعت و لضعف مراقبة متابعة الإستهلاكات	قوي جدا (4.9) خسائر مالية هامة تؤثر على جودة الخدمات و التنافسية و بالتالي على سمعة الشركة -تأخير في الصيانة الوقائية و تأثيراته على حالة و جاهزية الاسطول (الأعطاب) و بالتالي على البيئة

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
النقطة 35: إعداد تقرير الاستهلاك	المسؤول عن وحدة المتابعة والإحصاء	-التلاعب في نسب بالاستهلاكيات و في النتائج المتعلقة بمتابعة الإستهلاك . -التغاضي أو عدم الإعلام عن حالات الفساد. - التأخير في تقديم التقرير في إطار التغطية على شبهات فساد -عدم تقديم التقرير (حسب كلّ حافلة حالة بحافلة) إلى الوحدات المعنية (الإدارة العامة - المصالح الفنية -أقاليم الاستغلال - النفق والتدقيق الداخلي-المخازن)	إعداد تقرير لا يساعد على الكشف على التجاوزات المتعلقة باستهلاك المحروقات المخصصة للاستغلال نظرا لعدم مصداقية المعطيات	-عوائد مالية . -التواطؤ مع أطراف متداخلة سابقة . -الإحساس بإمكانية الإفلات من العقاب في ضلّ عدم تفعيل إجراءات المراقبة و المتابعة و التأديبية	-التقارير الدورية المقدمة لمجلس إدارة الشركة. -متابعة التقارير النفق و الرقابة -تقارير التدقيق الطاقى. -المحاسبة التحليلية	قوية (3.8) باعتبار عدم ايلاء الأهمّية لمخرجات و نتائج هاته التقارير و باعتبارها آخر حلقة للمتابعة	قوي (3.9) -خسائر مالية هامة تؤثر على جودة الخدمات وبالتالي على سمعة الشركة -تأخير في الصيانة الوقائية وتأثيراته على حالة وجاهزية الاسطول (الأعطاب) وبالتالي على البيئة

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
<p>النقطة 36: التصريح بحالات الاستهلاك الغير عادي. (مقارنة الاستهلاك بالنسب العادية المحددة من طرف المصنع أو النسب المعمول بها)</p>	<p>المسؤول عن وحدة المتابعة و الإحصاء</p>	<p>عدم التصريح بالاستهلاك المرتفع. ✓ التأخر في التصريح بالاستهلاك المرتفع .</p>	<p>عدم المساعدة على الكشف على التجاوزات المتعلقة باستهلاك المحروقات المخصصة للاستغلال</p>	<p>-عوائد مالية . -التواطؤ مع أطراف متداخلة سابقة . -الإحساس بإمكانية الإفلات من العقاب في ضلّ عدم تفعيل إجراءات المراقبة و المتابعة و التأديبية . -علاقات إجتماعية و عائلية .</p>	<p>-التقارير الدورية المقدمة لمجلس إدارة الشركة. -متابعة تقارير التفقد و الرقابة -تقارير التدقيق الطاقى. -المحاسبة التحليلية</p>	<p>قوية جدا (4.9)</p> <p>باعتبارها آخر حلقة للمتابعة و الكشف عن ممارسات الفساد</p>	<p>قوي جدا (4.9) -خسائر مالية هامة تؤثر على جودة الخدمات و التنافسية وبالتالي على سمعة الشركة -تأخير في الصيانة الوقائية و تأثيراته على حالة وجاهزية الأسطول (الأعطاب) وبالتالي على البيئة</p>

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
<p>النقطة 37: بيان أسباب الاستهلاك الغير عادي للحافلات.</p>	مسئول عن المصالح الفنية	<p>✓ تقديم تعليقات واهية عامّة و غير واقعية .</p>	<p>عدم معرفة الأسباب الحقيقية للاستهلاك الغير عادي للحافلات</p>	<p>-عوائد مالية -علاقات عائلية أو مهنية. -التواطؤ -التأكد بوجود تجهيزات فنية للمتابعة معطّبة (ليست في وضع استخدام). -تنافر المهامالعون الذي يعلّل الاسباب هو مرؤوس من الجهة التي طلب منها بيات الأسباب الغير عادي</p>	<p>-عمليات التفقد و المراقبة الفجئية و الميدانية . -إمكانية الاستعانة بخبير خارجي لبيان الأسباب الحقيقية للاستهلاك الغير عادي . -النزاهة</p>	<p>قوية جدًا (5) نظرا لأهمية الدوافع خاصّة منها تنافر المهام و التأكد من تعطبّ التجهيزات الفنية أمام ضعف الكوابح.</p>	<p>قوي جدا (5) -خسائر مالية هامةتؤثر على جودة الخدمات و التنافسية وبالتالي على سمعة الشركة -تأخير في الصيانة الوقائية وتأثيراته على حالة وجاهزية الاسطول (الأعطاب) وبالتالي على البيئة</p>

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
النقطة 38: اتخاذ إجراءات حول الاستهلاك الغير عادي للحافلات	الإدارة العامة	<ul style="list-style-type: none"> ✓ عدم فتح بحث في التجاوزات . ✓ عدم اتخاذ الإجراءات المستوجبة في الغرض بناء على نتائج البحث . 	<ul style="list-style-type: none"> عدم اتخاذ إجراءات حول الاستهلاك الغير عادي للحافلات 	<ul style="list-style-type: none"> -عوائد مالية. -علاقات سياسية جهوية إجتماعية عائلية . -الاستمرار في الحفاظ على مصالح شخصية و السمعية. 	<ul style="list-style-type: none"> -الخضوع لمختلف هياكل الرقابة الخارجية . -و مراقبة حسابات الشركة. 	<p>قوية</p> <p>(3.9)</p> <p>نظرا لأهمية الدوافع أمام ضعف الكوابح</p>	<p>قوي جدا (5)</p> <p>خسائر مالية هامة تؤثر على جودة الخدمات وبالتالي على سمعة الشركة</p> <p>-تأخير في الصيانة الوقائية وتأثيراته على حالة وجاهزية الاسطول</p> <p>(الأعطاب) وبالتالي على البيئة</p>

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
النقطة 39: متابعة المخزون	ممثل عن وحدة التصرف في المخزون	<p>✓-تعتمد الاعتماد على معطيات خاطئة</p> <p>✓تعتمد التأخر في متابعة المخزون من أجل التغطية .</p> <p>✓تعتمد عدم متابعة المخزون قصد التغطية</p>	<p>مخزون غير صحيح (نظري غير مطابق للمخزون الحقيقي.)</p>	<p>1-عوائد مالية ناتجة عن الحصول على كميات هامة من المحروقات.</p> <p>2-الشعور بإمكانية الإفلات من العقاب نظرا لضعف المراقبة الدورية و الفجئية</p> <p>3-عدم توقّر النزاهة وقابلية التواطؤ.</p>	<p>1-منظومة إعلامية مندمجة ومؤمنة تعالج متابعة المخزون .</p> <p>2-متابعة المخرجات الصادرة عن تقارير الرقابة الداخلية و الخارجية و الهيئات الرقابية .</p> <p>3-القيام بعمليات الجرد الفجئية .</p>	<p>قوية (3.5)</p> <p>نظرا لإمكانية تحقيق عوائد مالية والمتحصل عليها في ظل ضعف المراقبة الدورية والفجئية وعدم تطبيق عقوبات تأديبية صارمة على المخالفين</p>	<p>قوي (4)</p> <p>خسائر مادية تتكبدها الشركة تؤثر على جودة الخدمات المسداة و على سمعتها</p>

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
النقطة 40: اعداد تقرير الجرد الدوري	لجنة خاصة محدثة في الغرض	1-عدم إعداد تقرير للجرد . 2-تقديم تقرير معطيات خاطئة .	تقرير يتضمّن مخزون غير مطابق للواقع .	1-عوائد مالية من خلال التغطية على المتواطئين. 2- ضعف دورية عمليات الجرد . 3- استعمال أدوات غير دقيقة و غير خاضعة للتعبير المترولوجي . 4-علاقات إجتماعية و قرابة . 5-تضارب مصالح : المسؤول عن الوحدة المعنية بالجرد هو في نفس الوقت عضو في اللجنة المكلفة بالجرد.	1-نص ترتيبي أو نصوص ترتيبية ينص على خضوع عملية الجرد لمراقبة مراجع الحسابات. 2-تركيبة اللجنة تتكوّن من أطراف تنتمي إلى هيكل متعدّدة تضمن الحيادية .	معتدلة (2.5) نظرا لوجود نصوص ترتيبية تلزم أن تكون عملية الجرد خاضعة لمراقبة مراجع الحسابات .	قوي (3.5) تحمل الشركة لأعباء مالية إضافية لعدم مصداقية المعطيات المضمّنة بتقرير جرد المخزون ..

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
<p>النقطة 41:</p> <p>تحليل الفوارق في المخزونات (المقارنة بين المخزونات الفعلية والمخزونات النظرية)</p>	اللجنة المحدثة في الغرض	<p>1- التلاعب في إحتساب و في تحديد الفوارق</p> <p>2- قبول تبريرات للفوارق غير مدعّمة أو واهية .</p> <p>3- التغاضي عن الفوارق السلبية . (تسرب وضياع المحروقات- عامل التبخر- تعطب آلات القيس وآلات توزيع المحروقات)</p>	<p>تحليل لا يمكّن من تحديد الأسباب الحقيقية للفوارق .</p>	<p>1- عوائد مالية من خلال التغطية على المتواطئين.</p> <p>2- ضعف دورية عمليات الجرد الرقابية .</p> <p>3- استعمال أدوات غير دقيقة و غير خاضعة للتعبير المترولوجي .</p> <p>4- علاقات إجتماعية و قرابة .</p> <p>5- تضارب مصالح : المسؤول عن الوحدة المعنية بالجرد هو في نفس الوقت عضو في اللجنة المكلفة بالجرد.</p> <p>6- نسب الفوارق السلبية ل تبريرات لأسباب علمية أو فنية لا يمكن التحقق منها.</p>	<p>1- نص ترتيبي أو نصوص ترتيبية ينص على خضوع عملية الجرد لمراقبة مراجع الحسابات.</p> <p>2- تركيبة اللجنة تتكوّن من أطراف تنتمي إلى هياكل متعدّدة تضمن الحيادية .</p>	<p>قوية جدًا (5)</p> <p>لصعوبة إثبات أو دحض التبريرات الغير العلمية والغير منطقية المقدمة</p>	<p>قوي جدًا</p> <p>5</p> <p>خسائر مادية هامة تتكبدها الشركة تؤثر على جودة الخدمات المسداة وبالتالي على تنافسيتها وعلى سمعتها</p>

نقاط القرار	المسؤول	ممارسات الفساد المحتملة	النتيجة المشوّهة	الدوافع	الكوابح	الاحتمالية	الأثر
النقطة 42: اتخاذ الإجراءات المستوجبة حول فوارق المخزون	الإدارة العامة	عدم فتح بحث في التجاوزات المتعلقة بالفوارق السلبية للمخزون.	عدم اتخاذ إجراءات المستوجبة حول فوارق المخزون السلبية	- عوائد مالية. - علاقات سياسية، جهوية، اجتماعية وعائلية . - الإستمرار في الحفاظ على مصالح شخصية و السمعية.	الخضوع لمختلف هياكل الرقابة الخارجية و مراقبة حسابات الشركة.	قوية جدا (4.9)	قوي جدا (5) خسائر مالية هامة جدا تتكبدها الشركة بالنظر للقيمة المالية الهامة للفوارق تأثر على مصداقية القوائم المالية .