



الهيئة العليا المستقلة للإتصال السمعي والبصري
تقرير مراقب الحسابات للسنة المحاسبية 2013

19 AVR. 2017

الفرس

الصفحات

- 1 - التقرير العام
- 4 - التقرير الخاص
- الملاحق : القوائم المالية لسنة 2013

التقرير العام

التقرير العام لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2013



السيدات والسادة أعضاء مجلس الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري،

تنفيذا لمهمة المراقبة القانونية لحسابات الهيئة التي تفضلتم بتكليفنا بها، قمنا بالتدقيق في الموازنة المختومة بتاريخ 31 ديسمبر 2013 وكل من قائمة النتائج وجدول التدفقات النقدية والإيضاحات حول القوائم المالية للسنة المنتهية بذلك التاريخ.

1. مسؤولية هياكل الإدارة والتسيير في إعداد وعرض القوائم المالية

إن إعداد وعرض قوائم مالية مطابقة للمعايير المحاسبية التونسية هو من مسؤولية هياكل الإدارة والتسيير للهيئة. وتشمل هذه المسؤولية تصميم وتركيز ومتابعة رقابة داخلية تمكن من إعداد وعرض قوائم مالية خالية من أخطاء جوهرية. كما تشمل إختيار وتطبيق الطرق المحاسبية المناسبة وضمان تحديد تقديرات محاسبية منطقية إزاء مختلف الحالات الممكنة.

2. مسؤولية مراقب الحسابات

تقتصر مسؤوليتنا على إبداء رأي مستقل حول القوائم المالية إستنادا إلى أعمال التدقيق التي قمنا بها. وقد قمنا بمهمة المراقبة وفقا للمعايير الدولية التي تتطلب أن نقوم بتخطيط وتنفيذ أعمال التدقيق للحصول على تأكيد معقول فيما إذا كانت القوائم المالية خالية من أخطاء جوهرية.

ويستوجب تدقيق القوائم المالية القيام بإجراءات لغاية الحصول على الأدلة المؤيدة للمبالغ والإفصاحات التي تتضمنها القوائم المالية. ويرتكز إختيار هذه الإجراءات وتقييم إحتمال وجود إخلالات ناتجة عن غش أو عن أخطاء، على تقييم مراقب الحسابات لنظام الرقابة الداخلية المتعلق بإعداد وتقديم القوائم المالية مما يمكنه من تحديد إجراءات التدقيق الملائمة للظروف دون أن يكون الهدف من ذلك إبداء رأي حول فاعلية هذا النظام.

كما يشمل التدقيق فحصا، على أساس اختباري، للمستندات المؤيدة للمبالغ والمعلومات الواردة بالقوائم المالية وتقييما للمبادئ المحاسبية المطبقة والتقديرات الهامة التي استندت إليها إدارة الهيئة وكذلك تقييما للعرض الإجمالي للقوائم المالية. ونحن نعتقد أن تدقيقنا يوفر أساسا معقولا للرأي الذي نبديه.

3. الرأي حول القوائم المالية

إنّ القوائم المالية لسنة 2013 والتي تبرز مجموعا صافيا للموازنة قدره 1 567 360 دينارا ونتيجة صافية تساوي الصفر وتغيرا إيجابيا للتدفقات النقدية يبلغ 1 564 376 دينارا، تعكس بصورة وفيّة الوضعية المالية للهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري ونتيجة نشاطه وتدفقاته النقدية طبقا للنظام المحاسبي للمؤسسات.

4. الفحوص الخاصة

في إطار إنجاز مهمة مراقبة حسابات الهيئة، قمنا بدراسة وتقييم نظام الرقابة الداخلية وتسليم إدارة الهيئة تقريرنا حول نظام الرقابة الداخلية الذي نعتبره جزءا متمما لهذا التقرير.

تونس في 19 أفريل 2017

عن الشركة العالمية للتصرف والتدقيق
عضو بالشبكة العالمية "ليدينغ أديج أليانس"

خالد ثابت



التقرير الخاص

التقرير الخاص لمراقب الحسابات

السنة المحاسبية المختومة في 31 ديسمبر 2013

السيدات والسادة أعضاء مجلس الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري،

في إطار مهمة المراقبة القانونية لحسابات الهيئة التي تفضلتم بتكليفنا بها، نحيطكم علماً أنه وقع إعلامنا من طرف رئيس الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري أنه لم يتم إبرام اتفاقيات بين الهيئة وأحد من أعضاء مجلس الهيئة.

كما أنه خلال القيام بأعمالنا لم نتعرض لوجود اتفاقيات أبرمت بين الهيئة العليا المستقلة للاتصال السمعي والبصري وأحد أعضاء مجلس الهيئة.

تونس في 19 أفريل 2017

عن الشركة العالمية للتصرف والتدقيق "إماك"
عضو بالشبكة العالمية "ليدينغ أدج أليانس"

خالد ثابت

