



Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI
Immeuble Woodin Center
Plateau, Avenue Noguès
01 BP 3172 Abidjan 01

Téléphone : (225) 20 22 57 53
Fax : (225) 20 21 42 97
Email : contact@kpmg.ci

Contrat de Désendettement et de Développement C2D

Projet « Assainissement »

Rapport de recommandations Exercices 2013 et 2014

Période allant du 22 novembre 2013 au 31 décembre 2014
Rapport de recommandations

Ce rapport contient 6 pages



Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI
Immeuble Woodin Center
Plateau, Avenue Noguès
01 BP 3172 Abidjan 01

Téléphone : (225) 20 22 57 53
Fax : (225) 20 21 42 97
Email : kpmg@kpmgci.com

**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 Coordinatrice

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 « Assainissement » pour la période allant du 22 novembre 2013 au 31 décembre 2014, nous avons procédé à une revue des procédures et du système de contrôle interne de la Cellule de suivi du Projet « Assainissement ».

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 principalement l'organisation comptable du projet.

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 16 février 2016

Auditeurs Associés en Afrique – KPMG CI

Franck Nangbo
Expert-Comptable Diplômé
Directeur associé

Marcel Kopoin
Associé

Sommaire

	Pages
1 Objectif et environnement de contrôle du projet	4
2 Les axes d'amélioration identifiés	5

1 Objectif et environnement de contrôle du projet

La Cellule de Suivi du Projet (CSP) 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 la Cellule de Suivi du Projet (CSP) 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 la Cellule de Suivi du Projet (CSP).

2 Les axes d'amélioration identifiés

A la suite de nos travaux, nous avons identifié les axes d'améliorations suivants :

2.1 Organisation comptable

<i>Tenue de la comptabilité</i>	RISQUE MOYEN
<i>Observation</i>	<i>Impact potentiel</i>
<p>Une comptabilité du projet n'est pas tenue au sein de la CSP.</p> <p>La situation des paiements et de la trésorerie est toutefois suivie par l'agent comptable affecté au projet.</p>	<p>Retard dans la production des états financiers du projet</p>
<i>Recommandation</i>	<i>Réponse de la CSP</i>
<p>Nous recommandons à la CSP de tenir une comptabilité administrative et une comptabilité de gestion plus complète qui présenteraient en temps réel les informations comptables pertinentes, notamment :</p> <ul style="list-style-type: none"> - le point des engagements juridiques - le point des dépenses liquidées et des livraisons et travaux en cours - les paiements partiels et les dettes en cours - la situation des biens du projet, - les ressources du projet (montants à percevoir et montants reçus) <p>Nous recommandons qu'un logiciel de comptabilité approprié soit acquis et que l'organisation comptable soit renforcée en personnel.</p>	<p>Compte tenu du nombre réduit de portefeuilles de projets à gérer (2), le personnel de la CSP était réduit au strict minimum (2 agents, dont le Responsable de la CSP et son Adjoint).</p> <p>Avec l'augmentation du nombre de projets à suivre, le personnel de la CSP va être plus étoffé, si la hiérarchie nous y autorise, avec le recrutement d'un comptable ou le renforcement de capacité de la responsable du service financier de la DAD.</p> <p>Nous prenons donc acte de cette recommandation et demandons un appui conseil en terme de logiciels à choisir, de coût d'acquisition et de formation éventuelle.</p>

2.2 Documentation des supports

Améliorer la documentation	RISQUE MOYEN
<i>Observation</i>	<i>Impact potentiel</i>
<p>Lors de nos travaux nous avons relevé quelques insuffisances dans la documentation :</p> <p>Certains supports justificatifs des marchés ne sont pas correctement rangés au sein de la CSP</p> <p>Le plan de passation de marchés (PPM) n'a pas été mis à jour à la suite du changement du mode de passation de marché opéré pour l'achat d'un véhicule.</p>	<ul style="list-style-type: none"> - Non respect des procédures ; - Pertes des documents
<i>Recommandation</i>	<i>Réponse de la CSP</i>
<p>Nous recommandons à la CSP de renforcer le système d'archivage et de veiller au respect des procédures relatives au Plan de Passation des Marchés.</p>	<p>Nous prenons acte de ces recommandations et veillerons à leur mise en application, notamment la mise à jour du Plan de Passation des Marchés.</p>