



Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI
6^{ème} et 7^{ème} étages immeuble Woodin Center
Avenue Noguès, Plateau
01 BP 3172 Abidjan 01, Côte d’Ivoire
Téléphone : 20 22 57 53
Fax : 20 21 42 97

Contrat de Désendettement et de Développement (C2D)

Projet « Justice »

Rapport de recommandations
Exercice 2015

Période allant du 17 mai au 31 décembre 2015
Rapport de recommandations
Ce rapport contient 6 pages



Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI
6^{ème} et 7^{ème} étages immeuble Woodin Center
Avenue Noguès, Plateau
01 BP 3172 Abidjan 01, Côte d'Ivoire
Téléphone : 20 22 57 53
Fax : 20 21 42 97

**Secrétariat Technique du Contrat de
Désendettement et de Développement (ST-C2D)**

Complexe Hôtelier Ivoire Palm Club
Bâtiment 7 - bureaux n°3
Boulevard Latrille, Abidjan,
Code postal : 01 BP 1533 Abidjan 01 C2D

A l'attention de Madame la Coordonnatrice

Madame,

En exécution de la mission d'audit des projets du Contrat de Désendettement et de Développement (C2D), nous vous présentons ci-après, notre rapport relatif au projet « Justice » pour la période allant du 17 mai au 31 décembre 2015, nous avons procédé à une revue des procédures et du système de contrôle interne de l'Unité de Coordination du Projet « Justice » (UCP) et de son partenaire l'Association des Femmes Juristes de Côte d'Ivoire (AFJCI).

Au terme de notre revue, nous avons relevé quelques insuffisances d'ordre organisationnel, que nous portons à votre connaissance à travers le présent rapport. Ces insuffisances concernent:

- La gestion des achats ;
- La gestion administrative et comptable.

Espérant que nos recommandations apportent une contribution au processus d'amélioration continue du système de contrôle interne du projet, nous restons à votre disposition pour tout complément d'information que vous souhaiteriez obtenir sur le contenu de ce rapport.

Abidjan, le 8 juin 2016

Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI


Franck Nangbo
Expert-Comptable Diplômé
Directeur associé


Marcel Kopoin
Associé



Contrat de Désendettement et de Développement (C2D)
Projet « Justice »
Rapport de recommandations
Période du 17 mai au 31 décembre 2015

Sommaire

	Pages
1 Objectif et environnement de contrôle du projet	4
2 Axes d'améliorations identifiées au cours du présent audit	5



1 Objectif et environnement de contrôle du projet

L'Unité de Coordination du Projet (UCP) est responsable de l'établissement et du maintien d'un système de contrôle interne efficace, pour la mise en œuvre du projet. La mise en place et le maintien d'un système de contrôle interne vise à assurer aux dirigeants et au bailleur de fonds que :

- La gestion fiduciaire est adéquatement suivie et documentée au niveau de la comptabilité ;
- La gestion des immobilisations est adéquate ;
- Le système de contrôle interne de l'Unité de Coordination du Projet (UCP) est fiable et conforme aux dispositions des accords de financement. ;
- Les actifs sont sauvegardés contre les pertes provenant d'utilisations ou de cessions non autorisées ;
- Les transactions sont exécutées conformément à l'autorisation de la direction et enregistrées correctement de façon à permettre la préparation des états financiers conformément aux principes comptables en vigueur.

Notre revue du contrôle interne avait essentiellement pour objectif d'orienter nos travaux d'audit. Ne provenant pas d'une étude approfondie de l'organisation, elle n'a donc pas nécessairement mis en évidence toutes les faiblesses de l'organisation actuelle. A l'issue de notre revue, nous avons identifié un certain nombre d'axes d'améliorations pour lesquelles des mesures correctrices appropriées devront être adoptées par les responsables de l'Unité de Coordination du Projet (UCP).

2 Axes d'améliorations identifiées au cours du présent audit

2.1 Gestion des achats

a) Non-respect des procédures de passation de marché		RISQUE MOYEN
Observation		Impact potentiel
Nos diligences ont relevé des cas de non respect des procédures de passation de marchés de l'AFJCI pour un montant total de 8 453 125 francs CFA détaillés ci dessous :		<ul style="list-style-type: none"> Gestion inefficente des achats ; Risque d'abus.
<ul style="list-style-type: none"> Absence de preuve de mise en concurrence pour des dépenses d'un montant cumulé de 1 631 750 francs CFA relatives à des achats de pneus et de petit matériel/outillage ; Absence de procès-verbal de jugement des offres pour des dépenses d'un montant total de 6 821 375 francs CFA relatives à des achats d'équipements informatiques, de petit matériel et des frais d'assurance flotte automobile. 		
Recommandation		Réponse de la UCP « Justice »
Nous recommandons à l'UCP de veiller au respect de toutes les procédures de passation de marchés, en conformité avec les exigences du code des marchés publiques et des directives de l'AFD.		Nous prenons bonne note de cette recommandation.
b) Emission de bons de commande après facturation		RISQUE MOYEN
Observation		Impact potentiel
Notre revue des dépenses de l'AFJCI a mis en évidence des transactions pour lesquelles les dates des bons de commande sont postérieures à celles des factures. Ces dépenses sont relatives à des achats de petits matériels et outillages pour un montant cumulé de 934 150 francs CFA		Risque d'abus
Recommandation		Réponse de la UCP « Justice »
Nous recommandons à l'UCP de s'assurer que le partenaire respecte les procédures d'achats dans le cadre de son projet.		Nous prenons bonne note de cette recommandation.
c) Absence de suivi pour la consommation du carburant		RISQUE MOYEN
Observation		Impact potentiel
Nous avons noté que l'AFJCI n'utilise pas de carnets de bord pour le suivi des consommations de carburant concernant le groupe électrogène mobile et les motos utilisés sur le projet.		Risque d'abus
Recommandation		Réponse de la UCP « Justice »
Nous recommandons à l'UCP de s'assurer que le partenaire dans sa procédure de gestion, prévoit des carnets de bord pour suivre la consommation de carburant pour tous les engins utilisés dans le cadre de son projet.		Nous prenons bonne note de cette recommandation.

2.2 Monitoring du partenaire

Absence d'un système de monitoring du partenaire	RISQUE MOYEN
Observation	Impact potentiel
Notre audit a mis en évidence que bien que le partenaire effectue un rapportage narratif et financier régulier, l'UCP n'effectue pas un monitoring régulier du partenaire dans le cadre de la gestion des activités du projet.	<ul style="list-style-type: none"> Risque d'inefficacité opérationnelle ; Risque de non-atteinte des objectifs du Projet.
Recommandation	Réponse de la UCP « Justice »
Nous recommandons à l'UCP de mettre en place un système de monitoring du partenariat, afin de faciliter l'atteinte des objectifs du projet.	L'UCP prend bonne note de cette recommandation mais l'équipe projet n'était pas en place sur cette période.

2.3 Gestion comptable et administrative

a) Organisation comptable du projet	RISQUE MOYEN
Observation	Impact potentiel
L'organisation comptable de l'UCP présente des faiblesses : <ul style="list-style-type: none"> Tenue de la comptabilité sur des feuilles Excel ; Absence d'inventaire de caisse de l'AFJCI. 	Risque d'erreur sur les états financiers
Recommandation	Réponse de la UCP « Justice »
Nous recommandons à l'UCP l'acquisition et l'installation d'un logiciel de comptabilité. Il conviendrait également que le partenaire mette en place des inventaires réguliers de la caisse.	Les dispositions ont été prises par le ST-C2D pour l'acquisition du logiciel pour toutes les UCP. Nous prenons bonne note de cette recommandation

b) Absence de manuel de procédures	RISQUE MOYEN
Observation	Impact potentiel
Notre revue de l'organisation administrative de l'Unité de Coopération du Projet (UCP) et de l'Association des Femmes Juristes de Côte d'Ivoire (AFJCI), a relevé une absence de manuel de procédures en vigueur pour ces deux (2) entités.	<ul style="list-style-type: none"> Risque d'inefficacité opérationnelle ; Risque de non atteinte des objectifs du projet.
Recommandation	Réponse de la UCP « Justice »
Nous recommandons à l'UCP et à l'AFJCI la mise en place d'un manuel de procédures.	Un projet de manuel de procédures a été élaboré par l'AFJCI, l'AFD a fait ses commentaires, il est en cours de finalisation. Celui de l'UCP est également en cours de finalisation.