

اجراءات المراجعة الداخلية لحسابات المخزونات: الفاتورة، سند دخول) فوجدنا : • وجود إذن بطلب N°308/23/DL Fournisseur SARL CBS محدد من خلالها سعر الوحدة والسعر الإجمالي خارج الرسم، و مصادق عليها من طرف مدير الإمداد ورئيس دائرة التموينات ومدير فرعي للوسائل العامة ومدير العام للديوان الوطني للمطبوعات المدرسية ومن طرف المؤسسة الموردة بتاريخ 10/08/2023 ، (انظر الى الملحق رقم 02) • وجود سند تسليم LP-UPS/0622 24/N° انظر الى الملحق رقم 03) • وجود فاتورة الشراء FP-UPS/00553 N°/24 تتضمن الفاتورة مبلغ الصافي للدفع مصادق عليها من طرف المورد. (انظر الى الملحق رقم 04) M تصنيف رقم حساب رمز 00 U XEROX VERSANT 180 PRESS DMO BLACK 322112 FGG01B100 00 U XEROX VERSANT 180 PRESS DMO CYAN 322112 FG01B101 7. 175112. 00 8. لم يتم ادخال وحدتين من السلع المدفوعة في الفاتورة ولم يتم تبرير ذلك. نظرا للصعوبات التي واجهناها خلال مرحلة التبرص لم نتمكن من توفير إثبات لدفع الفواتير والتسجيلات المحاسبية في دفتر الأستاذ. • وجود طلب إستهلاك N° 40 مصادق عليه من طرف رئيس دائرة البرايل، جدول رقم (11): تسجيل خروج مشتريات من المخازن المبلغ سعر الوحدة الكمية تصنيف رقم حساب رمز 00 18833 00 . XEROX VERSANT 180 PRESS DMO BLACK 322112 FG01B100 00 المصدر: من وثائق المؤسسة • الجرد المحاسبي والمادي: مخزن قطع الغيار) للتأكد من إجابات مختلف الفاعلين وللقيام بالفحص المادي، ولخصنا الملاحظات في النقاط التالية: - وجود لوائح تحذير من وجود مواد كيميائية؛ - تقسيم وتنظيم السلع على حسب نوعيتها وعلى حسب ان كان استعمالها دوري أو العكس؛ - سلع مرقمة (حسب النوع، التاريخ، - وجود كاشف دخان وشبكة الحرائق داخل المخزن؛ - تجهيز السلع المطلوبة من المصانع في جهة؛ - حراسة شديدة على المخازن الثلاث؛